



Primair Onderwijs

Meerjarenbegroting 2026-2029
Stichting Samenwerkingsverband Twente Oost PO

Versie	0.3
Status	vastgesteld
Datum	11-12-2025

Versiebeheer

Versie	Status	Datum	Opmerking
0.3	Concept	30-09-2025	Concept begroting 2026
		13-10-2025	Goedgekeurd door Bestuur
		14-10-2025	Goedgekeurd door OPR
		29-10-2025	Positief advies financiële commissie
	Definitief	10-12-2025	Vastgesteld RvT

Inhoud

1 Voorwoord door bestuur.....	4
2 Inleiding	5
3 Managementsamenvatting	9
4 Baten.....	10
4.1 Leerlingaantallen	10
4.2 Zware ondersteuning	10
4.3 Lichte ondersteuning.....	11
4.4 Schoolmaatschappelijk werk.....	11
4.5 Overige Baten	11
5 Lasten.....	12
6 Continuïteitsparagraaf	18
6.1 Balans: Activa	18
6.2 Balans: Passiva.....	18
6.3 Risico's	20

1 Voorwoord door bestuur

Beste collega's,

Met deze voorliggende begroting gaan we de laatste paar maanden van het huidige ondersteuningsplan in: 'Samenwerken aan inclusiever onderwijs'.

Ondertussen wordt er hard gewerkt aan het volgende ondersteuningsplan voor de periode 2026 – 2030. Gaat daarmee alles veranderen? Nee, zeker niet. We gaan gewoon door met ons werk om het onderwijs inclusiever te maken.

In de afgelopen planperiode zijn hier mooie stappen in gezet. We zien nu in vier aaneengesloten kwartalen het aantal nieuw afgegeven TLV's dalen. Ook zijn we na de zomer van 2024 gestart met 1 commissie van arrangeren, de samenwerking tussen het regulier en speciaal (basis) onderwijs heeft zich positief ontwikkeld, we werken met co teaching binnen het SWV, het aantal kansrijke plaatsingen neemt toe, er zijn startarrangementen ontwikkeld; om maar een aantal punten te noemen die succesvol zijn. Dit zijn allemaal zaken die we meenemen naar de volgende planperiode, de koers blijft gericht op inclusief onderwijs. De focus komt dan te liggen op 'volhouden en een stapje erbij'.

Een dalende TLV afgifte betekent veelal gelijkblijvende of stijgende budgetten voor schoolbesturen om inclusief onderwijs verder vorm te geven. In de kadernotitie, als opstap voor de begroting, hebben we gesteld dat deze budgetten (de beschikkingen) het komend jaar minimaal gelijk blijven, liefst iets stijgen. We gaan ervan uit dat de daling bij de nieuw afgegeven TLV's zich blijft doorzetten. In de deelnamecijfers zien we de rechtstreeks door schoolbesturen bekostigde TLV's dalen, maar zien we het solidaire deel lichtjes stijgen. Hier is nog werk aan de winkel.

In de programma's hebben wat verschuivingen plaatsgevonden. Hierdoor is budget vrijgemaakt om het programma 'werken aan inclusief onderwijs' weer in te richten. Dit wordt in de inleiding nader toegelicht. Afgelopen zomer is de definitieve rijks bekostiging voor 2025 bekend geworden, dat betekent dat het SWV € 130.000 kan toevoegen aan de budgetten voor schoolbesturen.

Tot slot wil ik graag onze directeur, penningmeester en Onderwijs Bureau Twente danken voor hun bijdragen aan de totstandkoming van deze meerjarenbegroting en wens alle collega-bestuurders toe dat we onverminderd doorgaan met het bieden van goed thuisnabij onderwijs.

Met collegiale groet,

Peter Breur, voorzitter bestuur SWV Twente Oost PO

2 Inleiding

In deze meerjarenbegroting van SWV Twente Oost PO voor de kalenderjaren 2026 – 2029 beschrijven we allereerst de landelijke ontwikkelingen als gevolg van het beleid van het ministerie van OCW, die financiële consequenties hebben voor het SWV.

De beschikbare middelen voor passend onderwijs, die afgedragen kunnen worden aan de schoolbesturen daalden flink in 2025. Jarenlang voorzichtig oplopende deelname percentages aan het SO en SBO én een afnemend leerlingenaantal in de regio voerden de druk op de financiën op. Voor het eerst kregen we ook te maken met een bestuur dat moest bijdragen aan het SWV, dat is een onwenselijke ontwikkeling.

De in gang gezette interventies, voortkomend uit het lopende ondersteuningsplan, hebben nu laten zien dat het aantal nieuw afgegeven TLV's, vier kwartalen op een rij daalt. Dat is goed nieuws en het is de uitdaging om dit vast te houden. In het voorjaar is de kadernotitie 'de blik vooruit', als opmaat voor de komende begroting verschenen, waarbij we vier uitgangspunten hebben beschreven:

1. Het primaat van inclusief onderwijs ligt bij scholen en schoolbesturen.
2. Schoolbesturen hebben een gezamenlijke - en individuele opdracht.
3. We zorgen voor een regionale dekking van thuisnabije onderwijsmogelijkheden voor alle kinderen uit ons werkgebied.
4. Samenwerken is vanzelfsprekend en we leren van elkaar.

Verder werken aan inclusief onderwijs is onze opdracht voor de komende jaren en dat brengt ons dan ook bij de, door het bestuur gemaakte afspraak, dat het komend jaar het aantal nieuw af te geven TLV's met minimaal hetzelfde aantal daalt als in het afgelopen jaar (zie kadernotitie). Die getallen zijn meegenomen in deze begroting.

