

Samenwerkingsverband PO3104 Passend Primair Onderwijs

Begroting 2026 / Meerjarenbegroting 2026-2029



TINY MEIJERS-TROQUET

**VASTGESTELD
DOOR HET BESTUUR
OP 8 DECEMBER 2025**



**PASSEND
PRIMAIR ONDERWIJS
WESTELIJKE MIJNSTREEK**



1. INLEIDING

Het samenwerkingsverband passend onderwijs PO 31-04 Westelijke Mijnstreek heeft, samen met de samenwerkingsverbanden PO 31-05 Maastricht en Heuvelland en PO 31-06 Parkstad het beleid vastgelegd in het Ondersteuningsplan. De begroting is de financiële vertaling van het vigerende ondersteuningsplan en de daarin opgenomen doelstellingen; de (meerjaren)begroting is onderdeel van het vademecum van het ondersteuningsplan.

Grote lijnen binnen de allocatie van middelen:

		<u>OPL Doelstelling</u>	
1	Extra ondersteuning :	SBO en SO	4, 1, 5
2	Basisondersteuning:	Terugploegregeling (TPR)	2, 1, 5
3	Toelaatbaarheid:	Toegang tot extra ondersteuning	3
4	Bestuur en Organisatie:	Algemene kosten SWV	

De begroting is als volgt opgebouwd:

- Uitgangspunten (2)
- (Meerjaren)Beeld op hoofdlijn (3)
- Kengetallen (4)
- Baten & Lasten (5)
- Resultaat & Balans (6)
- Risicoparaagraaf (7)

2. UITGANGSPUNTEN

Vertrekpunt voor de meerjarenbegroting is aldus het ondersteuningsplan, met als onderligger een aantal uitgangspunten.

Kwantitatief

- Kalenderjaarbekostiging OCW voor zowel samenwerkingsverband als schoolbesturen, gebaseerd op teldatum 1-2 (t-1).
- Gegevens teldatum 1 februari 2025 op basis van kengetallen van DUO (peildatum september 2025).
- De actuele berekeningsgrondslagen en bekostigingsparameters ministerie OCW voor 2026 (publicatie oktober 2025).
- De ervaring heeft geleerd dat OCW geregeld achteraf en met terugwerkende kracht geïndexeerde bedragen publiceert. Dat is niet te voorzien en gekoppeld aan algemene (prijsspeil) ontwikkelingen. Hiermee wijzigen in de realisatie zowel inkomsten als uitgaven, voor een deel in vergelijkbare grootheden. Indien aangewezen zullen ook overdrachten aan schoolbesturen tussentijds aanpassing ondergaan.
- Toepassing van de op 20-6-2022 door het bestuur vastgestelde vangnetbepaling voor het opvangen van een mogelijk "meer dan gemiddelde toename" s(b)o, in essentie als volgt:
 - a. t-1 is ten principale de grondslag voor overdracht en verrekening binnen het SWV;
 - b. de datum genoemd in artikel 20 besluit bekostiging WPO 2022, lid 1 wordt vastgesteld op 2 februari;
 - c. opvangen van tijdelijke toe- of afname die met het jaarlijks gemiddelde uit de pas loopt, is inherent onderdeel van de reguliere bedrijfsvoering van het GO – de s(b)o-scholen.
- Prognoses m.b.t. krimp: inschatting daling van het leerlingaantal basisonderwijs met gemiddeld 0,20 %.
- Op grond van een drietal scenario's wordt een meerjarenbeeld op hoofdlijn geschetst.

Kwalitatief

De richtinggevende keuze van de participerende besturen voor optimale inhoudelijke - en daarmee samenhangende financiële - autonomie, brengt met zich mee dat het samenwerkingsverband voor de middelentoedeling het "scholenmodel" hanteert. De andere richtinggevende keuze -het dragen van de kosten sbo en so cluster 3 en 4 in solidariteit- noopt tot een beleidsrijks scholenmodel.

Allocatie en verdeling van middelen is zodanig vormgegeven dat er sprake is van positief financiële prikkels op bestuursniveau door de communicerende vaten tussen basisondersteuning en extra ondersteuning (deelnamepercentage SO/SBO) in de begroting te vertalen. Hierbij moet nadrukkelijk opgemerkt worden dat er - anders dan inhoudelijk - geen redenen kunnen zijn om een leerling niet aan te nemen, ondersteuning te onthouden of op school te houden terwijl verwijzen naar het S(B)O opportuun is.





3. (MEERJAREN)BEELD OP HOOFDLIJN

In de begroting 2026 is inzichtelijk gemaakt welk beslag de diverse begrotingsposten leggen op het totaal beschikbare budget. Hieruit blijkt dat de verplichte afdrachten voor SBO en SO op dit moment aanzienlijk beslag leggen op de beschikbare middelen. Uit het oogpunt van facilitering van de basisondersteuning is het wenselijk in te zetten op de beheersbaarheid van de kosten van extra ondersteuning. De daling van het deelnamepercentage SBO en SO is geen doel op zich, maar resultante en wel een kritische succesfactor om het beschreven ondersteuningscontinuüm mogelijk te maken.

Terugploegregeling

Binnen het samenwerkingsverband worden middelen die niet gemeoid zijn met de kosten van s(b)o, toegang&toelaatbaarheid tot s(b)o en de kosten van bestuur&organisatie, niet centraal en geormerkt gealloceerd. Deze middelen worden toegevoegd aan de terugploegregeling en vertaald in een bedrag per leerling, geldend voor alle leerlingen. Schoolbesturen ontvangen de terugploegregeling en maken afspraken over de inzet daarvan in de basis- en extra ondersteuning. Hierbij kunnen zij gebruik maken van elkaars expertise, als onderdeel van de eigen ondersteuningsstructuur. Maatwerkafspraken op basis van vraag en aanbod.

