

Meerjarenbegroting 2025-2028 en Begroting 2025

SWV RefSVO (VO0001)

Versie 1.0 – 20241108 DEFINITIEF



Inhoud

1. Inleiding	3
2. Belangrijkste beleidsmatige ontwikkelingen en activiteiten 2025.....	4
3. Kaders en uitgangspunten.....	5
4. Meerjarenbegroting 2025 - 2028	7
5. Risicomanagement.....	9
Bijlage 1: Relevante externe ontwikkelingen	11
Bijlage 2: Ontwikkeling van leerlingaantallen en deelnamepercentages	12
Bijlage 3: Onderbouwing van de baten	14
Bijlage 4: Onderbouwing van de lasten.....	15
Bijlage 5: Allocatie naar de scholen.....	18
Bijlage 6: Meerjarenbegroting en meerjarenbalans in RJO-opmaak	19

1. Inleiding

Ten geleide

Dit document bevat de (meerjaren)begroting van RefSVO. Voorgaande jaren waren we gewend het onderliggende excel begrotingsmodel met alle formules te presenteren tijdens het overleg over de begroting met de Raad van Toezicht. Mede op verzoek van de RvT hebben we ervoor gekozen om over te stappen naar een eenvoudiger en inzichtelijke model van presenteren van de begroting.

In dit document treft u de benodigde informatie aan om een beeld te vormen over de toekomstige financiële situatie van het samenwerkingsverband RefSVO. In de diverse hoofdstukken is een toelichting opgenomen en het document is aangevuld met een aantal relevante bijlagen.

Proces

Bij het opstellen van de begroting maken we gebruik van het begrotingsmodel van Infinite. Daarnaast wordt het financieel inhoudelijke deel van de begroting ook door Infinite opgesteld. Infinite heeft een lange staat van dienst als het gaat om ondersteuning van samenwerkingsverbanden passend onderwijs met betrekking tot begroting en jaarrekening.

De begroting is vastgesteld door de directeur-bestuurder. Zowel de Ondersteuningsplanraad, de Raad van Toezicht als de Algemene Ledenvergadering RefSVO keuren de begroting goed. Dit gebeurt respectievelijk op 4 november 2024 (OPR), 18 november 2024 (RvT) en 6 december 2024 (ALV).

2. Belangrijkste beleidsmatige ontwikkelingen en activiteiten 2025

Ondersteuningsplan RefSVO '22-'26

De begroting is opgesteld mede op basis van het ondersteuningsplan RefSVO '22-'26. RefSVO heeft de ambitie ontwikkeling te stimuleren en te faciliteren op drie gebieden, en ziet dat als drie pijlers, die gezamenlijk leiden tot een passende onderwijsondersteuning voor leerlingen uit de reformatorische achterban.



Activiteiten 2025

We beschrijven in deze paragraaf een greep uit de activiteiten van 2025. Het gaat hierbij met name om die activiteiten, waarvoor specifiek middelen begroot zijn.

Pijler 1 – Leren binnen scholen

In 2024-2025 wordt er bij de scholen het tweejaarlijks kwaliteitsbezoek afgelegd. Tijdens dit kwaliteitsbezoek agenderen we onder andere het interne toewijzingsproces binnen de school die leiden tot de juiste ondersteuning bij jongeren. We bezien in hoeverre RefSVO mee kan denken in het zoeken naar creatieve oplossingen om maatwerk te bieden bij intensieve ondersteuningsvragen.

In 2025 gaan we toe naar een nog wat meer objectievere manier van aanvragen van toelaatbaarheidsverklaringen. Het doelgroepenmodel is hierbij een middel. Dit vraag intern bij verschillende scholen ondersteuning en dat faciliteren we vanuit RefSVO. Het gaat hierbij met name om het opstellen van een eenduidig ontwikkelperspectief voor leerlingen.

Pijler 2 – Leren over schoolgrenzen heen

De bestaande expertgroep heeft een belangrijke plaats gekregen binnen RefSVO. De expertgroep bestaat uit een groep collega's die, vanuit het dagelijks werk met en voor jongeren die extra ondersteuning nodig hebben, meedenken waar nodig. We investeren ook in 2025 in zowel facilitering van bijeenkomsten als nascholing van deze groep. Scholen kunnen ten allen tijde een beroep doen op de expertise van groep.

Ook op het gebied van meer- en hoogbegaafdheid ondersteunen we de scholen bij het invoeren en doorontwikkelen van plannen met betrekking tot dit thema. Hiervoor zijn twee subsidies toegekend. Twee scholen zetten een fulltime HB-groep op en verder wordt er op diverse manier geïnvesteerd in meer- en hoogbegaafdheid.

In 2025 willen we het leren over schoolgrenzen heen ook stimuleren en faciliteren door tijdens de kwaliteitsbezoeken scholen bij elkaar mee te laten kijken. In het kader van het werken naar inclusief onderwijs vindt er kruisbestuiving plaats tussen speciaal en regulier onderwijs.

Er is in 2024, samen met het SWV Berséba, een subsidie aangevraagd voor het opzetten van een digitale school. Als de subsidie toegekend wordt, gaan we hier in 2025 mee aan de slag. Uiterlijk april 2025 ligt het plan van aanpak hiervoor klaar.

Tenslotte organiseren we twee maal per jaar een netwerkbijeenkomst voor de zorg coördinatoren uit de VO-scholen en ook twee maal per jaar een dergelijke bijeenkomst voor de collega's uit het VSO.

Pijler 3- Leren van en met leerlingen en ouders

We willen het ouder- en jeugdsteunpunt meer toegankelijk maken door de mogelijkheid om RefSVO rechtstreeks te benaderen, meer te benadrukken. Dit bij zowel vragen als bij het delen van ervaringen. Dit vraagt een update van de website.