Op regionaal niveau is het van belang om expertise beschikbaar te maken, zodat deze eenvoudig is in te zetten in de scholen. We hebben de afgelopen jaren gezien dat dit werkt om het aantal verwijzingen af te buigen naar beneden. Goede voorbeelden hiervan zijn het delen van expertise van SO en SBO naar regulier Bao door de inzet van co-teaching, academies voor elkaar openstellen, verhalen uit de praktijk delen en een podium geven. Deze ondersteuning is gefinancierd met tijdelijke extra middelen, waar veelvuldig en meerdere jaren gebruik van is gemaakt. Om deze goede praktijken verder te ontwikkelen en continuïteit te geven, richten we op een bescheiden manier het programma 'werken aan inclusief onderwijs' opnieuw in op SWV-niveau.

Goede praktijken en initiatieven krijgen hiermee een duwtje in de rug. Daarnaast stimuleren we 'kansrijk' plaatsen door TLV's voor 2 jaar af te geven, de school van herkomst blijft verbonden aan de ontwikkeling van de leerling en de verwijzende school ontwikkelt zichzelf ook in de S(B)O periode.

Om dit niet ten koste van de bijdrage aan de schoolbesturen te laten gaan, stoppen we met het programma 'jonge kind'. Dit is een langjarige subsidie geweest en heeft samenwerking tussen onderwijs, kinderopvang en zorg en betere doorstroom van jonge leerlingen van voorschool naar het onderwijs bevorderd. Dit thema is nog niet 'af', maar de ontstane structuren zijn inmiddels goed ingebed in gangbaar beleid. Ook het programma 'interprofessioneel werken' is op 0 gezet. Hiervoor

is instrumentaria ontwikkeld. Scholen die hier toch ondersteuning op willen, kunnen met behulp van bestaande menskracht vanuit het SWV bescheiden ondersteuning krijgen.

De definitieve bekostiging voor het jaar 2025 is in augustus bekend geworden, het bedrag (baten) wordt voor ons SWV door het ministerie van OCW verhoogd met €130.000. Dit bedrag wordt meegenomen in deze begroting in toegevoegd aan de afdrachten aan de besturen in 2026.

De vangnetregeling is nog niet helemaal bekend. Het lijkt erop dat we niets hoeven uit te betalen. We nemen desondanks een bedrag op van €200.000. Mocht de verwachting uitkomen, dan wordt dit bedrag toegevoegd aan de afdrachten aan de schoolbesturen.

Door het ministerie van OCW is een subsidie toegekend voor het uitbreiden van het ondersteuningsaanbod van samenwerkingsverbanden voor leerlingen die thuiszitter zijn of dat dreigen te worden. Thuiszitters zijn kinderen en jongeren van 5 tot 18 jaar die niet op een school zijn ingeschreven (absoluut verzuim), niet regelmatig naar school gaan (relatief verzuim), of om lichamelijke of psychische redenen niet naar school kunnen (vrijstelling 5 onder a). Deze subsidie is in coalitie met 5 andere samenwerkingsverbanden aangevraagd; het was verplicht om dit met minimaal 4 samenwerkingsverbanden aan te vragen. Het gaat om een vast bedrag per SWV, voor SWV Twente Oost PO is dit € 291.094 voor de periode van drie kalenderjaren (2025 t/m 2027). We leggen de nadruk op preventie, een deel van dit geld kan ook gebruikt worden voor co-teaching, verdere ontwikkeling van schoolaanwezigheid en effectieve samenwerking met jeugdhulp op dit thema. Een ander speerpunt is om de werkwijze vanuit Wel in Ontwikkeling te verbreden en een Wel team in te richten. Het plan wordt verder in de komende maanden. Voor het schooljaar 2025-2026 is voor ons SWV een bedrag van € 97.031,30 beschikbaar, 29% van het totale subsidiebedrag. Dit bedrag is, afgerond, meegenomen in de baten.

Het SWV financiert een aantal initiatieven collectief in het speciaal onderwijs, in de vorm van groepsbekostiging. Deze initiatieven zijn met Sotog en Attendiz uitgebreid geëvalueerd met als conclusie: hiermee doorgaan en de bedragen indexeren. Dit bedrag is jaren ongewijzigd gebleven en dient aangepast te worden aan meer actuele tarieven. Die indexatie is doorgevoerd.

Ambities uit het ondersteuningsplan

Het ondersteuningsplan voor de periode 2022 – 2026 gaat met 2026 het laatste jaar in, we zijn met de voorbereidingen voor het nieuwe plan voor 2026 - 2030 gestart. De ingezette initiatieven op het gebied van inclusief onderwijs nemen we mee naar de volgende planperiode, deze begroting kijkt al iets verder qua ambities. Uitgangspunt in de planvorming is het landelijke traject naar inclusief onderwijs 2035, waarbij we als SWV werken aan eenvoudig expertise beschikbaar stellen (binnen onderwijs, maar ook zorg), regionaal afgestemd aanbod, leerlingen die eenvoudiger kunnen switchen van en naar S(B)O als dat tijdelijk nodig is, integraal huisvestingsplan en werken aan een cultuur die inclusie stimuleert.

De verhoogde onderinstroom blijft een aandachtspunt. We zien de TLV's die toegerekend kunnen worden aan individueel schoolbesturen dalen, maar de TLV's die bekostigd worden vanuit de solidariteit van de deelregio blijven stijgen, zowel vanuit het SO als het SBO.

