

Definitieve begroting 2025 Meerjarenbegroting 2026-2029



Samenwerkingsverband
Primair Onderwijs
Duin- en Bollenstreek

11 december 2024
Versie 1.1

Opgesteld door Marieke Jas, directeur-bestuurder van het swv i.s.m. Kitty Attema, controller.

gremium	datum	
Ondersteuningsplanraad	25-11-2024	Advisering
Medezeggenschapsraad	26-11-2024	Advisering
Samenwerkingsraad	25-11-2024	Instemming
Auditcommissie raad van toezicht	18-11-2024	Advisering aan rvt
Raad van toezicht	9-12-2024	Goedkeuring
Directeur-bestuurder	11-12-2024	Vaststelling

Inhoud

1. Inleiding	3
2. Maatschappelijke context	4
Een complexe opdracht met beperkte middelen.....	4
Een regio zonder extra's.....	4
Inzet van onderwijs- en zorgmiddelen	4
Tijdelijke subsidies voor structurele taken.....	5
3. Samenvatting - begroting 2025 en meerjarenbegroting 2026-2029	6
4. Uitgangspunten voor de begroting	10
5. Leerlingaantallen	11
6. Toelichting op de begroting	13
6.1. Toelichting op de baten.....	13
6.2. Toelichting op de verplichte afdrachten	13
6.3. Toelichting op de programmalijnen	14
Programma 1. Basisondersteuning € 2.717 K	14
Programma 2: Aanvullende ondersteuning € 1.568 K	14
Programma 3: Arrangementen	15
Programma 3a: Arrangementen bao en algemeen € 505 K.....	15
Programma 3b: Arrangementen sbo € 42 K.....	15
Programma 3c Arrangementen so € 378 K	15
Programma 4: Hoogbegaafdheid € 435 K	15
Programma 5: Professionalisering € 136 K.....	16
Programma 7: Bestuur en organisatie € 656 K.....	16
Programma 8: Knelpunten € 15 K	16
Programma 9: Innovatiebudget € 156 K	16
6.4. Samenvatting personele inzet.....	18
6.5. Investerings.....	18
7. Het vermogen	19
7.1. Algemeen.....	19
7.2. Ontwikkeling van het eigen vermogen en mogelijke bovenmatigheid.....	19
Bijlage – Programmabegrotingen	21

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2025 van Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Duin- en Bollenstreek (hierna swv), alsmede een meerjarenbegroting 2026-2029. De begroting 2025 is gebaseerd op het ondersteuningsplan 2023-2027.

Sinds 2022 kent de begroting een programmatische opzet met als doel deze beleidsrijker te maken. Basis is het meerjarenbegrotingsmodel van Infinite Financieel dat zich hiervoor leent. Sinds deze begrotingsronde wordt de software van Datapas (Capisci) gebruikt voor zowel de begroting als de financiële rapportages. Beide zijn programmatisch opgesteld.

Leeswijzer

Deze begrotingsnotitie is als volgt opgebouwd. In hoofdstuk 2 wordt de context geschetst waarbinnen deze begroting (en de begrotingen van swv-en in het algemeen) dit najaar tot stand is gekomen en de financiële uitdagingen die daarmee samenhangen. Hoofdstuk 3 bevat een samenvatting. Hoofdstuk 4 beschrijft de gegevensbronnen en uitgangspunten van de begroting. Hoofdstuk 5 beschrijft op welke wijze leerlingenaantallen een rol spelen in deze (meerjaren)begroting, hoe deze zich de afgelopen jaren hebben ontwikkeld en welke prognose is gehanteerd bij de berekeningen van baten en verplichte afdrachten. In hoofdstuk 6 volgt een toelichting op de begroting, per programma. Hoofdstuk 7 gaat in op de ontwikkeling van de vermogenspositie van het swv.

In de bijlage bij deze toelichting zijn de individuele programma's opgenomen.

2. Maatschappelijke context

Een complexe opdracht met beperkte middelen

In mei 2024 scherpste de minister van OCW de opdracht om te werken aan inclusief onderwijs verder aan met het beleidskader *Met elkaar voor alle kinderen en jongeren, werken aan een inclusieve leeromgeving*, een meer concrete uitwerking van de *Contouren werkagenda Route naar inclusief onderwijs 2035*.

Deze grote en complexe opdracht moet uitgevoerd worden terwijl er sprake is van zeer beperkte middelen:

- alle tijdelijke middelen die scholen de laatste jaren ontvingen o.a. in het kader van het NPO n.a.v. de coronacrisis moesten eind schooljaar 2023-2024 besteed zijn;
- ◆ de reserves van samenwerkingsverbanden zijn afgebouwd, onder druk van een korting die, ook bij ons swv, toegepast is en waartegen nog een juridisch bezwaar loopt;
- ◆ de nieuwe situatie biedt samenwerkingsverbanden nog nauwelijks mogelijkheden om te reserveren voor meerjarenbeleid;
- ◆ de hervormingsagenda jeugd betekent een forse bezuiniging op jeugdzorgmiddelen.

De transformatie die inclusief onderwijs vraagt, moet dus uitgevoerd worden binnen een zeer krap regulier kader, met korting op jeugdhulpmiddelen. Reserveren voor meerjarenbeleid is, als de middelen er al zijn, heel lastig vanwege risico op aanmerking als bovenmatige reserve. De opdracht om voor steeds meer kinderen onderwijs te garanderen en te organiseren (leerrecht, minder vrijstellingen, thuiszittersproblematiek) drukt de mogelijkheden tot investeren in de transformatie door de samenwerkingsverbanden, omdat de budgetten nooit zijn aangepast op deze groeiende doelgroep.

Een regio zonder extra's

De Duin- en Bollenstreek is een landelijk gebied, kent weinig leerlingen met een zogenaamde achterstandscore en beperkte inzet op onderwijs vanuit de gemeenten. Er is bijvoorbeeld geen schoolmaatschappelijk werk en beperkt beleid en middelen voor kansengelijkheid. Dat betekent dat de aangesloten scholen met een "nominale" financiering de opdracht te komen tot inclusief onderwijs moeten vormgeven. Er zit nergens ook maar enig vet op de botten. Door een lichte daling van het aantal leerlingen is in 2025 de begroting van het swv krap.

Inzet van onderwijs- en zorgmiddelen

Om hun maatschappelijke opdracht uit te voeren, werken samenwerkingsverbanden en gemeenten intensief samen. Op het niveau van kinderen en jongeren is verbinding van onderwijs- en jeugdbeleid cruciaal om hen passend onderwijs met de best passende ondersteuning te bieden. En natuurlijk is het daarbij van belang dat jeugdhulpgebruik teruggedrongen wordt en dat we werken aan normalisering. Echter de Hervormingsagenda Jeugd 2023-2028 en het zogenaamde ravijnjaar (2026) dat gemeenten wacht, zet een enorme druk op budgetten wat zijn weerslag heeft op de samenwerking onderwijs-jeugdzorg. Daarnaast wordt de inzet van zorgmiddelen in onderwijs en de inzet van onderwijsmiddelen in zorg onvoldoende gefaciliteerd door wet- en regelgeving. Al zijn er experimenteerregelingen, het niet integraal kunnen inzetten van onderwijs- en jeugdhulpmiddelen blijft zeer belemmerend voor het vinden en toepassen van goede oplossingen.

Tijdelijke subsidies voor structurele taken

Er is nog steeds sprake van zogenaamde subsidie-confetti: tijdelijke subsidies voor structurele taken. De [subsidie Begaafde leerlingen](#), Wel in Ontwikkeling en de [Subsidieregeling Brugfunctionaris](#) zijn enkele voorbeelden die relevant zijn in onze regio. Tegelijkertijd is juist door bezuinigingen van het kabinet op onderwijs duidelijk dat er geen perspectief is op continuering na 2025.

3. Samenvatting - begroting 2025 en meerjarenbegroting 2026-2029

De reguliere baten in 2025 bedragen naar verwachting ruim € 14,6 mln. op basis van een leerlingaantal 15.931 van 1 februari 2024 (bo en sbo). Dit is inclusief de verwachte indexatie 2025 als gevolg van de loonbijstelling in de zomer van 2025. Het swv volgt hierin het advies van de PO-Raad (+ 2,94%). De eind 2023 toegekende subsidie hoogbegaafdheid is budgetneutraal in de begroting verwerkt (2025: baten en lasten € 350 K).

