

Jaar- en meerjarenbegroting 2026-2030

Route van bespreken:

- Vaststelling door directeur-bestuurder na bespreking in MT op 16 oktober 2025.
- Bespreking van concept met auditcommissie RvT op 10 november 2025.
- Ter advies: OPR op 6 november 2025.
- Ter advies: MRP op 17 november 2025.
- Ter goedkeuring: RvT op 19 november 2025.
- Definitieve vaststelling door directeur-bestuurder en communicatie naar scholen: in eerste nieuwsbrief ná 24 november 2025.
- N.a.v. opstellen financiële bijlage bij het bestuursverslag en het daarin zichtbare resultaat van 2025: er is een beperkte aanpassing gedaan (p. 9). Deze is door de bestuurder vastgesteld. Op 11 mei is deze aangepaste begroting ter goedkeuring bij de RvT geagendeerd.

Versie: Aangepaste versie vastgesteld
Datum: 4 maart 2026

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 en blijven stabiel en onder controle.
- Driegang kan ook in de komende jaren aan haar verplichtingen voldoen en het lopende beleid (financieel) continueren. Ook is er ruimte voor verdere ontwikkeling en innovatie.
- De omvang van het personeelsbestand van Driegang is in 2025 en de jaren daarna stabiel.
- 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 en is derhalve zo opgenomen in de begroting.
- De begroting geeft een duidelijke invulling voor de inzet in 2026. 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 2026 zijn middelen beschikbaar voor gerichte 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 2026 geïndexeerd met 5,44%. 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 2025

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 2026. 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 2026 en verder.

Actualisatie bekostiging - nog geen nieuwe cao

- In het najaar van 2025 heeft er een ophoging van de baten van het SWV van 4,84% plaatsgevonden. Dit ten opzichte van de eerste regeling bekostiging WPO.
- Er is nog geen nieuwe cao afgesloten. Daarom is de cao die loopt tot 31 oktober 2025 nog van kracht. Het advies is om voor de periode vanaf dat moment 1,89% van de personele lasten te reserveren voor het geval er een cao met terugwerkende kracht wordt vastgesteld.
- De salariskosten voor 2026 zijn, in lijn met het advies van de PO raad met 5,5% verhoogd.

Financiële ontwikkelingen in 2025 - Driegang

- Het aantal leerlingen in het gespecialiseerd onderwijs én het aantal leerlingen dat een arrangement nodig heeft, is in 2025 ongeveer stabiel gebleken.

Bekostigingsbedragen

- In deze begroting zijn de definitieve bekostigingsbedragen uit de definitieve regeling 2025 als basis gebruikt. De tarieven voor 2026 zijn conform het advies van de PO-Raad met 4,2% verhoogd. Dit is zowel gedaan bij de verwachte baten als bij de verwachte (personele) lasten en afdrachten gespecialiseerd onderwijs.

Doelmatigheid

- Het is de opdracht van Driegang om de doelmatigheid bij besteding van middelen te waarborgen.
- Driegang heeft beleid ontwikkeld om op een passende manier hier 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, hierover vindt toetsing voor- en achteraf 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. Verkenning organisatievorm samenwerkingsverbanden passend onderwijs.

In het najaar van 2025 en voorjaar van 2026 wordt in het land uitvoering gegeven aan een onderzoeksvraag die voortkomt uit de [motie Soepboer](#). Deze motie stelt fundamentele vragen aan de keuzes die samenwerkingsverbanden wel en niet mogen maken én de inrichtingsvormen.

Als vervolg op deze motie worden er in alle provincies bijeenkomsten georganiseerd om te verkennen welke gedachten en mogelijkheden er zijn om hier invulling aan te geven.

In lijn met de inzichten van bijvoorbeeld ook Sharon Stellaard zijn we bij Driegang van mening dat een structuurwijziging nooit de oplossing zal zijn voor de geconstateerde problemen. Het gebied van Driegang is qua indeling complex (4 provincies, 4 inkoopregio's jeugdzorg etc.) en functioneert in de beoordeling van de inspectie als 'goed'.

