

Jaar- en meerjarenbegroting 2025-2029

Route van bespreken:

- Vaststelling door directeur-bestuurder na bespreking in MT op 4 november 2024.
- Bespreking van concept met auditcommissie RvT op 18 november 2024.
- Positief advies van MRP op 11 november 2024.
- Bespreking met OPR op 14 november 2024.
- Goedkeuring door de RvT op 19 november 2024.
- Definitieve vaststelling door directeur-bestuurder en communicatie naar scholen: in eerste nieuwsbrief ná 20 november 2024.

Versie: Versie vastgesteld
Datum: 20 november 2024

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
1 Inleiding en samenvatting	3
2 Relevante ontwikkeling rond het opstellen van deze begroting	4
3 Risico-analyse	6
4 Meerjarenprognose	7
4.1 Beleidsmatige toelichting	7
4.2 Meerjarenstaat van baten en lasten	8
4.3 Meerjarenbalans	9
4.4 Ontwikkeling in kengetallen	10
5 Uitgangspunten budgetten	11
5.1 Prognose leerlingaantallen en kengetallen	11
5.2 Rijksbijdragen OC&W	12
5.3 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	14
5.4 Overige baten	14
5.5 Lasten Personeel	16
5.6 Lasten Materieel – Afschrijvingen, Huisvestings- en Overige lasten	17
5.7 Doorbetalingen	18
6 Nawoord	19

1 Inleiding en samenvatting

Deze meerjarenbegroting van samenwerkingsverband Driegang geeft zicht op de financiële ontwikkelingen in de komende jaren.

De kern daarvan is:

- De financiën zijn stabiel en onder controle.
- Driegang kan ook in de komende jaren aan haar verplichtingen voldoen en het lopende beleid (financieel) continueren.
- De omvang van het personeelsbestand van Driegang is in 2024 (licht) gegroeid. Deze groei is te verklaren door de toename van het aantal leerlingen dat in het reguliere onderwijs een passende plaats heeft. De uitbreiding van het personeelsbestand betreft onderwijsassistenten.
- De baten worden hoofdzakelijk bepaald door het aantal leerlingen op de scholen van Driegang. Waar er in de achterliggende jaren sprake was van een beperkte krimp in het totale leerlingaantallen, is het leerlingaantal nu stabiel. Ook voor de komende jaren wordt deze stabilisatie verwacht. Dat maakt dat in de prognose voor 2026 en verder wordt gerekend met stabiliteit in het leerlingaantal.
- De begroting geeft een duidelijke invulling voor de inzet in 2025. Voor de jaren die daarop volgen zijn de onzekerheden groter en daarom de beelden nog minder verfijnd. Bij deze onzekerheden moet gedacht worden aan de ontwikkelingen van de bekostigingsbedragen, veranderingen in loonkosten en ontwikkelingen m.b.t. de leerlingaantallen in het regulier en gespecialiseerd onderwijs.
- In 2025 zijn middelen beschikbaar voor projecten en impulsen. Sommige projecten zijn al uitgewerkt en in uitvoering. Er is echter ook een deel van het budget gereserveerd voor nog te ontwikkelen projecten. Uiteraard alles in het kader van het ondersteuningsplan van Driegang.
- De bedragen die naar reguliere scholen worden overgemaakt voor de arrangementen en schooldelen, worden in 2025 geïndexeerd met ongeveer 5%. Op de laatste pagina van de begroting zijn de bedragen opgenomen. Er is hierbij gekozen om de bedragen, voor de werkbaarheid, af te ronden op logische bedragen.

oktober 2024

Henric Bezemer - directeur-bestuurder

2 Relevante ontwikkeling rond het opstellen van deze begroting

Vooraf

Deze begroting volgt op het vastgestelde beleid in het ondersteuningsplan 2022-2026 en het daaruit voortkomende bestuursformatieplan 2025. Driegang kenmerkt zich door een hoge mate van verbinding. Er zijn korte lijnen tussen intern begeleiders, directeuren en medewerkers van het samenwerkingsverband. Ook wordt actief samengewerkt in gremia als de werkveldgroep, de ondersteuningsplanraad en de raad van advies. De inzichten die zowel tijdens formele als informele overleggen zijn opgedaan, zijn meegenomen in de begroting van 2025 en verder.

Financiële ontwikkelingen in 2024 - landelijk

- De cao-aanpassing in het najaar van 2024 heeft geleid tot een stijging in de personele lasten van ongeveer 5%. Daarbij zijn de afdrachten aan het gespecialiseerd onderwijs harder gestegen dan de baten van de samenwerkingsverbanden (ongeveer 3,13% t.o.v. 2,95%).
- Over het resultaat van 2023 heeft (ook) Driegang een generieke korting gekregen. Het vermeend bovenmatig vermogen van ons samenwerkingsverband betrof enkele duizenden euro's. Tegen deze, in onze ogen, onrechtmatige daad van het ministerie hebben de samenwerkingsverbanden als collectief een juridische procedure gestart. Deze procedure loopt nog. In de regeling van de bekostiging 2025 staat de (generieke) korting niet meer genoemd.
- De komende jaren zal er bezuinigd worden in meerdere delen van de samenleving. Ook het onderwijsveld krijgt te maken met bezuinigingen. De impact op Driegang is bij het opstellen van deze begroting nog niet bekend.