Van de beschikbare bruto baten moeten in de eerste plaats de wettelijk verplichte afdrachten aan sbo en so bekostigd worden. Dit betreft in 2025 een bedrag van naar verwachting ongeveer € 8,4 mln. (57,7 %, 56,3% als in de berekening ook de overige subsidies worden betrokken). Deze verplichte afdrachten zijn eveneens geïndexeerd, op dezelfde wijze als de reguliere baten.

Er resteert dan een bedrag voor het uitvoeren van het ondersteuningsplan van € 6,2 mln. Dit bedrag wordt in 2025 ingezet via 9 programmalijnen. In de programma's zijn de doorbetalingen aan schoolbesturen en de AED geïndexeerd, overeenkomstig de baten en de verplichte afdrachten. Uitzondering is programma 1: het bedrag per leerling voor de basisondersteuning. Dit bedrag was € 165 per leerling in de begroting 2024 en is in november geïndexeerd met 3,03% waardoor het is opgehoogd naar € 170 per leerling. Ook in deze begroting is uitgegaan van € 170 per leerling.

Het resultaat van de begroting 2025 bedraagt +/- € 123 K (rentabiliteit +/- 0,8%).

In meerjarenperspectief is het resultaat ongeveer € 0, passend bij het streven naar een publiek eigen vermogen van 3,5% van de bruto baten. Hierboven wordt het publiek eigen vermogen door de Inspectie van het Onderwijs als mogelijk bovenmatig aangemerkt. In 2023 heeft dit geleid tot een korting op de bekostiging voor swv-en met een (mogelijk) bovenmatig publiek eigen vermogen. Deze korting is in 2024 niet toegepast. Maar het is duidelijk dat een (te) ruime vermogenspositie van onderwijsinstellingen, waaronder samenwerkingsverbanden, politiek zeer gevoelig ligt.

Daarmee kent de jaarbegroting 2025 de volgende structuur en uitkomst.

Tabel 1 – Samenvatting begroting (met vergelijking 2024)

x € 1.000	2024	%	2025	%
reguliere rijksbijdragen	14.105	97,6%	14.595	97,5%
overige baten en subsidies	350	2,4%	371	2,5%
totale baten	14.454	100,0%	14.967	100,0%
afdracht sbo (via DUO)	2.145	14,8%	2.217	14,8%
afdracht so (via DUO)	5.932	41,0%	6.194	41,4%
vangnetregeling sbo/so			15	0,1
totale verplichte afdrachten	8.076	55,9%	8.426	56,3%
beschikbaar voor ondersteuningsplan (programma's)	6.378	44,1%	6.541	43,7%
Programma 1 Basis Ondersteuning	2.674	18,5%	2.717	18,2%
Programma 2 Aanvullende Ondersteuning	1.452	10,0%	1.568	10,5%
Programma 3 Arrangementen bao en alg.	333	2,3%	505	3,4%
Programma 3b Arrangementen sbo	42	0,3%	42	0,3%
Programma 3c Arrangementen so	461	3,2%	399	2,7%
Programma 4 Hoogbegaafde IIn	398	2,8%	435	2,9%
Programma 5 Professionalisering	132	0,9%	136	0,9%
Programma 6 Ouder en Kind	54	0,4%	37	0,2%
Programma 7 Bestuur en Organisatie	721	5,0%	656	4,4%
Programma 8 Knelpunten	15	0,1%	15	0,1%
Programma 9 Innovatiebudget	195	1,3%	156	1,0%
subtotaal programma's	6.477	44,8%	6.665	44,5%
resultaat	-99	-0,7%	-123	-0,8%

De jaarbegroting 2025 sluit met een tekort van € 123 K. Dit resultaat zal ten laste worden gebracht van de algemene publieke reserve. Gezien het verwachte positieve resultaat van 2024 (hoofdstuk 7) achten wij dit een acceptabel “tekort”.

De verplichte afdrachten en programma's zijn communicerende vaten. Naarmate de verplichte afdrachten hoger zijn, resteren minder middelen voor de inzet via de programma's van het swv en vice versa.

In de deelname aan het gespecialiseerd onderwijs zien we de gewenste daling zeer beperkt tot stand komen. Het blijft lastig om een prognose te maken. Wanneer er veel kinderen zijn waarvoor gespecialiseerd onderwijs de passende plek is, dan komt het budget voor de programma's zichtbaar onder druk te staan. Conform de doelen in het Ondersteuningsplan 2023-2027 is een ambitie opgenomen om de deelname sbo en so terug te brengen. Het is duidelijk dat daar nog meer specifieke actie op moet worden ondernomen. We investeren opnieuw in de ontwikkeling van meer inclusieve arrangementen in het reguliere bao (Atlasklas Voorhout, Groeigroep Hillegom en Kleutervoorziening in Rijnsburg). We stimuleren de samenwerking tussen regulier en gespecialiseerd onderwijs in de zoektocht naar de vormgeving van inclusiever onderwijs. We zoeken hoe we in die

gezamenlijkheid financiële ruimte kunnen creëren voor innovatie en het brengen van meer ondersteuning naar de reguliere scholen. Toenemende beleidsruimte, door een geprognostiseerde daling van de deelname aan het sbo en so, is zichtbaar gemaakt in programma 9.

Verreweg de meeste programmamiddelen worden ingezet via programma 1 en 2 – de basisondersteuning en aanvullende ondersteuning op de reguliere scholen. Dit concretiseert het beleid van het swv om de middelen in, dan wel zo dichtbij als mogelijk, het primaire proces op de scholen in te zetten.

De inhoud van de 9 programmalijnen wordt uitvoerig beschreven in hoofdstuk 6.

Tabel 2: meerjarenperspectief

x € 1.000	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Baten						
lichte ondersteuning	5.851	6.054	6.128	6.206	6.283	6.361
zware ondersteuning	8.223	8.508	8.607	8.711	8.815	8.919
regeling schoolmaatschappelijk werk	31	33	33	33	33	33
overige baten		0	0	0	0	0
geormerkte subsidies en bijdragen voor specifieke programma's	350	371	0	0	0	0
Totaal baten	14.454	14.967	14.768	14.950	15.131	15.313
Verplichte afdrachten						
afdracht sbo	2.145	2.217	2.202	2.166	2.130	2.094
afdracht so	5.932	6.194	5.979	5.722	5.454	5.290
Vangnetregeling sbo/so		15	45	45	45	45
Totaal afdrachten	8.076	8.426	8.226	7.933	7.629	7.429
Beleidsruimte:	6.378	6.541	6.541	7.016	7.503	7.884
Programma 1 Basisondersteuning	2.674	2.717	2.749	2.783	2.817	2.851
Programma 2 Aanvullende ondersteuning	1.452	1.568	1.543	1.543	1.543	1.543
Programma 3 Arrangementen	835	946	926	926	926	926
Programma 4 Hoogbegaafde IIn	398	435	85	85	85	85
Programma 5 Professionalisering	132	136	84	84	84	84
Programma 6 Ouder en kind	54	37	37	37	37	37
Programma 7 Bestuur en organisatie	721	656	668	674	679	677
Programma 8 Knelpunten	15	15	15	15	15	15
Programma 9 Innovatiebudget	195	156	436	871	1.316	1.666
Totaal programma's	6.477	6.665	6.542	7.016	7.501	7.883
Resultaat	-99	-123	-1	0	2	1

4. Uitgangspunten voor de begroting

De volgende uitgangspunten zijn gehanteerd bij het opstellen van deze (meerjaren)begroting.