3. Kaders en uitgangspunten

Ondersteuningsplan RefSVO '22-'26

Zoals eerder vermeld is het vertrekpunt voor de meerjarenbegroting het ondersteuningsplan 2022-2026. De periode waarop de meerjarenbegroting betrekking heeft, is langer dan de looptijd van het ondersteuningsplan. Vooralsnog gaan we ervan uit dat het huidige beleid ook de jaren daarna wordt doorgezet. Wanneer er in de aanloop naar het nieuwe ondersteuningsplan andere inzichten ontstaan, worden die meegenomen in de volgende meerjarenbegroting.

Allocatiemodel

RefSVO werkt overwegend volgens het schoolmodel. Dit betekent dat zoveel mogelijk financiële middelen naar de scholen worden overgemaakt. Met deze middelen kunnen de scholen hun ondersteuningsstructuur (voor extra ondersteuning) inrichten en bekostigen. Na aftrek van een aantal lasten die we gezamenlijk nemen resteert het te verdelen ondersteuningsbudget (programma 1 – zorgbudget vo).

De gezamenlijke lasten zijn:

- Toelaatbaarheidsverklaringen vso categorie midden en hoog, en de tlv's categorie laag voor ZML, LZ en LG. De overige tlv's worden verrekend met de scholen.
- De opdc's Ede en Dordrecht
- Het Loket: hier wordt een deel van de wettelijke taak van RefSVO uitgevoerd, namelijk de afgifte van tlv's.
- Ontwikkeling en innovatie: dit omvat alle bijzondere arrangementen, het ouder- en jeugdsteunpunt en projectmatige activiteiten.
- Bestuur en organisatie: het bureau van RefSVO, exclusief het Loket.

Het zorgbudget vo wordt verdeeld conform de vastgestelde verdelingsystematiek zoals omschreven in hoofdstuk 4 van het Ondersteuningsplan.

Indexering

De begroting wordt opgesteld naar prijspeil 2025. Wanneer dit nog niet helemaal bekend is wordt een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt.

Tot voor kort hielden we in de bekostigingstarieven geen rekening met indexering. De reden hiervoor was dat er van jaar tot jaar grote verschillen zijn in indexeringspercentages. Dit jaar gaan we hier anders mee om. In de begroting 2025 houden we rekening met het indexeringspercentage dat door de PO-raad (zware ondersteuning) en de VO-raad (lichte ondersteuning) wordt geadviseerd. Inmiddels heeft de PO-raad een advies afgegeven van + 2,95%. Aangezien de cao vo nog niet is vastgesteld, heeft de VO-raad nog geen advies gegeven. Aangezien het streven is dat de loonontwikkeling in po en vo gelijk oploopt, gaan we ook voor de lichte ondersteuning uit van een toename met 2,95%.

Tussentijdse aanpassing zorgbudget vo

Op grond van de definitieve leerlingaantallen en de definitieve bekostigingstarieven wordt tussentijds een bijstelling gedaan van het zorgbudget vo. We kiezen ervoor om vanaf dit jaar nog maar met één bijstellingsmoment te werken. Dit moment valt samen met de publicatie van de definitieve bekostigingstarieven en de definitieve vaststelling van de leerlingaantallen. De berekening van de bijstelling van het zorgbudget vo zal na de zomervakantie gebeuren. Door de toepassing van een indexering vooraf zal de tussentijdse aanpassing van het zorgbudget vo beperkt blijven.

Vermogensbeleid

De samenwerkingsverbanden hebben de opdracht om hun middelen, waaronder eventueel bovenmatige reserves, doelmatig in te zetten. Het vermogen dient een omvang te hebben van niet hoger dan de signaleringswaarde van 3,5% van de totale baten. Op basis van begroting 2025 is dit voor RefSVO een bedrag van ca. € 1,15 miljoen.

Het beleid van RefSVO is om een beperkt eigen vermogen aan te houden, met een minimum van € 250.000. Wanneer er sprake is van positieve resultaten, wordt het deel boven deze buffer in principe nog datzelfde jaar of uiterlijk het jaar erop besteed. Er is dus geen sprake van bovenmatig vermogen.

Opdc

RefSVO beschikt over twee opdc's, te weten opdc Ede en opdc Dordrecht. Leerlingen voor wie dit nodig is kunnen daar tijdelijk worden geplaatst. De school van herkomst (de stamschool) betaalt hiervoor een vergoeding per week dat de leerling deelneemt aan het opdc. In 2025 wordt het weektarief verhoogd naar € 550 (was € 500).

Subsidies

Het aantal subsidies dat RefSVO in 2025 ontvangt is lager dan het jaar daarvoor. Het gaat nog om begaafde leerlingen (dit project loopt tot en met 2025) en digitale school / afstandsonderwijs. Voor activiteiten die vanuit de subsidies worden verricht geldt dat de activiteiten na de subsidieperiode ingebed moeten zijn in de reguliere ondersteuningsstructuur.

Personeel

RefSVO heeft personeel in dienst. Deze formatie wordt toegerekend aan de programma's 3 (Loket) en 5 (Bestuur en organisatie). Personeel inzet voor de overige programma's wordt voornamelijk gerealiseerd met detacheringen of externe inhuur.

4. Meerjarenbegroting 2025 - 2028

De begroting 2025 is de eerste jaarschijf van de meerjarenbegroting 2025-2028. In dit hoofdstuk wordt de meerjarenbegroting op hoofdlijnen toegelicht, voortbordurend op de vorige hoofdstukken. In de bijlagen wordt een meer gedetailleerde toelichting gegeven op de baten en de afzonderlijke programma's.