Er lijkt wel een effect zichtbaar te zijn van jonge leerlingen die een startarrangement krijgen in de deelregio Enschede. Deze arrangementen zijn ingezet vanaf schooljaar 2024-2025.

In 2026 stopt de subsidie voor HB-leerlingen. Deze subsidie is in 2024 en 2025 door schoolbesturen ingezet om de basisondersteuning voor leerlingen met een hoog leerpotentieel verder te ontwikkelen, netwerken verder te activeren, kennis te delen en een consultatiefunctie op SWV-niveau verder in te richten. Met ingang van 2026 wordt de subsidie omgezet in een structurele bekostiging, die via de samenwerkingsverbanden wordt gefinancierd. Als SWV is het van belang om de consultatiefunctie in stand te houden. Daar waar sprake is van multi problematiek lukt het met behulp van deze functie vaker wel dan niet om leerlingen met een goed programma binnen de school te houden.

Het aantal nieuw afgegeven TLV's is dit jaar licht gedaald en het aantal leerlingen is licht gedaald. De teldatum van 1 februari 2025 laat zien dat het gelukt is om de bijdragen naar het SBO en SO te laten dalen. Als kader voor de begroting is opgenomen dat de beschikbare middelen voor de aangesloten besturen (afdrachten) minimaal gelijk blijven aan die van 2025 en mogelijk iets kunnen stijgen. Dat laatste is het geval.

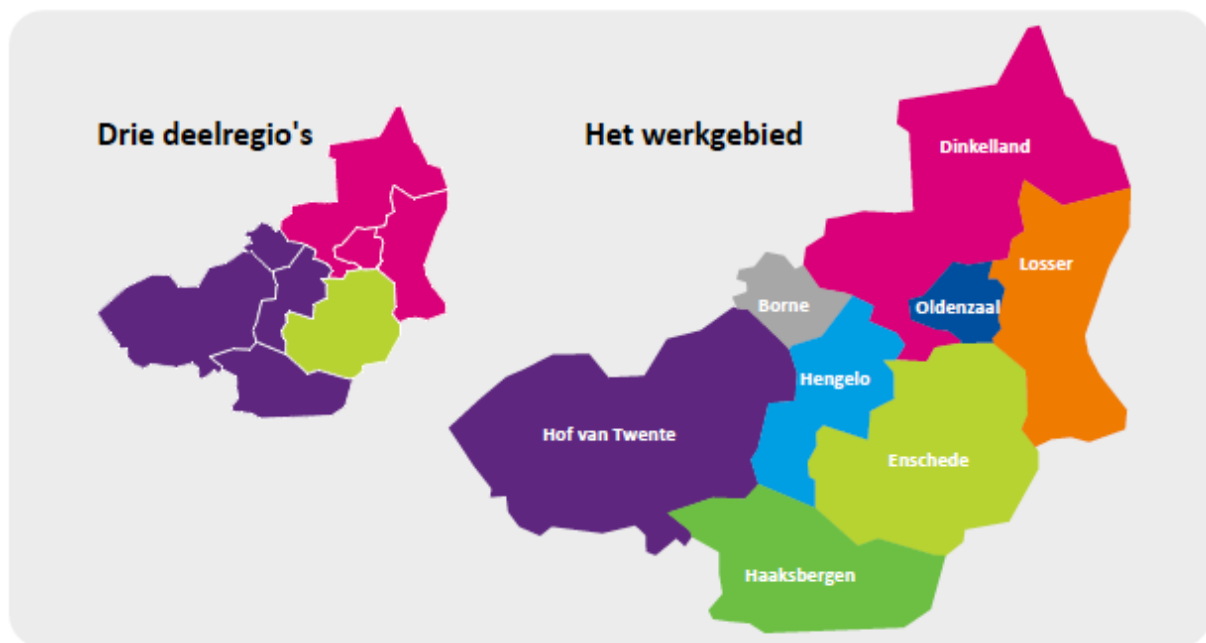
Het samenwerkingsverband

Stichting Samenwerkingsverband (SWV) 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 160 reguliere basisscholen, 4 SBO-scholen en 6 scholen voor SO behoren. Met elkaar geven deze scholen aan bijna 32.000 leerlingen primair onderwijs. We zijn een krimpregio, wat betekent dat het leerlingenaantal jaarlijks daalt. Dit is in 2025 weer gedaald met 468 leerlingen.

Er wordt gewerkt vanuit drie deelregio's die geografisch geordend zijn.

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

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



Het SWV werkt volgens het schoolmodel. Dat houdt in dat voor de ambities uit het ondersteuningsplan in de begroting programma's zijn ingericht, die de ruimte geven voor het werken aan die ambities. 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 het leerlingenaantal en ná de verrekening van de verwezen TLV's, afgedragen aan de schoolbesturen.

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 met een vertegenwoordiging in het afstemmingsoverleg.

Er wordt gewerkt met één ondersteuningsplan voor het gehele SWV. Na de zomer van 2024 zijn we gestart één commissie van arrangeren (CvA). Deze verandering is probleemloos verlopen. De inzet van uren van de betrokken deskundigen, de ondersteuning en de voorzitter van de CvA zijn nu verwerkt in programma 872, kosten toewijzing TLV's, op de begroting van het SWV. Deze inzet wordt niet meer verrekend met de deelregio's.

De leden van het afstemmingsoverleg helpen bij het sturen en monitoren van de uitvoering van het OP. Dit laat onverlet dat de middelen worden ingezet ten bate van het primaire proces en voor de expertise in de deelregio's.

