



BEGROTING 2026

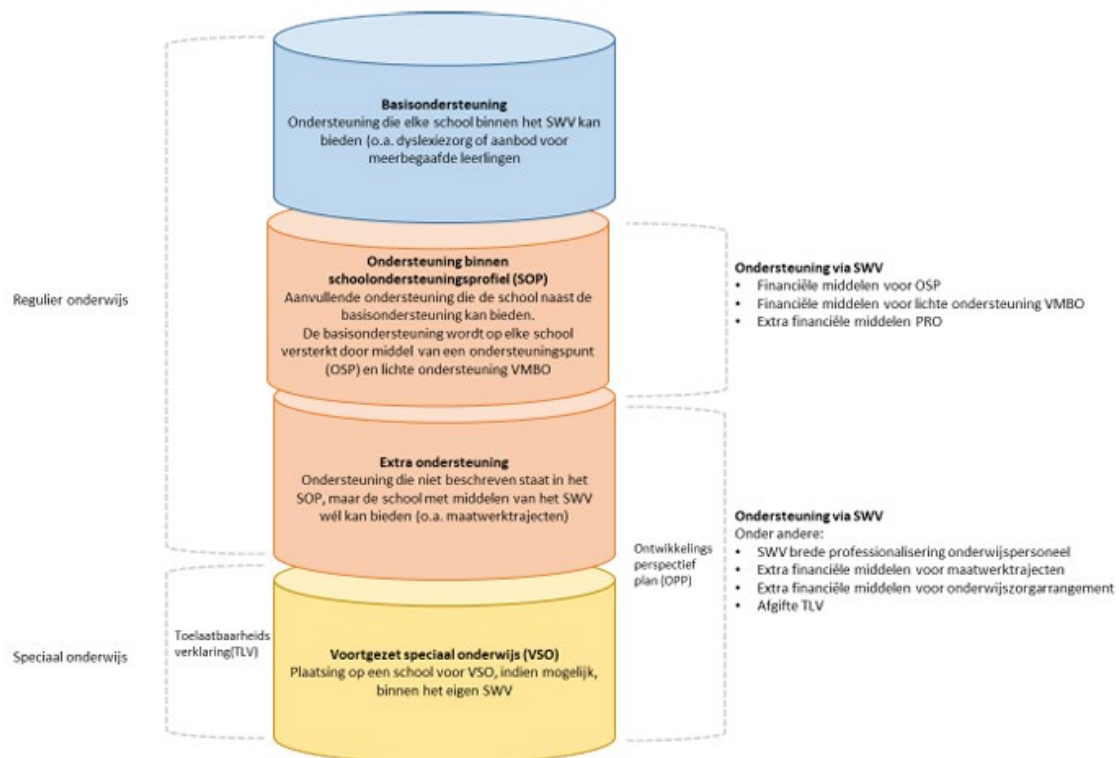
Meerjarenbegroting 2026-2030

<i>Vaststelling door directeur-bestuurder</i>	<i>18-12-2025</i>	
<i>Besproken in RVT ter goedkeuring</i>	<i>16-12-2025</i>	
<i>Besproken in Deelnemersraad</i>	<i>16-12-2025</i>	
<i>Besproken in OPR</i>	<i>9-12-2025</i>	
<i>Besproken in Audit Commissie</i>	<i>2-12-2025</i>	

1. Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting van het samenwerkingsverband Kop van Noord Holland VO voor de kalenderjaren 2026 tot en met 2030. Deze meerjarenbegroting bevat de volgende onderdelen:

1. Uitgangspunten
2. Leerlingenaantallen en prognoses
3. Begroting en Toelichting
4. Balansprognose
5. Bijlagen



2. Uitgangspunten

2.1. Algemeen

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is gebruik gemaakt van de volgende informatie:

- De leerlingenaantallen per teldatum 1 oktober 2025, zoals opgegeven door de besturen (nog te toetsen aan de door DUO nog te publiceren dashboards).
- De VSO-leerlingenaantallen per teldatum 1 februari 2025;
- De meest recent gepubliceerde bekostigingstarieven voor kalenderjaar 2026 (1e regeling bekostiging 2026) en het advies van de sectorraden over de verwachte aanpassing van de bekostiging voor kalenderjaar 2026 (verhoging met 3,8%);
- De nieuwe CAO per 1 november 2025;
- De prognose van de exploitatie voor het gehele kalenderjaar 2025 (op basis van financiële rapportage januari – september 2025);
- Actuele ontwikkelingen.

2.2. Inhoudelijke uitgangspunten en ontwikkelingen

De voorliggende begroting 2026 en meerjarenbegroting 2026-2030 zijn gebaseerd op het ondersteuningsplan 2022-2026 (dd. 22 april 2022) en de voorbereidingen voor een nieuw ondersteuningsplan, dat in gezamenlijkheid wordt ontwikkeld met SWV VO Noord-Kennemerland. Onze ambities voor 2026 zijn:

- De realisering van zo thuisnabij mogelijk onderwijs
- passende ondersteuning en een dekkend aanbod
- het versterken van de doorgaande ontwikkelingen
- verder werken aan het verbeteren van de integrale samenwerking tussen onderwijs, gemeenten en jeugdhulp

Met de Deelnemersraad en het Directieplatform hebben we afgelopen maanden veelvuldig gesproken over het realiseren van een aantal kleinschalige en tijdelijke onderwijsvoorzieningen. Er is een kwaliteitskader afgesproken en zijn er afspraken gemaakt over de medefinanciering door het samenwerkingsverband. We hopen hiermee enerzijds inclusiever en meer thuisnabij onderwijs te organiseren, anderzijds richten de voorzieningen zich ook op preventie van schoolverzuim. Dit is ook nodig, want we zien een toename van het aantal TLV's. In combinatie met de ingezette leerlingenkrimp zorgt dit voor druk op de beschikbare middelen. Het is nu van groot belang de transformatie naar thuisnabij en inclusiever onderwijs echt te realiseren met elkaar.

2.4. Financiële uitgangspunten en ontwikkelingen

Financiële uitgangssituatie

Het samenwerkingsverband er per eind 2024 financieel gezond voor. Het eigen vermogen bedraagt per eind 2024 ca. € 1,436 miljoen, waarvan € 300.000 de bestemmingsreserve inclusiviteit en dekkend aanbod betreft. Zowel de indicatoren voor liquiditeit als solvabiliteit

liggen boven de grenswaarden die de Inspectie hanteert. Het bovennormatief vermogen bedraagt per eind 2024 ca. € 875.000.

Op basis van de prognose zoals opgenomen in de financiële rapportage na september, is de verwachting dat het samenwerkingsverband voor 2025 uitkomt op een financieel resultaat van ca. € 97.000 tekort (begroot op € 92.000 tekort). Daarmee zou de vermogenspositie per eind 2025 uitkomen op ca. € 1,339 miljoen (waarvan ca. € 777.000 bovennormatief).

	Werkelijk 31-12-2024	Prognose 31-12-2025
Totaal eigen vermogen begin jaar	843.232	1.436.107
Resultaat	592.875	-96.950
Eigen vermogen einde jaar	1.436.107	1.339.157
Signaleringswaarde	561.497	562.026
Bovennormatief vermogen	874.610	777.131
In percentage van totale baten	5,45%	4,84%

Financiële doelstellingen

De voorliggende meerjarenbegroting heeft als belangrijkste doelstelling de realisatie van het ondersteuningsplan, tegen de achtergrond van de hierboven geschetste financiële uitgangssituatie. Het uitgangspunt is dat we inzetten op een begroting waarin baten en lasten met elkaar in evenwicht zijn, zowel voor het jaar 2026 als in meerjarenperspectief. Daarbij geldt dat daarbovenop het naar verwachting per 31 december 2025 nog aanwezige bovennormatief vermogen in 2026 beschikbaar is om in te zetten.

Verdeelmodel lichte ondersteuning

Sinds 1 januari 2016 zijn samenwerkingsverbanden verantwoordelijk voor het toewijzen van de ondersteuning voor LWOO en PrO leerlingen en de bijbehorende budgetten. Het samenwerkingsverband Kop van Noord Holland VO heeft voor een model gekozen waarbij de inhoudelijke verantwoordelijkheid voor de LWOO ondersteuning en het PRO bij de afzonderlijke schoolbesturen blijft liggen. De LWOO- en PrO gelden worden volgens een vaste verdeelsleutel op basis van het deelnamepercentage 1 oktober 2012 geheel toegekend aan de schoolbesturen gedurende de looptijd van het huidige ondersteuningsplan.

Inmiddels zijn over dit onderwerp ook twee kamerbrieven gepubliceerd. Daarin is opgenomen dat de bekostiging van de samenwerkingsverbanden vo voor lwoo beleid zal wijzigen. De huidige regeling is nog steeds gebaseerd op het percentage lwoo leerlingen in de regio in 2012. De nieuwe wijze van bekostigen leidt tot herverdeeffecten. De brieven melden dat in samenspraak met het veld een overgangsregeling over de verdeling van het budget voor leerwegondersteunend onderwijs tot stand is gekomen. De overgangsregeling kent een overgangperiode van vijf jaar waarin zorgvuldig naar het nieuwe bekostigingsniveau wordt toegewerkt. De regeling is echter nog niet definitief bevestigd en gepubliceerd. Op grond daarvan is het voorstel om voorsnog door te gaan met het huidige verdeelmodel in afwachting van de landelijke ontwikkelingen. We zullen het verdeelmodel dus opnieuw moeten bezien, en zullen daarin de landelijke ontwikkelingen volgen.

Bekostiging PrO

De bekostiging van het Praktijkonderwijs loopt via de samenwerkingsverbanden. In die systematiek ontvangt het samenwerkingsverband bekostiging op basis van

deelnamepercentage van het PrO in 2012. Aangezien het deelnamepercentage van het PrO per 1 oktober 2025 (3,82%) onder dat van 2012 (4,0%) ligt, is de afdracht aan het PrO lager dan de ondersteuningsbekostiging die het samenwerkingsverband voor PrO ontvangt. Binnen het samenwerkingsverband is afgesproken is dat het verschil ook aan de PrO-scholen wordt doorgezet. Daarmee zijn de inkomende en uitgaande middelen voor het PrO aan elkaar gelijk.

Er wordt landelijk onderzoek gedaan naar een wijze van directe bekostiging van het PrO, zonder tussenkomst van het samenwerkingsverband. Zoals het er nu uitziet, is dit in 2028 mogelijk actueel. Omdat uitwerking van deze regeling nog moet plaatsvinden en er nog geen zicht is op herverdeleffecten, is daarmee in de begroting nog geen rekening gehouden.