Beeld per scenario

Meerjarig beeld o.g.v. geschatte deelnamepercentages - een aantal onderscheiden scenario 's per teldatum 1-2-2028:

		SBO	SO
Scenario 1	Aantal leerlingen SBO en SO daalt / deelnamepercentages dalen	2,25%	2,50%
Scenario 2	Aantal leerlingen SBO en SO daalt met krimp / deelnamepercentages stabiliseren	2,49%	2,71%
Scenario 3	Aantal leerlingen SBO en SO stijgt / deelnamepercentages sbo en so stijgen	3,25%	3,00%

Gemiddeld verloop 2013-2025 grosso modo: SBO 2,50%-3,50% en SO 2,50%-3,00%.

Op termijn mogelijk (onder) scenario 1 door effectuering beleid gericht op realisatie inclusie.

In de geschetste scenario's resteert ook op termijn een bedrag ten behoeve van de basisondersteuning. Als deelname SBO en SO scenario 3 (aanzienlijk) overstijgt, ontstaan tekorten en worden de deelnemende besturen van rechtswege gehouden aan overdracht van de ontoereikende bekostiging. Tenzij redelijk- en billijkheid zich hiertegen verzetten, vindt verrekening plaats naar rato van het aantal leerlingen. Redelijk- en billijkheid worden, indien nodig, getoetst o.b.v. gedetailleerde inhoudelijke informatie over de gerealiseerde kwaliteit in niveau 1 t/m 4 bij de ingediende TLV-aanvragen.

Aantal leerlingen per 1 februari voorafgaand (t-1)	Kalenderjaar 2026			Scenario 1	Scenario 2	Scenario 3
				2029	2029	2029
SBO	234			210	233	304
SO	261			239	260	290
Baten	€ 9.128.710	Per leerling: € 923				
Lasten	bedrag	%	per leerling	Bedrag per LL	Bedrag per LL	Bedrag per LL
1. Extra ondersteuning						
SO	€ 4.067.750	44,56%	€ 411			
SBO	€ 1.727.507	18,92%	€ 175			
Terugploegregeling S(B)O	€ 128.700	1,41%	€ 260	€ 321	€ 273	€ 178
2. Basisondersteuning (TPR)	€ 2.442.960	26,76%				
3. Toelaatbaarheid	€ 280.000	3,07%	€ 28			
4. Bestuur en Organisatie	€ 481.750	5,28%	€ 49			
Totaal lasten	€ 9.128.667	100,00%	€ 923			
Resultaat	€ 43	0,00%				
Aanvullende uitkering TPR uit exploitatiesaldo t-1			€ 60	pm	pm	pm

Scenario 2 als basis voor een realistische meerjarenbegroting

Daling van de deelname SBO en SO is geen doel op zich, maar resultaat van het ingezette beleid gericht op inclusie. Effecten van beleid doen zich met vertraging gelden; ombouw in fasen en realistische stappen moeten een stabiel fundament bieden om het niveau van de basisondersteuning op het gewenste niveau te krijgen en te houden. Een ambitieuze doelstelling die om permanente sturing, passend randvoorwaarden en monitoring vraagt.

Uitgaan van scenario 2 lijkt voorsnog gerechtvaardigd. In de loop van de tijd zal een nieuw evenwicht ontstaan na het bekijken van effecten van deze transformatie. De scenario 's worden elk jaar doorgerekend en beoordeeld op hun haalbaarheid. De meerjarenbegroting wordt gestoeld op scenario 2, met detaillering op diverse onderdelen.





4. KENGETALLEN

AANTAL LEERLINGEN													
Teldatum	1-10-2013	1-10-2014	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
Bekostigingsjaar	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	deels 22-23	2023	2024	2025	2026
BAO	10503	10161	10005	9783	9670	9391	9255	9124	9011	9417	9407	9480	9396
SBO	351	327	294	292	289	301	305	315	333	340	316	269	234
TOTAAL BAO en SBO	10854	10488	10299	10075	9959	9692	9560	9439	9344	9757	9723	9749	9630
SO categorie 1 laag	259	255	240	235	221	217	233	250	282	285	276	254	254
SO categorie 2 midden	10	10	8	9	10	3	0	0	0	0	0	0	0
SO categorie 3 hoog	26	28	21	15	13	12	10	7	5	5	5	4	7
TOTAAL SO	295	293	269	259	244	232	243	257	287	290	281	258	261
TOTAAL PO	11149	10781	10568	10334	10203	9924	9803	9696	9631	10047	10004	10007	9891
DEELNAMEPERCENTAGES													
SBO tov populatie bao	3,34%	3,22%	2,94%	2,98%	2,99%	3,21%	3,30%	3,45%	3,70%	3,61%	3,36%	2,84%	2,49%
SO categorie 1 laag	2,39%	2,43%	2,33%	2,33%	2,22%	2,24%	2,44%	2,65%	3,02%	2,92%	2,84%	2,61%	2,64%
SO categorie 2 midden	0,09%	0,10%	0,08%	0,09%	0,10%	0,03%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
SO categorie 3 hoog	0,24%	0,27%	0,20%	0,15%	0,13%	0,12%	0,10%	0,07%	0,05%	0,05%	0,05%	0,04%	0,07%
POPULATIE BASISONDERWIJS:		-3,26%	-1,54%	-2,22%	-1,16%	-2,89%	-1,45%	-1,42%	-1,24%		-0,11%	0,78%	-0,89%
TERUGPLOEGREGELING (TPR):													
	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	deels 22-23	2023	2024	2025	2026
Basisbedrag TPR	135	161	212	212	186	171	125	112	82	132	162	237	260
Aanvulling uit reserve TPR				31	67	49	57	110	108	63			
Aanvulling uit exploitatiesaldo t-1										46	30	31	60
Totaal	135	161	212	243	253	220	182	222	190	241	192	268	320

voor de periode 14-17 zijn ter realistische vergelijking alle beschikbare middelen getotaliseerd: ontvangen bedragen en maatwerkexpertise s(b)o in natura genoten

