

## Begroting 2026 en MJB 2026 t/m 2031 Samenwerkingsverband Kop van Noord Holland PO

### Leeswijzer:

Dit document is opgebouwd uit:

- Een leeswijzer
- Belangrijke algemene zaken, wijzigingen en kaders t.o.v. de (eerdere) begroting
- De begroting voor 2026 en opvolgende jaren (5-jarig i.v.m. kasstroomoverzicht)
- Met bijbehorende toelichting

### Proces

Deze begroting doorloopt het volgende proces:

- Vergadering auditcommissie d.d. 24 november 2025
- Voorgesprek begrotingscommissies van de OPR en voorzitters d.d. 27 november 2025
- Vergadering RvA d.d. 26 november 2025
- Vergadering OPR: 8 december 2025
- Vergadering RvT: 9 december 2025

Beoogde vaststelling door de directeur-bestuurder d.d. 15 december 2025

Daarna ontvangen de controllers en besturen de definitieve begroting met de bijbehorende maandbetalingen aan besturen.

## **Belangrijke algemene zaken t.a.v. de begroting**

De volgende algemene zaken zijn belangrijk om te weten bij het lezen van de begroting:

- Actuele prognose 2025 gebaseerd T2 cijfers

In deze begroting is de actuele prognose voor 2025 opgenomen (o.b.v. financiële gegevens tot en met augustus 2025, -). In de prognose gaan we uit van een negatief resultaat van bijna € 366.000, -

- Baten: Indexering bekostiging

De bekostiging van het SWV bestaat uit een vast bedrag per ingeschreven leerling (o.b.v. peildatum 20 november 2025). We gaan op basis van het advies van de PO-raad uit van een indexering van de baten met 3,8%. We verwachten de tweede beschikking in oktober 2025, deze bevat de definitieve vaststelling van bedragen 2025.

- Baten: Subsidies

Het SWV benut de landelijke subsidie voor hoogbegaafdheid, een landelijke subsidie thuiszittende jeugdigen, een subsidie van de gemeente Den Helder t.b.v. de schakelklassen (meerjarige subsidie) en een subsidie van de gemeente Schagen t.b.v. de Schakelklassen (sinds 1-8-2024).

- Lasten: Stijging loonkosten i.v.m. CAO (diverse posten)

De indexering van loonkosten i.v.m. de nieuwe CAO PO is verwerkt in de begroting. We houden rekening met een gemiddelde verhoging van 5%.

- Lasten: Btw-heffing op detacheringen schoolbesturen toch niet van toepassing (diverse posten)

In 2023 hield het SWV in de begroting nog rekening met een Btw-heffing op gedetacheerd personeel van schoolbesturen. Het SWV heeft relatief veel detacheringen (o.a. voor de plus- en schakelklassen). In 2023 kreeg het SWV bericht dat de Btw-heffing niet geldt voor 'aan het onderwijs verwante diensten'. Daarom is in de begroting van 2024 en 2025 geen BTW voor gedetacheerd personeel van schoolbesturen verwerkt.

- Onvoorzien: Geen financiële korting SWV-en meer

Het Rijk heeft in kalenderjaar 2023 éénmalig een financiële korting uitgevoerd om de reserves van samenwerkingsverbanden met een bovenmatig eigen vermogen (versneld) af te bouwen (13,50 euro per leerling). In 2025 is dit na landelijke rechtszaak, gevolgd door een landelijk wijzigingsbesluit teruggedraaid en in juli 2025 teruggestort (met rente).

- Doorontwikkeling SWV (Innovatiepost)

Het SWV bouwt de reserve af. In de begroting 2023 en 2024 was onder verschillende begrotingsposten innovatieruimte opgenomen (o.a. innovatief inclusief, projectgelden, onvoorzien en diverse andere posten). In deze begroting is besloten om dit onder één begrotingspost te scharen: 9.13 doorontwikkeling SWV. Hierdoor ontstaat meer overzicht tussen structurele uitgaven (de reguliere begroting) en tijdelijke uitgaven (de post doorontwikkeling), en meer inzicht in ruimte voor innovaties.