2.5 Overige relevante ontwikkelingen

Intensivering samenwerking met swv VO Noord Kennemerland

In 2025 is de verkenning voor de mogelijke intensivering van de samenwerking met samenwerkingsverband vo Noord Kennemerland voortgezet. Deze verkenning heeft als gevolg dat er per 1 januari 2026 sprake is van een bestuurlijke fusie. In de begroting zijn voorbereidingskosten opgenomen ad € 25.000, in het bijzonder m.b.t. extern advies. Verder is, onder voorbehoud van definitieve besluitvorming, de doorbelasting van kosten voor de inzet van de directeur-bestuurder van samenwerkingsverband vo Noord -Kennemerland in de begroting opgenomen (0,4 fte). Met andere financiële consequenties van deze fusie en de verdere uitwerking daarvan is in de begroting geen rekening gehouden (beide samenwerkingsverbanden hebben een eigen (meerjaren-) begroting op basis van de eigen ondersteuningsplannen).

Subsidie hoogbegaafdheidsonderwijs

De toegekende subsidie voor hoogbegaafdheidsonderwijs voor de periode 2023-2025 is per 31 december 2025 beëindigd. Als per eind 2025 nog niet bestede gelden uit de toegekende subsidie voor hoogbegaafdheidsonderwijs voor de periode 2023-2025 resteren, zullen deze in een bestemmingsreserve worden opgenomen en in 2026 en verder aan activiteiten m.b.t. hoogbegaafdheid worden besteed.

In de bekostiging wordt met ingang van 2026 een structureel bedrag van € 9,80 (exclusief indexering) per leerling opgenomen voor hoogbegaafdheidsonderwijs als onderdeel van de ondersteuningsbekostiging. Dit bedrag is onderdeel van de lumpsum en niet geormerkt. Het gaat om een totaalbedrag van ca. € 71.000. Het samenwerkingsverband kiest ervoor om deze gelden voor 80% toe te kennen aan de schoolbesturen op basis van het aantal havo/vwo – leerlingen en voor 20% toe te voegen aan de professionaliseringsmiddelen voor specifieke scholing op het gebied van HB.

Claim toegepaste korting 2023

In 2025 heeft het samenwerkingsverband de eerder ten onrechte door de Minister ingehouden generieke korting terugontvangen. Dit bedrag is boekhoudkundig al verwerkt als bate in boekjaren 2024 (restitutie van de korting zelf) en 2025 (ontvangen wettelijke rente). Daarmee is dit onderwerp afgewikkeld. We gaan ervan uit dat geen korting zal plaatsvinden op een eventueel per eind van een boekjaar aanwezig bovennormatief vermogen.

Subsidie Digitale School

In 2025 is de subsidie Digitale school toegekend; deze loopt via een coalitie waar het samenwerkingsverband in participeert. Het doel is om een structurele oplossing voor thuiszittende leerlingen te creëren door middel van passend digitaal afstandsonderwijs. Het samenwerkingsverband is hier inhoudelijk in betrokken, maar er loopt geen directe geldstroom naar het samenwerkingsverband; de activiteiten en de bekostiging daarvan vinden op een andere plek binnen de coalitie plaats. In de begroting is hiermee dan ook geen rekening gehouden.

Subsidieregeling af- en ombouw gesloten Jeugdhulp

Het Samenwerkingsverband heeft, in gezamenlijkheid met andere samenwerkingsverbanden een subsidie ontvangen voor de af- en ombouw gesloten Jeugdhulp. Met deze subsidie kunnen samenwerkingsverbanden scholen ondersteunen bij het bieden en organiseren van goed onderwijs en ondersteuning aan jeugdigen tijdens de om- en afbouw. Ook kan worden aangesloten bij de om- en afbouw, door middel van het stimuleren van samenwerking en kennisopbouw binnen de regio. De gelden die beschikbaar waren uit de tranche 2023-2025 zijn inmiddels volledig besteed. Het samenwerkingsverband participeert ook in een nieuwe tranche voor de periode 2026-2028, het daaruit te ontvangen bedrag bedraagt maximaal € 110.000; de baten vallen vrij op geleide van de lasten. In de begroting is ervan uitgegaan dat inzet van deze middelen evenredig over de jaren 2026 tot en met 2028 plaatsvindt.

Subsidie Preventie en Ondersteuning Thuiszittende Jongeren

In 2025 is de subsidie voor Ondersteuning en Preventie Thuiszittende jongeren toegekend; deze loopt via een coalitie waar het samenwerkingsverband in participeert. Het doel is om het ondersteuningsaanbod verder te versterken, en de omslag naar schoolaanwezigheid in te zetten, om het aantal thuiszitters te verlagen. Het samenwerkingsverband ontvangt hiervoor een totale subsidie € 89.832 over de gehele subsidieperiode (2025-2028). Er is een plan uitgewerkt voor de inzet van deze middelen. Een deel van de inzet vindt al plaats in 2025, het resterende deel is voor zowel baten als lasten evenredig verdeeld over de begrotingsjaren 2026 tot en met 2028 opgenomen.

FA en HR-ondersteuning door Groenendijk vanaf 1 januari 2026

De overdracht van de financiële en personele administratie van Pontis naar administratiekantoor Groenendijk per 1 januari 2026 is geregeld. Om dit proces zorgvuldig te laten verlopen is er een aantal aanvullende maatregelen genomen:

- Inzet Michel van Dongen (vanuit OOG) als controller, ook bij de totstandkoming van de begroting 2026;
- Extra inzet Pontis voor afhandeling jaarrekening 2025 (€ 15.000).

De ICT-ondersteuning werd ook uitgevoerd door Pontis, deze wordt per 1 januari 2026 verzorgd door Daily IT, net zoals bij samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland. De kosten van bovenstaande zijn verwerkt in de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026-2030 en zijn opgenomen onder de kosten van Management & Organisatie.

3. Leerlingaantallen en prognoses

De Rijksbesteding en de financiële (en dus beleids-) mogelijkheden van het samenwerkingsverband worden voor 2026 en in meerjarenperspectief vooral bepaald door het aantal leerlingen en de meerjarige prognose van de ontwikkeling van het aantal leerlingen. Alle besteding wordt door DUO toegekend voor het volgende kalenderjaar gebaseerd op teldatum 1 oktober voor regulier vo en PrO en teldatum 1 februari voor vso.

teldatum	1-okt-24	1-okt-25	1-okt-26	1-okt-27	1-okt-28	1-okt-29
begrotingsjaar	2025	2026	2027	2028	2029	2030
leerlingen VO	6.917	6.748	6.751	6.653	6.645	6.612
leerlingen PrO	275	270	266	260	254	248
Totaal leerlingen VO	7.192	7.018	7.017	6.913	6.899	6.860

teldatum	1-feb-24	1-feb-25	1-feb-26	1-feb-27	1-feb-28	1-feb-29
begrotingsjaar	2025	2026	2027	2028	2029	2030
VSO TLV categorie 1	277	311	320	300	287	272
VSO TLV categorie 2	7	18	21	15	12	10
VSO TLV categorie 3	7	7	4	4	4	4
Totaal leerlingen VSO	291	336	345	319	303	286

Deelnamepercentage	3,89%	4,57%	4,69%	4,41%	4,21%	4,00%
--------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Disclaimer: de werkelijke leerlingenaantallen van het vo zijn gebaseerd op eigen opgave van de schoolbesturen. De werkelijke aantallen worden pas vastgesteld op basis van het door DUO nog te publiceren dashboard en kunnen afwijken van de aantallen die in deze begroting zijn opgenomen.

Prognose leerlingenaantallen VO

Voor de berekening van het jaar 2026 is gebruikgemaakt van de geschatte leerlingaantallen per 1 oktober 2025, die opgevraagd zijn bij de afzonderlijke schoolbesturen. Dit geldt ook voor de prognose vanaf 2026 en verder, waarmee de inschatting van de ontwikkeling van het leerlingaantal per schoolbestuur wordt weergegeven.

Het beeld van de leerlingen in het reguliere VO per 1 oktober 2025 en verder wordt als volgt geschat, afgezet tegen de historische leerlingaantallen:

	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027	1-10-2028	1-10-2029	
Totaal VO-leerlingen:																
OSG De Hogeberg	949	885	826	739	661	640	627	617	591	587	576	587	583	594	581	
OSG De Hogeberg nieuwkomers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	1	1	1	1	
RSG Wiringherlant	1.148	1.095	1.040	998	980	931	929	948	979	963	973	1.012	992	990	969	
RSG Wiringherlant nieuwkomers	-	-	-	-	-	-	-	9	2	2	6	4	4	4	4	
Scholen aan Zee	2.983	2.749	2.636	2.422	2.240	2.241	2.215	2.217	2.339	2.260	2.216	2.255	2.250	2.241	2.234	
Scholen aan Zee nieuwkomers	-	-	-	-	57	29	121	182	134	85	116	100	100	80	70	
Regius College	3.111	3.149	3.139	3.151	3.124	2.991	2.852	2.783	2.686	2.460	2.352	2.267	2.203	2.215	2.233	
Regius College nieuwkomers	-	-	-	-	1	1	2	1	-	-	-	-	-	-	-	
Vonk loc. Boomgaard	629	611	576	537	512	547	577	586	592	558	508	525	520	520	520	
Totaal regulier	8.820	8.489	8.217	7.847	7.575	7.380	7.323	7.343	7.323	6.917	6.748	6.751	6.653	6.645	6.612	
Regius Praktijkonderwijs	147	137	132	138	139	142	148	136	143	122	128	130	130	130	130	
Praktijkschool De Pijler	167	162	173	177	177	193	189	187	181	153	142	136	130	124	118	
Totaal PrO	314	299	305	315	316	335	337	323	324	275	270	266	260	254	248	
Totaal	9.134	8.788	8.522	8.162	7.891	7.715	7.660	7.666	7.647	7.192	7.018	7.017	6.913	6.899	6.860	
% Leerlingkrimp per jaar		-3,79%	-3,03%	-4,22%	-3,32%	-2,23%	-0,71%	0,08%	-0,25%	-5,95%	-2,42%	-0,01%	-1,48%	-0,20%	-0,57%	
Totaal nieuwkomers	-	-	-	-	58	30	123	192	136	89	123	105	105	85	75	
Totaal Vavo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47	36	37	34	34	

De dalende trend van het aantal leerlingen in de regio in de afgelopen jaren, die zich tot 2023 had gestabiliseerd als gevolg van de sterke stijging van de nieuwkomers, zet per 1 oktober 2025 verder door. Het dempende effect van de nieuwkomers kan niet voorkomen dat het leerlingaantal per 1 oktober 2025 met 2,4% daalt. Voor 2026 wordt een stabilisering verwacht, in de jaren daarna is de verwachting dat de leerlingaantallen weer verder zullen dalen.

Als oorzaken van deze daling worden door de scholen de volgende verklaringen gegeven:

- Demografische ontwikkeling: Het aantal kinderen in de regio neemt af;
- Een mogelijke toename van het aantal leerlingen dat naar (regulier) voortgezet onderwijs buiten de Kop van Noord-Holland gaat;
- Lagere instroom van nieuwkomers.