Financiële ontwikkelingen in 2024 - Driegang

- In de ontwikkeling van de kengetallen van Driegang is te zien dat er weer sprake is van een daling van het aantal leerlingen dat gebruikmaakt van het gespecialiseerd onderwijs. In september 2024 betrof dit een daling van 11% t.o.v. een jaar daarvoor. Het aantal arrangementen is echter gestegen. Ook de kosten van deze arrangementen laten een stijging zien van 12%.
- Op de bekostiging van het gespecialiseerd onderwijs is een vertraging te zien (T-1 op basis van de februaritelling). De kosten van de arrangementen maken echter gelijk deel uit van de exploitatiekosten.
- Om te voorkomen dat de ruimte voor innovatie te beperkt wordt in 2025 en verder, is ervoor gekozen om de reserves van Driegang hoger op te laten lopen dan 3,5%. Dit is nodig en verantwoord om de volgende redenen:
 - De personele lasten bij Driegang zijn 4,5x zo hoog dan bij een gemiddeld SWV.
 - De maandelijkse salariskosten zijn hoger dan 3,5% van de baten van het SWV.
 - De stijging van arrangementsbekostiging voor de daling van de afdrachten gespecialiseerd onderwijs uit gaat.
 - Ook voor de komende jaren de innovatieruimte binnen de regio moet worden gewaarborgd.
- Tevens is er kalenderjaar 2024 gekozen om een voorziening voor grensverkeer vrij te laten vallen, omdat het niet langer te verwachten is dat de mogelijk nog openstaande verplichting in rekening zal worden gebracht bij het samenwerkingsverband.

Bekostigingsbedragen

- In deze begroting zijn de definitieve bekostigingsbedragen uit de definitieve regeling 2024 als basis gebruikt. De tarieven voor 2025 zijn conform het advies van de PO-Raad met 2,95% verhoogd.

Doelmatigheid

- Het is de opdracht van Driegang om de doelmatigheid bij besteding van middelen te waarborgen.
- Driegang heeft beleid ontwikkeld om hierop op een passende manier invulling aan te geven.
- Dit beleid heeft als doel de cultuur van reflectie voor- en achteraf te bevorderen. Tevens heeft dit beleid als doel om inzichtelijk te maken op welke wijze aandacht is besteed aan doelmatigheid.
- Bij nieuw beleid worden de volgende vragen beantwoord:

1. Passen de uitgaven binnen het realiseren van méér inclusief onderwijs en de missie zoals geformuleerd in het ondersteuningsplan en de daarin beschreven leidende principes?	Ja, deze begroting sluit volledig aan op de inhoud van het vastgestelde ondersteuningsplan.
2. Is er een zakelijk belang?	Nee. Er is beleid gemaakt om te voorkomen dat er sprake is van enige vorm van belangenverstrengeling.
3. Is er gepaste soberheid?	Ja, het geheel van uitgaven kenmerkt soberheid. Daarbij moet alles herleidbaar zijn tot de bedoeling van de organisatie zoals omschreven in onze missie en visie.
4. Zijn er voor kosten gemotiveerde keuzes gemaakt?	Ja, indien van toepassing.
5. Zijn de kosten proportioneel in relatie tot de activiteiten?	Ja, hiervoor vindt toetsing voor- en achteraf over plaats.

- Aangezien de RvT een wettelijke opdracht heeft om zicht te houden op de doelmatige besteding van de beschikbare baten is in dit document verder uitgewerkt op welke wijze dit wordt vormgegeven.

3 Risico-analyse

De volgende risico's worden onderscheiden in de komende jaren:

- 1** De mate van betrouwbaarheid en consistentie van de overheid m.b.t. de bekostiging van samenwerkingsverbanden passend onderwijs. In de achterliggende jaren zijn er diverse fluctuaties geweest in de bijdragen die samenwerkingsverbanden (extra) ontvingen.
- 2** De gevolgen van het nieuwe overheidsbeleid zijn op dit moment onvoldoende te overzien. Er is sprake van (aangekondigde) bezuinigingen op onder andere het aanbod voor méér- en hoogbegaafden. Ook wordt er nadrukkelijk gesproken over aandacht voor de basisvaardigheden en de taken van het onderwijsveld daarin. Daar waar de aandacht voor de basisvaardigheden de ambitie voor het realiseren van inclusief onderwijs gaat overschaduwten, kan dit leiden tot meer vraag naar aanbod in het gespecialiseerd onderwijs. Voor Driegang is dit als een risico te duiden.
- 3** Het ministerie voert op dit moment de motie Soepboer uit. Een van de onderzoeksvragen betreft het verkennen van alternatieven voor de huidige organisatie van samenwerkingsverbanden. De uitkomsten van dit onderzoek worden in de eerste helft van 2025 verwacht. Onduidelijkheid over taken en organisatievormen van samenwerkingsverbanden is als risico te duiden, omdat tijd, aandacht en middelen dan nodig zijn voor het adapteren aan de nieuwe werkelijkheid.
- 4** Driegang wil graag alle leerlingen bereiken met haar aanbod van goed onderwijs. Om ook de laatste groep te bereiken, kan dit betekenen dat er méér leerlingen met de meest zware ondersteuningsbekostiging aanbod zullen krijgen. Daar waar dit een hele week betreft, gaat dit over >€ 33.000,- per leerling per jaar. Daar waar de doelgroep die dit aanbod nodig heeft groter wordt, kan dit leiden tot druk op de begroting.
- 5** De personeelstekorten in het onderwijs zijn tevens als risico te benoemen. Primair bij de schoolbesturen, waardoor de mogelijkheden van scholen afnemen in dat wat ze kunnen bieden aan méér inclusief onderwijs. Secundair ook bij Driegang, in het realiseren van passende extra ondersteuning en toerusting voor leerkrachten.
- 6** De sterke nadruk van gemeenten in het vragen van bijdragen van het onderwijs in het realiseren van een passend (onderwijs-)zorgaanbod bij leerlingen. Dit in het kader van de wens te laten zorgen voor onderwijs voor ieder kind (en het aantal onderwijsvrijstellingen af te bouwen).