## Kaders bij de begroting

De directeur-bestuurder beslist over de besteding van middelen binnen de volgende kaders:

- Het Ondersteuningsplan is richtinggevend voor de begroting.
- De middelen worden efficiënt en transparant ingezet ter stimulering van passend en inclusiever onderwijs.
- De reguliere begroting heeft als uitgangspunt een resultaat nihil.
- De reserves worden doelmatig afgebouwd.

## Algemene basisgegevens

Voor het opstellen van **de begroting 2026** maken we gebruik van het aantal leerlingen op de teldatum 1 februari 2025.

Leerlingen	2022	2023	2024	2025	2026
Basisonderwijs (BO)	11963	12430	12.424	12.296	12.309
Speciaal basisonderwijs (SBO)	272	284	278	241	264
Totaal BO + SBO	12.235	12.714	12.702	12.537	12.573
Speciaal onderwijs (SO)	218	225	232	227	202
Totaal SO/SBO	490	509	510	468	466
<b>Totaal</b>	<b>12453</b>	<b>12939</b>	<b>12934</b>	<b>12764</b>	<b>12.775</b>

## Daling leerlingenaantal

Het totaal aantal leerlingen in het basisonderwijs stijgt met 0.9% t.o.v. de vorige begroting (In 2026: +11 leerlingen, in 2025: - 170 leerlingen):

- Het aantal kinderen in het SO en SBO daalt licht met 0.4% (In 2026: -2 leerlingen, in 2024: -42 leerlingen).

Opvallend daarbij is:

- Het aantal leerlingen in het SBO stijgt met 9,5% (In 2026: +23 leerlingen, in 2025: -37 leerlingen).
- Het aantal kinderen in het SO daalt sterk met 11,0% (In 2026: -25, in 2025: -5).

## Deelnamepercentage

Het deelnamepercentage<sup>1</sup> van leerlingen in het SBO en SO in de kop van Noord-Holland blijft onder het landelijk gemiddelde.

<sup>1</sup> Deelnamepercentage SBO = aantal leerlingen SBO/ (aantal leerlingen bas + SBO)  
Deelnamepercentage SO = aantal leerlingen SO/ (aantal leerlingen bas + SBO)

## Bekostiging SWV PO o.b.v. model PO Raad

Onderstaand een overzicht van de cijfers o.b.v. DUO en het bekostigingsmodel van de PO-raad:

- Het SWV 'ontvangt' vaste bedragen per leerling voor de lichte ondersteuning, zware ondersteuning en schoolmaatschappelijk werk (bruto baten);
- Het SWV doet een afdracht aan DUO o.b.v. het aantal leerlingen in het SBO (afdracht lichte ondersteuning via DUO) en in het SO (afdracht zware ondersteuning via DUO).
- Het budget dat overblijft na deze afdrachten is beschikbaar voor ondersteuning in het regulier onderwijs en de vormgeving van het SWV (netto baten).

Zichtbaar is dat:

- het aantal leerlingen in het SO/SBO als totaal licht afneemt (-2);
- het aantal kinderen met een TLV categorie 2 en 3 (i.p.v. categorie 1) toeneemt (bij SO de Meerpaal en SO Heliomare).
- daardoor de afdrachten naar het speciaal onderwijs amper afnemen.