Met de definitief vastgestelde leerlingaantallen van 1 oktober 2024 zien we dan op basis van de huidige prognoses dat het aantal leerlingen over 5 jaar met ruim 300 leerlingen lijkt af te nemen (periode 1 oktober 2024 – 1 oktober 2029). Een totale daling van ruim 4,4%. Deze afname heeft rechtstreeks invloed op de inkomsten van het SWV, omdat de Rijksbijdragen gebaseerd zijn op de leerlingaantallen. Daarnaast is de fluctuatie van nieuwkomers lastig te prognosticeren, hierin schuilt een aanvullend financieel risico voor de komende jaren.

Prognose leerlingenaantallen PrO

De beoordeling van een aanvraag en het afgeven van een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) voor het PrO is in het SWV VO Kop van Noord Holland belegd bij de Commissie Toelaatbaarheid Passend Onderwijs (CTPaO). Hierbij worden de huidige landelijke criteria gehandhaafd. Ook de aantallen leerlingen in het PrO dalen ten opzichte van 1 oktober 2024 en die daling zet zich in de prognoses door. Met de definitief vastgestelde leerlingaantallen van 1 oktober 2024 zien we op basis van de huidige gegevens dat het aantal PrO-leerlingen over 5 jaar met 27 leerlingen (9,2%) lijkt af te nemen (periode 1 oktober 2024 – 1 oktober 2029).

Oorzaken hiervan zijn:

- Bij de doorstroomtoets in het PO hanteren de toetsaanbieders als laagste advies PrO/VMBO-bb. Dit heeft landelijk geleid tot een afname van 15 % van het aantal aanmeldingen bij de PrO-scholen, zo ook in onze regio. Er is echter wel een toename van zij-instromers in leerjaar 3 van de PrO-scholen.
- De drempel om naar MBO Vonk door te stromen is lager dan de drempel en advies van PrO naar Entree.
- Door het succes van de pilot PrO/VMBO in onze regio zijn er meer leerlingen doorgestroomd naar het reguliere VMBO.

VSO

- Het aantal VSO-leerlingen per 1 februari 2025 bedraagt 336. Ten opzichte van 1 februari 2024 (291 VSO-leerlingen) is sprake van een stijging met 45 leerlingen (15,4%).
- Het deelnamepercentage bedraagt 4,57% en ligt daarmee boven het landelijk deelnamepercentage.
- Het begrote aantal TLV's per 1 februari 2026 (op basis van de actuele stand) bedraagt 345. Daarmee zou het deelnamepercentage stijgen naar 4,69%.

- In de afgelopen jaren is sprake van een toename van het aantal afgegeven TLV's. Nadere analyse maakt duidelijk dat er sprake is van een afname van het aantal TLV-aanvragen vanuit het reguliere voortgezet onderwijs. Er is sprake van een verbreding van het aanbod in de reguliere VO-scholen, ook door de initiatieven "inclusief onderwijs en dekkend aanbod", zoals de Leerroute bij het Regius en de Trajectklas bij Lyceum aan Zee. Er is wel sprake van een toename van het aantal TLV-aanvragen vanuit het reguliere PO en het SO. Dit vraagt nadere afstemming en afspraken maken met het SWV Kop van Noord-Holland PO en is een actiepoint voor het nieuwe ondersteuningsplan.
- De toename van het aantal VSO-leerlingen strookt niet met de bestuurlijke inzet om de komende jaren een daling van het aantal VSO-leerlingen te bewerkstelligen. De ambitie van het samenwerkingsverband blijft om inclusiever onderwijs te realiseren en we streven ernaar dat het deelnamepercentage aan het VSO onder de 4 % blijft. In de begroting wordt ingezet op een getrapte afbouw van het aantal VSO-leerlingen gericht op een deelnamepercentage van 4% in 2030.

	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Werkelijk	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Deelname VSO	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028	1-2-2029	
Categorie 1 (laag)	260	288	292	289	283	264	245	250	250	277	311	316	299	287	272	
Categorie 2 (midden)	6	16	15	15	11	12	10	10	11	7	18	21	15	12	10	
Categorie 3 (hoog)	21	14	14	12	8	10	11	11	10	7	7	4	4	4	4	
Totaal	287	318	322	316	302	286	266	271	271	291	336	341	318	303	286	
% SWV	3,05%	3,49%	3,64%	3,73%	3,69%	3,57%	3,36%	3,41%	3,42%	3,89%	4,57%	4,63%	4,40%	4,21%	4,00%	
% Landelijk	3,47%	3,45%	3,49%	3,42%	3,50%	3,59%	3,77%	3,73%	3,89%	3,93%	4,05%	n.n.b.	n.n.b.	n.n.b.	n.n.b.	

- Per 1 december 2025 zijn 341 actieve TLV's afgegeven. Deze TLV's kennen de volgende einddata:

	Einddatum	Einddatum	Einddatum	Einddatum	Einddatum	Einddatum	Totaal
	31-jul-26	31-jul-27	31-jul-28	31-jul-29	31-jul-30	later	
VSO TLV categorie 1	93	75	56	44	19	29	316
VSO TLV categorie 2	8	7	-	-	6	-	21
VSO TLV categorie 3	3	-	1	-	-	-	4
Totaal TLV's	104	82	57	44	25	29	341

N.B.:

De aannames met betrekking tot de deelname van het VSO zijn voor deze meerjarenbegroting cruciaal. Op begrotingsjaar 2026 heeft dat geen effect, maar voor begrotingsjaren 2027 tot en met 2030 wel. In de voorliggende begroting zijn wij uitgegaan van een daling van het aantal VSO-leerlingen, maar we hebben ook twee andere scenario's doorgerekend waarin sprake is van een sterkere daling van het aantal TLV's naar een deelnamepercentage van 3,5% in 2030 (scenario 2) en een gelijkblijvend aantal TLV's (scenario 3).

De samenvatting van de scenario's is opgenomen in onderstaande tabel.

	Teldatum VSO 1-2-2025 Begroting 2026	Teldatum VSO 1-2-2026 Begroting 2027	Teldatum VSO 1-2-2027 Begroting 2028	Teldatum VSO 1-2-2028 Begroting 2029	Teldatum VSO 1-2-2029 Begroting 2030
Deelnamepercentage					
Scenario 1 (zoals opgenomen in de begroting: daling naar 4%)	4,57%	4,69%	4,41%	4,21%	4,00%
Scenario 2 (daling naar 3,5%)	4,57%	4,69%	4,31%	3,90%	3,50%
Scenario 3 (stabiel aantal VSO-leerlingen)	4,57%	4,69%	4,75%	4,76%	4,79%
Aantal VSO-leerlingen					
Scenario 1 (zoals opgenomen in de begroting: daling naar 4%)	336	345	319	303	286
Scenario 2 (daling naar 3,5%)	336	345	311	280	249
Scenario 3 (stabiel aantal VSO-leerlingen)	336	345	345	345	345
Verplichte overdrachten VSO					
Scenario 1 (zoals opgenomen in de begroting: daling naar 4%)	5.693.981	5.817.693	5.332.367	5.041.924	4.747.426
Scenario 2 (daling naar 3,5%)	5.693.981	5.817.693	5.204.953	4.675.609	4.158.136
Scenario 3 (stabiel aantal VSO-leerlingen)	5.693.981	5.817.693	5.817.693	5.817.693	5.817.693
Vershil verplichte overdrachten scenario 2 t.o.v. scenario 1	-	-	-127.414	-366.315	-589.290
Vershil verplichte overdrachten scenario 3 t.o.v. scenario 1	-	-	485.326	775.769	1.070.267
Effect op financieel resultaat					
Effect op financieel resultaat scenario 2 t.o.v. scenario 1	-	-	127.414	366.315	589.290
Effect op financieel resultaat scenario 3 t.o.v. scenario 1	-	-	-485.326	-775.769	-1.070.267

Voor de jaren 2026 (gebaseerd op vaststaand aantal VSO-leerlingen per 1 februari 2025) en 2027 (gebaseerd op schatting aantal VSO-leerlingen per 1 februari 2026) is er geen verschil tussen de financiële uitwerking van de scenario's.

In deze begroting is uitgegaan van daling van het deelnamepercentage naar 4% in 2030. Als wordt ingezet op scherpere daling van het deelnamepercentage naar 3,5% in 2030 (scenario 2) heeft dat een oplopend positief financieel effect naar ca. € 589.000 in 2030.

Indien de VSO-aantallen echter gelijk zouden blijven (scenario 3) stijgt het deelnamepercentage als gevolg van een daling van het totaal aantal leerlingen en leidt dat tot een negatief financieel effect dat oploopt tot ca. € 1,070 miljoen in 2030 ten opzichte van het scenario waarvan in deze begroting is uitgegaan.

4. Begroting en toelichting

De totale begroting van het samenwerkingsverband voor de jaren 2026 tot en met 2030, vergeleken met de begroting 2025 en de prognose voor 2025 (zoals opgenomen in de financiële rapportage januari – september) ziet er als volgt uit:

alle bedragen in €	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
BATEN							
Rijksbijdragen	15.963.687	16.007.880	16.071.287	16.081.588	15.842.356	15.754.994	15.665.711
Overige overheidsbijdragen	50.000	50.000	-	-	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-	-	-	-
Totaal baten	16.013.687	16.057.880	16.071.287	16.081.588	15.842.356	15.754.994	15.665.711
LASTEN							
Verplichte Overdrachten VSO / LWOO / PRO	6.326.672	6.330.797	7.405.680	7.504.033	6.980.670	6.652.189	6.319.653
Lichte ondersteuning VMBO	6.933.880	6.893.960	6.214.692	6.045.949	5.955.678	6.114.734	6.080.082
Versterken basisondersteuning	2.165.000	2.132.423	2.150.857	2.106.838	2.105.780	2.127.507	2.127.110
Onderwijs-Zorg	60.000	68.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
Uitvoeringsorganisatie swv	340.000	353.071	448.509	454.037	454.037	454.037	454.037
Management & organisatie	321.000	414.788	389.850	334.850	334.850	334.850	334.850
Totaal lasten	16.146.552	16.193.039	16.674.589	16.510.707	15.896.016	15.748.317	15.380.733
Financieel resultaat	-132.865	-135.160	-603.302	-429.119	-53.659	6.676	284.978
Financiële baten en lasten	41.250	38.210	20.000	15.000	10.000	5.000	-
Financieel resultaat	-91.615	-96.950	-583.302	-414.119	-43.659	11.676	284.978
Resultaatverdeling							
Algemene reserve	-91.615	-96.950	-283.302	-414.119	-43.659	11.676	284.978
Bestemmingsreserve inclusiviteit en dekkend aanbod	-	-	-300.000	-	-	-	-
Totaal	-91.615	-96.950	-583.302	-414.119	-43.659	11.676	284.978

De begroting voor 2026 komt uit op een tekort van ca. € 583.000.

In meerjarenperspectief wordt het tekort na 2026 kleiner; met de in deze meerjarenbegroting opgenomen keuzes kan mogelijk in de jaren 2029 en 2030 weer een positief resultaat worden behaald.