4 Meerjarenprognose

4.1 Beleidsmatige toelichting

Deze begroting geeft zicht op hoe we zorgen voor onderwijs dat past. Ieder kind krijgt de benodigde (extra) ondersteuning en met iedere school bouwen we aan een goede preventieve ondersteuningsstructuur.

Kostenplaatsen:

De meerjarenbegroting is sinds drie jaar gebouwd op 7 kostenplaatsen. De hiermee gepaard gaande transparantie op de financiële stromen zorgt voor een hogere mate van beheersbaarheid van de organisatie. De kostenplaatsen zijn: Driegang algemeen, S(B)O, Driegang Academie, Expertisecentrum, Arrangementen en voorzieningen, Projecten en Diensten.

Stijging van kosten van het gespecialiseerd onderwijs:

Na twee jaren van daling van instroom in het gespecialiseerd onderwijs, is er vanaf 2022 weer sprake van een stijging. Hiervoor zijn diverse verklaringen te noemen:

- Het aantal vrijstellingen wordt verminderd. Er komt een andere/grotere doelgroep richting het onderwijs. Het aantal leerlingen dat gebruikmaakt van een onderwijs-zorgbekostiging neemt toe.
- Het aantal leerlingen dat start in het gespecialiseerd onderwijs (met name SO) neemt toe.
- Daarentegen neemt het aantal leerlingen dat gestart is in het regulier onderwijs en de overstap maakt naar het gespecialiseerd onderwijs af.

Dit alles leidt ertoe dat de geprognostiseerde lasten voor de bekostiging van het gespecialiseerd onderwijs in de komende jaren verder stijgen. Vanaf 2024 zijn de leerlingaantallen van blz. 11 verwerkt, deze leiden tot onderstaande begrotingsbedragen.

Grootboekrekening	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
470000 - Onderst.bekost.DUO aan (V)SO	3.155.760	3.479.258	3.479.258	3.479.258	3.479.258	
471000 - Groeibekostiging (V)SO	0	0	0	0		
472500 - Overige doorbet.aan schoolbest	1.416.900	1.343.042	1.343.042	1.343.042	1.343.042	1.343.042
4.5.3 - Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan	4.572.660	4.822.301	4.822.300	4.822.300	4.822.300	1.343.042

Opgenomen beleidsruimte:

- In de begroting is financiële ruimte opgenomen voor impuls gelden. Deze middelen zullen worden ingezet om de ontwikkeling in scholen te ondersteunen. De impulsen zullen worden ingezet waar deze aansluiten bij de inhoud van het vastgestelde ondersteuningsplan. Hiervoor is in 2025 € 420.000 opgenomen.
 - Van dit budget is in 2025 € 100.000 gereserveerd voor het uitbreiden van het onderwijsaanbod voor de doelgroep die nu nog een vrijstelling van onderwijs heeft.
 - Van dit budget is in 2025 € 75.000 gereserveerd om gericht schoolteams en besturen impulsen te bieden in het uitbreiden van het dekkend aanbod.
- Er is 0,2 fte formatie opgenomen voor een medewerker voor het ouder- en jeugdsteunpunt. Dit om ouders te steunen en te informeren.

4.2 Meerjarenstaat van baten en lasten

Onderstaand is de staat van baten en lasten van het SWV opgenomen (x € 1).

Grootboekrekening	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
3.1 - Rijksbijdragen	14.185.338	15.113.924	14.845.923	14.843.986	14.842.098	14.840.274
3.2 - Overige overheidsbijdragen en -subsidies	270.700	270.700	270.700	270.700	270.700	270.700
3.5 - Overige baten	955.334	884.703	864.703	864.703	864.703	864.703
3 - Baten	15.411.372	16.269.327	15.981.326	15.979.389	15.977.501	15.975.677
4.1 - Personeelslasten	7.223.566	7.494.111	7.502.859	7.533.083	7.520.945	7.539.370
4.2 - Afschrijvingen	42.261	46.204	45.008	45.560	46.832	45.262
4.3 - Huisvestingslasten	152.000	152.000	152.000	152.000	152.000	152.000
4.4 - Overige lasten	337.495	385.395	403.395	383.395	383.395	383.395
4.5 - Doorbetalingen aan schoolbesturen	7.654.050	8.439.617	7.876.063	7.863.350	7.872.329	7.853.650
4 - Lasten	15.409.372	16.517.327	15.979.325	15.977.389	15.975.501	15.973.677
6.2 - Financiële lasten	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
6 - Financiële baten en lasten	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
1 - Resultaat	0	-250.000	0	0	0	0

