

Meerjarenbegroting 2027-2030

Stichting Samenwerkingsverband Twente Oost PO

Versiebeheer

Versie	Status	Datum	Opmerking
0.1	Concept	08-10-2026	Concept begroting 2027
0.2	Concept	21-10-2026	Besproken in het DB
0.2	Concept	27-10-2026	Besproken met 2 leden van OPR
0.2	Concept	05-11-2026	Positief advies naar RvT
0.3	Definitief	24-11-2026	RvT vergadering

Inhoud

1 Voorwoord door bestuur **4**

2 Inleiding **5**

3 Managementsamenvatting **9**

4 Baten **11**

4.1 Leerlingaantallen 11
4.2 Zware ondersteuning 11
4.3 Lichte ondersteuning 12
4.4 Schoolmaatschappelijk werk 12
4.5 Overige Baten 12

5 Lasten **13**

6 Continuïteitsparagraaf **21**

6.1 Balans: Activa 21
6.2 Balans: Passiva 21
6.3 Risico's 23

1 Voorwoord door bestuur

Met deze begroting geven we een vervolg aan de uitvoering van ons nieuwe ondersteuningsplan Samenwerken aan inclusief onderwijs 2.0. In de afgelopen jaren zijn hierin mooie stappen gezet en zien we een dalende lijn in het aantal nieuw af te geven TLV's. Het werken met één Commissie van Arrangeren is vanzelfsprekend geworden en in de verschillende deelregio's worden de ondersteuningsmogelijkheden veelal in samenwerking uitgebreid.

In de vorige begroting schreven we dat de focus komt te liggen op 'volhouden en een stapje erbij'. We maken nu een onderscheid tussen de 'inclusieve school', 'de inclusieve wijk' en het 'inclusieve werkgebied van het SWV'. In de inclusieve school staat het werken aan een inclusieve leeromgeving centraal. Hoe kunnen we de omgeving in de klas, de organisatie van de dag of het team zo aanpassen dat meer leerlingen thuisnabij naar school kunnen? Scholen in de wijk brengen hun populatie in kaart en stemmen hun aanbod hierop af, waarbij samenwerking met verschillende partijen van belang is. Als SWV dragen we zorg voor een stevig netwerk met alle betrokkenen en passen we waar mogelijk systemen aan om te stimuleren dat een uitstapje naar het S(B)O, wanneer nodig, vooral tijdelijk is.

Doordat de TLV-afgifte in het afgelopen jaar daalde, ontstaat er ruimte om de ondersteuningsbudgetten licht te laten groeien. Bij het opmaken van de begroting was het kader wederom dat deze budgetten (de beschikkingen) het komende jaar minimaal gelijk blijven, maar bij voorkeur iets stijgen. We werken eraan dat de TLV-afgifte blijft dalen en het kansrijk plaatsen toeneemt. De onderinstroom blijft onverminderd hoog; dat vraagt om extra aandacht en inzet in het komend jaar.

In de programma's zijn enkele wijzigingen doorgevoerd. Voor de twee groepen Het Jonge Kind van het OCR is groepsbekostiging toegevoegd, zodat deze kinderen in de eerste twee jaren van het onderwijs intensiever begeleid worden. Het programma *Werken aan inclusief onderwijs* kunnen we ook komend jaar voortzetten en wordt iets opgehoogd. Met deze ophoging willen we expertise vanuit het SO borgen. Daarnaast kunnen we dankzij de definitieve rijks bekostiging voor 2026 extra middelen toevoegen aan de budgetten voor de schoolbesturen.

Tot slot wil ik onze directeur, penningmeester en Onderwijsbureau Twente bedanken voor hun inzet bij het opstellen van deze meerjarenbegroting. Ik wens alle collega-bestuurders veel succes en inspiratie bij de uitvoering van het nieuwe ondersteuningsplan.

Met collegiale groet,

Peter Breur

Voorzitter bestuur SWV Twente Oost PO

2 Inleiding

Met behulp van de kadernotitie, die is vastgesteld door het bestuur in mei 2026, maken we de eerste meerjarenbegroting in lijn met het nieuwe Ondersteuningsplan 2026 – 2030: Samenwerken aan inclusief onderwijs 2.0

In dit plan maken we de beweging van passend onderwijs naar inclusief onderwijs, waarbij de focus gaat verschuiven van individuele ondersteuning naar het versterken van de context. Context gaat over de groep, de school, de wijk en het netwerk rondom het kind en het gezin. Het versterken van de context vindt plaats in de school via o.a. het pedagogisch klimaat, maar vraagt ook samenwerking met andere partijen.

In 2027 willen we de eerder ingezette daling van de nieuw afgegeven TLV's bestendigen, de basisondersteuning op de scholen verder verbreden, stappen zetten om de expertise structureel te borgen. Om dit te bewerkstelligen is het van belang om de samenwerking in de wijk en met gemeenten te initiëren en te versterken waar deze aanwezig is. Aan het eind van het schooljaar 2025-2026 zien we de dalende lijn van nieuw afgegeven TLV's stagneren, de lijn voor nieuwe SBO TLV's stijgt weer en ook het aantal hernieuwingen is fors gestegen. Dit is een beweging die we niet willen maken.

De financiën staan hierdoor onder druk. Ons werkgebied behoort tot een krimpregio en ook de OAB-middelen binnen de gemeenten staan onder druk. Als we meer TLV's afgeven en leerlingen langer in het SO houden, gaat ook het deelnamecijfer weer stijgen. Dat heeft consequenties voor de financiële ruimte in het reguliere onderwijs.