BEKOSTIGING SAMENWERKINGSVERBAND PO 2026										
naam SWV	SWV-PO		Incl. Ithaka (24 II)							
SWV-nummer	PO2701								verschil	%
	kalenderjaar	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2026 tov	verschil	
	teldatum	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028	2025	2026 tov	
<b>Gegevens</b>										
Totaal aantal leerlingen regulier basisonderwijs in SWV		12.424	12.296	12.309	12.124	11.942	11.763	13	0,1%	
Totaal aantal leerlingen sbo in SWV		278	241	264	260	256	252	23	8,3%	
som van alle achterstandsscores van scholen binnen SWV		3.665	3.533	3.623	3.569	3.515	3.462	90	2,5%	
Aantal IIn sbo met TLV van dit SWV		283	245	242	242	242	242	-3	-1,1%	
Aantal IIn so met TLV cat. 1 (laag) van dit SWV		203	187	156	156	156	156	-31	-15,3%	
Aantal IIn so met TLV cat. 2 (midden) van dit SWV		18	22	21	21	21	21	-1	-5,6%	
Aantal IIn so met TLV cat. 3 (hoog) van dit SWV		11	18	25	25	25	25	7	63,6%	
Lichte ondersteuning PO (excl. afdrachten via DUO)	€	4.427.416,64	€ 4.828.480,00	€ 5.066.361,51	€ 4.990.366,08	€ 4.915.510,59	€ 4.841.777,93			
Zware ondersteuning PO (excl. afdrachten via DUO)	€	6.232.871,40	€ 6.779.838,15	€ 7.253.620,19	€ 7.144.815,89	€ 7.037.643,65	€ 6.932.078,99			
Aanvullende bekostiging: schoolmaatschappelijke werk PO	€	55.530,66	€ 59.963,85	€ 64.345,13	€ 63.379,96	€ 62.429,26	€ 61.492,82			
<b>Bekostiging SWV-PO totaal (bruto baten)</b>	<b>€</b>	<b>10.715.818,70</b>	<b>€ 11.507.000,58</b>	<b>€ 12.384.326,83</b>	<b>€ 12.198.561,92</b>	<b>€ 12.015.583,50</b>	<b>€ 11.835.349,74</b>			
<i>Afdrachten via DUO</i>										
Ondersteuningsbekostiging sbo*	€	1.877.569,16	€ 1.801.730,00	€ 1.854.456,98	€ 1.826.640,13	€ 1.799.240,53	€ 1.772.251,92			
Ondersteuningsbekostiging so**	€	3.351.055,99	€ 3.822.131,74	€ 3.749.201,72	€ 3.692.963,70	€ 3.637.569,24	€ 3.583.005,70			
<b>Bekostiging SWV-PO totaal (netto baten)</b>	<b>€</b>	<b>5.487.193,55</b>	<b>€ 6.044.420,26</b>	<b>€ 6.780.668,12</b>	<b>€ 6.678.958,10</b>	<b>€ 6.578.773,73</b>	<b>€ 6.480.092,12</b>			
Beschikking lichte ondersteuning	€	2.549.847,48	€ 3.026.750,00	€ 3.211.904,52	€ 3.163.725,96	€ 3.116.270,07	€ 3.069.526,02			
Beschikking zware ondersteuning	€	2.881.815,41	€ 2.957.706,41	€ 3.504.418,47	€ 3.451.852,19	€ 3.400.074,41	€ 3.349.073,29			
Beschikking schoolmaatschappelijk werk	€	55.530,66	€ 59.963,85	€ 64.345,13	€ 63.379,96	€ 62.429,26	€ 61.492,82			
*Als de afdracht hoger is dan de bekostiging lichte ondersteuning, dan wordt deze gemaximeerd tot de hoogte van										
**Als de afdracht hoger is dan de bekostiging zware ondersteuning, dan wordt deze gemaximeerd tot de hoogte van										

## Toelichting op de begroting 2026 en meerjarenbegroting 2025 t/m 2031

Hieronder volgt een weergave van de baten, gevolgd door een toelichting.

	Realisatie	Prognose	Begroting	Leerlingaantallen daalt met 1,5%	Leerlingaantallen daalt met 1,5%	Leerlingaantallen daalt met 1,5%	Leerlingaantallen blijft gelijk	Leerlingaantallen blijft gelijk
	2024	2025	2026	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
<b>BATEN</b>								
3.1 Bekostiging lichte ondersteuning personeel	4.665.957	4.832.430	5.066.362	4.990.366	4.915.511	4.841.778	4.841.778	4.841.778
3.1 Bekostiging zware ondersteuning personeel	6.740.500	6.934.494	7.253.620	7.144.816	7.037.644	6.932.079	6.932.079	6.932.079
3.1 Bekostiging SMW	58.687	59.964	64.345	63.380	62.429	61.493	61.493	61.493
3.2 Projectsubsidie hoogbegaafdheid	91.716	210.832	-					
3.2 Subsidieregeling thuiszittende jeugdigen		32.362	32.363	32.363	32.363			
3.2 Gemeente schakelklassen	91.490	125.060	126.333	126.333	126.333	126.333	126.333	126.333
3.2 Subsidieregeling Wel in Ontwikkeling			-					
3.5 Overige baten								
	<b>€ 11.648.351</b>	<b>€ 12.195.142</b>	<b>€ 12.543.022</b>	<b>€ 12.357.257</b>	<b>€ 12.174.279</b>	<b>€ 11.961.683</b>	<b>€ 11.961.683</b>	<b>€ 11.961.683</b>

### Baten

#### **3.1 Lichte ondersteuning**

De bekostiging voor lichte ondersteuning is gebaseerd op het aantal leerlingen op teldatum 1 februari. Het bedrag per leerling is: € 411,60.