Meerjarenbegroting	2023 (JR)	2024 (B)	2025	2026	2027	2028
Baten						
rijksbijdragen	30.054.167	29.862.214	32.397.387	32.212.179	32.011.350	31.785.232
overige baten	0	0	0	0	0	0
baten programma's	166.350	1.092.411	628.620	421.000	421.000	421.000
Totale baten	30.220.517	30.954.625	33.026.007	32.633.179	32.432.350	32.206.232
Lasten						
Bekostiging lwoo o.b.v. aanwijzingen	5.487	0	0	0	0	0
Bekostiging praktijkonderwijs o.b.v. toelaatbaarheidsverklaringen	2.693.906	2.924.342	3.194.057	3.217.761	3.140.724	3.081.465
Bekostiging vso o.b.v. toelaatbaarheidsverklaringen	7.327.182	7.312.281	7.968.916	7.968.916	7.968.916	7.968.916
Vangnetregeling bovenmatige groei vso			0	0	0	0
Programma 1 - Zorgbudget vo	19.508.695	19.351.554	20.455.489	20.307.952	20.258.660	20.119.801
Programma 2 - opdc						
Programma 2a - opdc Ede	150.437	202.500	221.500	221.500	221.500	221.500
Programma 2b - opdc Dordrecht		40.000	226.500	226.500	226.500	226.500
Programma 3 Loket	66.335	132.000	100.000	82.500	77.500	77.500
Programma 4 Ontwikkeling en innovatie	99.006	710.648	531.245	285.250	210.250	175.250
Programma 5 Bestuur en organisatie	255.629	281.300	328.300	322.800	328.300	335.300
Totale lasten	30.106.677	30.954.625	33.026.007	32.633.179	32.432.350	32.206.232
Resultaat	113.840	0	0	0	0	0

Het totale aantal leerlingen van (bij elkaar opgeteld) de scholen van RefSVO is de afgelopen jaren redelijk stabiel. Dat betekent dat ontwikkelingen in de rijksbijdragen voornamelijk betrekking hebben op gestegen bekostigingstarieven. In de meerjarenbegroting gaan we uit van de vastgestelde voorlopige tarieven 2025, verhoogd met de geadviseerde index van 2,95%. Voor de jaren daarna wordt geen indexering toegepast. Op die manier worden de verschillen zichtbaar van veranderende leerlingaantallen en beleidsmatige keuzes.

Een aantal ontwikkelingen ten opzichte van voorgaande jaren vraagt om een nadere toelichting:

- De afdrachten voor pro en vso stijgen voornamelijk door de hogere bekostigingstarieven. Voor het pro geldt daarnaast dat er ook sprake is van een stijging van het aantal leerlingen.
- Enkele jaren geleden is gestart met het opdc in Ede. Daarna is het opdc in Dordrecht gestart. Vanaf 2025 worden beide opdc's door RefSVO bekostigd. Het is de bedoeling dat deze kosten gedekt worden uit de bijdragen die de stamscholen betalen op basis van de periode dat hun leerlingen deelnemen aan het opdc. Naar het zich nu laat aanzien is de dekking vanuit de schoolbijdragen van opdc Ede 80%, die van opdc Dordrecht is 96,5%. Het verschil zit in het beschikbare aantal plaatsen (8 om 10), terwijl voor beide opdc's de kosten ongeveer gelijk zijn.
- Het budget voor ontwikkeling en innovatie is de komende jaren hoger dan gebruikelijk. De eerste jaren is er nog sprake van projecten in het kader van de regeling begaafde leerlingen (2025), Wel in Ontwikkeling (2025) en Om- en afbouw gesloten jeugdzorginstellingen (2025-2026).

In de bijlagen wordt een meer gedetailleerde onderbouwing gegeven van de onderdelen van de meerjarenbegroting.

- Bijlage 1: relevante externe ontwikkelingen
- Bijlage 2: kaders en uitgangspunten

- Bijlage 3: onderbouwing van de baten
- Bijlage 4: onderbouwing van de lasten
- Bijlage 5: allocatie naar de scholen
- Bijlage 6: meerjarenbegroting en meerjarenbalans in RJO-opmaak

5. Risicomanagement

Binnen RefSVO wordt specifiek aandacht besteed aan risico's. Er is een risicoanalyse opgesteld waarin een overzicht is opgenomen van de risico's die betrekking hebben op RefSVO. Per risico is de kans van optreden van het risico en de impact die optreden van het risico met zich meebrengt opgenomen. Tevens is aangegeven welke (eventueel financiële) beheersmaatregelen zijn of worden genomen om het risico af te dekken. Vanuit de Vereniging Gereformeerd Schoolonderwijs (VGS) is meegedacht en meegekeken bij het opstellen van deze analyse.

De volgende risico's zijn afgedekt met onder andere financiële maatregelen:

- Negatieve tariefontwikkelingen of door OCW opgelegde financiële taakstellingen, leidend tot vermindering van het OCW-budget; dit risico heeft RefSVO afgedekt met een bedrag van € 200.000.
- Risico op personele vervanging, interim, etc.; dit risico is afgedekt met een bedrag van € 20.000.
- Gemis aan professionaliteit en verantwoordelijkheidsbesef met als gevolg verstoorde werkverhoudingen; RefSVO heeft dit risico afgedekt met een bedrag van € 27.500.

Voor het opvangen van een aantal andere risico's (bijvoorbeeld voor calamiteiten en onvoorziene zaken) heeft het samenwerkingsverband een aantal kleine posten in de begroting opgenomen. De belangrijkste posten betreffen een budget voor kortdurende arrangementen binnen het vso cluster 3 (€ 50.000) en externe begeleiding op school (€ 25.000). Op aanvraag kunnen de scholen hier gebruik van maken.

De minister heeft geconstateerd dat de meeste samenwerkingsverbanden er niet in zijn geslaagd om het als bovenmatig aangemerkte deel van het eigen vermogen in te zetten. Daarom is in 2023 een generieke korting toegepast op de bekostiging van de samenwerkingsverbanden. Aangezien er bij RefSVO geen sprake was van bovenmatig vermogen, hebben wij hier een volledige compensatie voor ontvangen. Zoals uit de kengetallen blijkt blijven we ook nu ruimschoots onder de signaleringswaarde.