3 Managementsamenvatting

Het verwachte resultaat in 2025 komt positief uit op € 260.000 tegenover een begroot resultaat van € 0. Het hoger dan verwachte resultaat wordt veroorzaakt door de indexatie van DUO (€ 130.000) en doordat een aantal programma's lager in kosten uitvallen dan begroot. Voorbeelden hiervan zijn het ouderinformatiepunt en schoolaanwezigheid.

De afdrachten aan de schoolbesturen gaan in 2026 toenemen in vergelijking met 2025. De verwachte stijging ten opzichte van 2025 is € 849.000. Wanneer we kijken naar de meerjarenbegroting van vorig jaar dan zien we een nog sterkere toename voor het jaar 2026. Oorzaak van de gestegen beschikbare middelen is de afname van de deelnamecijfers in het SO en SBO per 1 februari 2025 (basis voor de bekostiging in 2026) en stijging van de tarieven. Daarover hieronder meer. Het verwachte overschot in 2025 wordt in 2026 uitgekeerd bij de afdrachten aan de schoolbesturen. De jaren daarna wordt het negatieve resultaat gebruikt om richting de gewenste reservepositie van € 500.000 te komen.

Overzicht baten en lasten	Begroting 2025	Prognose 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Totaal baten	€ 29.370.000	€ 29.981.000	€ 30.636.640	€ 30.262.222	€ 29.969.711	€ 29.664.711
Bekostiging <u>lichte</u> ondersteuning SWV	€ 11.890.000	€ 12.097.000	€ 12.415.608	€ 12.274.704	€ 12.159.680	€ 12.077.520
Bekostiging <u>zware</u> ondersteuning SWV	€ 16.903.000	€ 17.191.000	€ 17.614.286	€ 17.382.928	€ 17.210.400	€ 17.097.267
Schoolmaatschappelijk werk	€ 181.000	€ 184.000	€ 191.746	€ 191.590	€ 190.631	€ 189.924
Overige baten/subsidies	€ 396.000	€ 509.000	€ 415.000	€ 413.000	€ 409.000	€ 300.000
Totaal lasten	€ 29.370.000	€ 29.721.000	€ 30.896.640	€ 30.362.222	€ 30.049.711	€ 29.664.711
Verplichte afdrachten						
Zware ondersteuning	€ 13.123.000	€ 13.363.000	€ 13.746.999	€ 13.403.952	€ 13.239.886	€ 13.239.886
Lichte ondersteuning	€ 7.417.000	€ 7.553.000	€ 7.311.641	€ 6.776.270	€ 6.546.825	€ 6.546.825
Programma's						
866 Management en Organisatie	€ 275.000	€ 275.000	€ 277.000	€ 277.000	€ 277.000	€ 277.000
872 Kosten toewijzing TLV	€ 209.000	€ 209.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
873 OndersteuningsPlanRaad (OPR)	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000
868 Vangnetbepaling groei SO/SBO	€ 170.000	€ 170.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
871 Onvoorzien	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
1845 Thuiszitters	€ -	€ -	€ 97.000	€ 97.000	€ 97.000	€ -
1519 Aanjagen inclusiever onderwijs	€ -	€ -	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000	€ 250.000
883 Ouderinformatiepunt	€ 45.000	€ 30.000	€ 45.000	€ 45.000	€ 45.000	€ 45.000
884 Schoolaanwezigheid	€ 45.000	€ 25.000	€ 45.000	€ 45.000	€ 45.000	€ 45.000
879 Overgang PO-VO	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000	€ 90.000
885 Kwaliteitszorg	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000
478 Solidariteit SWV	€ 15.000	€ 15.000	€ 10.000	€ 5.000	€ -	€ -
479 OZA	€ 140.000	€ 140.000	€ 154.000	€ 154.000	€ 154.000	€ 154.000
845 Interprofessioneel werken	€ 25.000	€ 25.000	€ -	€ -	€ -	€ -
846 Ontwikkeling jonge kind / doorgaande lijn	€ 150.000	€ 150.000	€ -	€ -	€ -	€ -
847 Maatwerk	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
1017 Wel in ontwikkeling	€ 15.000	€ 25.000	€ -	€ -	€ -	€ -
1015 Hoogbegaafdheid	€ 396.000	€ 396.000	€ 360.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
827 Structuurgroepen	€ 64.000	€ 64.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000
828 Afdrachten	€ 7.100.000	€ 7.100.000	€ 7.949.000	€ 8.358.000	€ 8.444.000	€ 8.156.000
Saldo baten en lasten	€ -	€ 260.000	€ -260.000	€ -100.000	€ -80.000	€ -

Aan de batenkant zien we een toename in 2026 als we de cijfers vergelijken met de prognose van 2025. Er is op advies van de po-raad gewerkt met een indexatie van de baten van 4% in 2026. Mocht dit lager uitpakken als de CAO definitief bekend wordt, dan kan hier in november nog op ingespeeld worden door de afdrachten iets te verlagen. De stijging van de tarieven is sterker dan de dalende inkomsten in verband met de daling van het aantal leerlingen binnen het SWV. De overige

baten/subsidies betreffen de subsidie hoogbegaafdheid, de subsidie thuiszitters en de rente vanuit schatkistbankieren.

Verderop in dit document wordt per programma een nadere toelichting gegeven (kosten).