Toelichting op de belangrijkste punten in de staat van baten en lasten:

al

- Bij de vereenvoudiging bekostiging PO is de teldatum veranderd van 1 oktober naar 1 februari. De leerlingaantallen per 1-2-2024 zijn verwerkt in deze begroting. Er wordt voor de komende jaren een stabiel blijvend leerlingenaantal verwacht.
- Bij de overige baten zijn in 2025 de na 2024 resterende subsidiebatens voor een subsidie stimuleren dekkend netwerk hoogbegaafdheid opgenomen.
- De doorrekening van de rijksbijdragen is gebaseerd op de leerlingenprognose en de in juli 2024 bekend geworden bekostigingstarieven 2024. Deze bekostigingstarieven zijn verhoogd met een door de PO-Raad aangegeven te verwachten indexatie van 2,95% voor 2025 en verder.
- De vereenvoudiging van de bekostiging per 2023 heeft consequenties voor de wijze van bekostiging van de SBO-scholen. Het budget van 2% komt binnen bij het SWV. Van dit budget wordt het SBO-budget voor Beatrix de Burcht en De Rotonde afgehouden. Dit in lijn met de huidige SO-systematiek. De bekostiging van de SBO-voorziening van de School met de Bijbel in Bleskensgraaf blijft via Driegang verlopen. Ook het grensverkeer voor die voorziening wordt via deze werkwijze verrekend. Netto heeft deze nieuwe wijze van bekostiging geen effect op het resultaat.

4.3 Meerjarenbalans

Onderstaand is de balans van het samenwerkingsverband opgenomen (x € 1).

	Jaarrekening 2023	Forecast 2024	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Activa							
Vaste activa							
Materiële vaste activa	243.656	220.607	220.607	220.607	220.607	220.607	220.607
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
	243.656	220.607	220.607	220.607	220.607	220.607	220.607
Vlottende activa							
Vorderingen	230.695	230.695	230.695	230.695	230.695	230.695	230.695
Liquide middelen	1.795.518	1.062.539	822.539	822.539	822.539	822.539	822.539
	2.026.213	1.293.234	1.053.234	1.053.234	1.053.234	1.053.234	1.053.234
Totale activa	2.269.869	1.513.841	1.273.841	1.273.841	1.273.841	1.273.841	1.273.841
Passiva							
Eigen vermogen							
Algemene reserve	519.476	769.476	519.476	519.477	519.477	519.477	519.477
Reserve vervanging personeel	0	0	0	0	0	0	0
	519.476	769.476	519.476	519.477	519.477	519.477	519.477
Voorzieningen							
Voorziening jubilea	44.365	44.365	44.365	44.365	44.365	44.365	44.365
Overige personele voorziening	115.235	0	0	0	0	0	0
Overige voorzieningen	255.530	0	0	0	0	0	0
	415.130	44.365	44.365	44.365	44.365	44.365	44.365
Kortlopende schulden							
Crediteuren	154.203	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000
Belastingen en premies sociale verzekeringen	299.206	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Overige schulden	881.854	220.000	230.000	230.000	230.000	230.000	230.000
	1.335.263	700.000	710.000	709.999	709.999	709.999	709.999
Totale passiva	2.269.869	1.513.841	1.273.841	1.273.841	1.273.841	1.273.841	1.273.841

Ter toelichting onderstaande met betrekking tot de mutaties in de balans:

- Bij de materiële vaste activa wordt gebruikgemaakt van de activa t-1. Daar worden de afschrijvingen en investeringen van jaar t in verwerkt.
- De vorderingen hebben voornamelijk betrekking op de vorderingen met betrekking tot de debiteuren en de vooruitbetaalde posten. Hierbij is het beeld van het gemiddelde van de afgelopen jaren gebruikt.
- De post liquide middelen wordt berekend op basis van het totaal aan passiva min eindstand van het jaar van de materiële en financiële vaste activa en vorderingen.
- Veranderingen in het eigen vermogen zijn weergegeven op basis van de resultaten uit de staat van baten en lasten.
- Het verloop van de voorziening jubilea is meegenomen op basis van de stand t-1 min het historisch beeld voor de jaarlijkse uitgaven en dotaties aan de voorziening. De overige voorziening heeft betrekking op grensverkeer en een voorziening langdurig zieken. Beide zijn afgebouwd in 2024.
- De kortlopende schulden worden meerjarig op hetzelfde niveau gehouden als in voorgaande jaren, waarbij de eenmalige piek in 2023 wordt geëlimineerd. Het merendeel van deze posten aan het einde van het jaar bestaat uit verplichtingen aan premies sociale verzekeringen, pensioen, crediteuren en vakantie-uitkeringen.