Uitgangspunten voor de begroting van 2027

Voor 2027 hebben we onderstaande uitgangspunten geformuleerd, voortkomend uit het ondersteuningsplan:

- Het primaat van inclusief onderwijs ligt bij scholen en schoolbesturen
- We werken samen aan inclusieve scholen, inclusieve wijken en een inclusief SWV
- We versterken de pedagogische en didactische basis in alle scholen.
- We normaliseren waar mogelijk en richten de ondersteuning in de scholen/ wijken vooral op de context
- We benutten de expertise van het S(B)O structureel in het regulier onderwijs en zijn hiervoor met elkaar verantwoordelijk
- We stimuleren thuisnabij onderwijs en soepele bewegingen tussen regulier en S(B)O.
- We werken met gemeenten aan preventie, collectieve inzet in plaats van individuele jeugdhulp.
- De financiële beschikkingen aan de deelnemende schoolbesturen blijven minimaal gelijk aan 2026.

Met betrekking tot de nieuw af te geven TLV's gaan we uit van het scenario 2026. De huidige ontwikkeling van de TLV-afgifte laat zien dat we momenteel niet verder dalen, dus we gebruiken de deelnamecijfers van 2026 voor de begroting.

De onderinstroom blijft een urgent aandachtspunt. In de afgelopen periode zagen we de verwijzingen van individuele schoolbesturen veelal dalen, maar de verwijzingscijfers voor de solidair gefinancierde TLV's bleven stijgen.

De reserve is geleidelijk aan het oplopen, de begroting over 2027 zal dan ook negatief uitkomen zodat we de reserve, beredeneerd in de risicoanalyse, aan kunnen houden.

Ondersteuningsplan 2026-2030

In het ondersteuningsplan werken we aan de inclusieve school, de inclusieve wijk en een inclusief werkgebied. We denken dat scholen elkaar kunnen helpen bij het in kaart brengen van de populatie in de wijk en hier een passende context met goed onderwijs op kunnen inrichten.

De komende jaren willen we een aantal procedures herzien, dit geldt ook voor het document basisondersteuning. Dit alles is nog te veel ingericht op 'werken vanuit het individuele kind' in plaats van een goede pedagogische context creëren. Samenwerken met partijen en expertise beschikbaar maken en toevoegen, zijn hiervoor cruciaal. Hoe we dit gaan invullen, meer dan nu, zal het komend jaar ontwikkeld worden. Het uitgangspunt is leren van elkaar.

Voor het programma 'Aanjagen inclusief onderwijs' zijn door de drie deelregio's plannen ingediend waarin samenwerking binnen de deelregio nadrukkelijk naar voren komt. Het accent ligt bij de drie plannen op expertise toevoegen aan het regulier onderwijs, zodat kinderen meer thuisnabij onderwijs kunnen ontvangen. Jonge kinderen zo gewoon mogelijk laten starten is hiervoor cruciaal. In de deelregio Enschede lukt het om met behulp van de startarrangementen kleuters met een meer dan gemiddelde ondersteuningsbehoefte, regulier te laten starten. Vanuit dit programma wordt nu een soepele overgang naar groep 3 mogelijk gemaakt.

Voor de subsidie 'thuiszitters' is per deelregio een plan gemaakt, hier boeken we nu € 97.000 euro voor in. Er wordt gewerkt aan netwerkvorming, naar voorbeeld van het netwerk voor HB, waarbij we gezamenlijk extra aandacht en meer focus hebben op een effectieve aanpak bij (dreigende) thuiszitterssituaties. Ook de onderwijstijdverkorting willen we meer in beeld krijgen. Dit sluit mooi aan op de verdere implementatie van 'schoolaanwezigheid'. Er komt hiermee ruimte om extra scholing aan te bieden, kartrekkers te installeren en een jaarlijks scholingsaanbod te ontwikkelen. We reserveren een klein deel voor specifiek maatwerk.

Het samenwerkingsverband

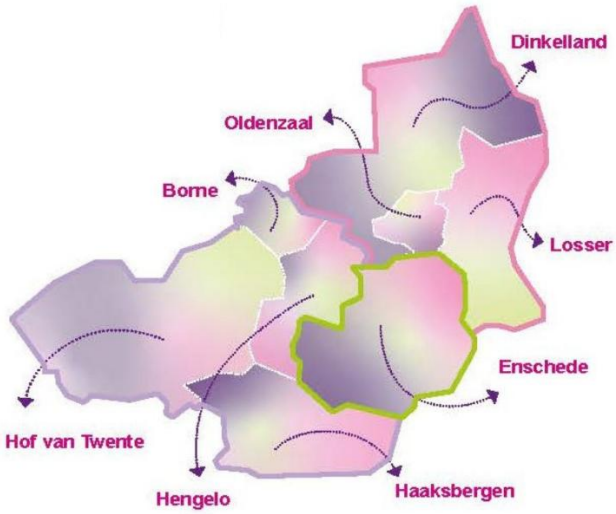
Stichting Samenwerkingsverband (SWT) Twente Oost PO is werkzaam in de gemeenten Enschede, Hengelo, Hof van Twente, Borne, Haaksbergen, Oldenzaal, Dinkelland en Losser. Het SWV bestaat uit 18 schoolbesturen, waartoe 158 reguliere basisscholen, waarvan 2 een SNS-klas huisvesten, 4 SBO scholen en 6 scholen voor SO behoren. Binnen dit samenwerkingsverband ontvangen ruim 30.000 leerlingen primair onderwijs. Dit aantal is al jaren licht aan het dalen.

Om in dit grote werkgebied de lijnen wat kort te houden wordt er gewerkt vanuit 3 deelregio's, die geografisch geordend zijn:

Deelregio Plein Midden Twente (PMT) met de gemeenten Hengelo, Borne, Hof van Twente en Haaksbergen.

Deelregio Enschede, met de gemeente Enschede.

Deelregio Noord Oost Twente (NOT) met de gemeenten Oldenzaal, Dinkelland en Losser.