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	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
Deelnemende BAO	32.063	31.428	30.690	30.222	31.395	30.971	30.626	30.223	29.880	29.600	29.400
SBAO afgegeven TLV	902	898	894	922	1.001	1.013	1.027	956	886	856	856
Totaal	32.965	32.326	31.584	31.144	32.396	31.984	31.653	31.179	30.766	30.456	30.256

De daling komt voort uit de krimpregio waarin we verblijven. De SBO-leerlingen zoals hierboven vermeld, zijn de leerlingen waarvoor door het SWV een TLV is 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 SO. Het SWV verrekent dit met de werkelijke deelname per bestuur of deelregio (solidariteit).

4.2 Zware ondersteuning

De bekostiging voor de zware ondersteuning in 2026 kent de volgende componenten:

	SWV Twente Oost PO
Normatieve bekostiging	€ 566 per leerling totaal: KJ 2026: € 17.614.000
Aftrek voor leerlingen in SO (categorie 1 t/m 3)	KJ 2026: € 13.747.000

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

Teldatum	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
cat. 1	561	585	591	577	627	661	687	664	641	630	630
cat. 2	36	35	32	34	35	36	37	33	33	33	33
cat. 3	80	67	66	73	77	72	76	84	84	84	84
Totaal	677	687	689	684	739	769	800	781	758	747	747

Hieronder staan de deelnamepercentages SO en SBO vermeld:

Teldatum	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
SO%	2,05%	2,13%	2,18%	2,20%	2,28%	2,40%	2,53%	2,50%	2,46%	2,45%	2,47%
SBAO%	2,74%	2,78%	2,83%	2,96%	3,09%	3,17%	3,24%	3,07%	2,88%	2,81%	2,83%

4.3 Lichte ondersteuning

	PO
Normatieve bekostiging	€ 411 per leerling KJ 2026: € 12.415.000
Aftrek voor leerlingen in het SBO Aftrek per leerling: € 7.648	KJ 2026: € 7.312.000

4.4 Schoolmaatschappelijk werk

Hiervoor wordt in 2026 € 192.000 ontvangen van het ministerie. In de prognose gaan we uit van een gelijkblijvend bedrag voor deze subsidiestroom. Het is een klein deel van de totale bekostiging.

4.5 Overige Baten

De subsidie die hier staat betreft een subsidie voor thuiszitters (€ 97.000). Er staan ook kosten tegenover. Daarnaast is de subsidie hoogbegaafdheid structureel geworden in de bekostiging. We gaan op dit moment uit van een bedrag van ongeveer € 10 per leerling wat er bij gaat komen vanaf 2026. In de begroting is zowel aan de batenkant als de lastenkant (programma hoogbegaafdheid) hiervoor een bedrag opgenomen. Daarnaast is een bedrag begroot als renteopbrengst vanuit schatkistbankieren.

5 Lasten

Naast de verplichte afdrachten (aftrek lichte en zware ondersteuning) kent het SWV programma's, die corresponderen met de ambities uit het ondersteuningsplan. Hierin zijn activiteiten benoemd om de taken en doelen die behoren bij het SWV op een gestructureerde wijze uit te kunnen voeren. Per programma wordt een korte onderbouwing gegeven en wordt benoemd welke kosten hiermee gemoeid zijn. Conform EFJ (elektronisch financiële jaarrekening) dienen ook grootboekrekeningen ingevuld te zijn. Daartoe zijn deze toegevoegd in het begrotingsmodel.

Bij de bepaling van de te verwachten lasten op het niveau van het SWV is uitgegaan van de onderverdeling van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden zoals vastgesteld in het ondersteuningsplan van SWV Twente Oost PO.

Programma 866: Management en Organisatie
In dit programma zijn diverse organisatiekosten opgenomen, zoals personeelskosten voor de directeur en administratief medewerkers van het SWV, Raad dan Toezicht, OPR, verzekeringen, kosten van het administratiekantoor, kantoorbenodigdheden en ICT kosten. Het SWV heeft een beleidsrijk ondersteuningsplan; de activiteiten die ondernomen worden zijn ondergebracht in programma's. Ook vindt er verdere professionalisering plaats in o.a. informatie-uitwisseling, dataverzameling en data-analyse. OPR-leden ontvangen structureel een bijdrage van €500. Het lukt tot nu toe goed om de OPR bemenst te krijgen.
Totaal € 277.000

Programma 872: Kosten toewijzing TLV
In dit programma zijn de kosten opgenomen die gemoeid gaan met de toewijzingen van de TLV's. Dit programma is ruimschoots verhoogd, omdat we vanaf schooljaar 2024/2025 met één CvA voor het gehele SWV werken. Het geld dat hiervoor eerst naar de deelregio's ging, blijft nu in dit programma op de begroting van het SWV. De bemensing van de CvA bestaat uit: 1,1 FTE deskundigen, 0,6 FTE administratieve ondersteuning en 0,3 FTE voorzitterschap. Daarnaast zijn hier de kosten van het programma Kindkans opgenomen.
Totaal € 200.000

Programma 868: Vangnetregeling groei SO/SBO

Als SWV hanteren we de landelijke regeling voor de vangnetregeling groei SO en SBO. Dit vangnet komt neer op:

Een GO-school heeft een leerling telling op 1 sept, 1 febr. en 1 juni. Als er meer groei is na 1 februari (t/m 1 juni) dan voor 1 februari (vanaf 1 sept), dan treedt de vangnetbepaling in werking. De GO-school factureert de netto-groei bij de betreffende SWV'en. Het SWV verifieert (de onderbouwing van) de factuur en bekostigt in het volgende kalenderjaar die groei. Er is nu nog geen zicht op de hoogte van het vangnet dat nodig is. We nemen een stelpost op. Als er geen groei uitbetaald hoeft te worden, wordt dit bedrag toegevoegd aan de afdrachten

Totaal € 200.000

Programma 871: Onvoorzien

Er is een bedrag van € 25.000 begroot voor onvoorziene kosten. Dit zijn kosten die, ondanks alle kosten die zijn voorzien in de programma's, niet uit die programma's kunnen worden bekostigd. Om niet voor die kosten steeds terug te hoeven richting het bestuur is een klein bedrag opgenomen waarmee dit soort kosten kunnen worden vergoed.