Ten slotte is er nog een risico dat met name de deelnemende schoolbesturen raakt. In het stelsel passend onderwijs is erin voorzien dat wanneer de verplichte afdrachten aan het vso het totale budget zware ondersteuning (inclusief verevening) te boven gaan, er door DUO een automatische korting op de lumpsum van de deelnemende schoolbesturen wordt toegepast. Ditzelfde geldt in de situatie dat de afdrachten voor lwoo en pro het totale budget lichte ondersteuning overschrijden. In onderstaand overzicht wordt dit risico in beeld gebracht. Wanneer de uitputtingspercentages stijgen en in de buurt van de 100% komen, is er sprake van een reëel risico.

Uitputting licht / zwaar	2025	2026	2027	2028
Afdracht lichte ondersteuning				
maximale afdracht lwoo en pro	13.829.891	13.750.828	13.665.098	13.568.572
werkelijke afdracht (via DUO)	23%	23%	23%	23%
Afdracht zware ondersteuning				
maximale afdracht vso (budget zware ondersteuning)	18.567.496	18.461.350	18.346.252	18.216.660
werkelijke afdracht vso (via DUO)	43%	43%	43%	44%

Door de keuze voor opting out is het uitputtingspercentage voor lichte ondersteuning slechts 23%. Het uitputtingspercentage zware ondersteuning is de komende jaren stabiel op een niveau van 43%. In beide gevallen is het risico van een korting nihil.

Geconcludeerd kan worden dat RefSVO momenteel een financieel gezonde organisatie is. Gezien de in kaart gebrachte en afgedekte risico's en de actuele ontwikkelingen is het de verwachting dat dit ook voor de toekomst geldt.

Het risicobeheersing systeem heeft als doel inzicht te geven in eventuele risico's en de wijze waarop deze worden afgedekt. De voortgang van het risicomanagement wordt minimaal een keer per jaar besproken met de Raad van Toezicht. Verder wordt bij het opstellen van de meerjarenbegroting en het jaarverslag kritisch gekeken naar de risico's en de beheersmaatregelen. In 2025 zal de risicoanalyse opnieuw worden vastgesteld.

Bijlage 1: Relevante externe ontwikkelingen

Nieuwe bekostigingsgrondslag lwoo en pro (vanaf 2027)

Momenteel hanteert OCW voor de bekostiging van de samenwerkingsverbanden de werkelijke leerlingaantallen op teldatum t-1 en de deelnamepercentages lwoo en pro op 1 oktober 2012 (afgezet tegen de werkelijke leerlingaantallen op teldatum t-1).

Naar verwachting zal vanaf 1 januari 2027 nieuwe wetgeving van kracht worden. Deze wetgeving zit momenteel in de voorbereidende fase. Inmiddels heeft de minister een brief “Bekostigingsplafond en tlv-systematiek praktijkonderwijs”¹ aan de Tweede Kamer gestuurd. Zeker is dat de bekostiging van het pro vanaf 1 januari 2027 geen onderdeel meer zal zijn van passend onderwijs, omdat praktijkonderwijs wordt gezien als reguliere schoolsoort. Hierdoor zullen de rijksbijdragen en de afdrachten afnemen. Hoe deze uitname zal uitpakken voor de afzonderlijke samenwerkingsverbanden is nog niet bekend.

Ook is nog niet bekend hoe de nieuwe bekostigingsgrondslag voor het budget lwoo zal uitpakken. Wel is duidelijk dat deze bekostigingsgrondslag niet meer op het niveau van 1 oktober 2012 zal zijn. De nieuwe grondslag zal bestaan uit twee onderdelen: 23% van het budget wordt omgeslagen naar een bedrag per leerling. 77% wordt toegekend op basis van de sociaal-economische status van de regio. Er zal een overgangsperiode worden gehanteerd van 5 jaar.

¹ <https://www.rijksoverheid.nl/documenten/kamerstukken/2024/09/26/bekostigingsplafond-en-tlv-systematiek-praktijkonderwijs>

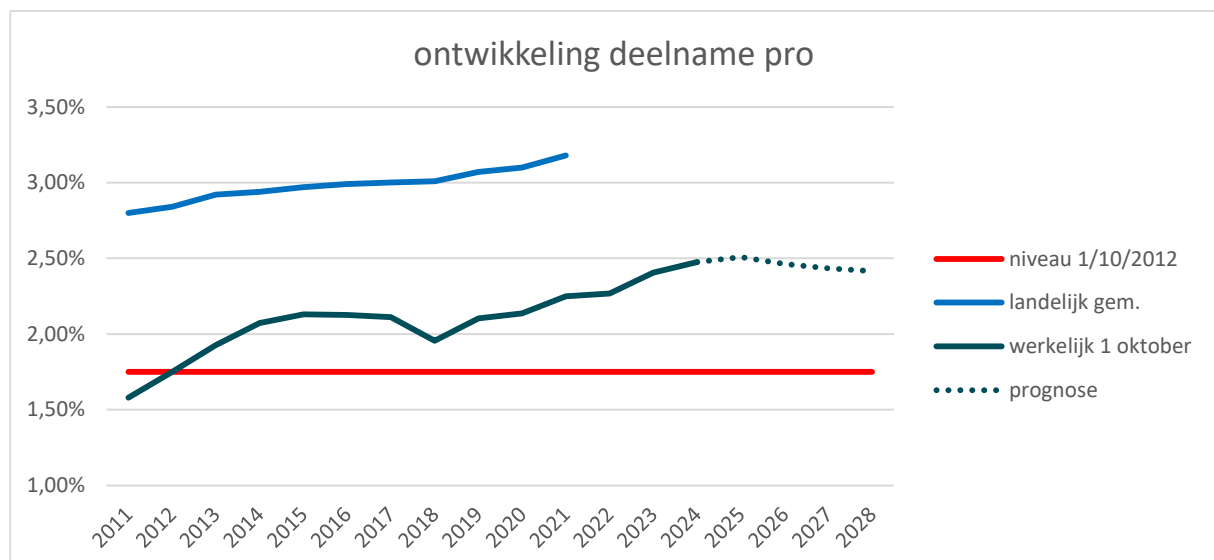
Bijlage 2: Ontwikkeling van leerlingaantallen en deelnamepercentages

De leerlingaantallen waarop de meerjarenbegroting is gebaseerd, zijn ontleend aan de opgaven die de scholen hebben gedaan. We zien in de prognose een lichte daling van het leerlingaantal.