In de volgende paragrafen is een nadere toelichting opgenomen op baten en lasten, zowel voor 2026 als in meerjarenperspectief.

Voor een beschrijving en analyse van het totaalbeeld en totaalresultaat wordt verwezen naar paragraaf 4.4.

4.1. Toelichting op de Baten

4.1.1. Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen bestaan uit de bekostiging voor lichte en zware ondersteuning en een aantal specifieke subsidies. De Rijksbijdragen zijn voor 2026 begroot op € 16,071 miljoen.

	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Rijksbijdragen							
Lichte ondersteuning algemeen	918.230	923.823	934.545	935.146	921.184	919.513	914.303
Lichte ondersteuning LWOO	6.933.880	6.819.888	6.905.213	6.909.656	6.806.490	6.794.149	6.755.647
Lichte ondersteuning PrO	1.743.072	1.753.646	1.773.998	1.775.139	1.748.635	1.745.465	1.735.573
Zware ondersteuning	6.268.505	6.231.000	6.398.785	6.402.902	6.307.302	6.295.866	6.260.188
Subsidie Hoogbegaafden	100.000	279.522	-	-	-	-	-
Subsidie Af- en ombouw gesloten jeugdhulp	-	-	36.606	36.606	36.606	-	-
Subsidie thuiszittende jongeren	-	-	22.140	22.140	22.140	-	-
Totaal	15.963.687	16.007.880	16.071.287	16.081.588	15.842.356	15.754.994	15.665.711

- De Rijksbijdragen voor lichte en zware ondersteuning zijn gebaseerd op de leerlingenaantallen per 1 oktober 2025 (zie hoofdstuk 3) en berekend op basis van op basis van de meest recent bekend gemaakte bekostigingstarieven voor 2026 en op advies van de sectorraden verhoogd met 3,8%. Daarin is ook rekening gehouden met toevoeging van een bedrag van € 9,80 per leerling aan structurele middelen voor hoogbegaafdheidsonderwijs. De bekostigingstarieven zijn in meerjarenperspectief constant gehouden en niet geïndexeerd.
- De subsidie voor Hoogbegaafdheid is per eind 2025 beëindigd en heeft geen effect meer op de begroting 2026.
- Vanuit de nieuwe tranche van de subsidie Af- en ombouw gesloten jeugdhulp (zie toelichting in paragraaf 2.5) is een totaal bedrag te ontvangen van € 109.818. Dit bedrag kan worden ingezet in de jaren 2026 tot en met 2028, de subsidie valt vrij op geleide van de lasten. Ervan uitgaande dat inzet evenredig over de 3 jaren plaatsvindt, zijn in deze meerjarenbegroting de baten gelijkelijk verdeeld over de jaren 2026 tot en met 2028, hier staan voor hetzelfde bedrag aan lasten tegenover.
- De subsidie voor Ondersteuning en Preventie Thuiszittende jongeren (zie toelichting in paragraaf 2.5) is op basis van het op te stellen plan evenredig begroot voor de jaren 2026 tot en met 2028 (minus de inzet die al voor 2025 is voorzien), hier staan voor hetzelfde bedrag lasten tegenover.

In meerjarenperspectief is zichtbaar dat de Rijksbijdragen na 2026 eerst vrijwel gelijk blijven (o.b.v. prognose vrijwel gelijkblijvend aantal leerlingen per 1 oktober 2026 en lichte daling VAVO-leerlingen), en in de jaren daarna dalen, in lijn met de verwachte daling van de leerlingaantallen (zie hoofdstuk 3) en omdat de tijdelijke subsidies voor Af- en ombouw gesloten jeugdhulp en Ondersteuning en Preventie Thuiszittende jongeren na 2028 wegvallen.

4.1.2. Overige overheidsbijdragen

Er zijn voor 2026 en volgende jaren geen overige overheidsbijdragen begroot. De subsidies die direct of indirect vanuit de gemeenten werden verkregen in de afgelopen jaren, zijn beëindigd of op een andere wijze ingericht, waardoor eventuele geldstromen buiten het samenwerkingsverband om lopen.

	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Overige overheidsbijdragen							
VSV gelden	50.000	50.000	-	-	-	-	-
Overige	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	50.000	50.000	-	-	-	-	-

4.1.3. Overige baten

Er zijn voor 2026 en meerjarig geen overige baten begroot.

	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Overige baten							
Overige baten	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Toelichting op de Lasten

4.2.1. Verplichte overdrachten

De specificatie van de verplichte overdrachten aan VSO en PrO is als volgt:

	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Verplichte overdrachten							
VSO (rechtstreeks via DUO)	4.645.243	4.651.224	5.693.981	5.817.693	5.332.367	5.041.924	4.747.426
PrO (rechtstreeks via DUO)	1.681.429	1.679.574	1.711.699	1.686.341	1.648.303	1.610.265	1.572.227
VSO vangnetregeling	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	6.326.672	6.330.797	7.405.680	7.504.033	6.980.670	6.652.189	6.319.653

Op totaal niveau nemen de verplichte overdrachten in 2027 eerst toe (door de verwachte stijging van het aantal VSO-leerlingen per 1 februari 2026 ten opzichte van 1 februari 2025) en dalen deze na 2027 door de verwachte daling van zowel het aantal VSO-leerlingen als het aantal PrO-leerlingen.

Verplichte overdrachten aan vso

Dit betreft de wettelijk verplichte overdracht van ondersteuningsbekostiging aan het VSO, die automatisch plaatsvindt via de bekostiging door DUO. Deze is gebaseerd op het aantal geplaatste leerlingen op de teldatum 1 februari met een geldige toelaatbaarheidsverklaring (TLV) en berekend op basis van de meest recent bekendgemaakte bekostigingstarieven voor 2026 en op advies van de sectorraden verhoogd met 3,8% (nog te verwachten verhoging). De bekostigingstarieven zijn in meerjarenperspectief constant gehouden en niet geïndexeerd.

Uit bovenstaande tabel blijkt dat de overdrachten aan VSO in 2026 fors hoger zijn dan in 2025 op basis van de groei van het aantal VSO-leerlingen. In meerjarenperspectief nemen de verplichte overdrachten voor het VSO in 2027 eerst toe (door de verwachte stijging van het aantal VSO-leerlingen per 1 februari 2026 ten opzichte van 1 februari 2025) en dalen deze na 2027 op basis van de verwachte daling van het aantal TLV's.

Voor het financieel effect van de ontwikkeling van de leerlingenaantallen VSO wordt verwezen naar de scenario's in hoofdstuk 3, leerlingenaantallen en prognoses, waarin is doorgerekend wat het financieel effect is als de leerlingenaantallen van het VSO scherper dalen dan nu begroot (scenario 2) respectievelijk gelijk blijven (scenario 3).

Verplichte overdrachten aan praktijkonderwijs

Dit betreft de overdracht voor alle leerlingen die de PrO-scholen binnen het samenwerkingsverband bezoeken. Ook dit is een wettelijk verplichte overdracht, die automatisch plaatsvindt via de bekostiging door DUO, gebaseerd op het aantal geplaatste leerlingen op de teldatum 1 oktober.

De overdrachten aan PrO zijn in 2026 hoger dan in 2025 (het financieel effect van de hogere bekostigingsstarieven is groter dan het financieel effect van de daling van het aantal PrO-leerlingen). In meerjarenperspectief dalen de verplichte overdrachten aan het PrO op basis van de verwachte daling van het aantal PrO-leerlingen.

Aangezien het deelnamepercentage van het PrO per 1 oktober 2025 (3,82%) onder dat van 2012 (4,0%) ligt, is de afdracht aan het PrO lager dan de ondersteuningsbekostiging die het samenwerkingsverband voor PrO ontvangt. Voor het jaar 2026 betreft dat verschil ca. € 62.000. Dit verschil wordt na 2026 hoger, omdat de prognose is dat het totaal aantal leerlingen van het PrO na 2026 daalt en daarmee ook het aandeel van PrO-leerlingen in de totale leerlingpopulatie toeneemt).

	Werkelijk 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Deelnamepercentage	3,82%	3,85%	3,79%	3,76%	3,68%	3,62%
Totaal ondersteuningsbekostiging PrO	€ 1.753.646	€ 1.773.998	€ 1.775.139	€ 1.748.635	€ 1.745.465	€ 1.735.573
Totaal rechtstreekse bekostiging scholen	€ 1.679.574	€ 1.711.699	€ 1.686.341	€ 1.648.303	€ 1.610.265	€ 1.572.227
Vershil ondersteuningsbekostiging PRO -/- overdracht	€ 74.073	€ 62.299	€ 88.799	€ 100.332	€ 135.200	€ 163.346

Binnen het samenwerkingsverband is afgesproken is dat het verschil ook aan de PrO-scholen wordt doorgezet (zie versterken basisondersteuning). Daarmee zijn de inkomende en uitgaande middelen voor het PrO aan elkaar gelijk.

Vermoedelijk zal in de nieuwe bekostigingssystematiek, waarvan de ingangsdatum nog onbekend is, een rechtstreekse financiering voor het PRO gaan plaatsvinden, zonder tussenkomst van het SWV. Het SWV blijft vooralsnog wel verantwoordelijk voor de afgifte TLV PrO. In de begroting is met het financieel effect hiervan nog geen rekening mee gehouden.

Vangnetregeling

Er bestaan voor het jaar 2026 geen verplichtingen uit hoofde van de vangnetregeling (op basis van de gepubliceerde 2^e versie van de vangnettool voor 2026). Deze post is dan ook begroot op nihil. In meerjarenperspectief is deze lijn gecontinueerd, maar hier kan een risico zitten, omdat het bedrag voor de vangnetverplichtingen niet voorspelbaar is en van jaar tot jaar kan verschillen. Deze post zal dus jaarlijks moeten worden herzien.

Berekening vrij in te zetten middelen

Van de ontvangen Rijksbekostiging wordt dus een deel verplicht overgedragen aan VSO en PrO, het resterende bedrag is beschikbaar voor vrije inzet (inclusief de overdracht van lichte en extra ondersteuning). Hoe hoger dus de verplichte afdrachten voor VSO en PrO, hoe minder middelen beschikbaar zijn voor vrije inzet op overige activiteiten. Zie onderstaande tabel.

	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Totale bekostiging					
Algemeen regionale ondersteuning	934.545	935.146	921.184	919.513	914.303
Lichte ondersteuning LWOO	6.905.213	6.909.656	6.806.490	6.794.149	6.755.647
Lichte ondersteuning PrO	1.773.998	1.775.139	1.748.635	1.745.465	1.735.573
Zware ondersteuning	6.398.785	6.402.902	6.307.302	6.295.866	6.260.188
Totaal bekostiging	16.012.541	16.022.842	15.783.610	15.754.994	15.665.711
Verplichte overdrachten					
PRO	1.711.699	1.686.341	1.648.303	1.610.265	1.572.227
VSO	5.693.981	5.817.693	5.332.367	5.041.924	4.747.426
Totaal verplichte overdrachten	7.405.680	7.504.033	6.980.670	6.652.189	6.319.653
Netto beschikbaar	8.606.861	8.518.809	8.802.940	9.102.805	9.346.058

Ondanks de prognose dat het totaal aantal leerlingen daalt, neemt door de beoogde daling van het aantal VSO-leerlingen en het aantal PrO-leerlingen de vrij besteedbare ruimte na 2027 dus toe.