- Het definitieve leerlingaantal op 1 februari 2024 zoals gepubliceerd door DUO (dashboard 1A) is de basis voor de rijksbijdrage berekening voor 2025.
- ◆ De toekomstige leerlingaantallen 2025-2028 zijn geraamd door het swv met inachtneming van de beschikbare prognoses van de vijf gemeenten¹.
- ◆ De baten schoolmaatschappelijk werk zijn opgenomen conform de beschikking 2024 waarbij wordt aangenomen dat de achterstandsscores van de reguliere scholen in het swv gelijk blijven. De omvang van dit deelbudget is beperkt. Voor deze middelen is geen apart beleid ontwikkeld.
- ◆ Er wordt ingezet op een daling van het aantal leerlingen in het sbo en het so, conform de beleidsagenda van OCW en het Ondersteuningsplan 2023-2027 van het swv.
- De begroting is opgesteld op basis van de meest recente bekostigingsinformatie, de 1^e regeling bekostiging WPO en WEC 2025. De prijzen in deze regeling zijn verhoogd met 2,94% in lijn met de adviezen van de PO-Raad. Dit is de verwachte indexatie in 2025 die al is verwerkt in de huidige cao 2024-2025. Behalve de reguliere baten en verplichte afdrachten, zijn ook de lasten waarvan aannemelijk is dat ze meebewegen met de indexatie in de diverse programma's met dit percentage verhoogd.
- ◆ Voor doorbetalingen aan de schoolbesturen bao 2025 (programma 1, basisondersteuning) wordt de 1 februari t-1 telling gehanteerd, in lijn met de lumpsumbekostiging van de schoolbesturen. Ten behoeve van de gelijkmatige en continue ondersteuning van de reguliere scholen, is in deze begroting uitgegaan van een bijdrage van € 170 per leerling, gelijk aan wat is toegekend in 2024. De hierboven genoemde indexatie à 2,94% over 2025 wordt niet toegepast op de basisondersteuning. Afhankelijk van de financiële ruimte in het najaar van 2025, kan de directeur-bestuurder besluiten tot indexatie/nabetaling.
- ◆ Gestreefd wordt naar een eigen vermogen dat niet bovenmatig is maar ook niet lager is dan 3,5% [van de bruto baten](#). Gezien het toegenomen aantal medewerkers in dienst bij het samenwerkingsverband en de ervaren grilligheid van de bekostiging zijn wij van mening dat deze risico-buffer noodzakelijk is en willen we voorkomen dat we financiële tegenvallers moeten afwentelen op de deelnemende schoolbesturen. In principe dient de begroting sluitend te zijn tenzij het eigen vermogen boven of onder dit percentage komt waardoor extra of juist minder middelen ingezet kunnen worden.
- Het swv financiert in principe geen activiteiten ten behoeve van het taalonderwijs aan nieuwkomers in overeenstemming met de aanwijzingen van het Ministerie van OCW.

¹ Teylingen, Lisse, Hillegom, Katwijk en Noordwijk.

5. Leerlingaantallen

Onderstaande tabellen geven inzicht in de ontwikkeling van de leerlingaantallen die ten grondslag liggen aan deze begroting. Deze zijn tot stand gekomen zoals aangegeven in hoofdstuk 4.

Leerlingenaantallen spelen een cruciale rol in de begroting:

- ◆ **de baten:** deze zijn gebaseerd op het aantal leerlingen basisonderwijs en sbo op de scholen in het swv op de teldatum 1 februari 2024 en de prognose voor de komende jaren.
- ◆ **de verplichte afdrachten aan sbo en so:** deze zijn gebaseerd op het aantal leerlingen sbo en so met een toelaatbaarheidsverklaring (tlv) van het swv op de teldatum 1 februari 2024 en de prognose voor de komende jaren².

De verwachting is dat het aantal leerlingen in het swv de komende jaren licht zal groeien, al gaat dit minder snel dan eerder verwacht. De instroom van nieuwkomers en de nieuwbouw in verschillende gemeenten spelen hierbij een rol. Bij het maken van de prognose is gebruik gemaakt van de Pronexus leerlingprognoses van de vijf gemeenten waar het swv bij betrokken is.

De deelname aan het sbo laat een dalende trend zien en is lager dan het landelijk gemiddelde. Het swv spant zich in om de deelname aan het sbo de komende jaren verder te laten dalen door meer inclusie in het regulier basisonderwijs.

De deelname aan het so in het swv ligt al sinds de start van passend onderwijs (2014) ruim boven het landelijk gemiddelde. Sinds 3 jaar is er sprake van een zeer lichte daling. Net als voor het sbo geldt hier dat de onderinstroom (4-jarigen) stabiel en aanzienlijk is.

Het swv heeft de ambitie om de deelname aan het so te laten dalen naar het landelijk gemiddelde of zelfs iets daaronder (Ondersteuningsplan 2023-2027).

² Door de wijziging van de teldatum van 1 oktober t-1 naar 1 februari t-1 is er geen sprake meer van groeibekostiging aan sbo en so. Wel is er een vangnetregeling. Sinds 2023 is er in het sbo sprake van landelijke tlv's (net als in het so). Daarmee is de bekostiging van grensverkeer vervallen.

Tabel 3: Ontwikkeling leerlingen bao en sbo, schoolgaand in het swv

	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
bao	15.617	15.796	15.610	15.800	16.000	16.200	16.400
sbo	332	324	321	315	310	305	300
totaal	15.949	16.120	15.931	16.115	16.310	16.505	16.700

Tabel 4: Ontwikkeling tlv's sbo en deelname sbo*

	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
sbo	324	311	307	305	300	295	290
deelname % dit swv	2,07%	1,97%	1,97%	1,93%	1,88%	1,82%	1,77%
deelname % landelijk	2,58%	2,55%	2,52%				

Tabel 5: Ontwikkeling tlv's so en deelname so*

	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
so cat. 1 (laag)	324	324	322	310	295	280	270
so cat. 2 (midden)	52	57	56	54	52	51	50
so cat. 3 (hoog)	15	10	11	11	11	10	10
so totaal	391	391	389	375	358	341	330
deelname % dit swv	2,45%	2,43%	2,44%	2,33%	2,19%	2,07%	1,98%
deelname % landelijk	1,89%	1,96%	2,05%				

*De landelijke deelname % zijn ontleend aan een download uit Venster.nl (werkblad landelijke vergelijking)

6. Toelichting op de begroting

In dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op de baten, verplichte afdrachten, lasten per programma en andere aspecten van de begroting. Daarnaast wordt er een recapitulatie van de personele inzet gegeven en wordt de investeringsbegroting gepresenteerd.

6.1. Toelichting op de baten

De baten van het swv komen van het Rijk en zijn een resultante van het aantal leerlingen (bao en sbo) op de scholen binnen het samenwerkingsverband op 1 februari t-1.

Voor de berekening van de baten is de Eerste regeling bekostiging WPO en WEC 2025 gebruikt. In de zomer van 2025 volgt de definitieve regeling hetgeen zal leiden tot een nabetaling als gevolg van indexatie (loonbijstelling 2025). In overeenstemming met de adviezen van de PO-Raad is de verwachte indexatie (2,94%) in deze begroting opgenomen aan de baten en lastenkant. De reden hiervoor is de toepassing van cao po 2024-2025 die deels wordt gefinancierd door nog te ontvangen baten in 2025.

Er is sprake van vier soorten baten:

- ◆ Lichte ondersteuning;
- ◆ Zware ondersteuning;
- ◆ Schoolmaatschappelijk werk - op basis van de achterstandsscores van de scholen binnen het samenwerkingsverband;
- ◆ Overige subsidies: subsidie begaafde leerlingen, subsidie WEL in ontwikkeling.

6.2. Toelichting op de verplichte afdrachten

De verplichte afdrachten aan het so en sbo hebben een wettelijke basis: het swv dat de tlv heeft afgegeven voor het gespecialiseerd onderwijs betaalt de ondersteuningsbekostiging voor de leerling (telling 1 februari t-1). DUO verzorgt deze geldstromen; het swv ontvangt uiteindelijk netto baten op de bankrekening. Het beleid en de keuzes die het swv maakt, zijn van invloed op het aantal afgegeven tlv's (stijging/daling deelname so en sbo).

Met de vereenvoudiging van de bekostiging in 2023 is de manier van bekostigen van het sbo gewijzigd: voorheen ontvingen de sbo scholen de ondersteuningsbekostiging direct van DUO op basis van de zogenaamde 2% regeling. De ondersteuningsbekostiging werd eventueel aangevuld door het swv wanneer het deelname percentage in het swv hoger dan 2% was. Met ingang van 1 januari 2023 ontvangt het swv een hoger bedrag per leerling voor lichte ondersteuning en draagt ondersteuningsbekostiging af (via DUO) aan het sbo voor het aantal sbo leerlingen met een tlv van het swv. Deze systematiek is nu gelijk aan die voor het so.