Leerlingen en deelnamepercentages op teldatum							
Leerlingen vo	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027	1-10-2028
vo overige	21.112	21.251	21.239	21.111	20.989	20.847	20.759
leerlingen lwoo	1	0	0	0	0	0	0
leerlingen pro	491	523	539	543	530	520	514
Totaal vo	21.604	21.774	21.778	21.654	21.519	21.367	21.273
Nieuwkomers	68	0	0	0	0	0	0
vavo tg (50% in mindering op tlt)	22	66	0	0	0	0	0
Totaal vo	21.661	21.741	21.778	21.654	21.519	21.367	21.273
Leerlingen vso	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
categorie 1 (laag)	332	323	323	323	323	323	323
categorie 2 (midden)	3	3	3	3	3	3	3
categorie 3 (hoog)	90	94	94	94	94	94	94
Totaal vso	425	420	420	420	420	420	420
Deelnamepercentages	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
vo	95,77%	95,66%	95,60%	95,55%	95,59%	95,60%	95,61%
pro	2,27%	2,41%	2,47%	2,51%	2,46%	2,43%	2,42%
vso	1,96%	1,93%	1,93%	1,94%	1,95%	1,97%	1,97%

Deelnamepercentage praktijkonderwijs

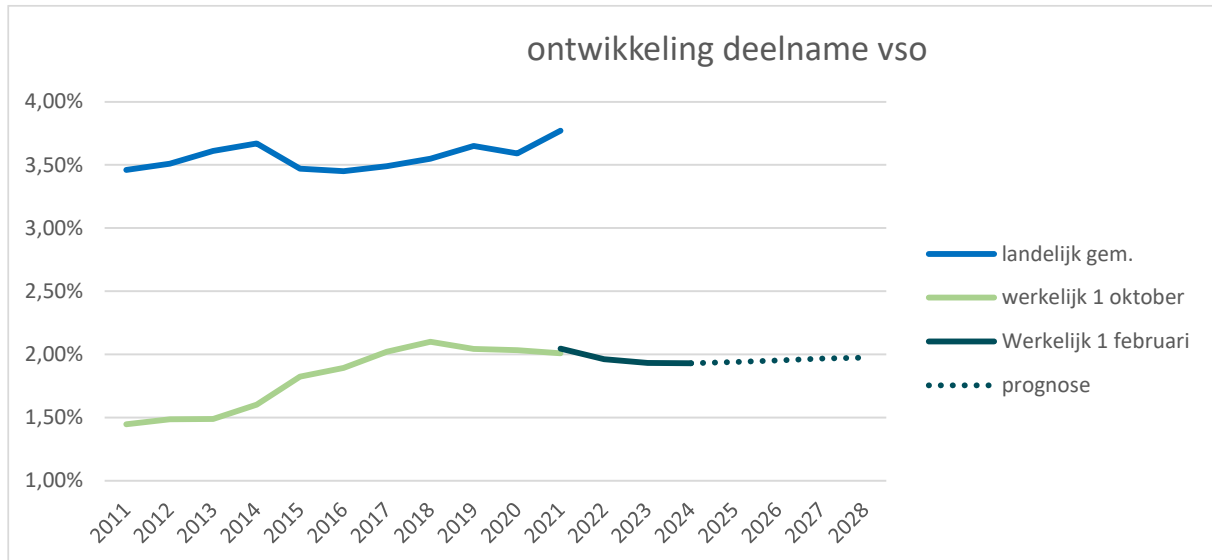
De deelname aan het praktijkonderwijs is de laatste jaren gestegen. Verwacht wordt dat dit de komende jaren stabiliseert rond de huidige 2,5%. Overigens is het zo dat de bekostiging van het pro onderdeel is van het zorgbudget vo. Veranderingen in de deelname worden zo binnen de scholen opgevangen.



We weten dat de bekostiging van het pro vanaf 1 januari 2027 uit het stelsel passend onderwijs wordt gelicht. Hoe de uitwerking hier precies van is, is nog onbekend.

Deelnamepercentage voortgezet speciaal onderwijs

Het deelnamepercentage vso is al jaren stabiel met soms wat opvallend lijkende schommelingen die echter geen aanwijsbare oorzaak hebben. Landelijk zien we een continu stijgende trend. Als verdere invlechting van het VSO cluster 4 Apeldoorn in het reguliere VO plaatsvindt, zal het deelnamepercentage in de toekomst dalen. In de leerling prognose hebben we hierop nog niet geanticipeerd.



Bijlage 3: Onderbouwing van de baten

Het budget dat het samenwerkingsverband van de rijksoverheid ter beschikking gesteld heeft gekregen, is een lumpsum. Daarnaast ontvangt het swv middelen voor specifieke doeleinden.

De lumpsum is opgebouwd uit een aantal rekenregels. De opbouw van de begrote baten is opgenomen in onderstaand overzicht.

Baten	2024 (B)	2025	2026	2027	2028
lichte ondersteuning algemeen	2.518.190	2.719.825	2.704.276	2.687.416	2.668.433
lichte ondersteuning lwoo	8.194.890	8.851.077	8.800.477	8.745.610	8.683.834
lichte ondersteuning pro	2.091.516	2.258.989	2.246.075	2.232.072	2.216.305
zware ondersteuning	17.057.619	18.567.496	18.461.350	18.346.252	18.216.660
Lumpsum rijksbijdragen	29.862.214	32.397.387	32.212.179	32.011.350	31.785.232
Bijdragen scholen aan opdc's	192.500	396.000	396.000	396.000	396.000
Subsidie Wel in Ontwikkeling (WIO)	54.671				
Subsidie Begaafde leerlingen	415.240	207.620	0	0	0
Subsidie Voltijds HB voorzieningen	130.000				
Subsidie Om- en afbouw gesloten jeugdzorg	300.000				
Subsidie digitale school / afstandsonderwijs		25.000	25.000	25.000	25.000
Totale baten	30.954.625	33.026.007	32.633.179	32.432.350	32.206.232

De baten voor lichte en zware ondersteuning zijn gebaseerd op een vast bedrag per leerling. Voor lichte ondersteuning is dit € 121,31, voor zware ondersteuning € 828,15.