Het SWV werkt volgens het schoolmodel. Voor de doelen uit het ondersteuningsplan zijn in de begroting programma's ingericht die ruimte geven om hieraan te werken. De middelen voor de zware en lichte ondersteuning gaan rechtstreeks vanuit DUO naar het SO en het SBO. De rest van de middelen wordt op basis van leerlingenaantal en ná de verrekening van de verwezen TLV's, afgedragen aan de schoolbesturen. Dit verdeelmodel staat ter discussie binnen het SWV. Het bestuur heeft een werkgroep ingericht, bestaande uit 3 bestuurders vanuit de deelregio's, die als opdracht hebben gekregen om met een advies voor een verdeelmodel te komen. Dit advies wordt in 2027 verwacht.

In de deelregio's zijn steunpunten passend onderwijs ingericht. De besturen in de deelregio's maken eigen keuzes wat ze hiervoor inrichten met elkaar. Vanuit die steunpunten is een coördinerend team actief, afstemmingsoverleg, dat samen met de directeur verantwoordelijk is voor de uitvoering van de doelen uit het ondersteuningsplan.

Voor het gehele SWV is één commissie van arrangeren (CVA) actief. De inzet van de uren van betrokken deskundigen, de ondersteuning en de voorzitter zijn verwerkt in het programma 872, kosten toewijzing TLV's.

Het SWV hanteert de landelijke vangnetregeling. We proberen binnen deze begroting een vangnet op te nemen dat dicht bij de realiteit blijft. Als de DUO cijfers op tijd bekend zijn, kan dit.

Binnen het samenwerkingsverband zijn een aantal groepen leerlingen in het SO die, naast de TLV, groepsbekostiging ontvangen. Dit is verwerkt in de programma's 'Structuur groepen' en 'Onderwijszorgarrangementen'. Hier is een derde groep kinderen aan toegevoegd, voor 2 groepen leerlingen bij het Jonge Kind van het Onderwijscentrum Roesingh wordt nu ook groepsbekostiging ingesteld. Het betreft hier twee zeer ondersteuning intensieve kleutergroepen met een zeer complex ontwikkelingsprofiel. De leerlingen kunnen niet functioneren binnen het basisaanbod van Het Jonge Kind, waarbij de groepsgrootte 12 kinderen bedraagt. Voor deze kinderen zijn 2 groepen, bestaande uit 8 kinderen, ingericht.

3 Managementsamenvatting

De prognose van het resultaat in 2026 komt uit op - € 109.000 tegenover een begroot resultaat van - € 260.000. De prognose is beter dan de jaarbegroting door de indexatie van DUO en doordat een aantal programma's in kosten lager uitvallen dan begroot. Voorbeelden hiervan zijn de vangnetbepaling en het ouderinformatiepunt. Het overschot in het resultaat van 2026 wordt in 2027 gebruikt om de afdrachten aan de schoolbesturen te verhogen. Dat verklaart ook het negatieve resultaat in de begroting van 2027.

De afdrachten aan de schoolbesturen nemen in de begroting van 2027 toe ten opzichte van eerdere jaren. De verwachte stijging ten opzichte van 2026 is € 817.000. De oorzaak van de gestegen beschikbare middelen is de afname van de deelnamecijfers in het SBO per 1 februari 2026 (basis voor de bekostiging in 2027) en een stijging van de tarieven. Een andere reden is dat een deel van de middelen voor hoogbegaafdheid niet meer apart beschikt wordt aan de besturen, maar verwerkt wordt in de afdrachten aan de schoolbesturen. Dit is nieuw in 2027 ten opzichte van 2026. Ongeveer € 200.000 van de stijging in de afdrachten kan hierdoor worden verklaard. De middelen voor hoogbegaafdheid komen als aparte regel terug op de beschikkingen voor de schoolbesturen.
Het bedrag voor schoolmaatschappelijk werk is momenteel nog onzeker. De criteria van de achterstandscores worden herzien per 1 januari a.s. Dit kan effect hebben op dit bedrag.

Wanneer we kijken naar de meerjarenbegroting zien we licht afnemende afdrachten. Dit heeft te maken met het dalende leerlingaantal binnen het Samenwerkingsverband. De deelnamecijfers in het SO en SBO zijn in de meerjarenprognose gelijk gehouden met de aantallen op 1-2-2026.