Met de vereenvoudiging van de bekostiging en de verschuiving van de teldatum van 1 oktober t-1 naar 1 februari t-1 is de toekenning van groeibekostiging op de peildatum 1 februari vervallen. Het swv is echter wettelijk verplicht een zogenaamde vangnetbepaling in het ondersteuningsplan op te nemen: wanneer het aantal leerlingen op een school voor gespecialiseerd onderwijs (sbo en so) meer dan gemiddeld groeit tussen 1 februari en 1 juni voorafgaand aan het te bekostigen kalenderjaar, dan ontvangen deze scholen aanvullende bekostiging (basisbekostiging en ondersteuningsbekostiging) van het swv. Het swv volgt in deze de handreiking van het Steunpunt

passend onderwijs. In de begroting 2025 is € 15 K opgenomen voor de vangnetregeling omdat dit reeds bekend is. Voor de jaren daarna is hiervoor € 45 K per jaar opgenomen.

6.3. Toelichting op de programmalijnen

De directeur - bestuurder van het swv is budgethouder van alle begrotingsposten en verantwoordelijk voor realisatie van het begrote financieel resultaat. Afwijkingen worden gerapporteerd in de tussentijdse financiële kwartaalrapportages per programma en op totaal niveau. Onderschrijdingen op een post kunnen gebruikt worden om overschrijdingen op een andere post te compenseren wanneer de directeur-bestuurder daarvoor kiest. Zij zal dit toelichten in de tussentijdse rapportages.

In deze begroting wordt ervan uitgegaan dat er geen sprake meer is van een (mogelijk) bovenmatig publiek eigen vermogen en dat een eventuele korting op de bekostiging zware ondersteuning zoals in 2023 niet van toepassing zal zijn.

Hieronder volgt een toelichting per programma met in het kopje het bedrag dat is begroot voor 2025.

Programma 1. Basisondersteuning € 2.717 K

De reguliere basisscholen in het samenwerkingsverband ontvangen een bedrag van € 170 per leerling voor het kalenderjaar 2025 o.b.v. het leerlingaantal op 1 februari t-1. Dit bedrag, dat gelijk is aan het geïndexeerde bedrag per leerling in 2024, wordt slechts geïndexeerd in het najaar van 2025 als daar financiële ruimte voor is. Dat is, net als in voorgaande jaren, geen vanzelfsprekendheid.

De middelen zijn bestemd voor de basisvoorzieningen in de school, zoals beschreven in het Ondersteuningsplan 2023-2027. De schoolbesturen leggen in hun jaarverslag verantwoording af over de besteding van deze middelen. De schoolbesturen leggen eveneens inhoudelijke verantwoording af aan het swv. Deze doet jaarlijks een uitvraag.

Overige uitgaven in dit programma zijn expertise-ondersteuning EED Dyslexie, Onderwijs Transparant ten behoeve van overgang PO-VO en Perspectief op School.

In meerjarenperspectief is het wenselijk om interventies te plegen om inclusiever onderwijs te gaan realiseren. Het swv is in gesprek met de samenwerkingsraad of dit doel het beste kan worden bereikt door het bedrag per leerling voor de basisondersteuning te verhogen of door de middelen op een andere wijze in te zetten (beschikbaarheid onderwijsondersteuning, expertise enz.). Een manier om hiervoor financiële ruimte te maken, is een daling van het deelnamepercentage en transformatie van het huidige ondersteuningsaanbod. Deze ruimte is voorlopig opgenomen in programma 9 (beleidsruimte).

Programma 2: Aanvullende ondersteuning € 1.568 K

Dit programma betreft de inzet van onderwijsspecialisten, routebegeleiding en onderwijsondersteuning. De laatste wordt ingehuurd bij AED en is beschikbaar in de dorpskernen. We evalueren doorlopend de uren-inzet. De AED houdt bij welke ondersteuningsvragen gesteld worden, zodat we die evaluatie nog meer kwaliteit kunnen geven. Met de besturen is afgesproken

dat vragen van scholen die de basisondersteuning betreffen uitsluitend in een spreekuur opgepakt worden door de AED en dat er naar de schoolbesturen verwezen wordt voor ontwikkelvragen als het de basisondersteuning betreft. Voor het schooljaar 2024-2025 is de afspraak gemaakt dat individuele leerlingbegeleiding uitsluitend plaatsvindt in de vorm van het coachen van de school om deze uit te voeren. Er is structureel extra formatie begroot (0,6 FTE) onderwijspecialist i.v.m. de toename van het aantal ondersteuningsvragen en daardoor oplopende werkdruk. Op grond van een nieuw afwegingskader van de TLC is een toename van her-tlv's te verwachten. Het swv wil het her-tlv-proces minder administratief inrichten en de onderwijspecialisten een grotere rol geven, ook om de beweging naar symbiose en terugkeer naar regulier onderwijs (doelen Ondersteuningsplan) te stimuleren.

Programma 3: Arrangementen

Om de inzet van deze middelen beter te kunnen monitoren en te kunnen beoordelen op doelmatigheid, is dit programma met ingang van 2024 opgedeeld in drie subprogramma's: arrangementen bao en algemeen, arrangementen sbo en arrangementen so.

Programma 3a: Arrangementen bao en algemeen € 505 K

In dit programma zijn opgenomen:

- ◆ kosten toelaatbaarheidscommissie;
- ◆ arrangementen voor het regulier basisonderwijs;
- ◆ budget voor maatwerk in bijzondere situaties;
- ◆ Grippa, een programma waarmee onderwijsarrangementen en tlv's binnen het swv overzichtelijk in kaart worden gebracht.

Programma 3b: Arrangementen sbo € 42 K

Er is een beperkt budget begroot om leerlingen in het sbo in individuele gevallen extra te ondersteunen.

Programma 3c Arrangementen so € 378 K

In samenwerking met de swv-en PPO Leiden en Rijnstreek heeft het swv een nieuw afwegingskader ontwikkeld voor de toelaatbaarheid. Dit afwegingskader kan ertoe leiden dat vaker direct besloten zal worden tot het afgeven van een tlv midden of hoog, waar het swv tot schooljaar 2024-2025 veelal met additionele ophogingen werkte. Op basis van het nieuwe kader zullen ook vaker kortdurende tlv's worden afgegeven, dit om ontwikkelbaarheid van leerlingen goed gezamenlijk te volgen en het gesprek over symbiose en terugkeer te blijven voeren.

Het samenwerkingsverband heeft in 2022 de subsidie "WEL in Ontwikkeling" à € 39 K ontvangen (nog te besteden in 2025 € 21 K). Deze subsidie is bedoeld voor het realiseren van onderwijs voor thuiszitters en vrijgestelden. De resterende subsidie zal besteed worden aan maatwerkarrangementen en aan partieel onderwijs op zorglocaties zoals eerder in samenwerking met Resonans al gerealiseerd is op De Zeester (Noordwijk). Deze subsidie dekt overigens niet de volledige inspanning van het samenwerkingsverband voor de leerrechtdoelgroep.

Programma 4: Hoogbegaafdheid € 435 K

In dit programma is de structurele bijdrage van het swv opgenomen aan de geïntegreerde voltijdse HB-voorziening op De Noordwijkse School en de bijdrage aan het arrangement Over de grenzen voor

dubbel bijzondere kinderen (obs Anne Frank, Leiden). Ook is budgetneutraal de toegekende subsidie begaafde leerlingen opgenomen voor niveau 1,2 en 3 (tweede jaar, baten en lasten € 263 K). De subsidie wordt besteed aan een programma in de kernen (voor 2025 is weer € 10 K per kern beschikbaar), aan generieke professionaliseringsactiviteiten en inzet van deskundigen. De Leidse Buitenschool en De Noordwijkse School ontvangen daarnaast een bedrag voor specifieke doelen uit het projectplan waarop de toegekende subsidie is gebaseerd. Eind 2025 zullen alle middelen besteed moeten zijn.

Programma 5: Professionalisering € 136 K

In het ondersteuningsplan is gesteld dat expertise prominenter aandacht krijgt binnen het swv en dat we werken aan groei van de inhoudelijke expertise op het gebied van ondersteuningsbehoeften. Er wordt projectmatig ingezet op het thema gedrag en er worden vier bovenschoolse expertisegroepen gestart. Het swv zal aansluiten bij de digitale academie die inmiddels door het grootste deel van de aangesloten besturen is geïmplementeerd. Dat vehikel biedt nieuwe kansen, mogelijk ook om community-vorming en kennisuitwisseling te stimuleren.

Er is nog enige ondersteuning van een procesregisseur begroot voor het samenwerken in de kernen.

Een nieuw element in deze begroting is een inspiratiereis: het bezoeken van een inspirerend voorbeeld van inclusie in het buitenland met een groep van 10-15 personen. De balans tussen een bijdrage van het swv en van de eigen organisatie wordt nog nader uitgewerkt en is afhankelijk van de bestemming, groepsgrootte en organisatiekosten.