De baten voor lwoo en pro worden vastgesteld op basis van het deelnamepercentage per 1 oktober 2012 (resp. 6,86% en 1,75%). Dit deelnamepercentage wordt vermenigvuldigd met het totaal aantal leerlingen vo op 1 oktober t-1. Het aldus berekende genormeerde aantal lwoo- en pro-leerlingen wordt vermenigvuldigd met het daarvoor geldende tarief (€ 5.756).

Conform het advies van de po-raad verhogen we alle bekostigingstarieven komend jaar met 2,9%.

De aangekondigde aanpassing van de grondslag wordt verwacht op 1 januari 2027. Het is nog niet bekend hoe de nieuwe berekening eruit zal zien. Daarom is in de meerjarenbegroting ook voor de periode vanaf 2027 nog met de huidige bekostigingssystematiek gerekend.

Bijlage 4: Onderbouwing van de lasten

In deze bijlage wordt een toelichting gegeven op de lasten van het samenwerkingsverband. Eerst komen de afdrachten aan praktijkonderwijs en vso aan de orde, vervolgens de vijf programma's.

a. Afdrachten aan praktijkonderwijs en vso

Leerlingen met een tlv kunnen worden ingeschreven op een school voor pro of vso. Wanneer een leerling meteen tlv van RefSVO wordt ingeschreven op een school voor pro of vso, maakt DUO namens het samenwerkingsverband de bijbehorende ondersteuningsbekostiging over aan de desbetreffende school. Dit gebeurt op basis van het aantal ingeschreven leerlingen op teldatum 1 februari (vso) of 1 oktober (pro). De totale afdracht in 2025 voor het pro is € 3.194.057 (539 leerlingen), voor het vso is dit € 7.968.916 (420 leerlingen). De aantallen en deelnamepercentages zijn toegelicht in bijlage 2.

Aanvullend hierop kennen we de vangnetregeling voor bovenmatige groei voor het vso. Wanneer op een school voor gespecialiseerd onderwijs de groei van het aantal leerlingen tussen 1 februari en 1 juni groter is dan de groei in voorafgaande periode 1 september tot 1 februari, dan is er sprake van bovenmatige groei. De school waar dit voor geldt kan dan een factuur sturen aan de samenwerkingsverbanden die die groei veroorzaken. Naast de ondersteuningsbekostiging moet dan ook de basisbekostiging worden afgedragen. Voor de te bekostigen groei in 2025 zijn de aantallen en bedragen inmiddels bekend. Net als in voorgaande jaren zijn er geen leerlingen waarvoor wij een factuur kunnen verwachten. Voor volgende jaren gaan we hier ook vanuit.

b. Beleid Samenwerkingsverband – Programma's

Programma 1 – Zorgbudget vo

Het zorgbudget vo wordt beschikt aan de scholen. Met dit budget kunnen ze de extra ondersteuning in de school vormgeven. Alle middelen die niet aan de overige programma's en aan de verplichte afdrachten worden besteed, worden aan de scholen uitgekeerd. Dit gebeurt op basis van een beschikking die de scholen in januari van het samenwerkingsverband ontvangen. Een keer per jaar, na de publicatie van de definitieve bekostigingsstarieven en de formele vaststelling van de leerlingaantallen, wordt hierop een correctie toegepast.

Programma 2 – opdc

Onder de vlag van RefSVO worden leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte opgenomen in twee opdc's: Ede en Dordrecht.

Programma 2a – opdc Ede

Opdc Ede is gehuisvest bij Eleos. We gaan uit van een gemiddelde bezetting van 8 leerlingen. De medewerkers van het opdc worden gedetacheerd vanuit het Van Lodenstein College.

Programma 2b – opdc Dordrecht

Opdc Dordrecht is gehuisvest bij De Hoop. We gaan uit van een gemiddelde bezetting van 10 leerlingen. De medewerkers van het opdc worden gedetacheerd vanuit so Randstad. Mogelijk komen deze medewerkers op termijn in dienst bij het Wartburg College.

Programma 2 - opdc	2025	2026	2027	2028	Opmerkingen
Programma 2a - opdc Ede					
Personeel - externe inhuur	200.000	200.000	200.000	200.000	Eleos
Huisvesting	15.000	15.000	15.000	15.000	
Afschrijvingslasten	2.000	2.500	2.500	2.500	
Overige lasten	3.000	4.000	4.000	4.000	
Totaal programma 2a - opdc Ede	220.000	221.500	221.500	221.500	
Programma 2b - opdc Dordrecht					
Personeel - externe inhuur	200.000	200.000	200.000	200.000	De Hoop
Huisvesting	20.000	20.000	20.000	20.000	
Afschrijvingslasten	3.000	2.500	2.500	2.500	
Overige lasten	5.000	4.000	4.000	4.000	
Totaal programma 2b - opdc Dordrecht	228.000	226.500	226.500	226.500	
Totaal lasten programma 2	448.000	448.000	448.000	448.000	
Baten					
Programma 2a - opdc Ede	176.000	176.000	176.000	176.000	8 lln x 40 weken x € 550 pw
Programma 2b - opdc Dordrecht	220.000	220.000	220.000	220.000	10 lln x 40 weken x € 550 pw
Totaal lasten programma 2	396.000	396.000	396.000	396.000	
Totaal programma 2 (netto lasten)	52.000	52.000	52.000	52.000	

Programma 3 – Loket

Het Loket is verantwoordelijk voor het afgeven van tlv's voor pro en vso. De voorzitter en de administratieve ondersteuner zijn in dienst bij RefSVO. De orthopedagogen die als wettelijk verplichte onafhankelijke deskundigen optreden, worden ingehuurd bij Driestar Educatief.