Deze ontwikkeling en bijbehorend onderzoek zijn echter wel als serieus risico te duiden voor de continuïteit binnen Driegang. Er is een (klein) risico op herindeling. Ook is er een (groter) risico op de beeldvorming van samenwerkingsverbanden. Zij lijken nu immers (door hun verschillende organisatievormen) ná 12 jaar écht te moeten gaan veranderen. Als laatste is er ook een risico als het gaat over de weglek van tijd en energie.

Beheersmaatregelen:

- In goede afstemming met schoolbesturen en OPR een tegengeluid laten horen.

2. De druk op het onderwijs.

In toenemende mate wordt er druk in het onderwijs gezien, gevoeld en ervaren. De verwachtingen van ouders worden gevoelsmatig sterker. De incidenten als het 'mis' gaat zijn intenser. En daarbij lijkt er een verandering in de maatschappij zichtbaar die te zien is bij de nieuwe kleuters die op de school starten. Vaker dan ooit zijn er vragen over zindelijkheid en gedragsregulatie. Als laatste, hieraan ook gerelateerd, is het inzicht dat er inmiddels is rondom het jeugdzorggebruik in de basisschoolleeftijd. In sommige scholen kreeg méér dan 1 op de 10 kinderen in 2025 een vorm van (geïndiceerde) jeugdzorg.

Beheersmaatregelen

- Het (blijven) voeren van het goede gesprek op scholen. Dit doen we in de inclusief-onderwijs-op-schoolgesprekken, maar ook breder. In deze gesprekken is aandacht voor de rol van de schoolleider, het schoolteam, de intern begeleider/kwaliteitscoördinator en de (maatschappelijke) partners. Natuurlijk wil Driegang juist daar waar het knelt, een goede partner zijn.
- Het stimuleren van innovatie en pilots die het mogelijk maken om te komen tot integrale populatie inzet. Dit vanuit multidisciplinaire teams.
- Binnen de begroting budget voor 'gerichte impulsen' beschikbaar houden. Op deze wijze kan een schoolteam extra ondersteund worden, als dat nodig blijkt.

3. Huisvesting

In de achterliggende periode is Driegang geconfronteerd met een opzegging van het huurcontract. De reden hiervoor betreft een ongemakkelijke samenloop der omstandigheden en interne besluitvorming bij de andere huurder van het pand aan de Dr. van Stratenweg. Bij het opstellen van deze begroting is het voor Driegang nog onduidelijk wat de praktische en

financiële consequenties zullen zijn. In overleg met de verhuurder worden verschillende opties onderzocht.

Daarnaast is er sprake van risico's op het gebied van de huisvesting van aanbod dat Driegang organiseert. Zo organiseert Driegang (in opdracht van de gemeenten en schoolbesturen) bijvoorbeeld vormen van taalaanbod in Gorinchem. Dit aanbod wordt (waar mogelijk) in schoolgebouwen gerealiseerd. Dit is echter alleen mogelijk mits er voldoende ruimte is in een schoolgebouw. De achterliggende jaren is gebleken dat, mede door de groei van leerlingaantallen, het vinden van passende onderwijsruimten moeilijker is geworden.

Beheersmaatregelen:

1. Met betrekking tot de huisvesting van het kantoor van Driegang: het pro-actief afstemmen met de verhuurder en (mogelijke nieuwe) medehuurders over een lange termijn huurovereenkomst.
2. Met betrekking tot het huisvesten van (onderwijs)aanbod georganiseerd door SWV Driegang: het bespreekbaar maken/houden van de urgentie van continuïteit bij gemeenten en schoolbesturen. En daarnaast het verkennen van alternatieve locaties voor de huisvesting van dit aanbod.