Programma 6: Ouders en kinderen € 37 K

De informatiefunctie van het Oudersteunpunt is het afgelopen jaar gerealiseerd o.a. door de vernieuwing van de website. Er zijn ervaringsdeskundige ouders geworven die als buddy gaan fungeren voor andere ouders. Een vrijwilligersvergoeding voor deze buddy's is opgenomen in dit programma.

Programma 7: Bestuur en organisatie € 656 K

In dit programma zijn met name de kosten voor de staande organisatie en de governance van het swv opgenomen.

In 2025 zal het swv mogelijk verhuizen. Daarvoor zijn eenmalige kosten opgenomen (€ 10 K). Het swv maakt, omdat het een kleine organisatie is, regelmatig gebruik van extern advies. Veelal is deze inzet te relateren aan de inhoudelijke programma's, maar ten behoeve van bestuur en organisatie is een bedrag begroot van € 20 K o.a. in verband met ondersteuning van de bovenregionale samenwerking.

Programma 8: Knelpunten € 15 K

Kosten voor eventueel beroep en bezwaar zijn hier begroot.

Programma 9: Innovatiebudget € 156 K

In 2025 kan het swv beperkt middelen inzetten voor innovatie.

Voor zowel het sbo als ook het so is het wenselijk dat de terugkeer naar het thuis nabije reguliere onderwijs normaler wordt, zeker voor leerlingen die jong instromen in het gespecialiseerd onderwijs. In het ondersteuningsplan is de ambitie geformuleerd om in de dorpskernen die geen gespecialiseerd onderwijs kennen, vormen van gespecialiseerde inzet in de reguliere scholen te realiseren. Vanaf het

schooljaar 2024-2025 zijn naast de Atlasklas in Voorhout ook de Groeigroep Hillegom en de Kleutervoorziening Rijnsburg mede door het swv gefinancierd. Er zijn kernen waar het gesprek nog gevoerd wordt over de te kiezen interventie die bijdraagt aan inclusie. Er is een pilot voorzien met de AED om van individuele leerlingondersteuning te bewegen naar meer contextgerichte ondersteuning.

In het meerjarenperspectief groeit het innovatiebudget aanzienlijk, dat is echter wel afhankelijk van het realiseren van de doelstelling om toe te groeien naar een landelijk gemiddeld deelnamepercentage in het speciaal onderwijs. Daarom zijn er nog geen concrete bestedingen ingepland in het meerjarenperspectief.

6.4. Samenvatting personele inzet

Het swv maakt in een aantal programma's gebruik van personele inzet. Hierbij wordt onderscheid gemaakt naar:

- ◆ Eigen personeel – dit personeel is in dienst van het swv. Voor deze personen heeft het swv de reguliere werkgeversverplichtingen. Voor 2025 is ruim 8 FTE begroot (begroting 2024: 7,94 FTE);
- ◆ Externe inhuur – personen die niet in dienst zijn. Voor 2025 is € 1.143 K begroot (2024: € 1.133 K)

Tabel 6: personele inzet 2023

vorm	functie	FTE/€	programma's
In dienst	directeur-bestuurder	0,8	B&O
	Beleidsregisseur en beleidsmedewerker	1,6	B&O
	office manager	0,8	B&O
	TLC (voorzitter, lid en ondersteuning)	0,71	Arrangementen
	Ontwikkelaar steunpunt O & K	0,2	Steunpunt O & K
	routebegeleiders	0,8	Aanv. ondersteuning
	onderwijsspecialisten	3,1	Aanv. ondersteuning
totaal FTE		8,0	
Inhuur		x € 1.000	
AED	onderwijsondersteuners	1.044	Aanv. ondersteuning
OA/1801	2e deskundige TLC	50	Arrangementen
ICTotaal	functionaris gegevensbescherming	5	B&O
Infinite F	controller	26	B&O
Praktiek	kwartiermaker	12	Professionalisering
Prohles	project gedrag	24	Professionalisering
SWV VO	procesregisseur	6	Innovatie
totaal €		€ 1.167	

6.5. Investerings

De afschrijvingslasten in de MJB zijn een resultante van de eerder aangeschafte en nog niet volledig afgeschreven materiele vaste activa en de investeringsplannen voor de komende vijf jaar.

De volgende investeringen staan gepland:

Tabel 7: meerjaren investeringsplan

Bedragen x € 1.000	2025	2026	2027	2028	2029
vijf Remarkables onderwijsspecialisten	3				
presentatiescherm		1,5			
vergadermeubilair 25 stoelen en aantal klaptafels		10			
vervanging notebooks			6		
vervanging notebooks				10	
totaal	3	11,5	6	10	

7. Het vermogen

7.1. Algemeen

Sinds de invoering van passend onderwijs in 2014 ziet de Inspectie van het Onderwijs (IvHO) dat onderwijsinstellingen gezamenlijk meer ontvangen dan ze uitgeven waardoor het eigen vermogen ieder jaar blijft oplopen. Vanaf de oprichting van de swv-en passend onderwijs, zijn de reserves van deze verbanden gegroeid hetgeen betekent dat deze organisaties rijksmiddelen hebben ontvangen die niet zijn uitgegeven aan het doel waarvoor ze zijn bedoeld.

Hoeveel eigen vermogen heeft een onderwijsinstelling redelijkerwijs nodig voor een gezonde bedrijfsvoering, en wanneer is het mogelijk te veel? Om daar een indicatie voor te hebben, hanteert de IvHO sinds 2020 de 'signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen'³. De signaleringswaarde gaat over het publieke deel van het eigen vermogen.

Voor samenwerkingsverbanden is de formule:

3,5 % van de totale bruto baten, maar minimaal een risicobuffer van € 250.000.

De IvHO ontleedt het beschikbare vermogen dus niet maar past een generieke berekening toe.

7.2. Ontwikkeling van het eigen vermogen en mogelijke bovenmatigheid

Op dit moment (november 2024) verwacht het swv het kalenderjaar af te sluiten met een positief resultaat van € 300 K.

Tabel 8: Mogelijk bovenmatige reserve

Bedragen x € 1.000	Ultimo 2021	Ultimo 2022	Ultimo 2023	Prognose ultimo 2024
Eigen vermogen (volledig publiek)	1.436	612	560	860
Bruto baten (vóór verplichte afdrachten)	10.053	11.315	13.191	14.593
Eigen vermogen als % van de totale bruto baten	14%	5,4%	4,3%	5,9%
Signaleringswaarde IvHO (max. 3,5%)	352	396	462	511
Bovenmatig vermogen (t.o.v. signaleringswaarde)	1.084	216	98	349

Door de indexatie van de bruto baten is de signaleringswaarde in 2024 opnieuw iets omhoog gegaan. Het swv spant zich in om de ontvangen middelen optimaal en tijdig in te zetten en het eigen vermogen aan te houden op het niveau van de signaleringswaarde. In 2024 is dat helaas niet gelukt. Sommige projecten komen niet of niet tijdig van de grond en/of plannen moeten worden bijgesteld of anders worden geprioriteerd.

Tegelijkertijd is het bestuur van mening dat de signaleringswaarde vrij laag is, zeker wanneer het swv verband werkgever is van een groter team: de signaleringswaarde gaat ervan uit dat grotere financiële tegenvallers worden afgewenteld op de deelnemende schoolbesturen. Het swv ziet dat als "last resort" en wil zo lang mogelijk eventuele tegenvallers zelf opvangen.

³ Kamerbrief over signaleringswaarden voor mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen van onderwijsinstellingen, 29 juni 2020

Tabel 9: Ontwikkeling van het vermogen op basis van de meerjarenbegroting

Bedragen x € 1.000	Ultimo 2025	Ultimo 2026	Ultimo 2027	Ultimo 2028	Ultimo 2029
Eigen vermogen	737	736	736	738	738
Bruto baten (vóór verplichte afdrachten)	14.967	14.768	14.950	15.131	15.313
Eigen vermogen als % van de totale bruto baten	4,9%	5,0%	4,9%	4,9%	4,8%
Signaleringswaarde IvhO (max. 3,5%)	524	517	523	530	536
Bovenmatig vermogen (t.o.v. signaleringswaarde)	213	219	213	208	202

Op basis van deze meerjarenbegroting zal het eigen vermogen in 2025 dalen en daarna stabiel blijven (0-begroting). Dit betekent dat het eigen vermogen de signaleringswaarde met circa € 200 K overschrijdt. Gezien de omvang van de begroting acht de directeur-bestuurder dat acceptabel. Mocht er in de toekomst opnieuw een kortingsrisico ontstaan, dan zal deze keuze tijdig worden herzien.