Overzicht baten en lasten	Begroting 2026	Prognose 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Totaal baten	**€ 30.636.640**	**€ 30.866.054**	**€ 32.118.447**	**€ 32.021.760**	**€ 31.906.775**	**€ 31.706.789**
Bekostiging lichte ondersteuning SWV	€ 12.415.608	€ 12.515.042	€ 13.037.226	€ 12.998.616	€ 12.955.717	€ 12.912.817
Bekostiging zware ondersteuning SWV	€ 17.614.286	€ 17.759.997	€ 18.765.436	€ 18.711.359	€ 18.651.273	€ 18.591.187
Schoolmaatschappelijk werk	€ 191.746	€ 176.015	€ 202.785	€ 202.785	€ 202.785	€ 202.785
Overige baten/subsidies	€ 415.000	€ 415.000	€ 113.000	€ 109.000	€ 97.000	€ -
Totaal lasten	**€ 30.896.640**	**€ 30.975.054**	**€ 32.410.447**	**€ 32.076.760**	**€ 31.920.775**	**€ 31.720.789**
Verplichte afdrachten						
Zware ondersteuning	€ 13.746.999	€ 13.849.854	€ 14.569.458	€ 14.569.458	€ 14.569.458	€ 14.569.458
Lichte ondersteuning	€ 7.311.641	€ 7.370.200	€ 7.068.450	€ 7.068.450	€ 7.068.450	€ 7.068.450
Programma's						
866 Management en Organisatie	€ 277.000	€ 277.000	€ 312.539	€ 306.852	€ 307.867	€ 308.881
872 Kosten toewijzing TLV	€ 200.000	€ 220.000	€ 230.000	€ 231.000	€ 231.000	€ 231.000
873 OndersteuningsPlanRaad (OPR)	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000
868 Vangnetbepaling groei SO/SBO	€ 200.000	€ 125.000	€ 115.000	€ 115.000	€ 115.000	€ 115.000
871 Onvoorzien	€ 25.000	€ 20.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000	€ 15.000
1845 Thuiszitters	€ 97.000	€ 97.000	€ 97.000	€ 97.000	€ 97.000	€ -
1519 Aanjagen inclusiever onderwijs	€ 250.000	€ 250.000	€ 400.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
883 Ouderinformatiepunt	€ 45.000	€ 30.000	€ 45.000	€ 45.000	€ 45.000	€ 45.000
884 Schoolaanwezigheid	€ 45.000	€ 45.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000
879 Overgang PO-VO	€ 90.000	€ 90.000	€ 105.000	€ 105.000	€ 105.000	€ 105.000
885 Kwaliteitszorg	€ 35.000	€ 35.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000	€ 40.000
478 Solidariteit SWV	€ 10.000	€ 7.000	€ 30.000	€ -	€ -	€ -
479 OZA	€ 154.000	€ 154.000	€ 160.000	€ 160.000	€ 160.000	€ 160.000
1022 Communicatie	€ -	€ -	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000
266 Groepsbekostiging Het Jonge kind (HJK)	€ -	€ -	€ 174.000	€ 174.000	€ 174.000	€ 174.000
847 Maatwerk	€ 25.000	€ 20.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
1015 Hoogbegaafdheid	€ 360.000	€ 360.000	€ 110.000	€ 110.000	€ 110.000	€ 110.000
827 Structuurgroepen	€ 70.000	€ 70.000	€ 72.000	€ 72.000	€ 72.000	€ 72.000
828 Afdrachten	€ 7.949.000	€ 7.949.000	€ 8.766.000	€ 8.617.000	€ 8.460.000	€ 8.356.000
Saldo financiële baten en lasten	€ -	€ -	€ 15.000	€ 14.000	€ 14.000	€ 14.000
Saldo baten en lasten	**€ -260.000**	**€ -109.000**	**€ -277.000**	**€ -41.000**	**€ -**	**€ -**

Aan de batenkant zien we een toename in 2027 in vergelijking met 2026. Er is op advies van de po-raad gewerkt met een indexatie van de baten van 3,6% in 2027. De overige baten/subsidies zijn lager dan in 2026. Het verschil is de subsidie hoogbegaafdheid die nu is opgenomen in de bekostiging zware ondersteuning. Verderop in dit document wordt per programma een nadere toelichting gegeven.

4 Baten

De prognose van het aantal leerlingen is gebaseerd op het scenariomodel PO (een model om leerling prognoses te bepalen) en mede op historische ontwikkeling.

4.1 Leerlingaantallen

Teldatum	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028	1-2-2029
Deelnemende BAO	31.428	30.690	30.222	31.395	30.971	30.626	30.223	30.390	30.300	30.200	30.100
SBAO afgegeven TLV	898	894	922	1.001	1.013	1.027	956	885	885	885	885
Totaal	32.326	31.584	31.144	32.396	31.984	31.653	31.179	31.275	31.185	31.085	30.985

Ten opzichte van 1-2-2025 is voor het eerst sinds jaren een stijging te zien in het aantal leerlingen BAO binnen het samenwerkingsverband. De SBO-leerlingen (wederom een daling) zoals hierboven vermeld, zijn de leerlingen waarvoor het SWV een TLV heeft afgegeven. Deze tellen mee in de verplichte afdrachten lichte ondersteuning op basis van de afgegeven TLV's.

De baten lichte en zware ondersteuning zijn afhankelijk van het percentage SBO en SO-leerlingen binnen het SWV. Hoe hoger het percentage verwijzingen naar het SBO en SO, hoe meer middelen ingehouden worden door DUO voor de bekostiging van het S(B)O. Het SWV verrekent dit met de werkelijke deelname per bestuur of per deelregio (solidariteit).

4.2 Zware ondersteuning

De bekostiging voor de zware ondersteuning in 2027 kent de volgende componenten:

	SWV Twente Oost PO
Normatieve bekostiging	€ 600 per leerling totaal: KJ 2027: € 18.765.000
Aftrek voor leerlingen in SO (categorie 1 t/m 3)	KJ 2027: € 14.569.000

Het aantal leerlingen in het SO voortkomend uit het SWV is leidend voor de aftrek. Met de volgende aantallen leerlingen is rekening gehouden:

Teldatum	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028	1-2-2029
cat. 1	585	591	577	627	661	687	664	672	672	672	672
cat. 2	35	32	34	35	36	37	33	38	38	38	38
cat. 3	67	66	73	77	72	76	84	83	83	83	83
Totaal	687	689	684	739	769	800	781	793	793	793	793

Hieronder staan de deelnamepercentages SO en SBO vermeld:

Teldatum	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028	1-2-2029
SO%	2,13%	2,18%	2,20%	2,28%	2,40%	2,53%	2,50%	2,54%	2,54%	2,55%	2,56%
SBAO%	2,78%	2,83%	2,96%	3,09%	3,17%	3,24%	3,07%	2,83%	2,84%	2,85%	2,86%

4.3 Lichte ondersteuning

	PO
Normatieve bekostiging	€ 429 per leerling KJ 2027: € 13.037.000
Aftrek voor leerlingen in het SBO Aftrek per leerling: € 7.987	KJ 2027: € 7.068.000

4.4 Schoolmaatschappelijk werk

Hiervoor wordt in 2027 € 202.000 ontvangen van het ministerie. In de prognose gaan we uit van een gelijkblijvende achterstandsscore voor deze subsidiestroom. Het is een klein deel van de totale bekostiging. Het kan zijn dat de werkelijkheid licht afwijkt van de begroting.