Een korte typering verloop deelname s(b)o

Een divers beeld; daling en stijging wisselen elkaar af op weg naar een nieuw (moeilijk te voorspellen) evenwicht. Veel factoren zijn van invloed, zoals geduid in opeenvolgende jaarverslagen en evaluaties. Grosso modo lijkt zich een dalende trend af te tekenen. Zij- en onderinstroom in s(b)o is moeilijk te voorspellen en vormt een aanzienlijk aandeel in de deelname. De stevige inzet op inclusie, waarmee o.a. bij elke schriftelijke aanmelding de optie tot plaatsing regulier afgewogen wordt mede in verbinding met doorontwikkeling schoolarrangementen, kan hierop van invloed gaan zijn. De aangescherpte werkwijze is neergelegd in de vernieuwde procesafspraken bij Plaatsing, Verplaatsing en Aanvraag TLV.

Ontwikkelingen

Er is veel in beweging en processen zijn ingezet: inclusie door schoolarrangementen (de basis op orde in niveau 1 t/m 4), combinatie van onderwijs en zorg in de doelgroeparrangementen s(b)o, specifieke maatwerkafspraken voor leerlingen waarbij behandeling en zorg voorliggend is op onderwijs en plaatsing residentieel enkel nog voor leerlingen in een 24-uurs setting. Ook beperken van doubleren in het PO, leeftijdsadequate doorstroom naar VO en passende inzet van de beschikbare reguliere middelen heeft aandacht.

De plaatsing (semi)residentieel kent wettelijk voorgeschreven een andere en rechtstreekse toeleidingsroute via een combinatie met een behandelindicatie; er is geen TLV vereist en derhalve beschikt het samenwerkingsverband niet over sturingsmogelijkheden. Dat aantal varieerde de voorbije jaren met een zekere marge. Op basis van het Ondersteuningsplan 2023-2027 geldt dat het inschrijven van residentieel leerlingen alleen mogelijk is als er sprake is van combinatie behandeling/zorg/onderwijs voor leerlingen geplaatst in een 24- uurssetting. De bewijslast hiervan rust op het schoolbestuur dat een leerling residentieel inschrijft. Bij alle andere vormen van combinatie tussen behandeling/zorg en onderwijs zijn de pragmatische werkafspraken of is aanvraag TLV van toepassing. Door het Samenwerkingsverband worden passende afspraken gemaakt met de partijen binnen en buiten het samenwerkingsverband die deze leerlingen opvangen. Afspraken die, aanvullend aan de formele wettelijke kaders, de beleidslijn van het SWV volgen en ondersteunen.

Of de verwachte effecten van deze diverse interventielijnen zich één op één manifesteren in deelnamecijfers is moeilijk te duiden. De context is aan verandering onderhevig. Het onderwijs staat in totaliteit onder grote druk, de personele tekorten doen zich gelden en de maatschappelijke veranderingen voltrekken zich in rap tempo. De gewenste beweging naar inclusie vraagt om tijd en faciliteren van randvoorwaarden binnen onderwijs en door gemeenten. De tijd zal leren of er sprake is van een trend die wat betreft deelname aan SBO en SO een structurele kentering laat zien door alle interventies die het collectief pleegt.