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 opgebouwd vanuit 7 kostenplaatsen. De hiermee gepaard gaande transparantie op de financiële stromen zorgt voor een hoge mate van beheersbaarheid van de organisatie. De kostenplaatsen zijn: Driegang algemeen, S(B)O, Driegang Academie, Expertisecentrum, Arrangementen en voorzieningen, Projecten en Diensten.

Kosten van het gespecialiseerd onderwijs:

In de achterliggende jaren heeft zich enige fluctuatie in het gebruik van het gespecialiseerd onderwijs voorgedaan. Na een daling tot 2022, heeft er daarna een stijging plaatsgevonden. Deze is inmiddels weer voorbij. Wel is er een verschuiving van SBO-gebruik naar SO-gebruik zichtbaar geweest in de periode 2023-2024.

Een beperkte toename/afname van het aantal leerlingen in het gespecialiseerd onderwijs kan leiden tot (forse) verschuivingen m.b.t. de verplichtingen op langere termijn. Zie verder 5.2 voor de categorieën. Om deze risico's op te kunnen vangen is in de begroting een veiligheidsmarge van gebruik gespecialiseerd onderwijs voor de komende jaren opgenomen. Dit dient los gezien te worden van de opdracht en wens om meer inclusief onderwijs in onze regio te realiseren.

Dit alles leidt ertoe dat de geprognostiseerde lasten voor de bekostiging van het gespecialiseerd onderwijs in de komende jaren verder stijgen. Vanaf 2025 zijn de leerlingaantallen van blz. 11 verwerkt, deze leiden tot onderstaande begrotingsbedragen.

Doorbetalingen - gespecialiseerd onderwijs						
	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
	€	€	€	€	€	€
Verplichte afdrachten DUO	3.479.258	3.425.698	3.643.671	3.758.481	3.758.481	3.758.481
Arrangementen		50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	1.343.042	1.427.561	1.427.561	1.427.561	1.427.561	1.427.561
Totaal doorbetalingen schoolbesturen	4.822.300	4.903.259	5.121.232	5.236.042	5.236.042	5.236.042

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 2026 € 377.505 opgenomen.
- In de begroting is tevens een bedrag van € 50.000 gereserveerd voor een mogelijke schoolarrangement op (één van de) SO-scholen van Driegang.
- Als laatste is, in lijn met het formatieplan, formatieruimte voor 3,0 fte onderwijsassistentie opgenomen. Dit voor een verdere uitbreiding van de capaciteit in het voorschoolse team én als uitbreiding van de bestaande formatie die uitvoering geeft aan de arrangementen en voorzieningen.

4.2 Meerjarenstaat van baten en lasten

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

		Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €	Begroting 2028 €	Begroting 2029 €	Begroting 2030 €
3	Baten						
3.1	Rijksbijdragen	15.113.924	15.919.524	15.971.350	15.939.515	15.893.356	15.893.356
3.2	Ov. overheidsbijdragen	270.700	270.700	270.700	270.700	270.700	270.700
3.4	Baten werk in opdracht derden	424.703	354.829	354.829	354.829	354.829	354.829
3.5	Overige baten	460.000	460.000	460.000	460.000	460.000	460.000
Totaal	Baten	16.269.327	17.005.053	17.056.879	17.025.043	16.978.884	16.978.884
4	Lasten						
4.1	Personeelslasten	7.494.111	7.904.097	7.879.889	7.906.109	7.933.983	7.926.596
4.2	Afschrijvingen	46.204	44.115	43.721	43.617	41.799	31.943
4.3	Huisvestingslasten	159.000	169.000	169.000	169.000	169.000	169.000
4.4	Overige lasten	377.795	377.795	377.795	377.795	377.795	377.795
4.5	Doorbetalingen	8.439.616	8.507.447	8.583.876	8.525.922	8.453.707	8.470.949
Totaal	Lasten	16.516.726	17.002.454	17.054.280	17.022.443	16.976.285	16.976.284
6	Financiële baten en lasten						
6.1	Financiële baten	0	0	0	0	0	0
6.2	Financiële lasten	2.600	2.600	2.600	2.600	2.600	2.600
Totaal	Financiële baten en lasten	2.600	2.600	2.600	2.600	2.600	2.600
Resultaat		-250.000	0	0	0	0	0