Bij de aanvraag van een tlv gaan we een aangepaste versie van het doelgroepenmodel van de Sectorraad GO gebruiken.

Op dit moment worden de tlv-aanvragen met de bijbehorende dossiers gedeeld via SharePoint. Op de markt zijn pakketten beschikbaar die samenwerkingsverbanden en scholen beter kunnen ondersteunen bij de gang die een dossier moet afleggen. Komend jaar willen we een keuze maken voor een dergelijk systeem. Dit heeft een aantal voordelen, onder andere op het gebied van AVG, informatievoorziening en sturing op het proces.

Programma 3 - Loket	2025	2026	2027	2028	Opmerkingen
Salarislasten eigen personeel	20.000	20.000	22.500	22.500	invoering 2025
inhuur externe deskundigen	28.000	28.000	28.000	28.000	
Doelgroepenmodel/ OPP	15.000	7.500	0	0	
ict/ procedures aanvragen	35.000	25.000	25.000	25.000	
Overige lasten	2.000	2.000	2.000	2.000	
Totaal programma 3	100.000	82.500	77.500	77.500	

Programma 4 – Ontwikkeling en innovatie

Programma 4 bevat een aantal projecten en arrangementen.

- Netwerkgroepen/samenwerking:
- Expertgroep: bij bijzondere casussen wordt de expertgroep ingezet. De experts lopen mee met de betreffende school.
- Hoogbegaafdheid: het project hoogbegaafdheid loopt af in 2025. Structureel reserveren we budget voor o.a. een tweejaarlijks symposium.
- Ouder- en jeugdsteunpunt: samenwerkingsverbanden hebben een wettelijke verplichting om de informatie richting ouders en jeugd goed in te richten.
- Acute ondersteuning vso cluster 3: in geval van calamiteiten waarbij het vso extra ondersteuning moet inzetten, kan een aanvraag worden gedaan voor extra bekostiging.

Voorwaarde is dat er sprake is van een tijdelijk, acuut probleem. De aanvraag wordt gedaan via het Loket. Eventueel resterende middelen worden verdeeld over de scholen. Hierbij is het wel van belang dat de besteding verantwoord wordt.

- Externe begeleiding op vo-school: als er sprake is van acute situaties waar (ook) een externe partij (met name zorg, gemeente) aan zet is, kan het samenwerkingsverband tijdelijk bijspringen. Ook hier geldt dat de aanvraag via het Loket wordt gedaan. Het samenwerkingsverband neemt deze voorbeelden mee in het overleg met de gemeente.
- Wel in Ontwikkeling:
- Om- en afbouw gesloten jeugdzorginstellingen: dit is een subsidieproject. Om de af- en ombouw van de gesloten jeugdzorg goed te begeleiden zijn onderwijscoalities in het leven geroepen die hiermee aan de slag gaan.
- Digitale school / afstandsonderwijs:
- Externe ondersteuning kwaliteit: de tweejaarlijkse kwaliteitsbezoeken worden ondersteund met detachering vanuit het Gomarus.
- Externe ondersteuning herbergzaam onderwijs: dit betreft de kenniskring van het lectoraat, met detachering vanuit het Gomarus.

Programma 4 - Ontwikkeling en innovatie	2025	2026	2027	2028	Opmerkingen
externe ondersteuning HB (pijler 2)	30.000	20.000	15.000	15.000	
externe ondersteuning kwaliteit (pijlers 1 en 2)	9.000	9.000	9.000	9.000	
externe ondersteuning herbergzaam onderwijs (pijler 2)	13.000	13.000	13.000	13.000	
netwerkgroepen/samenwerking	20.000	2.500	20.000	2.500	
expertgroep	15.000	17.500	17.500	17.500	
diverse projecten	5.000	5.000	5.000	5.000	
Hoogbegaafdheid (bijdragen aan scholen)	193.824	0	0	0	subsidieproject
Hoogbegaafdheid (pijler 1 en 2)	25.000	12.500	25.000	7.500	
ouder- en jeugdsteunpunt (pijler 3)	2.500	2.500	2.500	2.500	
acute ondersteuning vso cluster 3	50.000	50.000	50.000	50.000	
externe begeleiding op vo-school	25.000	25.000	25.000	25.000	
Wel in Ontwikkeling	14.671	0	0	0	subsidieproject
om-afbouw gesloten jeugdzorginstellingen	100.000	100.000	0	0	subsidieproject
digitale school / afstandsonderwijs (pijler 2)	25.000	25.000	25.000	25.000	subsidieproject
Overige lasten	3.250	3.250	3.250	3.250	
Totaal programma 4	531.245	285.250	210.250	175.250	

Programma 5 – Bestuur en organisatie

Programma 5 omvat alle activiteiten van het bureau van het samenwerkingsverband die te maken hebben met bestuur, toezicht, OPR en de planning-en-controlcyclus. Met ingang van 2025

Programma 5 - Bestuur en organisatie	2025	2026	2027	2028	Opmerkingen
Salarislasten eigen personeel	194.000	200.000	205.000	210.000	
Vergoedingen raad van toezicht	15.000	15.000	15.000	15.000	
Nascholing	7.000	7.000	7.000	7.000	
Externe ondersteuning	35.500	33.000	33.000	33.000	AVG, controller, diversen
Afschrijvingskosten	2.000	2.000	2.000	2.000	
Huisvesting	15.000	16.000	16.000	17.000	
Digitale nieuwsvoorziening, website	15.000	5.000	5.000	5.000	
Administratiekosten	9.000	9.000	9.000	10.000	
Accountantskosten	8.000	8.000	8.500	8.500	
Bestuurs- en vergaderkosten	7.000	7.000	7.000	7.000	
Ondersteuningsplanraad	6.000	6.000	6.000	6.000	
Contributies	8.000	8.000	8.000	8.000	
Overige lasten	6.800	6.800	6.800	6.800	
Totaal programma 5	328.300	322.800	328.300	335.300	