5. BATEN & LASTEN

	2026	2027	2028	2029
INKOMSTEN				
Lichte ondersteuning	€ 3.725.796	€ 3.718.262	€ 3.710.728	€ 3.703.194
Zware ondersteuning	€ 5.352.354	€ 5.341.794	€ 5.330.678	€ 5.320.118
SMW (Schoolmaatschappelijk werk)	€ 50.560	€ 50.560	€ 50.560	€ 50.560
SUBTOTAAL INKOMSTEN	€ 9.128.710	€ 9.110.616	€ 9.091.966	€ 9.073.872
Kosten Extra ondersteuning via inhouding door DUO				
Inhouding Lichte ondersteuningsbekostiging SBO door DUO	€ 1.727.507	€ 1.727.507	€ 1.720.125	€ 1.720.125
Inhouding Zware ondersteuningsbekostiging SO door DUO	€ 3.901.581	€ 3.901.581	€ 3.887.184	€ 3.887.184
Correctie tekort Lichte ondersteuning via rechtsreeks korting DUO bij besturen (gekoppeld aan leerlingen bao)	€ -	€ -	€ -	€ -
Correctie tekort Zware ondersteuning via rechtsreeks korting DUO bij besturen (gekoppeld aan leerlingen (s)bao)	€ -	€ -	€ -	€ -
RESTANT INKOMSTEN via DUO	€ 3.499.622	€ 3.481.528	€ 3.484.657	€ 3.466.563
Kortingsbedrag DUO bij basisonderwijs: per LL i.g.v. overuitputting lichte ondersteuning	€ -	€ -	€ -	€ -
Kortingsbedrag DUO bij (speciaal)basisonderwijs: per LL i.g.v. overuitputting zware ondersteuning	€ -	€ -	€ -	€ -
UITGAVEN				
Extra ondersteuning vanuit overdracht SWV				
Vangnetbepaling SBO	€ -	€ -	€ -	€ -
Vangnetbepaling SO	€ -	€ -	€ -	€ -
Verrekening Doelgroepfinanciering Adelante Onderwijs: Encanto & Maasgouw o.g.v. afspraken	€ 166.169	€ 166.169	€ 166.169	€ 166.169
Subtotaal	€ 166.169	€ 166.169	€ 166.169	€ 166.169
Bestuur en organisatie				
Directie SWV (0,8 FTE)	€ 125.000	€ 125.000	€ 125.000	€ 125.000
Onafhankelijk voorzitter bestuur	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000	€ 4.000
Waarneming Directie ai (Stelpost o.b.v. Inhuur 40 weken X 20 uur X 175 euro)	€ 140.000			
Beleids- en managementondersteuning (Stelpost / Onderdeel Kwaliteitszorg mogelijk in combinatie met PO3105/06)	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000
Huisvesting, inrichting, ICT	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000
Administratie financieel en personeel, accountant, Jaarrekening, EFJ	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
Bureaukosten	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Afschrijving ICT	€ 700	€ 700	€ 700	€ 700
Afschrijving Inventaris	€ 300	€ 300	€ 300	€ 300
Verzekeringen / Landelijke Advies- en Geschillencommissies	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Contributies -o.a. ONSwv & Vensters (landelijk dashboard Passend Onderwijs/SWV op de Kaart)	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
Ondersteuningsplanraad (OPR)	€ 4.250	€ 4.250	€ 4.250	€ 4.250
Studiekosten / Deskundigheidsbevordering	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500
Reiskosten, representatie, vergaderkosten	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500
Communicatie (incl. Steunpunt Ouders & Jeugd & website)	€ 7.500	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Ontwikkelkosten: verbeteraanpak passend onderwijs, combinatie onderwijs & zorg, monitoring, kwaliteit, governance	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Onvoorzien / Fricitie	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Subtotaal	€ 481.750	€ 339.250	€ 339.250	€ 339.250
Toegang tot extra ondersteuning/Toelaatbaarheid				
Trajectbegeleiding (maximaal 1,4 FTE)	€ 175.000	€ 175.000	€ 175.000	€ 175.000
Deskundigenadvies (225 aanvragen nieuw en her * 220 euro gemiddeld)	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Informatie-uitwisseling / Digitalisering doorgaande lijn / KindKans	€ 25.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
Deskundigheidsbevordering - Privacy - Dashboard Kwaliteit TLV	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Juridische ondersteuning bezwaar- en beroepstrajecten	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
Subtotaal	€ 280.000	€ 275.000	€ 275.000	€ 275.000
UITGAVEN ZONDER TOEKENNING TPR	€ 927.919	€ 780.419	€ 780.419	€ 780.419
Terugploegregeling				
Uitkering aan besturen	€ 2.571.660	€ 2.695.056	€ 2.699.174	€ 2.684.136
TOTAAL UITGAVEN	€ 3.499.579	€ 3.475.475	€ 3.479.593	€ 3.464.555
SALDO	€ 43	€ 6.053	€ 5.064	€ 2.008

BATEN

Het budget dat het SWV van de rijksoverheid ontvangt is een lumpsumfinanciering. In de bekostiging wordt onderscheid gemaakt tussen bekostiging voor lichte en zware ondersteuning, zonder differentiatie naar budget personeel, budget materieel en/of leeftijd van de leerlingen. Dit betekent niet dat de gelden ook hieraan besteed moeten worden. Het vastgestelde ondersteuningsplan is leidend voor besteding van de middelen. Er is vooralsnog geen rekening gehouden met mogelijke additionele baten, bijvoorbeeld gemeentelijke subsidies en/of projectfinanciering.

Het budget dat het SWV van de rijksoverheid ontvangt is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

- Een budget voor lichte ondersteuning: landelijk vastgesteld bedrag van € 396,53 per leerling bao
- Een budget voor zware ondersteuning: landelijk vastgesteld bedrag van € 555,80 per leerling (s)bao
- Schoolmaatschappelijk werk: totaal achterstandsscores x landelijk vastgesteld bedrag van € 17,11.

LASTEN

Het beleid van het SWV is vertaald in 4 hoofdlijnen binnen de begroting.

- Extra ondersteuning: SBO en SO
- Basisondersteuning: Terugploegregeling (TPR)
- Toelaatbaarheid: Toegang tot extra ondersteuning
- Bestuur en Organisatie: Algemene kosten SWV





Extra ondersteuning

De kosten van de extra ondersteuning bestaan uit:

- De ondersteuningsbekostiging van sbo en so, rechtstreeks door DUO overgeboekt aan deze scholen onder gelijktijdige inhouding op het budget van het SWV. Kosten op basis van het aantal leerlingen dat is ingeschreven bij de betreffende scholen en toe te rekenen is aan het SWV, zonder onderscheid tussen personeel, materieel of leeftijd van de leerling.
- Kosten voor het opvangen van een mogelijk “meer dan gemiddelde toename” s(b)o: de vastgestelde vangnetbepaling.
- Kosten Doelgroepfinanciering (DGF) o.g.v. de afspraken met Adelante Onderwijs. De eerder in 2021 per bestuursbesluit overeengekomen omvang DGF van Encanto en Maasgouw is met instemming van Adelante geïndexeerd omgerekend naar een corresponderend bedrag en percentage op grond van de vigerende regelgeving.
- Terugploegregeling sbo - basisbedrag 2026: totaal: € 60.840 / per leerling € 260
- Terugploegregeling so - basisbedrag 2026: totaal: € 67.860 / per leerling € 260

Inhoud en aanwending is analoog aan hetgeen geldt bij de basisondersteuning.