Totaal € 25.000

Programma 879: Overgang PO-VO

In dit programma wordt instrumentaria voor een soepele overgang van het primaire onderwijs naar het voortgezet onderwijs deels bekostigd voor kinderen die extra ondersteuning nodig hebben. In samenwerking met het SWV 2302 VO zijn 4 VO functionarissen aangesteld: totaal 32 uur (de helft drukt op onze begroting). Het effect van deze inzet moet zijn dat leerlingen met een ondersteuningsvraag een passend schooladvies krijgen waarbij recht gedaan wordt aan een context die past bij de ondersteuningsbehoefte van deze leerlingen.

Ook is er een digitaal instrument ontwikkeld dat basisscholen kunnen inzetten om in beeld te krijgen welke vaardigheden bij een leerling in groep 7 extra aandacht nodig hebben om te ontwikkelen met als doel om een goede overstap te maken van PO en VO. Voor het werken met deze PO-VO lijsten bekostigt het SWV de inlogaccounts: € 40.000.

Totaal € 90.000

Programma 885: Kwaliteitszorg

Het SWV wil met de beschikbare middelen passende ondersteuning bieden aan kinderen in ons werkgebied. Daarvoor is het nodig zicht te hebben op het ondersteuningsaanbod en de kwaliteit daarvan. Hiervoor is een kwaliteitscyclus ingericht, waar o.a. bestuurlijke visitaties en tevredenheidsonderzoeken onderdeel van uit maken. Voor het komend jaar plannen we weer een tevredenheidsonderzoek onder ouders en intern begeleiders of kwaliteitscoördinatoren. Dit vindt plaats na de zomervakantie in 2026. Hiervoor nodigen we Perspectief op School uit. Voor de

bestuurlijke visitatie huren we extern voorzitterschap in om de visitatie professioneel te begeleiden en van een gedegen verslag te voorzien.

Het effect van de bestuurlijke visitaties is dat er zicht gaat ontstaan hoe er binnen de besturen gewerkt wordt aan de ambities vanuit het OP en waar men van elkaar kan leren. Het verwachte effect van de tevredenheidsonderzoeken is dat er inzicht ontstaat waar we de processen om tot extra ondersteuning te komen, kunnen verbeteren. Beide dragen bij aan een lerende cultuur.

Totaal € 35.000

Programma 883: Ouderinformatiepunt

Als school investeer je altijd in de relatie met ouders. Je informeert ouders goed en stemt in partnerschap af met ouders over de ontwikkeling van hun kind. Maar als de ontwikkeling van kinderen niet vanzelf gaat, luistert het heel nauw hoe die samenwerking verder ingevuld wordt. Ouders krijgen te maken met een woud aan regels en procedures als een kind meer, of iets anders nodig heeft dan het reguliere aanbod op de basisschool. Zij worden dan geconfronteerd met een informatieachterstand die hen een lastige positie geeft. Het SWV heeft hiervoor een digitaal ouderinformatiepunt ingericht. Dit ouderinformatiepunt bestaat uit drie pijlers: informatie, ondersteuning en signalering. De eerste pijler is afgerond en vraagt een kleine terugkerende investering in het up to date houden van de website met verhalen en leerervaringen. Hiervoor wordt menskracht ingehuurd. Voor de steunfunctie is de pilot met Humanitas niet succesvol gebleken. Om complexe vragen meer onafhankelijk en goed te stroomlijnen zetten we een paar uur formatie vanuit het SWV in.

Het effect van het ouderinformatiepunt is dat zowel ouders als leerkrachten zich goed geïnformeerd weten over mogelijkheden en regelingen met betrekking tot passend onderwijs. De extra inzet vanuit het SWV geven ons inzicht in het type vragen waarmee ouders niet of moeilijk bij de school terecht kunnen.

Totaal € 45.000

Programma 884: Schoolaanwezigheid

De samenwerkende partijen binnen Twente hebben een visie geschreven op schoolverzuim. Een belangrijke verschuiving hierin is dat we uitgaan van schoolaanwezigheid. Oorzaken van schoolverzuim zijn divers en kunnen op verschillende niveaus liggen. Denk aan het kind zelf, de ouders, de familie, leeftijdgenoten (pesten) en de school. Deze niveaus werken op elkaar in. Veelvuldig verzuim in de basisschoolperiode heeft een voorspellend karakter voor problematisch verzuim of schooluitval in het VO. Vanuit het ministerie van OCW is een verzuimaanpak ontwikkeld die aansluit bij deze visie, ook loopt er een traject voor aanpassing van wetgeving. In het ondersteuningsplan is opgenomen dat we deze visie en werkwijze implementeren binnen het PO en het VO. Hiervoor wordt kennis overgedragen en scholen worden ondersteund via externe coaching om dit vorm te geven binnen de school. Inmiddels wordt dit verder op bestuursniveau verder geïmplementeerd. Via kennisdagen wordt er kennis overgedragen aan sleutelfiguren in en schoolbestuur en deze implementeert dat nu zelf. We huren nog uren trainerschap in vanuit aangesloten besturen en zetten vanuit het SWV-formatie in om dit verder te coördineren en te monitoren.