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

- De leerlingaantallen per 1-2-2025 zijn verwerkt in deze begroting. Er wordt voor de komende jaren een stabiel blijvend leerlingenaantal verwacht. Zie verder paragraaf 5.1.
- De doorrekening van de rijksbijdragen is gebaseerd op de leerlingenprognose en de in juli 2025 bekend geworden bekostigingstarieven 2025. Deze bekostigingstarieven zijn verhoogd met een door de PO-Raad aangegeven te verwachten indexatie van 4,2% voor 2026 en verder.
- Naar aanleiding van het beschikbaar komen van het voorlopige resultaat 2025 is besloten het surplus op de exploitatie van 2025 om te zetten in een bestemmingsreserve in de balans van 2025. Deze middelen zullen in 2026 (begroot exploitatie-resultaat van nul aangepast naar een negatief exploitatie-resultaat van -€ 385.000) worden ingezet om de start van het nieuwe Ondersteuningsplan een extra financiële stimulans te geven. De aangepaste versie van de meerjarenbegroting (exploitatierkening en balans) zal worden opgenomen in de continuïteitsparagraaf van het jaarverslag 2025.

4.3 Meerjarenbalans

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

Meerjarenbalans 2025 t/m 2030		Prognose					
		Balans	Balans	Balans	Balans	Balans	Balans
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
		€	€	€	€	€	€
	Materiele vaste activa	220.300	216.771	188.392	182.828	172.805	154.922
1.1	Vaste activa	220.300	216.771	188.392	182.828	172.805	154.922
	Vorderingen	230.862	230.862	230.862	230.862	230.862	230.862
	Liquide middelen	1.292.866	1.296.395	1.324.773	1.330.337	1.340.359	1.358.243
1.2	Vlottende Activa	1.523.728	1.527.257	1.555.635	1.561.199	1.571.221	1.589.105
1	Activa	1.744.028	1.744.028	1.744.027	1.744.027	1.744.027	1.744.027
2.1	Algemene reserve	578.002	578.002	578.001	578.001	578.001	578.001
2.2	Voorzieningen	165.495	165.495	165.495	165.495	165.495	165.495
2.4	Kortlopende schulden	1.000.531	1.000.531	1.000.531	1.000.531	1.000.531	1.000.531
2	Passiva	1.744.028	1.744.028	1.744.027	1.744.027	1.744.027	1.744.027

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.
- De kortlopende schulden worden meerjarig op hetzelfde niveau gehouden als in voorgaande jaren.

4.4 Ontwikkeling in kengetallen

Uit deze meerjarenbegroting volgen de volgende kengetallen:

Kengetallen 2025 t/m 2030	Prognose					
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
	€	€	€	€	€	€
Liquiditeit	1,52	1,53	1,55	1,56	1,57	1,59
Solvabiliteit 2	43%	43%	43%	43%	43%	43%
Rentabiliteit	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Weerstandsvermogen	3,6%	3,4%	3,4%	3,4%	3,4%	3,4%
Ratio normatief publiek EV	1,02	0,97	0,97	0,97	0,97	0,97

Uit bovenstaande kengetallen blijkt dat de vermogenspositie van Driegang van voldoende niveau is en blijft. 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.

Leerlingtellingen	1 feb 2023	1 feb 2024	1 feb 2025	1 feb 2026	1 feb 2027	1 feb 2028	1 feb 2029
Basisschool leerlingen in SWV	16.074	16.041	16.072	16.072	16.072	16.072	16.072
SBO leerlingen in SWV	200	183	163	173	175	175	175
Totaal	16.274	16.224	16.235	16.245	16.247	16.247	16.247
SBO leerlingen met TLV van SWV*	251	227	219	227	227	227	227
SO leerlingen - categorie 1	98	108	104	108	110	110	110
SO leerlingen - categorie 2	24	20	19	20	22	22	22
SO leerlingen - categorie 3	6	6	4	6	7	7	7
*Dit betreft ook de leerlingen in Bleskensgraaf. De grensverkeerleerlingen zijn hierbij verrekenend.							