Aanvullend: eventuele tekorten door te hoge deelname in sbo of so worden van rechtswege “geconfisceerd” bij respectievelijk bao en (s)bao. Sec beschouwd, zou het gerechtvaardigd kunnen zijn om de TPR ook conform toe te delen. Hiervoor is niet gekozen omdat de s(b)o-scholen ook geacht worden de basis op orde te hebben en zich tevens geconfronteerd zien met kosten i.g.v. korttijdelijke plaatsing en plaatsing o.b.v. de pragmatische werkafspraken onderwijs tijdens voorliggend behandeling en zorg van leerlingen die (nog) niet (elders) in een school zijn ingeschreven.

Basisondersteuning

Het communicerend vat binnen niveau 1 t/m 5 vertaalt zich 1 op 1 in het resterend basisbedrag Terugploegregeling (TPR). Als deelnamepercentages s(b)o stijgen, daalt het structurele bedrag dat vanuit het SWV beschikbaar is voor de basisondersteuning.

De terugploegmiddelen dienen ter facilitering van realisatie van de doelstellingen van het SWV. In het ondersteuningsplan staat beschreven welk niveau van basisondersteuning wordt nagestreefd. Voorafgaand aan het nieuwe kalenderjaar wordt vastgesteld hoe groot de verwachte ruimte is in de begroting, nadat alle verplichtingen in mindering gebracht zijn. Deze ruimte wordt vervolgens vertaald in een bedrag per leerling en uitgekeerd aan de schoolbesturen. In de terugploegregeling delen alle leerlingen. De inzet van deze middelen door schoolbesturen wordt gemonitord langs de lijn van de doelstellingen en beoogde resultaten zoals opgenomen in het ondersteuningsplan – het WAT. Besturen leggen verantwoording af over de besteding van de door het samenwerkingsverband doorgestorte gelden.

Het is aan schoolbesturen om de terugploegregeling in te zetten conform deze doelstellingen en de gemaakte beleids- en werkafspraken in het collectief van het samenwerkingsverband. Het is een all-inn-bedrag dat de schoolbesturen in afstemming met hun scholen besteden, gekoppeld aan eigen keuzes en prioriteiten in de uitvoering van het HOE - Schoolbesturen aan Zet.

In de bekostiging vanuit OCW is een tweetal specifieke bedragen opgenomen in de lichte en/of zware ondersteuning:

- Vergoeding schoolmaatschappelijk werk, een relatief klein bedrag van afgerond: € 5,00 per leerling.
- Vergoeding voor facilitering onderwijs bij (hoog)begaafdheid, een bedrag van: € 27,47 per leerling.

Beide bedragen maken onverkort deel uit van het totaalbedrag Terugploegregeling per leerling.

Terugploegregeling basisonderwijs - basisbedrag 2026: totaal € 2.442.960 / per leerling: € 260.

Beeld door de jaren heen, inclusief aanvullende uitkeringen:

TERUGPLOEGREGELING (TPR):													
	2014-2015	2015-2016	2016-2017	2017-2018	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	deels 22-23	2023	2024	2025	2026
Basisbedrag TPR	135	161	212	212	186	171	125	112	82	132	162	237	260
Aanvulling uit reserve TPR				31	67	49	57	110	108	63			
Aanvulling uit exploitatiesaldo t-1										46	30	31	60
Totaal	135	161	212	243	253	220	182	222	190	241	192	268	320

Inzet van multidisciplinaire maatwerkexpertise, kosten van korttijdelijke plaatsingen en kosten gemoeid met de pragmatische werkafspraken onderwijs tijdens behandeling/zorg moeten ook betaald worden uit de Terugploegregeling (TPR) en/of andere eigen middelen van de scholen en schoolbesturen.





Toegang en laatbaarheid tot niveau 5

Kosten betreffen:

- Trajectbegeleiding, inclusief aandeel deskundigheidsbevordering.
- Deskundigenadvies voor een geraamd gemiddeld aantal aanvragen/herbeoordeling TLV.
- Inschatting kosten doorontwikkeling digitale optimalisatie en veilige uitwisseling van informatie vanaf niveau 1 t/m 5.
- Jaarlijkse proceskosten TLV: algemene en digitale ge- en verbruikskosten.
- Inschatting kosten juridische procedures.

Bestuur en Organisatie

Algemene kosten bedrijfsvoering o.g.v. langjarige realisatie en toekomstige inschatting.

In het kader van continuïteit, caseload en duurzame inzetbaarheid directie is op beleids- en managementniveau aanvulling en tijdelijk waarneming nodig.

Ontwikkelkosten: deels incidenteel maatwerk op een aantal domeinen (o.a. verbeteraanpak passend onderwijs, governance, combinatie onderwijs & zorg) en deels doorlopende kosten die gemoeid zijn met het faciliteren van schoolbesturen door het SWV, waaronder genereren van management- en sturingsinformatie op alle relevante onderdelen van het ondersteuningsplan in het kader van verantwoording, monitoring en kwaliteit.