De volledige vastgestelde meerjarenbegroting wordt opgenomen in de continuïteitsparagraaf van het jaarverslag 2024.

Bijlage – Programmabegrotingen

Programma 1			B 2024	B 2025	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029
Grootboekrekening	Rek. Nr.	Rekeningnaam						
4 LASTEN								
4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN								
4.4.4 OVERIGE								
4.4.4.0 OVERIGE								
		4491 mgt. informatie basisondersteuning	€ 35.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
		Totaal: 4.4.4.0 OVERIGE	€ 35.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
4.4.4.9 Overige lasten								
		4444 Onderwijskundig rapport PO-VO	€ 12.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.000
		4473 Externe professionalisering, studiedagen/bijeenkomsten	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
		4474 Borging dyslexiebeleid	€ 6.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
		Totaal: 4.4.4.9 Overige lasten	€ 33.000	€ 33.000	€ 33.000	€ 33.000	€ 33.000	€ 33.000
		Totaal: 4.4.4 OVERIGE	€ 68.000	€ 63.000	€ 63.000	€ 63.000	€ 63.000	€ 63.000
Totaal: 4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN			€ 68.000	€ 63.000	€ 63.000	€ 63.000	€ 63.000	€ 63.000
4.5 DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN								
4.5.3 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN								
4.5.3.0 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN								
		5030 Overdrachten BAO ondersteuningsmiddelen	€ 2.606.340	€ 2.653.700	€ 2.686.000	€ 2.720.000	€ 2.754.000	€ 2.788.000
		5031 Overdrachten BAO overgangsregeling rugzak	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		Totaal: 4.5.3.0 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN	€ 2.606.340	€ 2.653.700	€ 2.686.000	€ 2.720.000	€ 2.754.000	€ 2.788.000
		Totaal: 4.5.3 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN	€ 2.606.340	€ 2.653.700	€ 2.686.000	€ 2.720.000	€ 2.754.000	€ 2.788.000
		Totaal: 4.5 DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN	€ 2.606.340	€ 2.653.700	€ 2.686.000	€ 2.720.000	€ 2.754.000	€ 2.788.000
Totaal: 4 LASTEN			€ 2.674.340	€ 2.716.700	€ 2.749.000	€ 2.783.000	€ 2.817.000	€ 2.851.000
Resultaat			€ -2.674.340	€ -2.716.700	€ -2.749.000	€ -2.783.000	€ -2.817.000	€ -2.851.000

Programma 2									
Grootboekrekening	Rek. Nr.	Rekeningnaam	B 2024	B 2025	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029	
4 LASTEN									
4.1 PERSONELE LASTEN									
4.1.1 LONEN EN SALARISSEN									
4.1.1.0 LONEN EN SALARISSEN									
		3010 Salariskosten lumpsum	€ 416.889	€ 526.896	€ 498.350	€ 498.350	€ 498.350	€ 498.350	€ 498.350
		3020 Salariskosten vervanging	€ 29.250	€ 25.128	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		3021 Inkomsten vervanging	€ -	€ -17.500	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		Totaal: 4.1.1.0 LONEN EN SALARISSEN	€ 446.139	€ 534.524	€ 498.350	€ 498.350	€ 498.350	€ 498.350	€ 498.350
		Totaal: 4.1.1 LONEN EN SALARISSEN	€ 446.139	€ 534.524	€ 498.350	€ 498.350	€ 498.350	€ 498.350	€ 498.350
4.1.3 OVERIGE PERSONELE LASTEN									
4.1.3.0 OVERIGE PERSONELE LASTEN									
		3145 Dotatie voorziening Langdurig zieken	€ -	€ -11.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		3200 Personeel inhuur derden/FG, controller	€ 13.500	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		3205 Onderwijsondersteuners AED (vh AB)	€ 992.000	€ 1.044.420	€ 1.044.420	€ 1.044.420	€ 1.044.420	€ 1.044.420	€ 1.044.420
		3210 Inhuur vervanging	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		Totaal: 4.1.3.0 OVERIGE PERSONELE LASTEN	€ 1.005.500	€ 1.033.420	€ 1.044.420	€ 1.044.420	€ 1.044.420	€ 1.044.420	€ 1.044.420
		Totaal: 4.1.3 OVERIGE PERSONELE LASTEN	€ 1.005.500	€ 1.033.420	€ 1.044.420	€ 1.044.420	€ 1.044.420	€ 1.044.420	€ 1.044.420
		Totaal: 4.1 PERSONELE LASTEN	€ 1.451.639	€ 1.567.944	€ 1.542.770	€ 1.542.770	€ 1.542.770	€ 1.542.770	€ 1.542.770
Totaal: 4 LASTEN			€ 1.451.639	€ 1.567.944	€ 1.542.770	€ 1.542.770	€ 1.542.770	€ 1.542.770	€ 1.542.770
Resultaat			€ -1.451.639	€ -1.567.944	€ -1.542.770	€ -1.542.770	€ -1.542.770	€ -1.542.770	€ -1.542.770

Programma 3			B 2024	B 2025	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029
Grootboekrekening	Rek. Nr.	Rekeningnaam						
3 BATEN								
3.1 RIJKSVERGOEDINGEN								
3.1.0 RIJKSVERGOEDINGEN								
3.1.0.0 RIJKSVERGOEDINGEN								
		8008 RVS Wel in ontwikkeling	€ 19.500	€ 21.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal: 3.1.0 RIJKSVERGOEDINGEN			€ 19.500	€ 21.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal: 3.1 RIJKSVERGOEDINGEN			€ 19.500	€ 21.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal: 3 BATEN			€ 19.500	€ 21.000	€ -	€ -	€ -	€ -
4 LASTEN								
4.1 PERSONELE LASTEN								
4.1.1 LONEN EN SALARISSEN								
4.1.1.0 LONEN EN SALARISSEN								
		3010 Salariskosten lumpsum	€ 76.956	€ 68.712	€ 68.712	€ 68.712	€ 68.712	€ 68.712
		3020 Salariskosten vervanging	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal: 4.1.1.0 LONEN EN SALARISSEN			€ 76.956	€ 68.712	€ 68.712	€ 68.712	€ 68.712	€ 68.712
Totaal: 4.1.1 LONEN EN SALARISSEN			€ 76.956	€ 68.712	€ 68.712	€ 68.712	€ 68.712	€ 68.712
4.1.3 OVERIGE PERSONELE LASTEN								
4.1.3.0 OVERIGE PERSONELE LASTEN								
		3200 Personeel inhuur derden/FG, controller	€ 25.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Totaal: 4.1.3.0 OVERIGE PERSONELE LASTEN			€ 25.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Totaal: 4.1.3 OVERIGE PERSONELE LASTEN			€ 25.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Totaal: 4.1 PERSONELE LASTEN			€ 101.956	€ 118.712	€ 118.712	€ 118.712	€ 118.712	€ 118.712
4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN								
4.4.4 OVERIGE								
4.4.4.9 Overige lasten								
		4441 ICT (onderwijsinhoudelijk)	€ 33.300	€ 16.000	€ 16.000	€ 16.000	€ 16.000	€ 16.000
		4476 Observatiefunctie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		4480 Bijdrage regionale inzet / samenwerking	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		4485 Onderwijs op andere locatie	€ 36.383	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Totaal: 4.4.4.9 Overige lasten			€ 69.683	€ 41.000	€ 41.000	€ 41.000	€ 41.000	€ 41.000
Totaal: 4.4.4 OVERIGE			€ 69.683	€ 41.000	€ 41.000	€ 41.000	€ 41.000	€ 41.000
Totaal: 4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN			€ 69.683	€ 41.000	€ 41.000	€ 41.000	€ 41.000	€ 41.000
4.5 DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN								
4.5.3 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN								
4.5.3.0 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN								
		5063 sbo aanvullende bekostiging	€ 41.580	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		5064 sbo overbruggingsarrangement	€ -	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
		5065 sbo ind. maatwerkarrangement	€ -	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000	€ 12.000
		5066 sbo overstap van so	€ -	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
		5071 so aanvullende bekostiging	€ 311.850	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
		5072 so ind. maatwerkarrangement	€ 55.613	€ 71.000	€ 51.000	€ 51.000	€ 51.000	€ 51.000
		5073 so garantiebekostiging	€ 57.173	€ 53.000	€ 53.000	€ 53.000	€ 53.000	€ 53.000
		5081 bo overbruggingsarrangement	€ -	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
		5082 bo Ind. maatwerkarrangement	€ 31.185	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000
		5083 bo blijf-op-school arrangement	€ 77.963	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000
		5084 bo overstap van sbo	€ -	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
		5085 bo symbiose in regulier onderwijs	€ 88.358	€ 180.000	€ 180.000	€ 180.000	€ 180.000	€ 180.000
		5088 bo nieuwkomers	€ -	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
Totaal: 4.5.3.0 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN			€ 663.722	€ 786.000	€ 766.000	€ 766.000	€ 766.000	€ 766.000
Totaal: 4.5.3 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN			€ 663.722	€ 786.000	€ 766.000	€ 766.000	€ 766.000	€ 766.000
Totaal: 4.5 DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN			€ 663.722	€ 786.000	€ 766.000	€ 766.000	€ 766.000	€ 766.000
Totaal: 4 LASTEN			€ 835.361	€ 945.712	€ 925.712	€ 925.712	€ 925.712	€ 925.712
Resultaat			€ -815.861	€ -924.712	€ -925.712	€ -925.712	€ -925.712	€ -925.712