#### **3.1 Zware ondersteuning**

De bekostiging voor zware ondersteuning is gebaseerd op het aantal leerlingen op teldatum 1 februari. Het bedrag per leerling is: € 576,92.

#### **3.2 Hoogbegaafdheidssubsidie**

De hoogbegaafdheidssubsidie wordt besteed aan het meerjarige projectplan hoogbegaafdheid (inclusief plusklassen en voltijds HB-voorziening Eureka)

#### **3.2 Subsidie schakelgroepen**

Het SWV ontvangt jaarlijks subsidie van de gemeente Den Helder om de schakelgroepen in Den Helder gezamenlijk te kunnen bekostigen (VVE-beleid).

Sinds 2024 verstrekt ook de gemeente Schagen subsidie aan het SWV voor de schakelgroepen in Schagen (VVE-/GOAB beleid).

#### **3.2 Subsidie wel in ontwikkeling (educatie voor kinderen met een vrijstelling van leerplicht)**

Deze landelijke subsidie is slechts eenmalig beschikbaar gesteld in 2023, terwijl de vraag naar educatie aan kinderen met een vrijstelling van leerplicht (o.a. op ODC de Perenboom en ODC de Troubadour) wel blijft bestaan.

#### **3.2 Subsidieregeling thuiszittende jeugdigen**

De SWV-en Kop, West-Friesland en Noord-Kennemerland hebben deze subsidie gezamenlijk toegekend gekregen, ter voorkoming van thuiszitters.

## Lasten

	Realisatie	Prognose	Begroting	Leerlingaantallen daalt met 1,5%	Leerlingaantallen daalt met 1,5%	Leerlingaantallen daalt met 1,5%	Leerlingaantallen blijft gelijk	Leerlingaantallen blijft gelijk
	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
<b>LASTEN</b>								
<b>Dekkend Netwerk onderwijs</b>								
4.1 SBO Jonge risicoleerlingen	88.250	92.662	97.296	97.296	97.296	97.296	97.296	97.296
4.1 SBO Texel	24.004	33.954	43.964	26.464	26.464	26.464	26.464	26.464
4.1 Vangnetbepaling	-1.545	166.025	22.308	122.308	122.308	122.308	122.308	122.308
4.2 SBO Lichte bekostiging	1.978.761	1.801.730	1.854.457	1.826.640	1.799.241	1.772.252	1.772.252	1.772.252
4.2 SO Zware bekostiging	3.531.663	3.822.132	3.749.202	3.692.964	3.637.569	3.583.006	3.583.006	3.583.006
4.4 Plusvoorziening	229.371	219.793	260.000	260.000	245.000	245.000	245.000	245.000
4.5 Plusklassen	233.328	270.714	240.000	240.000	225.000	225.000	225.000	225.000
4.7 Onderwijs zorg arrangementen	134.301	181.595	280.000	280.000	280.000	280.000	280.000	280.000
4.9 IKEC-ontwikkeling	35.661	15.000	20.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
4.11 Innovatief inclusief	176.577	31.025	100.000	200.000	300.000	300.000	300.000	300.000
<b>Goed onderwijs</b>								
5.2 Interne begeleiding	1.470.082	1.485.398	1.488.534	1.466.206	1.444.213	1.422.550	1.422.550	1.422.550
5.3 OT-orthopedagogiek	220.242	242.936	280.000	280.000	280.000	280.000	280.000	280.000
5.4 Onderwijsarrangementen	1.225.384	1.281.286	1.275.787	1.256.650	1.237.800	1.219.233	1.219.233	1.219.233
5.5 Schoolmaatschappelijk werk	162.054	220.752	280.000	280.000	280.000	280.000	280.000	280.000
5.6 Specifieke deskundigen	460.788	620.060	600.000	540.000	400.000	310.000	310.000	310.000
5.8 EED	-1.488							
5.9 Schakelactiviteiten	378.010	467.921	445.000	445.000	445.000	445.000	445.000	445.000