4.5 Overige Baten

De subsidie die hier staat betreft een subsidie voor thuiszitters. Er staan ook kosten tegenover. De subsidie hoogbegaafdheid is structureel geworden in de bekostiging zware ondersteuning (ongeveer € 10 per leerling). Hierdoor is de post overige baten ten opzichte van eerdere jaren ongeveer € 300.000 lager.

5 Lasten

Naast de verplichte afdrachten (aftrek lichte en zware ondersteuning) kent het SWV programma's. Deze programma's corresponderen met de doelen uit het ondersteuningsplan. In die programma's zijn ook de activiteiten benoemd om de taken en doelen uit te voeren die behoren bij de opdracht van het SWV. Per programma formuleren we kort de doelstelling, eventueel bijbehorende activiteiten, het benodigde budget en de wijze van monitoring.

Programma 866: Management en organisatie	
Doelstelling	Organisatie inrichten om aan de wettelijke taken te voldoen en de doelen uit het ondersteuningsplan.
Personele inzet en kosten:	In dienst zijn: directeur en 2 administratieve medewerkers. Verder kosten voor Raad van Toezicht, OPR, verzekeringen, kosten administratiekantoor, ICT kosten. Het bedrag is iets verhoogd omdat er in 2027 een nieuwe directeur wordt gezocht.
Budget	**Totaal: € 313.000**
Monitoring	Via de marap per kwartaal
Risicoanalyse	Mogelijk langdurige uitval van 1 van de medewerkers kan een risico zijn.

Programma 872: Kosten Toewijzing TLV	
Doelstelling	Op professionele en onafhankelijke wijze beoordelen van TLV aanvragen en deze toekennen.
Personele inzet	Deskundigen ingehuurd van de deelnemende schoolbesturen, GGD en administratief medewerkers.
Budget	**Totaal: € 230.000**
Monitoring	Via de marap per kwartaal
Risicoanalyse	Mogelijke uitval, maar het team is dusdanig groot dat dit goed opgevangen kan worden.

Programma 1022: Communicatie	
Doelstelling	De mogelijkheden vanuit het SWV en OJS blijvend onder de aandacht brengen en goede voorbeelden delen via filmpjes en verhalen.
Personele inzet	Verschillende communicatiemiddelen benutten: nieuwsbrief, socials, website, filmpjes en verhalen ophalen uit het veld. Gemeenten 'meenemen' in mogelijkheden en knelpunten in de praktijk.
Budget	**Totaal: € 35.000**
Monitoring	Via de marap per kwartaal
Risicoanalyse	nihil

Programma 873: Ondersteuningsplanraad	
Doelstelling	Bewerkstelligen van dialoog en medezeggenschap met ouders en medewerkers over de tot standkoming en uitvoering van het ondersteuningsplan.
Activiteiten	Scholing en deskundigheidsbevordering, communicatie en representatie.
Budget	**Totaal: € 6.000**
Monitoring	Periodiek overleg intern en met het bestuur.
Risicoanalyse	geen.

Programma 868: Vangnetregeling SO/SBO	
Doelstelling	Het S(B)O halverwege het jaar compenseren voor extra groei die plaatsvindt tussen 2 februari en 1 juni, vergeleken met de groei tussen 1 september en 1 februari. Het SWV hanteert de landelijke regeling die hiervoor is opgesteld.
Activiteiten	De GO-school factureert de netto groei bij het desbetreffende SWV
Budget	**Totaal: € 115.000**
Monitoring	De DUO cijfers en bijbehorende tool zijn hiervoor belangrijk.
Risicoanalyse	Grotere en onverwachte groei binnen het S(B)O zijn een risico, dat zien we ook in Q2 van 2026. Dit bedrag benadert de werkelijkheid.

Programma 879: Overgang PO-VO	
Doelstelling	Bewerkstelligen van een soepele overgang tussen PO en VO-leerlingen met een specifieke onderwijsbehoefte.
Activiteiten	Inzet VO-functionarissen voor adviezen voor een passende VO-overstap en gebruik maken van POVO-lijsten via www.povotwente.nl. Hiervoor bekostigt het SWV de inlogaccounts
Budget	**Totaal: € 105.000**
Monitoring	Inzet VO-functionarissen, type van inzet en gebruik van de POVO-lijsten.
Risicoanalyse	Onverwachte groei in de behoefte aan adviezen VO-functionarissen.

Programma 885: Kwaliteitszorg	
Doelstelling	Sluitende cyclus van plan do check act cyclus in kwaliteitsbeleid zichtbaar maken.
Activiteiten	Bestuurlijke visitaties met behulp van externe expertise en tevredenheidsonderzoek onder ouders en KC'ers.
Budget	**Totaal: € 40.000**
Monitoring	Via de marap per kwartaal
Risicoanalyse	geen

Programma 883: Ouderinformatiepunt	
Doelstelling	Laagdrempelig en onafhankelijk advies en ondersteuning bieden aan ouders waarbij de communicatie tussen hen en de school verstoord is of dreigt te raken.
Activiteiten	Personele inzet vanuit het SWV en de deelregio's om ouders van advies te voorzien of te ondersteunen. Binnen de deelregio's voegen we 0,25 FTE formatie toe om de ondersteuningsfunctie vorm te geven.
Budget	**Totaal: € 45.000**
Monitoring	Registratie van vragen en periodiek evalueren en analyseren op patronen.
Risicoanalyse	Risico op het overnemen van verantwoordelijkheden van school of schoolbestuur.