4.2.2. Overdrachten lichte ondersteuning VMBO

De overdrachten voor de lichte ondersteuning VMBO betreffen de 1-op-1 overdrachten van de LWOO gelden o.b.v. de leerlingenaantallen per 1 oktober 2012, verdeeld over de VO scholen.

	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Lichte ondersteuning VMBO							
Overdrachten LWOO-middelen	6.933.880	6.893.960	6.905.213	6.909.656	6.806.490	6.794.149	6.755.647
Korting i.v.m. groei VSO	-	-	-690.521	-863.707	-850.811	-679.415	-675.565
Totaal	6.933.880	6.893.960	6.214.692	6.045.949	5.955.678	6.114.734	6.080.082
In % van de lasten	42,9%	42,6%	37,3%	36,6%	37,5%	38,9%	39,6%

Deze inzet is direct gekoppeld aan de ontvangen LWOO-bekostiging. Het jaarlijks bedrag is in de begroting 2026 met 10% gekort als gevolg van de daling van het leerlingenaantal en de hogere VSO-deelname. In de jaren 2027 en 2028 is deze korting verhoogd naar 12,5% en in 2029 en 2030 weer verlaagd naar 10%.

4.2.3 Versterken basisondersteuning

De post versterken basisondersteuning bestaat uit de volgende onderdelen, die onderstaand worden toegelicht:

	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Versterken basisondersteuning							
Basisformatie ondersteuningspunten	1.690.000	1.695.919	1.760.364	1.760.364	1.760.364	1.760.364	1.760.364
Basisformatie ondersteuningspunten korting	-	-	-176.036	-220.045	-220.045	-176.036	-176.036
Aanpak vroegtijdig schoolverlaten	50.000	50.000	-	-	-	-	-
Hoogbegaafdheid	100.000	54.993	57.112	57.104	56.257	56.144	55.826
Doorzetten middelen naar PrO			62.299	88.799	100.332	135.200	163.346
Ontwikkeling inclusiviteit en dekkend aanbod doelgroepen	310.000	307.750	387.701	361.201	349.668	314.800	286.654
Bestedingen subsidie af- en ombouw gesloten jeugdhulp	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	-	-
Bestedingen subsidie thuiszittende jongeren	-	-	22.140	22.140	22.140	-	-
Jongeren en oudersteunpunt			8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Professionalisering	15.000	23.762	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Professionalisering HB	-	-	14.278	14.276	14.064	14.036	13.957
Totaal	2.165.000	2.132.423	2.150.857	2.106.838	2.105.780	2.127.507	2.127.110
In % van de lasten	13,4%	13,2%	12,9%	12,8%	13,3%	13,5%	13,8%

Basisformatie ondersteuningspunten

Deze post bevat de personeelskosten voor de ondersteuningspunten vanaf 1 augustus 2020. Het bedrag is het totale bedrag dat de reguliere VO scholen (m.u.v. het PrO) jaarlijks ontvangen van het samenwerkingsverband ter dekking van de overname van het personeel op de ondersteuningspunten. Het initieel vastgesteld bedrag van € 1.405.000 dat is toegekend aan de VO scholen wordt jaarlijks geïndexeerd. Voor 2026 bedraagt de indexering 3,8% ten opzichte van het gerealiseerde (prognose-)bedrag voor 2025, conform de verwachte aanpassing van de bekostiging.

Het jaarlijks bedrag is in de begroting 2026 met 10% gekort als gevolg van de daling van het leerlingenaantal en de hogere VSO-deelname. In de jaren 2027 en 2028 is deze korting verhoogd naar 12,5% en in 2029 en 2030 weer verlaagd naar 10%.

Aanpak vroegtijdig schoolverlaten

Tot 2024 was er sprake van VSV gelden bestemd voor de ondersteuningspunten zoals genoemd bij de Overige overheidsbijdragen. Vanaf 2025 hebben de VO-scholen zelf verzoeken kunnen indienen in het kader van VSV en vindt er geen bekostiging meer plaats via het samenwerkingsverband.

Hoogbegaafdheid

Voor de inzet op Hoogbegaafdheid is jaarlijks een bedrag van ca. € 57.000 begroot. Dit betreft 80% van de middelen die voor HB aan de bekostiging zijn toegevoegd, zie de toelichting bij overige relevante ontwikkelingen (paragraaf 2.5). Deze middelen zullen aan de besturen worden toegekend op basis van een nog vast te stellen verdeelsleutel (bijvoorbeeld op basis van aantal Havo/Vwo-leerlingen per bestuur).

	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2026	2027	2028	2029	2030
Bekostiging per leerling	€ 9,80	€ 9,80	€ 9,80	€ 9,80	€ 9,80
Indexering 3,8%	€ 0,37	€ 0,37	€ 0,37	€ 0,37	€ 0,37
Geïndexeerd bedrag per leerling	€ 10,17	€ 10,17	€ 10,17	€ 10,17	€ 10,17
Aantal leerlingen	7.018	7.017	6.913	6.899	6.860
Totaal beschikbaar	€ 71.390	€ 71.380	€ 70.322	€ 70.179	€ 69.783
Waarvan 20% toekenning aan professionaliseringsmiddelen	€ 14.278	€ 14.276	€ 14.064	€ 14.036	€ 13.957
Beschikbaar voor besturen	€ 57.112	€ 57.104	€ 56.257	€ 56.144	€ 55.826

Ontwikkelen inclusiviteit en dekkend aanbod doelgroepen

Zoals in het ondersteuningsplan verwoord staat wordt er binnen het samenwerkingsverband naar gestreefd dat leerlingen leren om samen te leven, te leren en te werken. Dit heet meer inclusiviteit en is een proces waaraan de komende 15 jaar binnen alle samenwerkingsverbanden wordt gewerkt. Meer inclusiviteit vraagt om intensieve samenwerking tussen VO, VSO, zorgpartners en gemeenten. Het vraagt om inclusief denken en het onderzoeken van een nieuwe inrichting van voorzieningen, andere samenwerkingsafspraken en een andere verdeling van middelen.

Jaarlijks evalueren we of het aanbod in onze regio dekkend is voor alle ondersteuningsvragen die er binnen ons samenwerkingsverband zijn. Actiepunten uit eerdere evaluatiemomenten hebben geleid tot een aantal initiatieven om op schoolniveau

inclusiever en thuisnabij te werken. In dit kader zijn een aantal kleinschalige voorzieningen gestart die door het samenwerkingsverband en de aanvragende school mede worden gefinancierd.

In 2023 is gebleken dat de kosten van pilots met betrekking tot inclusiever werken en denken en het ontwikkelen van dekkend aanbod soms door elkaar lopen. Daarom heeft het samenwerkingsverband ervoor gekozen om vanaf 2024 hier één totaalbedrag voor op te nemen in de begroting onder het kopje Ontwikkeling inclusiviteit en dekkend aanbod doelgroepen. De realisatie van deze kosten is zeer afhankelijk van de initiatieven op de scholen en de samenwerking met bijvoorbeeld gemeenten. Voor de jaren 2026 en verder is hiervoor jaarlijks een bedrag van € 450.000 begroot.

NB. De bijdrage voor kleinschalige initiatieven door het PrO worden bekostigd uit de aanvullende bekostiging voor PrO (verschil tussen de ontvangen Rijksbekostiging voor het PrO en de verplichte overdrachten).

Inzet subsidie af- en ombouw gesloten jeugdhulp

Voor een nadere toelichting op deze post wordt verwezen naar paragraaf 2.5. Deze middelen worden ingezet voor:

- Bijdrage van consultant en directeur-bestuurder in stuurgroep, projectteams en onderwijszorgagenda (al opgenomen in de loonkosten onder uitvoeringsorganisatie en management & organisatie);
- Ondersteuning in kleinschalige en tijdelijke onderwijsvoorzieningen (al opgenomen in de post Ontwikkeling inclusiviteit en dekkend aanbod doelgroepen);

Daarmee wordt de subsidie naar verwachting volledig besteed, er zijn geen andere directe kosten begroot.

Inzet subsidie Ondersteuning en Preventie thuiszittende jongeren

Voor een nadere toelichting op deze post wordt verwezen naar paragraaf 2.5. De opgenomen begrote bestedingen corresponderen met de daarvoor opgenomen baten. Deze middelen worden ingezet voor:

- Preventie en monitoring met het programma Indigo en inzet van de consultants bij risicoleerlingen in de bovenbouw basisscholen (al opgenomen in loonkosten en overige kosten onder uitvoeringsorganisatie);
- Begeleiding naar schoolaanwezigheid, via ondersteuning in kleinschalige en tijdelijke onderwijsvoorzieningen (al opgenomen in de post Ontwikkeling inclusiviteit en dekkend aanbod doelgroepen);
- Professionalisering en ondersteuning van Schoolaanwezigheidsteams.

Jongeren- en oudersteunpunt

Dit betreft de doorontwikkeling, inrichting en uitvoering van een gezamenlijk Jongeren- en Oudersteunpunt met als volgende doel: ouders en jongeren te ondersteunen en te adviseren om zodoende bij te dragen aan een optimale, ononderbroken ontwikkeling van het kind en een goede samenwerking tussen ouders en school. Belangrijk uitgangspunt is daarbij is dat de ouders eindverantwoordelijk blijven voor het welbevinden en de ontwikkeling van hun kind. De partners die samen met de onderwijsprofessionals de

onderwijsondersteuning voor hun kind(eren) zorgen dragen hieraan bij en hebben een signalerende functie.

Het ouder- en jeugdsteunpunt is in 2023 online gegaan. Hiervoor heeft het samenwerkingsverband samen met het samenwerkingsverband Kop van Noord Holland PO een website ontwikkeld waarin de informatiefunctie van het ouder- en jeugdsteunpunt gerealiseerd is. Het gebruik van het ouder- en jeugdsteunpunt was (nog) niet zo groot, de kosten waren in de afgelopen jaren dusdanig laag dat het samenwerkingsverband besloten heeft deze niet meer apart op te nemen onder het versterken van de basisondersteuning, maar generiek onder de bedrijfsvoering. In 2025 is de invulling van de ouder- en jeugdsteunpunten opnieuw bekeken. Er is een samenwerking aangegaan met 5 andere samenwerkingsverbanden voor het gezamenlijk organiseren van werkzaamheden met betrekking tot het Jongeren- en Oudersteunpunt. De uitvoering daarvan is belegd bij samenwerkingsverband PO Noord-Kennemerland; elk samenwerkingsverband draagt jaarlijks ca. € 8.000 bij in de totale kosten. Deze post is met ingang van begrotingsjaar 2026 als separate post zichtbaar gemaakt onder “versterken basisondersteuning”. Na schooljaar 2025-2026 vindt evaluatie plaats maar in de meerjarenbegroting zijn wij ervan uitgegaan dat deze samenwerking meerjarig wordt gecontinueerd.