4.4 Ontwikkeling in kengetallen

Uit deze meerjarenbegroting volgen de volgende kengetallen:

Financiële kengetallen bestuur	Jaarrekening 2023	Forecast 2024	Begroting 2025	Begroting 2025	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Solvabiliteit 1	22,89%	50,83%	40,78%	40,78%	40,78%	40,78%	40,78%
Liquiditeit	1,5	1,8	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
Rentabiliteit	0,00	0,02	-0,02	0,00	0,00	-0,00	-0,00
Weerstandsvermogen	0,03	0,05	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
Bovenmatig eigen vermogen							
Maximaal obv kengetal 0,035 * totale baten	522.373	555.095	569.426	559.346	559.279	559.213	559.149
Aanwezig eigen vermogen	519.476	769.476	519.476	519.476	519.477	519.477	519.476
Minimaal EUR 250.000 eigen vermogen	249.998	249.999	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000

Uit bovenstaande kengetallen blijkt dat de vermogenspositie van Driegang van voldoende niveau is. De minimale ondergrens van het eigen vermogen blijft gewaarborgd.

De inspectie hanteert voor onderwijsorganisaties met de omvang van > 12 miljoen euro de volgende signaleringswaarden:

- Liquiditeit: minder dan 0,75.
- Solvabiliteit: 0,3.
- Absolute omvang van liquide middelen: € 100.000.
- Minimale risicobuffer: € 250.000.

Zichtbaar in bovenstaande tabel is dat de kengetallen bij Driegang passend zijn.

5 Uitgangspunten budgetten

5.1 Prognose leerlingaantallen en kengetallen

Het aantal leerlingen in het basisonderwijs (BAO), speciaal basisonderwijs (SBO) en speciaal onderwijs (SO) is een belangrijk onderdeel van de begroting. Voor de komende jaren is er een prognose gemaakt van het aantal leerlingen per schooltype.

Leerlingaantallen op teldatum 1-2	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Regulier	16.081	15.879	15.879	15.879	15.879	15.879
SBO in SWV	194	263	263	263	263	263
SBO van het SWV	200	180	180	180	180	180
SO - cat. 1	98	108	108	108	108	108
SO - cat. 2	24	20	20	20	20	20
SO - cat. 3	6	6	6	6	6	6

- De teldata hebben elke keer invloed op het navolgende jaar. Als voorbeeld: de teldatum van 1-2-2024 heeft betrekking op de bekostiging van het jaar 2025.
- De leerlingaantallen voor het regulier onderwijs zijn op stabiel niveau in de meerjarenexploitatie meegenomen.
- In het overzicht is te zien hoeveel leerlingen er op de drie SBO-scholen van SWV Driegang onderwijs wordt geboden (relevant voor de aanvullende bekostiging aan deze scholen). Deze aanvullende bekostiging wordt voor alle ingeschreven leerlingen ter beschikking gesteld. Hierbij wordt 40% van de leerlingen op de betreffende scholen bekostigd als SO categorie 1 leerling.
- Tevens is te zien hoeveel leerlingen met een TLV van Driegang gebruikmaken van SBO-aanbod. Dit kan zowel op de eigen SBO-scholen zijn als buiten de regio.

5.2 Rijksbijdragen OC&W

Vanaf januari 2023 heeft het samenwerkingsverband te maken gehad met de vereenvoudiging van de bekostiging. De rijksbijdragen OC&W zijn in de jaar- en meerjarenbegroting gebaseerd op de tarieven die in juli 2024 voor 2024 zijn gepubliceerd plus het advies van de PO-Raad om voor 2025 de opgehoogde tarieven 2024 te indexeren met 2,95% aan de batenkant. Op het moment van het opstellen van deze begroting waren de DUO-beschikkingen m.b.t. de lichte en zware ondersteuning voor 2025 nog niet beschikbaar. Naar verwachting zal de definitieve bekostigingsregeling 2025, inclusief de indexatie betrekking hebbend op de personele lasten, in juli 2025 gepubliceerd worden. Voor de volgende kalenderjaren is op basis van de tarieven van 2024 en de aantallen uit de leerlingenprognose een berekening gemaakt van de te verwachten rijksbijdragen. De PO-Raad heeft in oktober 2024 gecommuniceerd dat er in de begroting uitgegaan kan worden van het opplussen van de bekostigingsbedragen 2025 met ca. 2,95%. In de begroting is deze indexatie verwerkt. Reden hiervoor is dat de kosten die hier tegenover staan ook verwerkt zijn in de begroting. In de huidige cao, die loopt tot en met oktober 2025, is er reeds geanticipeerd op deze indexatie. Mochten de baten afwijken van de nu gepubliceerde bedragen, dan zal het samenwerkingsverband hier gedurende het kalenderjaar op anticiperen.

Hieronder de bekostigingstarieven zoals deze op 5 oktober 2024 gepubliceerd zijn in de Staatscourant voor 2024. Met daarnaast de tarieven geïndexeerd op basis van het advies van de PO-Raad. Deze tarieven zullen worden gebruikt voor interne verrekeningen als uitwerking van het leidend principe: 'geld volgt de leerling en ondersteuning komt naar het kind.'