Programma 4			B 2024	B 2025	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029
Grootboekrekening	Rek. Nr.	Rekeningnaam						
3 BATEN								
3.1 RIJKSVERGOEDINGEN								
3.1.0 RIJKSVERGOEDINGEN								
3.1.0.0 RIJKSVERGOEDINGEN								
		8193 RVS Hoogbegaafdheid	€ 330.081	€ 350.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal: 3.1.0.0 RIJKSVERGOEDINGEN			€ 330.081	€ 350.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal: 3.1.0 RIJKSVERGOEDINGEN			€ 330.081	€ 350.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal: 3.1 RIJKSVERGOEDINGEN			€ 330.081	€ 350.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal: 3 BATEN			€ 330.081	€ 350.000	€ -	€ -	€ -	€ -
4 LASTEN								
4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN								
4.4.4 OVERIGE								
4.4.4.9 Overige lasten								
		4478 Uitvoeringsprogramma Hoogbegaafden	€ 330.081	€ 350.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal: 4.4.4.9 Overige lasten			€ 330.081	€ 350.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal: 4.4.4 OVERIGE			€ 330.081	€ 350.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal: 4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN			€ 330.081	€ 350.000	€ -	€ -	€ -	€ -
4.5 DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN								
4.5.3 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN								
4.5.3.0 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN								
		5080 Aanvullende bekostiging	€ 20.790	€ 37.000	€ 37.000	€ 37.000	€ 37.000	€ 37.000
		5087 bo hb niveau 3	€ 46.778	€ 48.000	€ 48.000	€ 48.000	€ 48.000	€ 48.000
Totaal: 4.5.3.0 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN			€ 67.568	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000
Totaal: 4.5.3 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN			€ 67.568	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000
Totaal: 4.5 DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN			€ 67.568	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000
Totaal: 4 LASTEN			€ 397.649	€ 435.000	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000	€ 85.000
Resultaat			€ -67.568	€ -85.000	€ -85.000	€ -85.000	€ -85.000	€ -85.000

Programma 5				B 2024	B 2025	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029
Grootboekrekening	Rek. Nr.	Rekeningnaam							
4 LASTEN									
4.1 PERSONELE LASTEN									
4.1.3 OVERIGE PERSONELE LASTEN									
4.1.3.0 OVERIGE PERSONELE LASTEN									
		3200 Personeel inhuur derden/FG, controller		€ 62.440	€ 35.500	€ 23.500	€ 23.500	€ 23.500	€ 23.500
Totaal: 4.1.3.0 OVERIGE PERSONELE LASTEN				€ 62.440	€ 35.500	€ 23.500	€ 23.500	€ 23.500	€ 23.500
Totaal: 4.1.3 OVERIGE PERSONELE LASTEN				€ 62.440	€ 35.500	€ 23.500	€ 23.500	€ 23.500	€ 23.500
Totaal: 4.1 PERSONELE LASTEN				€ 62.440	€ 35.500	€ 23.500	€ 23.500	€ 23.500	€ 23.500
4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN									
4.4.4 OVERIGE									
4.4.4.9 Overige lasten									
		4431 Kosten communicatie		€ 20.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		4438 vergader/facilitaire kosten		€ 25.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000
		4473 Externe professionalisering, studiedagen/bijeenkomsten		€ 25.000	€ 65.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Totaal: 4.4.4.9 Overige lasten				€ 70.000	€ 100.000	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000
Totaal: 4.4.4 OVERIGE				€ 70.000	€ 100.000	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000
Totaal: 4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN				€ 70.000	€ 100.000	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000	€ 60.000
Totaal: 4 LASTEN				€ 132.440	€ 135.500	€ 83.500	€ 83.500	€ 83.500	€ 83.500
Resultaat				€ -132.440	€ -135.500	€ -83.500	€ -83.500	€ -83.500	€ -83.500

Programma 6			B 2024	B 2025	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029
Grootboekrekening	Rek. Nr.	Rekeningnaam						
4 LASTEN								
4.1 PERSONELE LASTEN								
4.1.1 LONEN EN SALARISSEN								
4.1.1.0 LONEN EN SALARISSEN								
		3010 Salariskosten lumpsum	€ 18.982	€ 20.272	€ 20.272	€ 20.272	€ 20.272	€ 20.272
Totaal: 4.1.1.0 LONEN EN SALARISSEN			€ 18.982	€ 20.272	€ 20.272	€ 20.272	€ 20.272	€ 20.272
Totaal: 4.1.1 LONEN EN SALARISSEN			€ 18.982	€ 20.272	€ 20.272	€ 20.272	€ 20.272	€ 20.272
4.1.3 OVERIGE PERSONELE LASTEN								
4.1.3.0 OVERIGE PERSONELE LASTEN								
		3208 vrijwilligersvergoedingen	€ 15.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Totaal: 4.1.3.0 OVERIGE PERSONELE LASTEN			€ 15.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Totaal: 4.1.3 OVERIGE PERSONELE LASTEN			€ 15.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Totaal: 4.1 PERSONELE LASTEN			€ 33.982	€ 30.272	€ 30.272	€ 30.272	€ 30.272	€ 30.272
4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN								
4.4.4 OVERIGE								
4.4.4.9 Overige lasten								
		4438 vergader/facilitaire kosten	€ 10.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
		4473 Externe professionalisering, studiedagen/bijeenkomsten	€ 10.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Totaal: 4.4.4.9 Overige lasten			€ 20.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000
Totaal: 4.4.4 OVERIGE			€ 20.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000
Totaal: 4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN			€ 20.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000
Totaal: 4 LASTEN			€ 53.982	€ 37.272	€ 37.272	€ 37.272	€ 37.272	€ 37.272
Resultaat			€ -53.982	€ -37.272	€ -37.272	€ -37.272	€ -37.272	€ -37.272