Professionalisering

Onder deze post vallen de kosten voor de door het samenwerkingsverband georganiseerde netwerk- en scholingsbijeenkomsten voor personeel van de ondersteuningspunten en de ondersteuningscoördinatoren, en ook de mogelijkheden voor bovenschoolse gezamenlijke scholingsbehoeften van docenten en/of leerlingbegeleiders. De inzet voor de docenten en/of leerlingbegeleiders is gericht op het versterken van de basisondersteuning op het gebied van gedrag (expertise VSO in VO inbedden) en omgaan met differentiatie binnen de klas.

Daarenboven is voor professionalisering jaarlijks 20% van het beschikbare budget vanuit de HB-middelen opgenomen dat specifiek gericht is op de inzet van professionalisering op het gebied van Hoogbegaafdheid.

4.2.4 Onderwijs-Zorg

Hieronder vallen de kosten die betrekking hebben op de ontwikkeling van onderwijs- (jeugd)zorgarrangementen in nauwe samenwerking met de gemeenten en (jeugd)zorgpartners. Daarnaast vallen ook de maatwerktrajecten voor leerlingen die boven op de basisondersteuning en de extra ondersteuning die geboden wordt in het ondersteuningspunt op de reguliere VO scholen, extra hulp nodig hebben om zich binnen het reguliere onderwijs staande te houden. Uit deze post wordt ook de inzet van Jeugdvisie gedekt voor de Procesbegeleiding voor de onderwijs- en zorgagenda in samenwerking met samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland PO en de gemeenten.

	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Onderwijs-Zorg							
Maatwerk in Onderwijs en OZA's	60.000	68.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
Totaal	60.000	68.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
In % van de lasten	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%

4.2.5 Uitvoeringsorganisatie

Onder de kosten voor de Uitvoeringsorganisatie vallen de loonkosten van de consultants Passend Onderwijs, de CTPaO commissie en het kwaliteitszorgsysteem.

	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Uitvoeringsorganisatie							
Loonkosten Consulenten	295.000	295.248	398.509	404.037	404.037	404.037	404.037
CPTaO commissie	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Kwaliteitszorgsysteem	15.000	27.823	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Totaal	340.000	353.071	448.509	454.037	454.037	454.037	454.037
In % van de lasten	2,1%	2,2%	2,7%	2,7%	2,9%	2,9%	3,0%

Loonkosten Consulenten Passend Onderwijs

Deze post betreft de loonkosten voor de Consulenten Passend Onderwijs die in dienst zijn van het samenwerkingsverband. De werkzaamheden van de consulenten betreffen onder meer de toeleiding van risicoleerlingen uit het VO (en uit het PO in de overgang naar het VO) naar een passende onderwijsplek, afstemming en contact met leerplicht, wijkteams en jeugdconsulenten inzake maatwerk of onderwijs-zorgarrangementen, de mogelijkheden onderzoeken voor educatie of onderwijs voor leerlingen met een vrijstelling en organiseren en/of deelname aan verschillende werkgroepen, zoals de OCO netwerkbijeenkomsten, werkgroepen HB, doorgaande lijnen PO-VO, residentieel onderwijs.

De begrote formatieve bezetting van de consulenten bedraagt in 2026 3,0 fte. Daarin is 0,4 fte vacatureruimte opgenomen i.v.m. de gewenste groei van inzet voor beleidsontwikkeling en coördinatie. De loonkosten zijn berekend op basis van de nieuwe CAO en voor latere jaren niet geïndexeerd. Voor mogelijke ziektevervangingen is een jaarlijkse stelpost van € 30.000 opgenomen (daarbij de kanttekening dat dit bedrag niet voldoende zal zijn voor dekking van vervangingskosten bij mogelijke langdurige uitval, dus hier zit een financieel risico).

Voor de komende jaren worden bij ongewijzigd beleid geen verdere aanpassingen van de personele bezetting verwacht.

CTPaO commissie

Hieronder vallen de vergoedingen voor de externe leden van de CTPaO. Deze commissie is belast met het afgeven van Toelaatbaarheidsverklaringen. De commissie bestaat uit drie externe onafhankelijke leden die maximaal 20 keer gedurende het schooljaar vergaderen.

Kwaliteitszorgsysteem

Hieronder vallen de licentiekosten voor het kwaliteitszorgsysteem (vanaf 1 januari 2026 Indigo in plaats van Perspectief op School). Voor de licentiekosten en verwachte inzet voor doorontwikkeling is voor 2026 en meerjarig een jaarlijks bedrag van € 20.000 begroot.

4.2.6. Management & Organisatie

Onder de kosten voor management & organisatie (M&O) vallen alle kosten van activiteiten en functies die noodzakelijk zijn voor een goede organisatie van het samenwerkingsverband, zodat het samenwerkingsverband de taken om aan haar wettelijke verplichtingen te voldoen, kan uitvoeren. M&O is faciliterend voor het primaire proces en omvat o.a. de kosten van de interne organisatie, huisvesting en OPR. De kosten voor management &

organisatie zijn voor 2026 begroot op ca. € 390.000 en zijn in meerjarenperspectief lager vanwege het vervallen van een aantal eenmalige posten, zie onderstaande toelichtingen.

	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Management en organisatie							
Loonkosten	48.050	48.368	132.100	132.100	132.100	132.100	132.100
Externe inhuur	105.750	194.744	95.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Professionalisering eigen personeel	15.000	13.562	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Overige personele lasten	10.500	16.703	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Administratie en beheer	42.500	41.775	35.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Advieskosten	20.000	28.558	35.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Accountant	22.000	22.000	23.000	23.000	23.000	23.000	23.000
Raad van Toezicht	30.000	23.597	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
OPR	10.000	7.640	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500
Afschrijvingen	1.750	842	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250
Huisvesting	5.750	5.593	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
Kantoorkosten	9.700	11.406	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Totaal	321.000	414.788	389.850	334.850	334.850	334.850	334.850
In % van de lasten	2,0%	2,6%	2,3%	2,0%	2,1%	2,1%	2,2%

Loonkosten

Deze kosten hebben betrekking op de directe loonkosten voor de directiesecretaresse (0,65 fte) en de door te belasten kosten voor de inzet van de directeur bestuurder (0.4 fte) vanuit samenwerkingsverband VO Noord-Kennemerland. De loonkosten zijn berekend op basis van een nieuwe CAO en voor latere jaren niet geïndexeerd. In meerjarenperspectief worden bij ongewijzigd beleid geen aanpassingen van de personele bezetting verwacht.

Externe inhuur

Onder de kosten van externe inhuur zijn de overlopende werkzaamheden van de interim directeur-bestuurder (4 uren per week tot aan de zomervakantie 2026) opgenomen en ook de kosten voor inhuur van controller, HR-expertise en bestuurssecretaris.

	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Inhuur bestuurder	105.750	179.744	20.000	-	-	-	-
Inhuur controller	p.m.	p.m.	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
Inhuur HR via Groenendijk	p.m.	p.m.	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Inhuur bestuurssecretaris	-	15.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
	105.750	194.744	95.000	75.000	75.000	75.000	75.000

Professionalisering eigen personeel

Voor professionalisering eigen personeel is meerjarig € 10.000 begroot ten behoeve van de netwerk- en scholingsbijeenkomsten van het personeel van het samenwerkingsverband en individuele scholing.

Overige personele lasten

Onder de overige personele lasten vallen kosten zoals arbo, scholing, verzekeringen, verrekening van uitkeringslasten en persoonlijk IKB budget.

Administratie en beheer

Onder deze post valt het verzorgen van de financiële en personele administratie. Deze dienst wordt tot eind 2025 afgenomen van Pontis, maar Pontis heeft aangegeven de dienstverlening aan het samenwerkingsverband te willen beëindigen per 1-1-2026. Met ingang van 1 januari 2026 heeft het samenwerkingsverband de financiële en personele administratie ondergebracht bij administratiekantoor Groenendijk. De kosten zijn in 2026

eenmalig hoger in verband met implementatiekosten bij Groenendijk en de afwikkeling van de jaarstukken door Pontis.

Advieskosten

De post advieskosten is in 2026 eenmalig hoger: in 2026 is een bedrag van € 25.000 extra begroot voor de kosten van de ondersteuning van de totstandkoming van de fusie met samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland.

Raad van Toezicht

De kosten voor de Raad van Toezicht zijn ten opzichte van vorig jaar verlaagd. Weliswaar is versterking van de Raad van Toezicht beoogd, maar de kosten kunnen na de bestuurlijke fusie per 1 januari 2026 worden gedeeld met samenwerkingsverband vo Noord-Kennemerland.

OPR

Onder de kosten van de OPR (OndersteuningsPlanRaad) vallen de vacatievergoeding, reiskostenvergoedingen, de eventuele scholingskosten en onvoorzijene uitgaven (ten behoeve) van de OPR-leden. Het bedrag in de begroting is gebaseerd op de kosten van de afgelopen jaren en daarom naar beneden bijgesteld (de OPR heeft zelf voor 2026 geen begroting gemaakt van de te verwachten uitgaven).

Overige kosten

Alle andere kosten voor Management & Organisatie zijn ongeveer begroot op hetzelfde niveau als de verwachte realisatie in 2025 en op enkele punten verhoogd, rekening houdend met prijsverhogingen.

4.3. Toelichting op de Financiële baten en lasten

Het samenwerkingsverband maakt gebruik van de faciliteit Schatkistbankieren. Daarop wordt een rentevergoeding ontvangen die hoger ligt dan de reguliere bankrente. De te ontvangen rente wordt voor 2026 begroot op € 20.000 en aflopend in de jaren daarna in relatie tot de naar verwachting dalende liquiditeiten.

4.4. Totaalbeeld begroting

De totale baten voor 2026 zijn begroot op € 16,071 miljoen. De totale lasten voor 2026 zijn begroot op € 16,675 miljoen. Er is voor 2026 € 20.000 aan financiële baten begroot. Het begrote resultaat voor 2026 bedraagt daarmee ca. € 583.000 negatief. De ontwikkeling van baten, lasten en financieel resultaat over de gehele periode van de meerjarenbegroting is als volgt:

	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Totaal baten	16.013.687	16.057.880	16.071.287	16.081.588	15.842.356	15.754.994	15.665.711
Totaal lasten	16.146.552	16.193.039	16.674.589	16.510.707	15.896.016	15.748.317	15.380.733
Financiële baten en lasten	41.250	38.210	20.000	15.000	10.000	5.000	-
Financieel resultaat	-91.615	-96.950	-583.302	-414.119	-43.659	11.676	284.978

Nadere toelichting:

Het begrote financieel resultaat is in 2026 negatief, maar de vermogenspositie biedt ruimte om dit tekort op te vangen. In meerjarenperspectief wordt het tekort na 2026 kleiner; met

de in deze meerjarenbegroting opgenomen keuzes kan mogelijk in de jaren 2029 en 2030 weer een positief resultaat worden behaald.