Programma 884: Implementatie Schoolaanwezigheid	
Doelstelling	Schoolbesturen ondersteunen om, uiteindelijk over 4 jaar, schoolaanwezigheid volledig geïmplementeerd te hebben binnen alle aangesloten scholen.
Activiteiten	Faciliterende activiteiten, goede praktijken aan elkaar verbinden, kennisdagen organiseren, intervisie tussen scholen organiseren, data-analyses (laten) maken etc. Personele inzet: totaal 8 uur per week
Budget	**Totaal: € 35.000**
Monitoring	Via de jaarlijkse monitor uitvraag en de bijeenkomsten monitoren we hoever schoolbesturen zijn.
Risicoanalyse	Voor SWV: geen

Programma 479: Onderwijszorgarrangementen (OZA)	
Doelstelling	Onderwijs stimuleren en verbeteren voor leerlingen in het SO en kinderen in 2 gespecialiseerde KDC's. Onderwijs kennis wordt binnen de zorg gebracht, waarmee de ontwikkelkansen voor de kinderen vergroot worden.
Activiteiten	Personeel uitwisselen tussen de SO-scholen en de KDC's.
Budget	**Totaal: € 160.000**
Monitoring	Jaarlijkse evaluatie vanuit de SO-scholen Attendiz en Sotog.
Risicoanalyse	Voor SWV: geen

Programma 827: Structuurgroepen	
Doelstelling	Leerlingen op het snijvlak van cluster 3 en 4 met uitdagend gedrag en een grote ondersteuningsbehoefte extra ondersteuning bieden via het groepsprogramma, zodat hun ontwikkelkansen vergroot worden. Via deze aangepaste context worden extra hoge TLV's voorkomen.
Activiteiten	Context meer passend maken via het programma, dagoverzicht en inrichting van de ruimte om het ontwikkelklimaat te bevorderen.
Budget	**Totaal: € 72.000**
Monitoring	Jaarlijkse evaluatie vanuit de SO-scholen Attendiz en Sotog
Risicoanalyse	Voor SWV: geen

Programma 266: Groepsbekostiging Het Jonge Kind (HJK) Attendiz	
Doelstelling	Jonge kinderen uit de specialistische kinderdagcentra onderwijskansen bieden in een verkleinde kleutergroep (2 groepen van 8 leerlingen per groep). Het doel is zicht krijgen op de onderwijsbehoefte van de jonge leerling en vervolgens toewerken naar een zo licht mogelijke onderwijssetting.
Activiteiten	Groepsbekostiging toevoegen aan 2 groepen leerlingen
Budget	**Totaal: € 174.000**
Monitoring	Jaarlijkse evaluatie en opgave door de school van het aantal leerlingen. Leerlingen buiten het werkgebied worden met een ander SWV verrekend.
Risicoanalyse	Oplopend leerlingaantal dat niet voorzien is.

Programma 847: Maatwerk	
Doelstelling	Een zo passend mogelijke context creëren waardoor een leerling zich zo optimaal mogelijk kan ontwikkelen.
Activiteiten	Arrangementen die financieel niet gedekt kunnen worden door stagnerende regelgeving of afspraken, kunnen aangemeld worden bij de directeur van het SWV. Doorgaans is het schoolbestuur verantwoordelijk voor het financieren van deze arrangementen. Waar dit niet lukt kan een beroep worden gedaan op de pot maatwerk
Budget	**Totaal: € 25.000**
Monitoring	Evalueren van de casuïstiek waarvoor een aanvraag wordt gedaan.
Risicoanalyse	Onverwachts meer vragen voor individueel maatwerk arrangementen.

Programma 1015: Hoogbegaafdheid	
Doelstelling	Bevorderen van een passend onderwijsprogramma in de basisschool voor (hoog) begaafde leerlingen.
Activiteiten	Vanaf 2026 is de ondersteuning voor hoogbegaafde leerlingen geïntegreerd binnen de zware ondersteuningsbekostiging. Binnen het SWV is een professionele consultatiefunctie ingericht bestaande uit 2 HB specialisten die 20 uur per week beschikbaar zijn. Activiteiten: adviseren, verbinden, kennisdelen en netwerkontwikkeling. Het resterende deel van de middelen wordt uitgekeerd via de beschikkingen aan de schoolbesturen.
Budget	**Totaal: € 110.000**
Monitoring	Periodieke uitvraag besturen m.b.t. beleidsontwikkeling en aantal consultatievragen.
Risicoanalyse	Onverwachte toename in het aantal consultatievragen.

Programma 1519: Aanjagen inclusief onderwijs	
Doelstelling	Samenwerkende schoolbesturen in de deelregio's stimuleren om met elkaar verdere stappen te zetten om de inclusieve leeromgeving te ontwikkelen.
Activiteiten	De drie deelregio's dienen een (meerjaren) plan in aan de hand van een canva waarin duidelijk wordt waaraan ze werken, wie dit raakt, wat de inclusie-effecten zijn, wat mogelijke belemmeringen zijn en wat de volgende stap zal zijn. Het bedrag wordt, na goedkeuring van het plan, op basis van leerlingaantal per deelregio, verdeeld. Om de continuïteit te waarborgen wordt **€**150.000 op SWV-niveau beheerd.
Budget	**Totaal: € 400.000**
Monitoring	Halfjaarlijkse evaluatie op het plan
Risicoanalyse	Geen, de kosten voor het SWV zijn vooraf duidelijk.

Programma 1845: Subsidie thuiszitters	
Doelstelling	Vanuit een in te richten netwerk goede praktijken ontwikkelen die voorkomen dat leerlingen thuis komen te zitten, of leerlingen die thuiszitten weer toegeleid worden naar een schoolprogramma.
Activiteiten	Plan van aanpak waar vanuit een netwerk extra focus wordt aangebracht op een effectieve aanpak bij thuiszitterssituaties en dreigende thuiszitterssituaties. Zicht krijgen op thuiszitters, bestaande structuren versterken en verdere implementatie schoolaanwezigheid. Extra uren voor trekkers van het netwerk, scholing op versterken van deskundigheid op thuiszittersproblematiek en maatwerkruimte inrichten.
Budget	**Totaal: € 97.000**
Monitoring	Goed overzicht houden op het aantal thuiszitters en leerlingen met les(tijd)verkorting. Periodiek analyseren en lessen trekken.
Risicoanalyse	Het SWV is penvoerder van 6 SWV'en en moet als zodanig het beleid ook van deze SWV'en verantwoorden.