- De teldata hebben elke keer invloed op het navolgende jaar. Als voorbeeld: de teldatum van 1-2-2025 heeft betrekking op de bekostiging van het jaar 2026.
- De leerlingaantallen voor het regulier onderwijs zijn op stabiel niveau in de meerjarenexploitatie meegenomen.
- Driegang stelt voor alle leerlingen die op de drie SBO-scholen van het samenwerkingsverband onderwijs ontvangen een aanvullende bekostiging ter beschikking. 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.
- In de regel 'SBO-leerlingen in SWV' zijn de aantallen leerlingen opgenomen die (met een Driegang TLV) op een SBO-school met SBO-brinnummer zijn ingeschreven. Grotendeels zijn dit leerlingen op Beatrix de Burcht en De Rotonde.
- In de regel 'SBO-leerlingen met TLV van SWV' zijn ook de leerlingen van de SBO-voorziening SBO SmdB Bleskensgraaf opgenomen.

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 2025 voor 2025 zijn gepubliceerd plus het advies van de PO-Raad om voor 2026 de opgehoogde tarieven 2025 te indexeren met 4,2% aan de batenkant. Naar verwachting zal de definitieve bekostigingsregeling 2025, inclusief de indexatie betrekking hebbend op de personele lasten, in juli 2026 gepubliceerd worden. Voor de volgende kalenderjaren is op basis van de tarieven van 2025 en de aantallen uit de leerlingenprognose een berekening gemaakt van de te verwachten rijksbijdragen. De PO-Raad heeft in oktober 2025 gecommuniceerd dat er in de begroting uitgegaan kan worden van het opplussen van de bekostigingsbedragen 2026 met ca. 4,2%. In de begroting is deze indexatie verwerkt. Reden hiervoor is dat de kosten die hier tegenover staan ook verwerkt zijn in de begroting. 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 26 juni 2025 gepubliceerd zijn in de Staatscourant voor 2025. 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	2029
bedrag lichte ondersteuning per leerling BAS	€ 356,41	€ 375,56	€ 395,00	€ 395,00	€ 395,00	€ 395,00	€ 395,00
ondersteuningsbedrag per leerling SBO	€ 6.635,53	€ 6.992,09	€ 7.354,00	€ 7.354,00	€ 7.354,00	€ 7.354,00	€ 7.354,00
bedrag zware ondersteuning per leerling BAS en SBO	€ 477,27	€ 517,14	€ 543,91	€ 543,91	€ 543,91	€ 543,91	€ 543,91
ondersteuningsbedrag per leerling SO cat. 1	€ 12.940,31	€ 13.635,66	€ 14.341,44	€ 14.341,44	€ 14.341,44	€ 14.341,44	€ 14.341,44
ondersteuningsbedrag per leerling SO cat. 2	€ 21.056,43	€ 22.187,90	€ 23.336,35	€ 23.336,35	€ 23.336,35	€ 23.336,35	€ 23.336,35
ondersteuningsbedrag per leerling SO cat. 3	€ 31.424,31	€ 33.112,90	€ 34.826,82	€ 34.826,82	€ 34.826,82	€ 34.826,82	€ 34.826,82
schoolmaatschappelijk werk	€ 15,09	€ 15,99	€ 16,95	€ 16,95	€ 16,95	€ 16,95	€ 16,95

In de meerjarenbegroting is, gebaseerd op de eerder genoemde 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.