Het budget frictie kan aangewend worden ter facilitering van onvoorziene situaties.

6. RESULTAAT & BALANS

Het totaalbeeld baten en lasten van de meerjarenbegroting:

	2026	2027	2028	2029
BATEN	€ 9.128.710	€ 9.110.616	€ 9.091.966	€ 9.073.872
LASTEN				
Extra ondersteuning	€ 5.923.957	€ 5.930.392	€ 5.908.560	€ 5.908.067
Basisondersteuning	€ 2.442.960	€ 2.559.921	€ 2.564.092	€ 2.549.547
Toegang / Toelaatbaarheid	€ 280.000	€ 275.000	€ 275.000	€ 275.000
Bestuur en Organisatie	€ 481.750	€ 339.250	€ 339.250	€ 339.250
TOTAAL LASTEN	€ 9.128.667	€ 9.104.563	€ 9.086.902	€ 9.071.864
RESULTAAT	€ 43	€ 6.053	€ 5.064	€ 2.008

Gelet op de keuze voor het scholenmodel gaan zoveel mogelijk middelen naar de schoolbesturen. Dit betekent dat het resultaat van het SWV per definitie op nul uitkomt, behoudens een afrondingssaldo. Als er sprake is van onvoldoende weerstandsvermogen, zullen alle tegenvallers moeten worden opgevangen door de deelnemende schoolbesturen. Opvangen in die zin dat de bijdragen kunnen fluctueren die zij ontvangen in het kader van de terugploegregeling. Cruciaal is de mate waarin de ambitieuze doelstellingen in het OPL worden gerealiseerd en zullen resulteren in een vermindering van het aantal leerlingen in het SO en het SBO.

In uiterste consequentie -een stijging deelname SO en SBO die aanzienlijk hoger is dan in scenario 3 geraamd- zal er weinig tot geen geld resteren om TPR uit te keren en zullen daarnaast besturen rechtstreeks door DUO en/of door het SWV gehouden worden dit negatieve resultaat te dragen vanuit hun reguliere middelen.

Eigen vermogen dat door toevoeging van een gerealiseerd positief exploitatieresultaat de (wettelijk gelegitimeerde) risicobuffer zou overstijgen, wordt betaalbaar gesteld aan de schoolbesturen als aanvulling op de reguliere uitkering (het basisbedrag) van de terugploegregeling.

De feitelijke realisatie begeeft zich nog steeds binnen de grenzen van de scenario's zoals geschetst in de opeenvolgende meerjarenbegrotingen. Het totaal beschikbare bedrag TPR 2014-2025 laat (mede dankzij gepast reserverings- en bestedingsbeleid SWV tot 2023) een relatief constant en inmiddels stijgend niveau zien; continuïteit als basis voor structurele ontwikkeling.

Uitvoering maatregel 23 verbeteragenda passend onderwijs – maximering eigen vermogen:

Mogelijk eigen vermogen boven de algemene reserve.	Er is geen sprake van een resterend vermogen per 31-12-2025 anders dan de algemene reserve. Deze reserve blijft binnen de signaleringswaarde. Zie risicoparagraaf.
-----------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



De meerjarenbalans geeft het volgende beeld:

		2025	2026	2027	2028	2029
Activa	Materiële vaste activa	5.732	5.000	5.000	5.000	5.000
	Vorderingen	4.634	5.000	5.000	5.000	5.000
	Liquide middelen	963.033	790.000	790.000	790.000	790.000
	Totaal Activa	973.399	800.000	800.000	800.000	800.000
Passiva	Eigen vermogen:					
	Algemene reserve	318.436	300.000	300.000	300.000	300.000
	Voorzieningen	0	0	0	0	0
	Kortlopende schulden	654.963	500.000	500.000	500.000	500.000
	Totaal Passiva	973.399	800.000	800.000	800.000	800.000

7. RISICOPARAGRAAF

De activiteiten binnen het samenwerkingsverband zijn overzichtelijk, waardoor het optuigen van een uitgebreid risicobeheersing- en controlesysteem niet aangewezen is. Zaken als aanbesteding, private geldmiddelen of koersverlies zijn ook niet aan de orde. Het samenwerkingsverband werkt met een transparante en gestructureerde planning- en controlcyclus, als basis voor het interne risico beheersysteem. In de (meerjaren)begroting -onderdeel van het vademecum van het Ondersteuningsplan- wordt de opbouw van baten en lasten gedetailleerd in beeld gebracht. Ontwikkelingen worden actueel zowel kwantitatief als kwalitatief gemonitord, zodat tijdig eventuele noodzakelijke interventies kunnen worden doorgevoerd. Middels tussentijdse rapportages aan het toezichthoudend bestuur wordt de financiële stand van zaken gevolgd langs de lijn van de begrotingsonderdelen.

De evaluatietool 'Risk Changer' is toegevoegd aan het 4-jaarlijkse handelingsrepertoire, met een rapportage aan de toezichthouder ter algemene check van het functioneren van het interne controle-, beheers- en toezichtstelsel. Uit deze rapportage blijkt dat het samenwerkingsverband op alle onderdelen in control is.

In de risicoparagraaf van de begroting worden de mogelijke risico's inzichtelijk gemaakt. Onderstaand zijn deze ook benoemd. Hierbij is essentieel het onderscheid tussen onvoorzienbare ontwikkelingen die risico's op de korte(re) termijn met zich mee brengen en tijdig voorzienbare tegenvallende resultaten op de langere termijn.