Programma 871: Onvoorzien	
Doelstelling	Dit programma dekt de kosten die, ondanks de kosten die voorzien zijn in de programma's, niet uit die programma's kunnen worden bekostigd.
Activiteiten	Om niet steeds toestemming te halen bij het bestuur is een klein bedrag opgenomen in dit programma
Budget	**Totaal: € 15.000**
Monitoring	Via marap per kwartaal
Risicoanalyse	Niet voorziene kosten, hoger dan begroot. Hier wordt afstemming over gezocht met het bestuur.

Programma 478: Solidariteit SWV	
Doelstelling	Een nieuw gestarte SNS-klas in Delden stimuleren met een extra impuls om niet in de opstartfase afhankelijk te worden van een minimum aantal leerlingen.
Activiteiten	De SNS-klas krijgt 2x deze bijdrage: schooljaar 2025-2026 en schooljaar 2026-2027
Budget	**Totaal: € 30.000**
Monitoring	geen
Risicoanalyse	geen

Programma 828: Afdrachten aan schoolbesturen	
Doelstelling	Individuele schoolbesturen ontvangen, voor aanvang van het kalenderjaar, een beschikking van het SWV met het totaalbedrag dat het SWV afdraagt aan individuele bestuurders om te werken aan de doelen uit het ondersteuningsplan.
Activiteiten	Bekostigen van arrangementen in het primaire proces, verdere ontwikkeling en verbreding van de basisondersteuning, kosten coördinatie van de deelregio's, inhuren van expertise bij de deelregio etc. Voor het kalenderjaar 2027 wordt minimaal € 8.765.000. Dit is het totaalbedrag dat door het SWV wordt uitgekeerd, voordat de deelregio's de kosten onderling verrekenen. Ten opzichte van voorgaande jaren zijn vanaf 2027 de hoogbegaafdheidsmiddelen hierbij gekomen. De wijze van verdelen staat ter discussie. Hierover wordt een advies afgewacht van de werkgroep financiën. Voor 2027 gaat dit nog op basis van het leerlingenaantal.
Budget	**Totaal: € 8.765.000**
Monitoring	Via de marap per kwartaal
Risicoanalyse	Onzekerheid over bedragen als de nieuwe tarieven laat bekend worden.

6. Continuïteitsparagraaf

In dit hoofdstuk wordt kort stilgestaan bij de effecten van de meerjarenbegroting op de financiële balans van dit SWV. De cijfers per ultimo 2026 zijn in concept opgenomen. Het verwachte resultaat in 2026 (- € 109.000) wordt als uitgangspunt genomen om de reservepositie te bepalen op 31-12-2026.

6.1 Balans: Activa

Activa per 31-12	2025	2026	2027	2028	2029
Vlottende activa					
1.5 Vorderingen	0	5.000	8.000	8.000	8.000
1.7 Liquide middelen	1.333.000	1.159.000	879.000	838.000	838.000
Totaal vlottende activa	**1.333.000**	**1.164.000**	**887.000**	**846.000**	**846.000**
Totaal activa	**1.333.000**	**1.164.000**	**887.000**	**846.000**	**846.000**

Het SWV heeft geen vaste activa aangezien die bij de schoolbesturen zijn geregistreerd. De vlottende activa betreft het saldo op de bankrekening. De liquide middelen nemen in 2026 af door het negatieve resultaat. De verwachting is dat de liquide middelen de jaren daarna verder afnemen. Dit is in lijn met de negatief begrote exploitatieresultaten. Het SWV streeft ernaar om niet boven de signaleringswaarde uit te komen met het eigen vermogen. Dit is tot nu ook ieder jaar gelukt.

6.2 Balans: Passiva

Passiva per 31-12	2025	2026	2027	2028	2029
Eigen vermogen					
Algemene reserve	928.000	819.000	542.000	501.000	501.000
Totaal Eigen vermogen	**928.000**	**819.000**	**542.000**	**501.000**	**501.000**
Kortlopende schulden					
Crediteuren	145.000	80.000	80.000	80.000	80.000
Overige kortlopende schulden	12.000	17.000	17.000	17.000	17.000
Overlopende passiva	248.000	248.000	248.000	248.000	248.000
Totaal kortlopende schulden	**405.000**	**345.000**	**345.000**	**345.000**	**345.000**
Totaal passiva	**1.333.000**	**1.164.000**	**887.000**	**846.000**	**846.000**

De exacte hoogte van het eigen vermogen per 31 december 2026 wordt vastgesteld in het voorjaar van 2027 tijdens het opstellen van de jaarrekening 2026.

Signaleringswaarde eigen vermogen

Sinds de zomer van 2020 wordt er gestuurd op het kengetal voor samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs: de signaleringswaarde voor een bovenmatig publiek vermogen. Hierbij is een bufferpercentage bepaald van 3,5 % van de brutobaten, en dat er een minimale reserve aangehouden mag worden van € 250.000. De signaleringswaarde voor SWV Twente Oost PO bedraagt op basis van de begroting 2027 € 1.124.000 (op basis van 3,5 % van € 32.118.000 brutobaten). Ook eind 2026 zit het Samenwerkingsverband hieronder, evenals in de meerjarenprognose de komende jaren (zie tabel op de volgende pagina).