Bijlage 5: Allocatie naar de scholen

Volgend het afgesproken allocatiemodel gaan de volgende middelen naar de scholen:

Ondersteuningsbudgetten naar scholen		2025	2026	2027	2028	
Ondersteuningsbudgetten Calvijn College						
Zorgbudget vo (programma 1)		3.408.027	3.511.344	3.411.409	3.306.298	
Praktijkonderwijs (rechtstreeks via DUO)		444.442	432.590	426.664	414.813	
03JY	Calvijn College	Goes	3.852.469	3.943.934	3.838.073	3.721.110
Ondersteuningsbudgetten Driestar College						
Zorgbudget vo (programma 1)		3.874.374	3.813.896	3.753.083	3.795.893	
Praktijkonderwijs (rechtstreeks via DUO)		402.961	491.849	444.442	426.664	
02EA	Driestar College	Gouda	4.277.335	4.305.746	4.197.525	4.222.558
Ondersteuningsbudgetten Gomarus Sg						
Zorgbudget vo (programma 1)		1.857.199	1.893.876	1.967.891	1.928.503	
Praktijkonderwijs (rechtstreeks via DUO)		0	0	0	0	
00WH	Gomarus Sg	Gorinchem	1.857.199	1.893.876	1.967.891	1.928.503
Ondersteuningsbudgetten Jac. Fruytier Sg						
Zorgbudget vo (programma 1)		1.598.721	1.370.513	1.365.826	1.381.770	
Praktijkonderwijs (rechtstreeks via DUO)		379.257	355.554	325.924	325.924	
01RL	Jac. Fruytier Sg	Apeldoorn	1.977.978	1.726.066	1.691.750	1.707.694
Ondersteuningsbudgetten Pieter Zandt Sg						
Zorgbudget vo (programma 1)		3.061.310	3.075.641	3.052.526	3.016.671	
Praktijkonderwijs (rechtstreeks via DUO)		349.628	349.628	343.702	325.924	
23VL	Pieter Zandt Sg	Kampen	3.410.938	3.425.269	3.396.228	3.342.595
Ondersteuningsbudgetten van Lodenstein College						
Zorgbudget vo (programma 1)		3.543.218	3.621.310	3.667.795	3.739.721	
Praktijkonderwijs (rechtstreeks via DUO)		877.032	811.848	811.848	811.848	
03WO	van Lodenstein College	Barneveld	4.420.251	4.433.158	4.479.642	4.551.568
Ondersteuningsbudgetten Wartburg College						
Zorgbudget vo (programma 1)		3.112.641	3.021.372	3.040.130	2.950.946	
Praktijkonderwijs (rechtstreeks via DUO)		740.737	776.292	788.144	776.292	
00PG	Wartburg College	Rotterdam	3.853.378	3.797.664	3.828.274	3.727.238
Ondersteuningsbudgetten naar scholen totaal						
Zorgbudget VO (programma 1)		20.455.489	20.307.952	20.258.660	20.119.801	
Praktijkonderwijs (rechtstreeks via DUO)		3.194.057	3.217.761	3.140.724	3.081.465	
Totaal ondersteuningsbudgetten naar scholen		23.649.546	23.525.713	23.399.384	23.201.266	

Het onderliggende rekenmodel wordt verspreid onder de administrateurs van de scholen.

Bijlage 6: Meerjarenbegroting en meerjarenbalans in RJO-opmaak

In de jaarrekening moet het samenwerkingsverband zich verantwoorden conform de richtlijnen van de RJO. Deze indeling geeft niet de mogelijkheden om de aansluiting met het beleid zichtbaar te maken. Daarom heeft het samenwerkingsverband heeft gekozen voor een programmatisch ingedeelde begroting. Wanneer de meerjarenbegroting wordt vertaald naar de overheidsvoorschriften, dan zien we het volgende beeld:

Meerjarenbegroting RJO	2023 (JR)	2024 (B)	2025	2026	2027	2028
Baten						
Rijksbaten	30.054.167	29.862.214	32.397.387	32.212.179	32.011.350	31.785.232
Generieke korting rijksbijdrage	0	899.911	232.620	25.000	25.000	25.000
Overige overheidsbijdragen en subsidies	166.350	192.500	396.000	396.000	396.000	396.000
Overige baten						
Totale baten	30.220.517	30.954.625	33.026.007	32.633.179	32.432.350	32.206.232
Lasten						
Personeelslasten	395.407	523.000	716.000	712.000	714.500	719.500
Afschrijvingen	4.655	3.500	7.000	7.000	7.000	7.000
Huisvestingslasten	25.718	28.000	50.000	51.000	51.000	52.000
Overige lasten	145.657	294.300	440.721	368.550	291.550	257.550
Doorbetalingen aan schoolbesturen	29.535.269	30.105.825	31.812.286	31.494.629	31.368.300	31.170.182
Totale lasten	30.106.706	30.954.625	33.026.007	32.633.179	32.432.350	32.206.232
Financiële baten en lasten	30	0				
Resultaat	113.841	0	0	0	0	0

Dit leidt tot de volgende meerjarenbalans:

Meerjarenbalans	2023 (JR)	2024 (P)	2025	2026	2027	2028
Activa						
Materiële vaste activa	13.851	13.851	13.851	13.851	13.851	13.851
Vorderingen	51.748	51.748	51.748	51.748	51.748	51.748
Liquide middelen	671.897	671.897	671.897	671.897	671.897	671.897
Totaal activa	737.496	737.496	737.496	737.496	737.496	737.496
Passiva						
Eigen vermogen	372.473	372.473	372.473	372.473	372.473	372.473
Voorzieningen						
Kortlopende schulden	365.023	365.023	365.023	365.023	365.023	365.023
Totaal passiva	737.496	737.496	737.496	737.496	737.496	737.496