De regionale verzuimkaart is omgevormd naar een regionale schoolaanwezigheidskaart, deze is geïmplementeerd en inmiddels geëvalueerd. Het uiteindelijke resultaat is dat scholen zelfstandig hun schoolaanwezigheid kunnen monitoren en passende interventies kunnen inzetten. Voor de implementatie wordt menskracht ingezet om de implementatie te begeleiden en te ondersteunen. Vanuit de Twentse Belofte wordt ondersteuning, training en een toolkit ontwikkeld. Afstemming op Twents niveau vindt plaats in de Twentse Belofte.

Totaal € 45.000

Programma 845: Interprofessioneel werken

Vanuit de ontwikkeltafel Onderwijs – Zorg is een project Interprofessioneel werken van start gegaan. In het ondersteuningsplan is opgenomen dat we het gedachtengoed van IPW verder implementeren in het onderwijs. Dit is ook een belangrijke voorwaarde om het onderwijs inclusiever te maken. Inmiddels hebben de meeste scholen een eigen werkwijze ontwikkeld en eigen contacten gelegd met zorgpartijen. Ook is er instrumentaria ontwikkeld dat scholen kunnen gebruiken om hiermee aan de slag te gaan. Vanuit het SWV vinden hier hoegenaamd geen activiteiten meer plaats, dus dit programma zetten we op 0. We kunnen nog wel scholen op weg helpen die hier interesse in hebben.

Totaal € 0

Programma 478: Solidariteit SWV

Dit programma wordt uit gefaseerd omdat alle solidariteit is ondergebracht bij de deelregio's. Nu worden er nog lopende verplichtingen zoals de aanvullende arrangementen van leerlingen op de Bouwsteen uit bekostigd en van leerlingen met een TLV SO die al door het SWV worden bekostigd.

Totaal € 10.000

Programma 479: Onderwijszorgarrangementen (OZA)

Onder een onderwijszorgarrangement (OZA) verstaan we een voorziening binnen het reguliere of speciale onderwijs, waardoor de schoolgang van leerlingen gegarandeerd wordt door gezamenlijke inzet van onderwijs en/of gemeente en/of zorgverzekeraar.

Binnen het SWV kennen we 2 intensieve vormen van samenwerking tussen het SO-onderwijs en een kinderdagcentrum (Hengelo en Enschede). Personeel van onderwijs en jeugdhulp worden hier uitgewisseld. Sotog / Aveleijn en Attendiz / Aveleijn.

Het effect hiervan is dat onderwijs kennis binnen de zorg wordt gebracht, waarmee de ontwikkelkansen van deze kinderen vergroot worden. Zodra deze kinderen de stap naar het onderwijs kunnen maken, wordt dit begeleid. Deze inzet is uitgebreid geëvalueerd met de conclusie om dit te handhaven op de begroting en het bedrag te indexeren.

Totaal € 154.000

Programma 847: Maatwerk

Het doel van passend onderwijs is voor het kind een zo passend mogelijke context te creëren om zich te ontwikkelen. Om dit te kunnen realiseren is het soms noodzakelijk om buiten de geijkte paden een arrangement of oplossing te realiseren. In het programma maatwerk is ruimte voor deze oplossingen. Individuele situaties waar geen oplossing voor handen lijkt kunnen een aanvraag doen bij het SWV om op maat te arrangeren.

Totaal € 25.000**Programma 1015: Hoogbegaafdheid**

De tweede ronde van subsidie voor hoogbegaafdheid is afgerond. De subsidie hoogbegaafdheid wordt in 2026 omgezet in structurele financiering, uit te keren aan de samenwerkingsverbanden. Binnen ons SWV is de basisondersteuning verder ontwikkeld en ook in de overgang van PO naar VO zijn voor deze groep leerlingen betere overgangen gecreëerd. Feit blijft dat de consultatiefunctie van de procesbegeleiders nog regelmatig ingeroepen wordt en hun rol met betrekking tot verdere ontwikkeling van het aanbod voor deze groep leerlingen op SWV-niveau nog onmisbaar is. Deze functie nemen we mee naar de toekomst en dus ook op de begroting. Procesmanagers spelen ook een grote rol in de verbinding tussen de onderlinge deelregio's en verdere expertise ontwikkeling op dit gebied. Vanuit de subsidieperiode is €60.000 niet besteed, dit heeft te maken met de opzet van Twente Connect dat in haar eerste opzet niet van de grond is gekomen. Hier is nu een Twente Connect 2.0 voor in ontwikkeling (structureel periodiek multidisciplinair overleg), dit overgebleven bedrag nemen we mee naar 2026. Daarnaast oriënteren we ons op de opzet van Peers4Parents in ons werkgebied, waarvoor we een klein bedrag opnemen in de begroting. Wat op SWV niveau niet nodig is voor bovengenoemde functies wordt (geoomerkt) afgedragen aan de aangesloten schoolbesturen.

Totaal € 360.000**Programma 1519: Aanjagen inclusiever onderwijs**

Vanuit dit programma stimuleren we verdere stappen te zetten richting inclusief onderwijs. Het kan gaan om iets op te starten waarbij kennisdeling voorop staat of ingezette initiatieven meer continuïteit geven. Er kunnen leerlijnen ontwikkeld worden zoals i.s.w. met SO een leerlijn 'gedrag'. Of de leergang 'Leidinggeven aan inclusie', of co-teaching kan verder ontwikkeld worden. Deze opsomming zijn voorbeelden, de verdere invulling is nog in ontwikkeling. Dit wordt in het nieuwe OP verder uitgewerkt.