Opbouw van de bekostiging 2025 tm 2030						
	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
	€	€	€	€	€	€
Bekostiging SWV PO totaal (netto baten)	11.900.666	12.526.798	12.406.809	12.227.193	12.134.875	12.134.875
Bekostiging SWV PO totaal (bruto baten)	15.113.924	15.919.524	15.971.350	15.939.515	15.893.356	15.893.356
Lichte ondersteuning PO (excl. Afdrachten via DUO)	5.982.890	6.615.074	6.615.074	6.615.074	6.615.074	6.615.074
Zware ondersteuning PO (excl. Afdrachten via DUO)	8.374.792	9.201.255	9.206.922	9.208.058	9.208.058	9.208.058
Aanvullende bekostiging : schoolmaatschappelijk werk	66.690	70.224	70.224	70.224	70.224	70.224
Afdrachten via DUO	3.479.258	3.425.697	3.643.671	3.758.481	3.758.481	3.758.481
Ondersteuningsbekostiging SBO	1.297.969	1.264.373	1.325.676	1.325.676	1.325.676	1.325.676
Ondersteuningsbekostiging SO	2.181.289	2.161.324	2.317.995	2.432.805	2.432.805	2.432.805
Overige subsidies OCW	266.000	32.971	79.130	46.159		

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 2026. Hoewel de subsidies van 2026 en verder voor deze diensten nog niet zijn toegekend, is er wel een prognose van deze subsidies opgenomen in de begroting.

Gemeentelijke bijdragen en subsidies						
	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
	€	€	€	€	€	€
Logopedie Molenlanden	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500
Logopedie Hardinxveld	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Logopedie Gorinchem	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000	11.000
Taalklas	42.000	42.000	42.000	42.000	42.000	42.000
Taalpaleis en Taalburcht	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000
Taaltuin	103.700	103.700	103.700	103.700	103.700	103.700
Totaal gemeentelijke bijdragen en subsidies	270.700	270.700	270.700	270.700	270.700	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 2026 en later € 354.829,- en heeft betrekking op 45 grensverkeerleerlingen.

Baten in opdracht van derden / Overige baten						
	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
	€	€	€	€	€	€
Grensverkeer	424.703	354.829	354.829	354.829	354.829	354.829
Overige vergoedingen	-	-	-	-	-	-
Detachering personeel	430.000	430.000	430.000	430.000	430.000	430.000
Overige baten	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Totaal gemeentelijke bijdragen en subsidies	884.703	814.829	814.829	814.829	814.829	814.829

De opbouw voor 2026 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

5.5 Lasten Personeel

Het personeelsbestand over de maand september 2025 is als uitgangspunt genomen voor de doorrekening van de personele lasten. In lijn met het advies van de PO Raad zijn de salariskosten met 5,5% verhoogd voor 2-26. 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.

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.

Personeelslasten	Begroting 2025 €	Begroting 2026 €	Begroting 2027 €	Begroting 2028 €	Begroting 2029 €	Begroting 2030 €
Lonen en salarissen	6.662.111	7.152.097	7.127.889	7.154.109	7.181.984	7.174.596
Vrijwilligerswerk	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Salariskosten vervanging e/r	100.000					
Dotatie voorziening jubileum	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Overige personeelsgerelateerde lasten	136.000	136.000	136.000	136.000	136.000	136.000
Lasten schoolbegeleiding		20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Kosten uitbestedingen derden	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000	240.000
Overige personele lasten	489.000	409.000	409.000	409.000	409.000	409.000
Reis- en verblijfkosten	209.000	209.000	209.000	209.000	209.000	209.000
Kosten BGZ en ARBO zorg	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
(Na)scholing	114.000	114.000	114.000	114.000	114.000	114.000
Totaal personeelslasten	7.494.111	7.904.097	7.879.889	7.906.109	7.933.983	7.926.596

5.6 Lasten Materieel – Afschrijvingen, Huisvestings- en Overige lasten

In onderstaande tabel zijn de diverse organisatie-/overheadkosten opgenomen. De kaders voor 2026 zijn als richtinggevend genomen voor de navolgende jaren.