SWV Twente Oost PO heeft verder geen overtollige reserves. Als die er wel zijn, worden ze uitgekeerd in de afdrachten van het jaar daaropvolgend, of er worden activiteiten ontplooid. Wanneer we de meerjarenprognose zoals in deze begroting is gepresenteerd gebruiken om de signaleringswaarde te bepalen komt voor de komende jaren het volgende resultaat eruit:

	2026	**2027**	**2028**	**2029**
Prognose signaleringswaarde	€ 1.080.000	€ 1.124.000	€ 1.121.000	€ 1.117.000
Prognose eigen vermogen	€ 819.000	€ 542.000	€ 501.000	€ 501.000
Ruimte tot signalering	€ 261.000	€ 582.000	€ 620.000	€ 616.000

6.3 Risico's

In 2026 is een update van de risicoanalyse opgesteld door het SWV:

Risicoanalyse SWV Twente Oost PO

Programma/onderwerp	Risico	Opmerking bij risico	Beheersmaatregel
Tegenvallende baten vanwege teruglopend leerlingaantal	Nihil	Prognose leerlingaantal via het scenariomodel PO is betrouwbaar	Halfjaarlijks monitoren van leerlingaantallen en afwijkingen van de prognose
Sterkere toename deelname S(B)O	Nihil	Sterkere toename betekent een lagere afdracht naar besturen	De beschreven ambities in het OP/programma's zijn gericht op versterken van de inclusiviteit. Daarmee wordt een terugloop beoogd
Eén CvA	Nihil	Het afgelopen jaar zagen we dat de geplande vergaderdata voldoende waren voor het aandeel af te handelen TLV aanvragen. Klein risico zit bij de hernieuwingen, we geven nu meer TLV's voor 2 jaar af met als doel om het plaatsten te stimuleren. Het kan zijn dat er meer hernieuwingen komen dan voorzien.	Zie boven
Bestuur beheer organisatie en management	€ 90.000	Aantal dienstverbanden met SWV loopt iets op. Bij ziekte of personele problemen kunnen kosten stijgen door inhuur	Aandacht besteden aan personeelsmanagement, teambuilding en casemanagement bij ziekte.
Juridische bijstand	€ 50.000	Risico's op geschillen waarbij juridische bijstand nodig kan zijn	In het afgelopen jaar niet nodig geweest. Soms extra communicatie om weerstand weg te nemen.
Groei SO	Nihil	Door de nieuwe bekostiging en nieuwe teldatum is groei eerder in beeld.	De beschreven programma's zijn gericht op het versterken van de inclusiviteit van alle scholen. Hierdoor zal de druk op het SO uiteindelijk afnemen.

Programma/onderwerp	Risico	Opmerking bij risico	Beheersmaatregel
Groei SBO	Nihil	Idem	De beschreven programma's zijn gericht op het versterken van de inclusiviteit van alle scholen. Hierdoor zal de druk op het SO uiteindelijk afnemen.
Btw Passend Onderwijs	€ 50.000	Vanaf 2022 ontvangen SWV- en compensatie voor te betalen btw. Schoolbesturen brengen dit niet altijd in rekening (eigen keuze) maar maken wel het voorbehoud dat ze bij naheffing gaan nafactureren aan het SWV.	Wij rekenen met btw, waardoor afwijkingen geen negatieve gevolgen hebben.
Wisselende maatregelen op inhoud/financiën vanuit het Rijk.	Nihil		Het beleid is zoveel als mogelijk proactief. Waar nodig worden afwijkingen verrekend met de bijdrage aan de schoolbesturen.
Moment van betalen bekostiging vanuit het ministerie. OCW kan besluiten om bijvoorbeeld bekostiging later uit te betalen in het jaar (zie 2024). Hierdoor moet het SWV een x aantal maanden voorfinancieren. Een buffer is dan zeker gewenst. Ook om de betalingen aan de schoolbesturen niet in gevaar te brengen.	€ 300.000	In 2024 en 2025 moesten schoolbesturen en SWV'en 7 maanden een deel van de bekostiging voorfinancieren. Of dit in 2026 weer zo is hangt af van de uitkomst van de nieuwe CAO voor het primair onderwijs. De huidige CAO loopt tot 31 oktober 2025.	Zorgen dat er voldoende liquide middelen aanwezig zijn. Dit ook om betalingen aan de aangesloten schoolbesturen altijd door te kunnen laten gaan.
Totaal	**€ 490.000**		

Een totaal reservebedrag van € 490.000 lijkt dus nodig. De kans dat zich een risico van € 490.000 voordoet is gering, niet alle risico's zullen zich gelijktijdig voordoen. Het bestuur besluit een algemene reserve aan te houden van **€ 500.000**. Een reserve die daarmee op basis van de risico-inschatting voldoende is maar toch (ruim) onder de signaleringswaarde uitkomt.

Aanvulling op de risicoanalyse IBP

In de begroting en het jaarverslag staan tot nu toe vermeld wat mogelijke risico's zijn ten aanzien van de financiën. Onvermeld zijn daar de mogelijke risico's met betrekking tot de gegevensbescherming. Hier zijn stappen in gezet, het daadwerkelijke beleid wordt gemaakt in 2027. De stappen die gezet zijn worden hieronder genoemd.

- In december 2025 heeft de Functionaris Gegevensbescherming (FG) van Privacy at School een beoordeling uitgevoerd op het privacydeel van het Normenkader Informatiebeveiliging en Privacy (IBP). Het beeld liet zien dat het 'overall' gemiddelde volwassenheidsscore van SWV Twente Oost PO toen 1,3 was en nog een eind weg van het minimale niveau van 3.
- Als SWV zijn we daarom aangesloten bij een groep samenwerkingsverbanden die begeleid zijn door Privacy at School om aan de slag te gaan met een stapsgewijze implementatie van het normenkader.
- De website is op ons verzoek dit jaar door Twinsense aangepast aan de nieuwste veiligheidseisen.
- We zijn aangesloten bij de Rolf groep die het SWV verder gaat ondersteunen in het technische deel van de ICT-beveiliging.
- Samen met de Rolfgroep wordt in 2027 beleid gemaakt op de informatie- en beveilingstechnologie en hier volgt ook een plan uit voor verdere implementatie.