Het begrote resultaat wordt onttrokken/toegevoegd aan de reserves; daarbij is ervan uitgegaan dat de bestemmingsreserve inclusiviteit en dekkend netwerk per eind 2026 vrijvalt. Zie voor de verdere uitwerking de balansprognose.

Omgerekend naar de indeling conform de jaarrekening is de meerjarenbegroting als volgt:

	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
BATEN							
Rijksbijdragen	15.963.687	16.007.880	16.071.287	16.081.588	15.842.356	15.754.994	15.665.711
Overige overheidsbijdragen	50.000	50.000	-	-	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-	-	-	-
Totaal baten	16.013.687	16.057.880	16.071.287	16.081.588	15.842.356	15.754.994	15.665.711
LASTEN							
Personeelslasten	504.300	598.625	677.610	663.137	663.137	663.137	663.137
Afschrijvingen	1.750	842	1.250	1.250	1.250	1.250	1.250
Huisvestingslasten	5.750	5.593	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
Overige instellingslasten	164.200	186.561	182.778	147.776	147.564	147.536	147.457
Overdrachten schoolbesturen	15.470.552	15.401.418	15.806.951	15.692.544	15.078.064	14.930.394	14.562.889
Totaal lasten	16.146.552	16.193.039	16.674.589	16.510.707	15.896.016	15.748.317	15.380.733
Financieel resultaat	-132.865	-135.160	-603.302	-429.119	-53.659	6.676	284.978
Financiele baten en lasten	41.250	38.210	20.000	15.000	10.000	5.000	-
Financieel resultaat	-91.615	-96.950	-583.302	-414.119	-43.659	11.676	284.978

De begrote formatieve bezetting is als volgt:

	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
DIR	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40
OP	-	-	-	-	-
OOP	3,65	3,65	3,65	3,65	3,65
Totaal	4,05	4,05	4,05	4,05	4,05

5. Meerjarenbalans

Onderstaand is een overzicht opgenomen van het geprognosticeerd verloop van het vermogen op basis van de meerjarenbegroting 2026-2030.

Vooraf:

- De stand per 31 december 2024 is ontleend aan de jaarrekening 2024;
- De balans per 31 december 2025 is een schatting die is gebaseerd op de financiële rapportage zoals die is opgesteld over de periode januari – augustus 2025 en de prognose die daarin voor het gehele jaar is opgenomen.

Voor de jaren 2026 tot en met 2030:

- De omvang van de materiële vaste activa is aangepast op basis van de begrote investeringen en in mindering te brengen afschrijvingen;
- De omvang van de voorzieningen is stabiel gehouden, ervan uitgaande dat dotaties en onttrekkingen elkaar in evenwicht houden;
- Het begrote exploitatieresultaat per jaar is toegevoegd of onttrokken aan de algemene reserve; de bestemmingsreserve is stabiel gehouden.
- De balans is sluitend gemaakt door aan de debetzijde de liquide middelen aan te passen. Er is daarbij vanuit gegaan dat alle overige vorderingen stabiel zijn op ca. € 50.000 en de kortlopende schulden op ca. € 125.000 (per eind 2024 waren deze nog wel hoger vanwege nog liggende gelden van de subsidies HB en Af- en ombouw gesloten jeugdhulp, die in 2025 worden ingezet). Dat zal in de praktijk niet zo zijn (door bijvoorbeeld vooruitbetalingen en laat of juist vroeg ontvangen facturen kunnen uiteindelijk nog flinke verschuivingen zichtbaar zijn tussen liquide middelen, kortlopende schulden en vorderingen). Deze wijze van prognosticeren geeft evenwel een redelijke benadering van de toekomstige situatie op basis van de meerjarenbegroting.

Op basis van deze aannames ziet de balans er in meerjarenperspectief er als volgt uit:

	Werkelijk 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12-2027	Prognose 31-12-2028	Prognose 31-12-2029	Prognose 31-12-2030
ACTIVA							
<u>Vaste Activa</u>							
Materiele VA	1.902	1.060	2.310	3.560	4.810	6.060	7.310
Totaal vaste activa	1.902	1.060	2.310	3.560	4.810	6.060	7.310
<u>Vlottende activa</u>							
Vorderingen	146.960	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Liquide middelen	1.473.764	1.421.897	837.345	421.977	377.067	387.494	671.222
Totaal vlottende activa	1.620.724	1.471.897	887.345	471.977	427.067	437.494	721.222
TOTAAL ACTIVA	1.622.626	1.472.957	889.655	475.537	431.877	443.554	728.532
PASSIVA							
<u>Eigen vermogen</u>							
Algemene reserve	1.136.107	1.039.157	755.855	341.737	298.077	309.754	594.732
Bestemmingsreserve inclusiviteit en dekkend netwerk	300.000	300.000	0	0	0	0	0
Totaal Eigen vermogen	1.436.107	1.339.157	755.855	341.737	298.077	309.754	594.732
Voorzieningen	8.759	8.800	8.800	8.800	8.800	8.800	8.800
Kortlopende schulden	177.760	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
TOTAAL PASSIVA	1.622.626	1.472.957	889.655	475.537	431.877	443.554	728.532

Indicatoren

De Inspectie van het Onderwijs hanteert signaleringsgrenzen voor het beoordelen van de financiële positie van onderwijsinstellingen. Signaleringswaarden zijn géén normen of streefgetallen, maar grenswaarden die attenderen op het feit dat er mogelijk een risicovolle of ongewenste situatie is of dreigt.

Deze signaleringswaarden gebruikt de Inspectie bij het financieel toezicht op de onderwijsbesturen (schoolbesturen en samenwerkingsverbanden). De Inspectie hanteert drie indicatoren: solvabiliteit en liquiditeit en de ratio normatief publiek eigen vermogen. Voor de liquiditeit wordt een onderscheid gemaakt in kleine, middelgrote en grote instellingen. Het samenwerkingsverband Kop van Noord Holland VO kwalificeert daarbij als grote instelling (de totale baten zijn hoger dan € 12 miljoen). Ook is er een absolute ondergrens ingesteld voor wat betreft liquide middelen. Deze bedraagt in het funderend onderwijs € 100.000. De voor het samenwerkingsverband berekende indicatoren zijn als volgt, afgezet tegen de grenswaarden:

	Grenswaarde	Werkelijk 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12-2027	Prognose 31-12-2028	Prognose 31-12-2029	Prognose 31-12-2030
<u>Solvabiliteit 2</u>								
Eigen vermogen en voorzieningen/Totaal passiva	0,30	0,89	0,92	0,86	0,74	0,71	0,72	0,83
<u>Liquiditeit</u>								
Vlottende activa/Kortlopende schulden	1,00	9,12	11,78	7,10	3,78	3,42	3,50	5,77
<u>Liquiditeit</u>								
Absolute omvang liquide middelen	100.000	1.473.764	1.421.897	837.345	421.977	377.067	387.494	671.222
<u>Rentabiliteit</u>								
Exploitatieresultaat x 100%/Totale baten	3-jarig<0%, 2-jarig<-5%, 1-jarig<-10%	0,04	-0,01	-0,04	-0,03	-0,00	0,00	0,02

De solvabiliteit 2 (eigen vermogen inclusief voorzieningen ten opzichte van totaal vermogen) geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en geeft inzicht in de financieringsopbouw en in hoeverre het samenwerkingsverband op langere termijn in staat is om aan de verplichtingen te voldoen.

De liquiditeit (liquide middelen plus vorderingen gedeeld door kortlopende schulden) geeft aan in hoeverre het samenwerkingsverband op korte termijn aan de verplichtingen kan voldoen.

Uit dit overzicht blijkt dat de financiële positie van het samenwerkingsverband goed is en, bij de voorliggende meerjarenbegroting, blijft. Zowel de liquiditeit, de solvabiliteit als de absolute omvang van de liquide middelen liggen in alle begrotingsjaren ruim boven de grenswaarde die de Inspectie hanteert. Daarbij is de omvang van de algemene reserve in de jaren 2027 tot en met 2029 wel kritisch is en is relevant dat de in de deze meerjarenbegroting opgenomen uitgangspunten (daling VSO, korting op toekenning lichte ondersteuningsmiddelen) worden gerealiseerd.

Naast de indicatoren voor het toezicht op de financiële continuïteit heeft de Inspectie van het Onderwijs ook een signaleringswaarde ontwikkeld voor toezicht op publiek eigen vermogen. Deze geeft een indicatie hoeveel eigen vermogen een onderwijsinstelling (school of samenwerkingsverband passend onderwijs) redelijkerwijs maximaal nodig heeft voor een gezonde bedrijfsvoering. De gedachte achter deze signaleringswaarde is dat publiek onderwijsgeld optimaal aan onderwijs wordt besteed en niet onnodig in reserves vastzit. Het eigen vermogen komt boven de signaleringswaarde uit als het feitelijk eigen vermogen (af te lezen van de balans) hoger is dan het normatief eigen vermogen (vermogen dat redelijkerwijs nodig is om bezittingen te financieren en risico's op te vangen).

De signaleringswaarde bedraagt voor samenwerkingsverbanden 3,5% van de brutobaten (met "bruto" wordt bedoeld: de totale baten voor aftrek van de ondersteuningsmiddelen voor het speciaal onderwijs, d.w.z. de TLV's op basis van de leerlingentelling). Het totaal eigen vermogen van het samenwerkingsverband, afgezet tegen de signaleringwaarde, is als volgt:

	Werkelijk 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12-2027	Prognose 31-12-2028	Prognose 31-12-2029	Prognose 31-12-2030
Totaal eigen vermogen begin jaar	843.232	1.436.107	1.339.157	755.855	341.737	298.077	309.754
Resultaat	592.875	-96.950	-583.302	-414.119	-43.659	11.676	284.978
Eigen vermogen einde jaar	1.436.107	1.339.157	755.855	341.737	298.077	309.754	594.732
Signaleringswaarde	561.497	562.026	562.495	562.856	554.482	551.425	548.300
Bovennormatief vermogen	874.610	777.131	193.360	-221.119	-256.405	-241.671	46.432
In percentage van totale baten	5,45%	4,84%	1,20%	-1,37%	-1,62%	-1,53%	0,30%

Uit deze tabel volgt dat er op basis van de voorliggende meerjarenbegroting in de jaren 2027 tot en met 2029 geen bovennormatief vermogen meer wordt verwacht.

Liquiditeitsprognose

Voor het begrote verloop van de liquiditeiten per het einde van ieder begrotingsjaar wordt verwezen naar de balans.

In de bijlagen is een uitgewerkte liquiditeitsprognose opgenomen voor het kalenderjaar 2026. Daaruit blijkt dat de liquiditeiten in 2026 met ca. € 584.000 afnemen, en per eind 2026 naar verwachting nog ca. € 837.000 bedragen. Voor het jaar 2026 worden geen problemen in de beschikbare liquiditeiten voorzien.