SWV	2023	2024	2025	2026	2027	2028
bedrag lichte ondersteuning per leerling BAS	€ 356,41	€ 375,56	€ 375,56	€ 375,56	€ 375,56	€ 375,56
ondersteuningsbedrag per leerling SBO	€ 6.635,53	€ 6.992,09	€ 6.992,09	€ 6.992,09	€ 6.992,09	€ 6.992,09
bedrag zware ondersteuning per leerling BAS en SBO	€ 477,27	€ 517,14	€ 517,14	€ 517,14	€ 517,14	€ 517,14
ondersteuningsbedrag per leerling SO cat. 1	€ 12.940,31	€ 13.635,66	€ 13.635,66	€ 13.635,66	€ 13.635,66	€ 13.635,66
ondersteuningsbedrag per leerling SO cat. 2	€ 21.056,43	€ 22.187,90	€ 22.187,90	€ 22.187,90	€ 22.187,90	€ 22.187,90
ondersteuningsbedrag per leerling SO cat. 3	€ 31.424,31	€ 33.112,90	€ 33.112,90	€ 33.112,90	€ 33.112,90	€ 33.112,90
schoolmaatschappelijk werk	€ 15,09	€ 15,99	€ 15,99	€ 15,99	€ 15,99	€ 15,99
bedrag regionale ondersteuning per leerling VO	€ 115,63	€ 121,31	€ 121,31	€ 121,31	€ 121,31	€ 121,31
bedrag ondersteuning LWOO/PRO	€ 5.486,57	€ 5.756,09	€ 5.756,09	€ 5.756,09	€ 5.756,09	€ 5.756,09
bedrag zware ondersteuning per leerling VO	€ 781,39	€ 825,46	€ 825,46	€ 825,46	€ 825,46	€ 825,46
ondersteuningsbedrag per leerling VSO cat. 1	€ 13.791,17	€ 14.532,24	€ 14.532,24	€ 14.532,24	€ 14.532,24	€ 14.532,24
ondersteuningsbedrag per leerling VSO cat. 2	€ 24.071,00	€ 25.364,46	€ 25.364,46	€ 25.364,46	€ 25.364,46	€ 25.364,46
ondersteuningsbedrag per leerling VSO cat. 3	€ 29.736,67	€ 31.334,57	€ 31.334,57	€ 31.334,57	€ 31.334,57	€ 31.334,57

In de meerjarenbegroting is, gebaseerd op de eerdergenoemde prognoses van de leerlingaantallen, en bovenstaande tarieven rekening gehouden met onderstaande bekostigingsbedragen.

In de begroting zijn onder 3.1 Rijksbijdragen de bruto baten in beeld gebracht en onder de post 4.5 Doorbetalingen wettelijke overdrachten aan het SBO en SO.

Feit	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Bekostiging SWV-PO totaal (netto baten)	11.058.052	10.945.114	10.943.113	10.941.176	10.939.288	10.937.464
Bekostiging SWV-PO totaal (bruto baten)	14.523.951	14.424.373	14.422.371	14.420.434	14.418.546	14.416.722
Lichte ondersteuning PO (excl. afdrachten via DUO)	6.039.380	5.982.890	5.982.890	5.982.890	5.982.890	5.982.890
Zware ondersteuning PO (excl. afdrachten via DUO)	8.416.454	8.374.792	8.374.792	8.374.792	8.374.792	8.374.792
Aanvullende bekostiging: schoolmaatschappelijke werk PO	68.117	66.690	64.689	62.752	60.864	59.040
Afdrachten via DUO	3.465.900	3.479.258	3.479.258	3.479.258	3.479.258	3.479.258
Ondersteuningsbekostiging sbao	1.398.418	1.297.969	1.297.969	1.297.969	1.297.969	1.297.969
Ondersteuningsbekostiging so	2.067.482	2.181.289	2.181.289	2.181.289	2.181.289	2.181.289
Verwachte ontwikkeling basisbekostiging leerlingen (%)		423.552	423.552	423.552	423.552	423.552

5.3 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

Onder deze post zijn de baten opgenomen te ontvangen van de gemeente. In de begroting is voorzien in baten van in totaal € 270.700 voor 2025. Hoewel de subsidies van 2025 en verder voor deze diensten nog niet zijn toegekend, is er wel een prognose van deze subsidies opgenomen in de begroting.

Grootboekrekening	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
803100 - Subsidie Gemeente	270.700	270.700	270.700	270.700	270.700	270.700
3.2.1 - Gemeentelijke bijdragen en subsidies	270.700	270.700	270.700	270.700	270.700	270.700

De opbouw voor 2025 is als volgt:

- Logopedie Molenlanden € 17.500
- Logopedie Hardinxveld € 6.500
- Logopedie Gorinchem € 11.000
- Taalklas € 42.000
- Taalpaleis en Taalburcht € 90.000
- Taaltuin € 103.700

Totaal € 270.700

5.4 Overige baten

Onder overige baten staat het overige deel van baten dat begroot is voor de komende jaren. Hier is ook het grensverkeer opgenomen. In 2023 is de wijze van bekostiging van het SBO veranderd (vereenvoudigde bekostiging PO). Dit maakt dat de bekostiging van het grensverkeer in de meeste gevallen gelijk bij het SWV dat de TLV heeft afgegeven (het SWV van herkomst) in mindering wordt gebracht. Dit is niet het geval voor de SBO-voorziening in Bleskensgraaf. Hierbij zal de bekostiging (en ook de verrekening van het grensverkeer) door Driegang worden verzorgd. Dit betreft in 2025 en later € 425.000,- en heeft betrekking op 61 grensverkeerleerlingen.