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

Extra ondersteuning en basisondersteuning

Beïnvloedbaarheid van de begrotingsposten

De omvangrijkste begrotingsposten (extra ondersteuning SBO en SO) zijn slechts op de langere termijn beïnvloedbaar, omdat ze direct bepaald worden door het aantal leerlingen dat niet bediend kan worden in de basisondersteuning en gebruik moet maken van extra ondersteuning. Hierbij is niet direct sprake van een onvoorzienbaar risico als wel van een mogelijk tegenvallende resultante van alle gepleegde inspanningen.

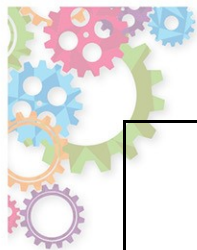
Door het hanteren van de t-1-systematiek ten tijde van het opstellen van de begroting, is er zicht op de ontwikkeling voor het eerstvolgende begrotingsjaar. De meerjarenbegroting wordt gebaseerd op realistisch te achten scenario's en kan daarmee als richtinggevend voor de meerjarenbegroting van de participerende besturen gezien worden.

Actueel beeld van het aantal leerlingen

Voor een goede monitoring is het van belang dat het SWV altijd over actuele informatie kan beschikken. Hiervoor is het nodig dat de gegevensaanlevering van besturen en scholen, zowel BAO, SBO als SO, bij DUO up to date is en dat DUO ook tijdig en valide deze gegevens in de eigen systemen en dashboards voor de samenwerkingsverbanden verwerkt. Door het SWV worden de leerlingenstromen en het aantal geldige toelaatbaarheidsverklaringen op structurele basis gevolgd. Datzelfde geldt voor de residentiële leerlingen, waarvoor geen TLV vereist is. Dit betreft zowel de SO-vestigingen in als buiten het SWV met residentiële leerlingen die geplaatst en verwezen zijn vanuit/woonachtig zijn in de westelijke mijnstreek. De bewijslast voor gelegitimeerde grondslag (enkel bij plaatsing in een 24-uurs-setting) rust op het schoolbestuur dat een leerling residentieel inschrijft.

Korting op lumpsum bij schoolbesturen door DUO

In het stelsel passend onderwijs is erin voorzien dat als verplichte afdrachten aan SBO en SO het totale budget lichte respectievelijk zware ondersteuning overstijgen o.b.v. teldatum 1-2 (t-1), er door DUO een automatische korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen wordt toegepast, in de vorm van een bedrag per leerling. Wanneer de onderscheiden uitputtingspercentages gaan stijgen en in de buurt van de 100% komen, is er sprake van een reëel risico.



	2026	Scenario 1:	Scenario 2:	Scenario 3:
		SBO/SO en deelnamepercentages dalen	SBO/SO neemt af met krimp en deelnamepercentages stabiliseren	SBO/SO en deelnamepercentages stijgen
		2029	2029	2029
Aantal leerlingen 1-2 (t-1) SBO	234	210	233	304
Baten licht = SBO	€ 3.725.796	€ 3.703.194	€ 3.703.194	€ 3.703.194
Lasten licht = SBO	€ 1.727.507	€ 1.550.327	€ 1.720.125	€ 2.244.283
Percentage uitputting SBO	46,37%	41,86%	46,45%	60,60%
Aantal leerlingen 1-2 (t-1) SO	261	239	260	290
Baten zwaar = SO	€ 5.352.354	€ 5.307.334	€ 5.320.118	€ 5.359.579
Lasten zwaar = SO	€ 3.901.581	€ 3.584.846	€ 3.887.184	€ 4.319.095
Percentage uitputting SO	72,89%	67,55%	73,07%	80,59%

Een (fors) hogere deelname dan in scenario 3 leidt in dit kader tot een gerelateerd toenemend reëel risico voor de participerende schoolbesturen. Daarbij worden de lichte en zware ondersteuning los van elkaar verrekend door OCV. De korting door DUO wordt uitgevoerd op grond van de kengetallen -bekostigd ingeschreven leerlingen- in ROD.

Ontwikkeling deelname SBO en SO

Het geraamde aantal S(B)O-leerlingen is voorsnog realistisch te achten, in context geplaatst van onderscheiden scenario's. Als zowel bij het SO als bij het SBO het aantal leerlingen in de toekomst aanzienlijk zou gaan toenemen, dan leidt dit tot een reëel risico voor de aangesloten schoolbesturen. Naast de wettelijke en automatische korting door OCV op de reguliere lumpsum van schoolbesturen, kan voor rekening van het collectief daarna nog een negatief exploitatieresultaat in de begroting van het samenwerkingsverband resteren. Een situatie die zich vertaalt in een negatief bedrag terugploegregeling, te betalen door de participerende schoolbesturen op grond van de collectieve afspraken. Tenzij redelijk- en billijkheid zich hiertegen verzetten, vindt verrekening plaats naar rato van het aantal leerlingen. Redelijk- en billijkheid worden, indien nodig, getoetst o.b.v. gedetailleerde inhoudelijke informatie over de gerealiseerde kwaliteit in niveau 1 t/m 4 bij ingediende TLV-aanvragen.

Toegang / Toelaatbaarheid

Het aantal aanvragen TLV SBO/SO en het beroep op inzet van trajectbegeleiding is gebaseerd op een langjarig gemiddeld patroon. In de realisatie kan dit afwijken, o.a. vanwege doorvoering van de gewijzigde procesafspraken bij plaatsing, verplaatsing en aanvraag TLV in de loop van 2026, in combinatie met doorontwikkeling digitalisering doorgaande lijn.