Programma 7			B 2024	B 2025	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029
Grootboekrekening	Rek. Nr.	Rekeningnaam						
4 LASTEN								
4.1 PERSONELE LASTEN								
4.1.1 LONEN EN SALARISSEN								
4.1.1.0 LONEN EN SALARISSEN								
		3010 Salarijskosten lumpsum	€ 311.131	€ 346.921	€ 375.354	€ 381.161	€ 385.090	€ 387.576
		3020 Salarijskosten vervanging	€ 57.750	€ 25.128	€ -	€ -	€ -	€ -
		3021 Inkomsten vervanging	€ -	€ -17.500	€ -	€ -	€ -	€ -
		Totaal: 4.1.1.0 LONEN EN SALARISSEN	€ 368.881	€ 354.549	€ 375.354	€ 381.161	€ 385.090	€ 387.576
		Totaal: 4.1.1 LONEN EN SALARISSEN	€ 368.881	€ 354.549	€ 375.354	€ 381.161	€ 385.090	€ 387.576
4.1.3 OVERIGE PERSONELE LASTEN								
4.1.3.0 OVERIGE PERSONELE LASTEN								
		3120 Kosten Arbo/bgz	€ 2.500	€ 5.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000
		3145 Dotatie voorziening Langdurig zieken	€ -	€ -11.000	€ -	€ -	€ -	€ -
		3148 Dotatie voorziening jubilea	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
		3150 Interne scholing/bijeenkomsten personeel	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
		3195 Overige personeelskosten	€ 50.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
		3200 Personeel inhuur derden/FG, controller	€ 40.000	€ 31.000	€ 31.000	€ 31.000	€ 31.000	€ 31.000
		3208 vrijwilligersvergoedingen	€ 1.700	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
		3209 Vergoeding rvt	€ 14.500	€ 14.500	€ 14.500	€ 14.500	€ 14.500	€ 14.500
		3210 Inhuur vervanging	€ 23.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		4432 wervingskosten	€ 5.000	€ 10.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
		Totaal: 4.1.3.0 OVERIGE PERSONELE LASTEN	€ 156.700	€ 76.500	€ 80.500	€ 80.500	€ 80.500	€ 80.500
		Totaal: 4.1.3 OVERIGE PERSONELE LASTEN	€ 156.700	€ 76.500	€ 80.500	€ 80.500	€ 80.500	€ 80.500
		Totaal: 4.1 PERSONELE LASTEN	€ 525.581	€ 431.049	€ 455.854	€ 461.661	€ 465.590	€ 468.076
4.2 Afschrijvingen								
4.2.0 Afschrijvingen								
4.2.0.0 Afschrijvingen								
		4110 Afschrijving inventaris	€ 4.000	€ 3.265	€ 4.265	€ 3.111	€ 2.416	€ 2.416
		4130 Afschrijving ICT	€ 6.000	€ 5.557	€ 5.807	€ 6.216	€ 8.691	€ 4.462
		Totaal: 4.2.0.0 Afschrijvingen	€ 10.000	€ 8.823	€ 10.072	€ 9.327	€ 11.107	€ 6.878
		Totaal: 4.2.0 Afschrijvingen	€ 10.000	€ 8.823	€ 10.072	€ 9.327	€ 11.107	€ 6.878
		Totaal: 4.2 Afschrijvingen	€ 10.000	€ 8.823	€ 10.072	€ 9.327	€ 11.107	€ 6.878
4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN								
4.4.1 ADMINISTRATIE- EN BEHEERSKOSTEN								
4.4.1.0 ADMINISTRATIE- EN BEHEERSKOSTEN								
		4401 Kosten administratiekantoor	€ 18.000	€ 26.000	€ 26.000	€ 26.000	€ 26.000	€ 26.000
		4403 Accountantskosten	€ 17.545	€ 18.425	€ 18.425	€ 18.425	€ 18.425	€ 18.425
		4404 Bankkosten	€ -	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
		4435 Juridisch advies	€ -	€ 1.000	€ -	€ -	€ -	€ -
		Totaal: 4.4.1.0 ADMINISTRATIE- EN BEHEERSKOSTEN	€ 35.545	€ 46.425	€ 45.425	€ 45.425	€ 45.425	€ 45.425
		Totaal: 4.4.1 ADMINISTRATIE- EN BEHEERSKOSTEN	€ 35.545	€ 46.425	€ 45.425	€ 45.425	€ 45.425	€ 45.425
4.4.4 OVERIGE								
4.4.4.0 OVERIGE								
		4486 deskundigenadvies	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
		Totaal: 4.4.4.0 OVERIGE	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
		4.4.4.9 Overige lasten						
		4409 Kosten verzekeringen	€ 6.500	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000
		4411 Kosten bestuur en representatie	€ 5.000	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500	€ 2.500
		4412 OPR faciliteiten	€ 6.000	€ 6.300	€ 6.300	€ 6.300	€ 6.300	€ 6.300
		4420 Huisvestingskosten	€ 42.000	€ 45.620	€ 33.120	€ 33.120	€ 33.120	€ 33.120
		4430 Kantoorkosten	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
		4431 Kosten communicatie	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
		4434 Contributies en lidmaatschappen	€ 8.500	€ 11.000	€ 11.000	€ 11.000	€ 11.000	€ 11.000
		4438 vergader/facilitaire kosten	€ 1.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
		4440 ICT kosten (niet onderwijsinhoudelijk)	€ 10.000	€ 23.200	€ 23.200	€ 23.200	€ 23.200	€ 23.200
		4441 ICT (onderwijsinhoudelijk)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		4480 Bijdrage regionale inzet / samenwerking	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000	€ 20.000
		4488 vakliteratuur	€ 1.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
		Totaal: 4.4.4.9 Overige lasten	€ 130.000	€ 149.620	€ 137.120	€ 137.120	€ 137.120	€ 137.120
		Totaal: 4.4.4 OVERIGE	€ 150.000	€ 169.620	€ 157.120	€ 157.120	€ 157.120	€ 157.120
		Totaal: 4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN	€ 185.545	€ 216.045	€ 202.545	€ 202.545	€ 202.545	€ 202.545
		Totaal: 4 LASTEN	€ 721.126	€ 655.917	€ 668.471	€ 673.533	€ 679.243	€ 677.499
5 FINANCIËLE BATEN EN LASTEN								
5.0 FINANCIËLE BATEN EN LASTEN								
5.0.0 FINANCIËLE BATEN EN LASTEN								
5.0.0.0 FINANCIËLE BATEN EN LASTEN								
		8900 Ontvangen rente	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		Totaal: 5.0.0.0 FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		Totaal: 5.0.0 FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		Totaal: 5.0 FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		Totaal: 5 FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat			€ -721.126	€ -655.917	€ -668.471	€ -673.533	€ -679.243	€ -677.499

Programma 8									
Grootboekrekening	Rek. Nr.	Rekeningnaam	B 2024	B 2025	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029	
4 LASTEN									
4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN									
4.4.4 OVERIGE									
4.4.4.0 OVERIGE									
		3207 Kosten beroep en bezwaar	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
		Totaal: 4.4.4.0 OVERIGE	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
		Totaal: 4.4.4 OVERIGE	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
		Totaal: 4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
Totaal: 4 LASTEN			€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
Resultaat			€ -15.000	€ -15.000	€ -15.000	€ -15.000	€ -15.000	€ -15.000	€ -15.000

Programma 9									
Grootboekrekening	Rek. Nr.	Rekeningnaam	B 2024	B 2025	B 2026	B 2027	B 2028	B 2029	
4 LASTEN									
4.1 PERSONELE LASTEN									
4.1.3 OVERIGE PERSONELE LASTEN									
4.1.3.0 OVERIGE PERSONELE LASTEN									
		3200 Personeel inhuur derden/FG, controller	€ -	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500
Totaal: 4.1.3.0 OVERIGE PERSONELE LASTEN			€ -	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500
Totaal: 4.1.3 OVERIGE PERSONELE LASTEN			€ -	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500
Totaal: 4.1 PERSONELE LASTEN			€ -	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500	€ 5.500
4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN									
4.4.4 OVERIGE									
4.4.4.9 Overige lasten									
		4479 Innovatiebudget	€ 75.000	€ 150.000	€ 430.000	€ 865.000	€ 1.310.000	€ 1.660.000	€ 1.660.000
Totaal: 4.4.4.9 Overige lasten			€ 75.000	€ 150.000	€ 430.000	€ 865.000	€ 1.310.000	€ 1.660.000	€ 1.660.000
Totaal: 4.4.4 OVERIGE			€ 75.000	€ 150.000	€ 430.000	€ 865.000	€ 1.310.000	€ 1.660.000	€ 1.660.000
Totaal: 4.4 OVERIGE INSTELLINGSLASTEN			€ 75.000	€ 150.000	€ 430.000	€ 865.000	€ 1.310.000	€ 1.660.000	€ 1.660.000
4.5 DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN									
4.5.3 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN									
4.5.3.0 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN									
		5084 bo overstap van sbo	€ 20.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		5085 bo symbiose in regulier onderwijs	€ 100.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal: 4.5.3.0 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN			€ 120.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal: 4.5.3 OVERIGE DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN			€ 120.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal: 4.5 DOORBETALINGEN AAN SCHOOLBESTUREN			€ 120.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal: 4 LASTEN			€ 195.000	€ 155.500	€ 435.500	€ 870.500	€ 1.315.500	€ 1.665.500	€ 1.665.500
Resultaat			€ -195.000	€ -155.500	€ -435.500	€ -870.500	€ -1.315.500	€ -1.665.500	€ -1.665.500