Grootboekrekening	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
880000 - Buitengewone baten	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
809500 - Overige personeelgebondenopbr.	430.000	430.000	430.000	430.000	430.000	430.000
859500 - Overige vergoedingen	185.000	0				
3.5.10 - Overige (overige) baten	955.334	884.703	864.703	864.703	864.703	864.703

De opbouw voor 2025 van de overige personeelsgebonden baten is als volgt:

- Remus, overdracht scholen omdat lln. op ons OPDC worden opgevangen € 50.000
- Zomerschool € 12.000
- Declaratie inzet leerkracht € 8.000
- Declaratie inzet onderwijsassistenten* € 280.000
- Declaratie deelname aan de Driegang Academie € 80.000

Totaal € 430.000

*op basis van huidig personeelsbestand en de huidige inzet

NB de HB-subsidie stond in 2024 begroot in de overige baten en in de realisatie van 2024 en in de begroting van 2025 is het restant van deze post (€ 266.000) opgenomen in de rijksbijdrage.

5.5 Lasten Personeel

Het personeelsbestand over de maand augustus 2024 is als uitgangspunt genomen voor de doorrekening van de personele lasten. Dit maandbedrag is vervolgens verhoogd met 3,5%. Ook afgelopen cursusjaar is er een marge op de personele kosten opgenomen. Deze buffer heeft als doel om enerzijds eventuele salarisaanpassingen te kunnen opvangen. Het tweede doel is dat er bij wijzigingen in het personeelsbestand (financiële) mogelijkheden zijn om gedurende een korte periode, ter overdracht van de werkzaamheden, boventalligheid te kunnen financieren. Tevens is het effect van de nieuwe cao PO met een looptijd tot en met oktober 2025 meegenomen.

Ook is er rekening gehouden met een stelpost voor reiskosten. Daarnaast is in de begroting rekening gehouden met budgetten voor niet-verloonde personele lasten. De omvang van de personele lasten is als richtinggevend aangehouden in de doorkijk voor de navolgende jaren.

Grootboekrekening	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
4.1.1 - Lonen en salarissen	6.556.566	6.662.111	6.705.859	6.736.083	6.753.945	6.772.370
400800 - Vrijwilligerswerk	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
406100 - Salariskosten vervanging e/r	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
409400 - Dotatie voorziening jubileum	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
409500 - Overige pers gerelateerde kstn	36.000	136.000	136.000	136.000	136.000	136.000
409700 - Grensverkeer		0	0	0	0	0
404000 - Kosten uitbestedingen derden	175.000	240.000	205.000	205.000	175.000	175.000
4.1.2 - Overige personele lasten	324.000	489.000	454.000	454.000	424.000	424.000
401400 - Reis/verblijfst scholing	209.000	209.000	209.000	209.000	209.000	209.000
401500 - Kosten BGZ en Arbo zorg	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
401600 - (Na)scholing	114.000	114.000	114.000	114.000	114.000	114.000
4.1 - Personeelslasten	7.223.566	7.494.111	7.502.859	7.533.083	7.520.945	7.539.370

5.6 Lasten Materieel – Afschrijvingen, Huisvestings- en Overige lasten

In onderstaande tabel zijn de diverse organisatie-/overheadkosten opgenomen. De kaders voor 2025 zijn als richtinggevend genomen voor de navolgende jaren.

Grootboekrekening	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
410500 - Afschr. kosten verbouwingen	13.043	13.351	13.351	13.351	13.351	8.438
413000 - Afschr. kosten ICT	16.495	20.078	19.234	19.998	21.584	26.584
413500 - Afschr. kosten onderw app&mach	208		500	500	500	500
414000 - Afschr.kosten kantoormeubilair	6.255	6.650	6.569	6.406	6.406	6.406
415000 - Afschr. kosten schoolmeubilair	138	138	138	138	138	138
416000 - Afschr. kosten huish app&mach	861	726	197	197	197	197
419500 - Overige afschrijvingskosten	5.261	5.261	5.019	4.971	4.657	3.000
419900 - Doorbelaste kosten	0	0	0	0		
4.2.2 - Materiele vaste activa	42.261	46.204	45.008	45.560	46.832	45.262
4.2 - Afschrijvingen	42.261	46.204	45.008	45.560	46.832	45.262
420000 - Huur en medegebruik	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000
4.3.1 - Huur	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000	110.000
427000 - Abonn&contracten	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
4.3.3 - Onderhoud	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
424500 - Energie	27.000	27.000	27.000	27.000	27.000	27.000
4.3.4 - Energie en water	27.000	27.000	27.000	27.000	27.000	27.000
423100 - Schoonmaakbedrijf	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
4.3.5 - Schoonmaakkosten	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
429500 - Overige huisvestingslasten	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500
4.3.8 - Overige huisvestingslasten	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500
4.3 - Huisvestingslasten	152.000	152.000	152.000	152.000	152.000	152.000
440000 - Portokosten	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
4.4.1 - Administratie- en beheerslasten	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
431100 - Aanschaf kleine inventaris	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
431500 - Bibliotheek en docu.centrum	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
4.4.2 - Inventaris en apparatuur	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
430100 - Leermiddelen	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
430500 - ICT	82.000	82.000	82.000	82.000	82.000	82.000
4.4.3 - Leer- en hulpmiddelen	94.000	94.000	94.000	94.000	94.000	94.000
431600 - Abonn./lectuur/tijdschriften	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
432000 - Reproductiekosten/Drukwerk	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500
441000 - Werving/ Advertentiekosten	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
441600 - Toetsen en testen	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
443000 - Kosten bijzondere activiteiten	15.000	15.000	35.000	15.000	15.000	15.000
443300 - Feesten en jubilea	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500	5.500
443600 - Kantinekosten	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
444500 - Kosten (G)MR/ OR	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
449500 - Overige algemene kosten	32.695	32.695	32.695	32.695	32.695	32.695
451500 - Contributies	4.500	6.500	4.500	4.500	4.500	4.500
452000 - Verzekeringen	7.700	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
454500 - Representatiekosten	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
440100 - Kantoorbenodigdheden	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
440500 - Kosten telecommunicatie	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
450000 - Uitbesteding administratie	55.000	75.200	75.200	75.200	75.200	75.200
450500 - Acc.kst Contr.jaarrekening	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
451100 - Juridische ondersteuning	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
453500 - Vergaderkosten	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
454000 - Bestuurstoelage/vacatiegelden	21.500	44.900	44.900	44.900	44.900	44.900
457000 - Bankkosten	600	600	600	600	600	600
4.4.5 - Overige (overige) lasten	238.995	286.895	304.895	284.895	284.895	284.895
4.4 - Overige lasten	337.495	385.395	403.395	383.395	383.395	383.395