Bestuur en Organisatie / Bedrijfsvoering

De personele bezetting van het SWV is smal en kwetsbaar. Hierdoor zijn de continuïteit van management, organisatie en trajectbegeleiding een risicofactor en de mogelijkheden van vervanging bij ziekte en/of andere afwezigheid zeer beperkt. Dit risico is moeilijk uit te sluiten en in dit geval bestaat de beheersmaatregel uit het reserveren van voldoende middelen ter voorzien in inhuur van vervanging tegen hoge(re) kosten. De uniforme en eensluidende werkwijze van de 3 SWV-en PO in Zuid-Limburg vormt het kader.

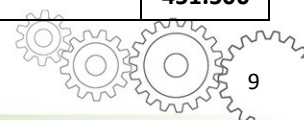
Wijziging en aanscherping van de BTW-regelgeving (vrijstelling – toepassing – handhaving, landelijk en regionaal) is moeilijk inschat- en voorspelbaar. Hierin schuilt een risico, in het slechtste geval met terugwerkende kracht.

Andere bedrijfsrisico's zijn zoveel als mogelijk afgedekt door verzekeringen.

Kwantificering van de risico's

De genoemde risico's voor rekening van het collectief zijn als volgt te kwantificeren.

Onderwerp	Risico	Impact	Bedrag	Kans	Bedrag
Bekostiging	<ul style="list-style-type: none"> Onjuiste gegevens in DUO Overheid past bekostiging aan 	1% van de baten			92.000
Impact maatregelen verbeteraanpak	Aanvullende taakstelling en opdrachten aan SWV-en	1% van de baten			92.000
Juridische procedures: o.a. beroep en bezwaar tegen besluiten SWV in brede zin & AVG/IBP-incidenten in het bijzonder		Stelbedrag			80.000
Bedrijfsvoering	Kwetsbaarheid door bezettingsomvang, regelgeving BTW en impact wijzigingen Vervangingsfonds en Participatiefonds		375.000	50%	187.500
Totaal					451.500





Voor samenwerkingsverbanden hanteert OCW vanaf 2020-2021 een nieuwe signaleringsnorm reserves, afwijkend van en lager dan de algemene Don-rekenregel voor de risicobuffer voor instellingen in het PO. Op grond van de oude rekenregel werd een risicobuffer gehanteerd van € 500.000. Gekoppeld aan de nieuwe voorschriften en de strikte en sanctionerende hantering hiervan door OCW ziet het bestuur zich genoodzaakt om de reserves terug te brengen binnen en te relateren aan het maximaal toegestane bedrag. De signaleringswaarde 2026, normatief 3,5% gerelateerd aan de jaarlijkse structurele baten, bedraagt afgerond € 319.500. De eigen reserve per eind 2025: € 318.436.

Financiële positie

De landelijke ontwikkelingen vanuit de evaluatie en verbeteraanpak passend onderwijs gaan gestaag door; er is veel in beweging. Plannen zijn in de maak, diverse wetsvoorstellen staan op de rol en er is sprake van een veelheid aan 'losse' afspraken en regelingen die boven de markt hangen.

Concreet betreft het majeure ontwikkelingen met stuk voor stuk grote impact voor scholen, schoolbesturen en samenwerkingsverbanden. Daaraan gekoppeld ook grote impact voor de ondersteuningsplannen van de samenwerkingsverbanden. Impact die zich mogelijk doet gelden in (verzwaring van) de taakstelling van de samenwerkingsverbanden, zonder concreet perspectief op (structurele) aanpassing van de rijksbijdragen terzake. Samenwerkingsverbanden zien zich -op straffe van kortingen- geconfronteerd met enerzijds de opdracht om hun vermogen af te bouwen tot de afgesproken norm en weten anderzijds niet met welke financiële impact en verplichtingen ze de komende periode geconfronteerd worden.

Om met enige flexibiliteit in te kunnen spelen op onvoorspelbare en wisselende maatregelen op inhoud en financiën zou het aangewezen zijn om te voorzien in een bestemmingsreserve. Een vangnet in een complexe en diffuse context. Door de strikte en sanctionerende handelwijze van OCW ziet het bestuur zich echter gedwongen om een lagere risicobuffer aan te houden dan mogelijk wenselijk en verstandig zou zijn; kortingen zijn echter geen wenkend perspectief. Hopelijk zijn politiek en ministerie bereid om hierin adaptief te gaan handelen, gekoppeld aan screening van reële risico's en maatwerk per samenwerkingsverband. Pas toe of leg uit, zoals dat ook voor schoolbesturen aan de orde is.

Binnen de beschreven context is de huidige financiële positie van het samenwerkingsverband gezond.

De omvang van de algemene reserve van € 318.436 voldoet aan de richtlijn voor het genormeerde maximale eigen vermogen voor samenwerkingsverbanden.

De begroting is gebaseerd op de situatie per peildatum. Gedwongen werken met een landelijk voorgeschreven normatief eigen vermogen vereist dat er -mogelijk tijdens een lopend begrotingsjaar- wordt geïntervenieerd bij (dreigende) overschrijding van begrotingsposten en/of onvoorziene tussentijdse maatregelen vanuit de overheid en/of beleidswijzigingen binnen het samenwerkingsverband die -anders dan voorzien- leiden tot een negatief resultaat. Het egaliseren en stabiliseren van beschikbare middelen en inzet passend onderwijs over een aantal schooljaren heen is niet langer een collectieve afweging, maar behoort tot het keuzerepertoire van elk afzonderlijk schoolbestuur.