Totaal: €250.000

Programma 827: Structuurgroepen

Binnen het SO zijn er structuurgroepen met kinderen die op het snijvlak zitten van cluster 3 en cluster 4. We noemen dit vaak LVG+ kinderen. Deze kinderen hebben ernstige gedragsproblemen en zijn moeilijk leerbaar. Conform de wetgeving passend onderwijs en de categoriebepaling voor het SO zijn dit categorie 1 kinderen.

In onze regio wordt er vanuit het SO aangegeven dat men het met die bekostiging niet redt om aan de ondersteuningsbehoeften van die kinderen te voldoen.

Vanuit dit programma worden er middelen beschikbaar gesteld aan Sotog en Attendiz voor deze leerlingen. Het effect hiervan is dat de context meer passend gemaakt kan worden aan deze groep leerlingen en de kans op ontwikkeling vergroot wordt. Ook dit programma is het afgelopen jaar geëvalueerd waarbij de conclusie is getrokken om dit programma te handhaven en het bedrag te indexeren.

Totaal € 70.000

Programma 828: Afdrachten

In dit programma worden de afdrachten aan de schoolbesturen beschreven.

De aangesloten schoolbesturen ontvangen hiervoor, voor de aanvang van het kalenderjaar, een beschikking vanuit het SWV. In deze beschikking wordt aangegeven dat het totaalbedrag van de beschikking in 12-maandelijkse termijnen vanaf januari door het administratiekantoor (ObT) wordt overgemaakt.

De schoolbesturen bekostigen van deze afdrachten o.a. de arrangementen in het primaire proces, de basisondersteuning, de kosten voor de coördinatie van de deelregio's en het grensverkeer. Voor het kalenderjaar 2026 wordt € 7.949.000 verdeeld onder de aangesloten schoolbesturen. Dit is het bedrag dat door het SWV wordt uitgekeerd, voordat de deelregio's zaken verrekenen. Dit bedrag is hoger dan in 2025 doordat de deelnamecijfers in het SO en SBO-onderwijs gedaald zijn tussen 1-2-2024 en 1-2-2025, en doordat de bekostigingstarieven zijn verhoogd.

Totaal € 7.949.000

Programma 1845: Subsidie thuiszitters

Dit bedrag treffen we 3 jaar aan op de begroting. Als het gaat om (dreigend) thuiszitten, willen we vooral preventief inzetten. Voor een deel kan dit bedrag ingezet worden voor co-teaching. Een ander deel wordt besteed aan het verder brengen van de goede praktijken vanuit Wel in Ontwikkeling. Het streven is om een aantal mensen in het werkgebied op te leiden tot WEL professional. Verdere plannen worden nog uitgewerkt.

Totaal € 97.000

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 2025 zijn in concept opgenomen. Het verwachte resultaat in 2025 (€ 260.000) wordt als uitgangspunt genomen om de reservepositie te bepalen op 31-12-2025.

6.1 Balans: Activa

Activa per 31-12	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Vlottende activa</i>					
1.5 Vorderingen	3.000	3.000	8.000	8.000	8.000
1.7 Liquide middelen	1.066.000	1.342.000	904.000	749.000	669.000
Totaal vlottende activa	1.069.000	1.345.000	912.000	757.000	677.000
Totaal activa	1.069.000	1.345.000	912.000	757.000	677.000

Het SWV heeft geen vaste activa aangezien die bij de schoolbesturen zijn geregistreerd. De vlottende activa betreft het saldo op de bankrekening. Te zien is dat door het positieve resultaat in 2025 de liquide middelen zijn toegenomen. De verwachting is dat de liquide middelen de jaren daarna 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	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Eigen vermogen</i>					
Algemene reserve	680.000	940.000	680.000	580.000	500.000
Totaal Eigen vermogen	680.000	940.000	680.000	580.000	500.000
<i>Kortlopende schulden</i>					
Crediteuren	80.000	80.000	40.000	40.000	40.000
Overige kortlopende schulden	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000
Overlopende passiva	292.000	308.000	175.000	120.000	120.000
Totaal kortlopende schulden	389.000	405.000	232.000	177.000	177.000
Totaal passiva	1.069.000	1.345.000	912.000	757.000	677.000

De exacte hoogte van het eigen vermogen per 31 december 2025 wordt vastgesteld in het voorjaar van 2026 tijdens het opstellen van de jaarrekening 2025.

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 2026 € 1.031.000 (op basis van 3,5 % van € 29.475.000 brutobaten). Ook eind 2025 zit het SWV hier onder, evenals in de meerjarenprognose de komende jaren (zie tabel hieronder).

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:

	2025	2026	2027	2028
Prognose signaleringswaarde	€ 1.049.000	€ 1.031.000	€ 1.019.000	€ 1.009.000
Prognose eigen vermogen	€ 940.000	€ 680.000	€ 580.000	€ 500.000
Ruimte tot signalering	€ 109.000	€ 351.000	€ 439.000	€ 509.000

6.3 Risico's

Na de zomer van 2025 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 kansrijk 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 te stroomlijnen.
Groei SO	Nihil	Door de nieuwe bekostiging en nieuwe	De beschreven programma's zijn gericht op het

		teldatum is groei eerder in beeld.	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 na-factureren 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 onder de hierna te noemen signaleringsnorm zit.