5.7 Doorbetalingen

In onderstaande tabel zijn de diverse doorbetalingen opgenomen. In het vervolg van deze paragraaf worden deze verder uitgewerkt. Door de onderliggende aanname van stabiele leerlingaantallen blijven ook de doorbetalingen op een nagenoeg gelijk niveau.

Grootboekrekening	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
470000 - Onderst.bekost.DUO aan (V)SO	3.155.760	3.479.258	3.479.258	3.479.258	3.479.258	3.479.258
471000 - Groeibekostiging (V)SO	0	0	0	0		
472000 - Arrangementen	1.200.000	1.472.800	1.472.800	1.472.800	1.472.800	1.472.800
472500 - Overige doorbet.aan schoolbest	3.298.290	3.487.558	2.924.005	2.911.292	2.920.271	2.901.592
4.5.3 - Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan	7.654.050	8.439.617	7.876.063	7.863.350	7.872.329	7.853.650

Doorbetaling m.b.t het gespecialiseerd onderwijs:

Grootboekrekening	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
470000 - Onderst.bekost.DUO aan (V)SO	3.155.760	3.479.258	3.479.258	3.479.258	3.479.258	3.479.258
471000 - Groeibekostiging (V)SO	0	0	0	0		
472500 - Overige doorbet.aan schoolbest	1.416.900	1.343.042	1.343.042	1.343.042	1.343.042	1.343.042
4.5.3 - Overige doorbetalingen van rijksbijdragen aan	4.572.660	4.822.301	4.822.300	4.822.300	4.822.300	4.822.300

Doorbetalingen m.b.t. het regulier onderwijs:

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Arrangementen	1.200.000	1.472.800	1.472.800	1.472.800	1.472.800	1.472.800
Schooldeel	1.395.850	1.475.456	1.475.456	1.475.456	1.475.456	1.475.456
Impulsgelden	470.540	419.060	105.507	92.794	101.773	83.094
Totaal:	3.066.390	3.367.316	3.053.763	3.041.050	3.050.029	3.031.350

- In bovenstaande getallen zijn alleen de doorbetalingen opgenomen. Ongeveer $\frac{1}{3}$ van de scholen heeft voor ondersteuning in 'handen' en in geld gekozen. Die ondersteuning (grotendeels onderwijsassistenten) is onderdeel van de personele lasten.
- In 2025 worden de bedragen van 2024 met ongeveer 5,2% geïndexeerd, dit als vervolg op de aanpassingen in de cao. Er is gekozen om de bedragen af te ronden tot logische gehelen.
 - De bedragen die worden gehanteerd in 2025 (en verder) zijn:
 - Inzet van arrangementen/ bekostiging uren OA:
 - Dit was in 2024: € 1.400 per uur op jaarbasis en wordt in 2025 € 1.470.
 - De overdracht voor het schooldeel m.b.t. de basisbekostiging:
 - Dit was in 2024:
 - Vaste voet: € 2.300.
 - Bedrag per leerling: € 75,00.
 - Dit wordt in 2025:
 - Vaste voet: € 2.400.
 - Bedrag per leerling: € 78,00.

6 Nawoord

U bent aan het eind van deze meerjarenbegroting 2025-2029. Vanuit het oogpunt van transparantie is gekozen voor het opnemen van soms gedetailleerde informatie. We willen dat, voor iedereen die dat wil, inzichtelijk is hoe we doelmatig en transparant omgaan met de middelen die voor passend onderwijs ter beschikking worden gesteld.

Wij willen dat de leerling baat heeft bij wat we doen. En vertaald naar deze begroting, dat ál onze middelen worden ingezet om het beste voor hem/haar te bereiken. Zo zorgen we voor onderwijs dat past.