Afschrijvingen, huisvestingslasten en overige instellingslasten						
	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
	€	€	€	€	€	€
Afschrijvingskosten verbouwingen	13.351	13.583	13.583	13.583	8.581	1.578
Afschrijvingskosten ICT	20.078	13.904	13.681	15.232	14.611	14.493
Overige afschrijvingskosten	12.775	16.628	16.457	14.802	18.607	15.872
Totaal afschrijvingskosten	46.204	44.115	43.721	43.617	41.799	31.943
Huur en medegebruik	110.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
Energie	27.000	27.000	27.000	27.000	27.000	27.000
Onderhoud / verzekeringen	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Schoonmaakkosten	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
Overige huisvestingslasten	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500	8.500
Totaal huisvestingslasten	159.000	169.000	169.000	169.000	169.000	169.000
Administratie- en beheerslasten	1.000	199.100	199.100	199.100	199.100	199.100
Inventaris en apparatuur	3.500	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Leer- en hulpmiddelen	94.000	96.000	96.000	96.000	96.000	96.000
Overige lasten	279.295	81.195	81.195	81.195	81.195	81.195
Totaal overige instellingslasten	377.795	377.795	377.795	377.795	377.795	377.795

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.

Doorbetalings - totaal						
	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
	€	€	€	€	€	€
Verplichte afdrachten DUO	3.479.258	3.425.698	3.643.671	3.758.481	3.758.481	3.758.481
Arrangementen	1.472.800	1.668.143	1.668.143	1.668.143	1.668.143	1.668.143
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	3.237.558	3.413.606	3.272.062	3.099.298	3.027.083	3.044.325
Totaal doorbetalingen schoolbesturen	8.189.616	8.507.447	8.583.876	8.525.922	8.453.707	8.470.949

Doorbetaling m.b.t het gespecialiseerd onderwijs:

Doorbetalingen - gespecialiseerd onderwijs						
	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
	€	€	€	€	€	€
Verplichte afdrachten DUO	3.479.258	3.425.698	3.643.671	3.758.481	3.758.481	3.758.481
Arrangementen		50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	1.343.042	1.427.561	1.427.561	1.427.561	1.427.561	1.427.561
Totaal doorbetalingen schoolbesturen	4.822.300	4.903.259	5.121.232	5.236.042	5.236.042	5.236.042

Doorbetalingen m.b.t. het regulier onderwijs:

Doorbetalingen - regulier onderwijs						
	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
	€	€	€	€	€	€
Verplichte afdrachten DUO	-	-	-	-	-	-
Arrangementen	1.472.800	1.618.143	1.618.143	1.618.143	1.618.143	1.618.143
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	1.894.516	1.986.045	1.844.501	1.671.737	1.599.522	1.616.764
Schooldeel	1.475.456	1.608.540	1.608.540	1.608.540	1.608.540	1.608.540
Impulsgelden	419.060	377.505	235.961	63.197	-9.018	8.224
Totaal doorbetalingen schoolbesturen	3.367.316	3.604.188	3.462.644	3.289.880	3.217.665	3.234.907

- In bovenstaande getallen zijn alleen de doorbetalingen opgenomen. Ongeveer 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 2026 worden de bedragen van 2025 met ongeveer 5,4% 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 2026 (en verder) zijn:
 - Inzet van arrangementen/ bekostiging uren OA:
 - Dit was in 2025: € 1.470 per uur op jaarbasis.
 - Dit wordt in 2026: € 1.550 per uur op jaarbasis.
 - De overdracht voor het schooldeel m.b.t. de basisbekostiging:
 - Dit was in 2025:
 - Vaste voet: € 2.400.
 - Bedrag per leerling: € 78,00.
 - Dit wordt in 2026:
 - Vaste voet: € 2.500.
 - Bedrag per leerling: € 82,00.

6 Nawoord

U bent aan het eind van deze meerjarenbegroting 2026-2030. 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.