Risico's

In bijlage 2 staan de belangrijkste risico's voor het SWV benoemd. Dit overzicht is gebaseerd op het risicomodel van voorgaande jaren en op onderdelen geactualiseerd.

Bijlage 1 Prognose liquiditeiten 2026

	2025	2026	2026	2026	2026	2026	2026	2026	2026	2026	2026	2026	2026	2026
	december	januari	februari	maart	april	mei	juni	juli	augustus	september	oktober	november	december	Totaal
Cash flow IN														
Rijksvergoeding		1.285.528	1.285.528	1.285.528	1.285.528	1.285.528	1.285.528	1.285.528	1.285.528	1.285.528	1.285.528	1.285.528	1.285.528	15.426.340
Rijksvergoeding verwachte verhoging		-	-	-	-	-	-	-	-	-	488.501	48.850	48.850	586.201
Subsidie Af- en ombouw gesloten jeugdhulp		-	-	-	-	-	36.606	-	-	-	-	-	-	36.606
Subsidie thuiszittende jongeren		-	-	-	-	-	22.140	-	-	-	-	-	-	22.140
Te ontvangen rente		20.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20.000
Overige baten		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal Cash Flow IN	-	1.305.528	1.285.528	1.285.528	1.285.528	1.285.528	1.344.274	1.285.528	1.285.528	1.285.528	1.774.029	1.334.378	1.334.378	16.091.287
Cashflow UIT														
Salarissen		26.033	26.033	26.033	26.033	26.033	26.033	26.033	26.033	26.033	26.033	26.033	26.033	312.395
Salarissen VU en EJU		-	-	-	-	-	24.992	-	-	-	-	-	-	44.673
Loonheffing en pensioenen		11.194	11.194	11.194	11.194	11.194	11.194	11.194	11.194	11.194	11.194	11.194	11.194	134.330
Loonheffing en pensioenen VU en EJU		3.543	-	-	-	-	4.498	-	-	-	-	-	-	8.041
Investerings		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Verplichte Overdrachten		594.547	594.547	594.547	594.547	594.547	594.547	594.547	594.547	594.547	594.547	594.547	594.547	7.134.566
Verplichte Overdrachten verwachte verhoging		-	-	-	-	-	-	-	-	-	225.928	22.593	22.593	271.114
Lichte ondersteuning VMBO		517.891	517.891	517.891	517.891	517.891	517.891	517.891	517.891	517.891	517.891	517.891	517.891	6.214.692
Versterken basisondersteuning		179.238	179.238	179.238	179.238	179.238	179.238	179.238	179.238	179.238	179.238	179.238	179.238	2.150.857
Onderwijs-Zorg		5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	5.417	65.000
Overige bestedingen Uitvoeringsorg. excl. Salarissen		6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	6.667	80.000
Overige bestedingen M&O excl. Salarissen en afschrijvingen		21.479	21.479	21.479	21.479	21.479	21.479	21.479	21.479	21.479	21.479	21.479	21.479	257.750
Afrondingen/balansverschillen		202	202	202	202	202	202	202	202	202	202	202	202	2.421
Totaal Cash Flow UIT	-	1.366.210	1.362.668	1.362.668	1.362.668	1.387.659	1.367.166	1.362.668	1.362.668	1.362.668	1.588.596	1.385.260	1.404.941	16.675.839
Mutatie liquide middelen	-	-60.682	-77.139	-77.139	-77.139	-102.131	-22.892	-77.139	-77.139	-77.139	185.433	-50.882	-70.563	-584.552
Liquiditeiten per begin van de maand		1.421.897	1.361.215	1.284.076	1.206.937	1.129.797	1.027.666	1.004.774	927.635	850.496	773.356	958.790	907.908	
Mutatie liquide middelen		-60.682	-77.139	-77.139	-77.139	-102.131	-22.892	-77.139	-77.139	-77.139	185.433	-50.882	-70.563	-584.552
Liquiditeiten per einde van de maand		1.361.215	1.284.076	1.206.937	1.129.797	1.027.666	1.004.774	927.635	850.496	773.356	958.790	907.908	837.345	-584.552
Liquiditeiten per einde van de maand														
Saldo Bank	1.421.897	1.361.215	1.284.076	1.206.937	1.129.797	1.027.666	1.004.774	927.635	850.496	773.356	958.790	907.908	837.345	837.345
Kas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kruisposten	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Liquiditeiten per einde van de maand	1.421.897	1.361.215	1.284.076	1.206.937	1.129.797	1.027.666	1.004.774	927.635	850.496	773.356	958.790	907.908	837.345	837.345

Bijlage 2 Risico's

Soort risico	Omschrijving risico	Gevolgen risico	Kans op risico	Impact risico	Risico bedrag	Beheersmaatregelen
<i>Financieel</i>	Begrote uitgaven worden niet gerealiseerd	<ul style="list-style-type: none"> - Het eigen vermogen (EV) neemt niet voldoende af, waardoor deze boven signaleringswaarde uitkomt 	Laag	Laag	€-	<ul style="list-style-type: none"> - Is door de stijging van het VSO en de daaraan gekoppelde verplichte overdrachten geen risico - Meer.
	Vraag naar onderwijszorg stijgt boven begroting uit	<ul style="list-style-type: none"> - Onvoldoende budget beschikbaar voor onderwijszorg en maatwerktrajecten - Leerlingen krijgen niet de juiste ondersteuning 	Laag	Laag	€50.000	<ul style="list-style-type: none"> - In begroting is bedrag voor voorzieningen opgenomen
	Groei VSO deelname	<ul style="list-style-type: none"> - Meer middelen nodig voor bekostiging VSO (rechtstreeks via DUO) - Minder middelen beschikbaar voor bedrijfsvoering SWV en uitvoeren plannen conform ondersteuningsplan 	Hoog	Hoog	€15.000 gemiddeld per extra leerling VSO	<ul style="list-style-type: none"> - SWV ondersteunt onderwijszorg en maatwerktrajecten in het regulier VO - SWV investeert samen met de VO-scholen in kleinschalige tijdelijke onderwijsvoorzieningen - Uitvoering beleid "inclusiever werken" op de reguliere scholen - Inzetten op terugstroom VSO naar VO - Consulents SWV zijn in vroeg stadium betrekken bij "risicoleerlingen" in het SWV alsook bij de overgang PO-VO - In overleg met SWV PO Kop van Noord Holland de onderinstroom proberen te beheersen
	Schommelingen in leerlingaantallen m.n. door onverwachte toename nieuwkomers	<ul style="list-style-type: none"> - Onduidelijke inkomsten zowel positief (bij een onverwachte groei) als negatief (bij krimp) - Lastig te begroten 	Middel	Middel	€80.000	<ul style="list-style-type: none"> - Leerlingaantal per schoolbestuur monitoren - Uitgaven aanpassen in begroting en gedurende het jaar bij onvoorziene groei/krimp van leerlingaantal

Soort risico	Omschrijving risico	Gevolgen risico	Kans op risico	Impact risico	Risico bedrag	Beheersmaatregelen
Organisatie	TLV procedure is onvoldoende	<ul style="list-style-type: none"> - De wettelijke termijn voor de verwerking van een TLV aanvraag worden overschreden - Ouder en/of school dienen klacht in 	Laag	Laag	Geen	<ul style="list-style-type: none"> - TLV procedure wordt jaarlijks geëvalueerd en indien nodig bijgesteld - SWV heeft TLV procedure openbaar gepubliceerd - SWV werkt met onafhankelijke CTPaO
	OPR is niet betrokken bij besluitvorming	<ul style="list-style-type: none"> - De OPR kan haar wettelijke taak niet uitvoeren - OPR geeft geen positieve adviezen of goedkeuring 	Laag	Laag	Geen	<ul style="list-style-type: none"> - Directeur-bestuurder betreft OPR tijdig en juist bij beleidsvorming en zorgt voor tussenrapportages, jaarverslagen en begrotingen - RvT voert 2X per jaar overleg met OPR
	Niet kunnen behouden van gekwalificeerd personeel	<ul style="list-style-type: none"> - Inhuur derden of geen consultants kunnen leveren - SWV kan wettelijke taken niet uitvoeren 	Laag	Middel	Geen	<ul style="list-style-type: none"> - Team consultants is in 2022 geheel vernieuwd - Zorgen voor goede beloningsstructuur - Waardering uitspreken voor personeel - Organiseren van teamuitjes, geven van incentives
	Scholen leveren onvoldoende kwalitatieve data ter verantwoording inzet middelen SWV	<ul style="list-style-type: none"> - Directeur-bestuurder kan onvoldoende verantwoording afleggen aan RvT en Inspectie - SWV krijgt op een onvoldoende Inspectiebeoordeling en komt onder verscherpt toezicht te staan 	Middel	Middel	Geen	<ul style="list-style-type: none"> - Schoolbesturen verantwoorden jaarlijks de inzet van de middelen aan het SWV - Er vinden jaarlijks kwaliteitsgesprekken plaats met de individuele scholen - Het kwaliteitszorgsysteem van het SWV ontwikkelt zich door, vanaf 2026 wordt gebruik gemaakt van het programma Indigo ter ondersteuning
	Langdurig ziekteverzuim	<ul style="list-style-type: none"> - SWV heeft geen verzekering voor ziekteverzuim en heeft ziekteverzuim in eigen beheer - SWV betaalt zelf de loonkosten door bij een zieke werknemer - SWV betaalt zelf de vervanging van een zieke werknemer 	Laag	Hoog	€100.000	<ul style="list-style-type: none"> - Werkdruk is onderdeel van gesprek met personeel - SWV is aangesloten bij externe Arbodienst - Extra middelen t.b.v. werkdrukverlichting worden op eigen voorkeur van de medewerker ingezet - Bedrag voor €30.000 begroot voor ziektevervang
Maatschappelijk	Samenwerking met gemeenten en maatschappelijke organisaties verloopt moeizaam	<ul style="list-style-type: none"> - Onderwijs-zorg en maatwerktrajecten komen niet tot stand en leerlingen komen daardoor thuis te zitten zonder onderwijs 	Laag	Middel	Geen	<ul style="list-style-type: none"> - SWV neemt deel aan Portefeuillehoudersoverleg (PHO) - SWV neemt deel aan overleggen met maatschappelijke partners (VSNDW, REA, MIS-k, etc.) - SWV is partner onderwijs-zorgagenda

	Dekkend netwerk schiet tekort	<ul style="list-style-type: none"> - Leerlingen hebben geen passende onderwijsplek en komen thuis te zitten 	Laag	Middel	Geen	<ul style="list-style-type: none"> - Analyse thuiszitters afzetten tegen aanbod netwerk in het SWV en de nabije regio's in ontwikkeling geeft ook leerlingen met een grote afstand tot onderwijs de kans zich te ontwikkelen - Jaarlijkse bespreking met schoolbesturen of het aanbod in re regio dekkend is
--	-------------------------------	--	------	--------	------	--