<b>Ouders/onderwijsplek</b>									
6.2 CTO	287.760	256.763	290.000	275.000	275.000	250.000	250.000	250.000	250.000
6.3 Ouder steunpunt		907	10.170	10.170	10.170	10.170	10.170	10.170	10.170
6.5 Thuiszitters	70.637	111.791	112.000	112.000	112.000	112.000	112.000	112.000	112.000
6.6 Toparrangementen	237.833	350.000	300.000	200.000	150.000	150.000	150.000	150.000	150.000
<b>Samenwerking scholen</b>									
7.1 Kwaliteitszorg	31.532	48.662	42.400	42.400	42.400	42.400	42.400	42.400	42.400
7.2 Directiebestuur voorzitters	58.857	57.239	69.200	69.200	69.200	69.200	69.200	69.200	69.200
<b>Transparantie en bestuur</b>									
9.1 Bestuurskosten	199.970	135.695	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000	165.000
9.5 Beleidsontwikkeling	49.189	64.124	72.000	72.000	72.000	72.000	72.000	72.000	72.000
9.6 Governance (OPR/RvT)	46.417	25.323	44.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000	29.000
9.8 Financiële administratie + accountant	69.463	76.838	98.000	98.000	98.000	98.000	98.000	98.000	98.000
9.9 Secretariaat en beheer	149.886	137.884	132.000	132.000	132.000	132.000	132.000	132.000	132.000
9.10 Communicatie	50.409	28.122	50.300	50.300	50.300	50.300	40.300	40.300	40.300
9.11 Huisvesting	21.520	12.315	41.300	21.000	22.050	23.153	24.310	25.526	25.526
9.12 Overig	9.484	-362	13.100	13.100	13.100	13.100	13.100	13.100	13.100
9.13 Doorontwikkeling van het SWV	41.575	214.190	225.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Projecten	185.445	62.805							
Onvoorzien		26.000							
	<b>€ 11.855.420</b>	<b>€ 12.561.280</b>	<b>€ 12.701.018</b>	<b>€ 12.432.698</b>	<b>€ 12.190.111</b>	<b>€ 11.954.431</b>	<b>€ 11.945.589</b>	<b>€ 11.946.804</b>	<b>€ 11.946.804</b>
<b>TOTAAL RESULTAAT</b>	<b>-207.070</b>	<b>-366.138</b>	<b>-157.995</b>	<b>-75.441</b>	<b>-15.832</b>	<b>7.251</b>	<b>16.094</b>	<b>14.878</b>	<b>14.878</b>

#### Toelichting op vaste afdrachten DUO (4.2)

Via DUO worden vaste bedragen per ingeschreven leerling met een TLV SBO en TLV SO (budget afhankelijk van TLV categorie 1, 2 of 3) afgedragen aan de SBO en SO-scholen waar leerlingen onderwijs volgen. In totaal wordt € 5.603.659,- euro van de totale baten direct overgedragen naar SO/SBO scholen. Dit is 45,3% van de totale baten van het SWV.

In 2025 gaat dit om ruim € 1,8 miljoen euro afdrachten naar het SBO (t.b.v. 242 leerlingen) en ruim € 3,7 miljoen euro afdrachten naar het SO (t.b.v. 202 leerlingen). Dit betekent dat 37,1% van het totale budget lichte ondersteuning direct naar het SBO overgedragen wordt en 56% van het budget zware ondersteuning direct naar het SO. Deze vaste afdrachten zijn in het lastenoverzicht onder 4.2 opgenomen.

## Dekkend Netwerk Onderwijs

### Bekostiging SO/SBO

#### 4.1 Extra bijdrage aan jonge kind groepen SBO (SBO de Tender Schagen en SBO de Kompasschool Den Helder)

Het SWV verstrekt al jarenlang een extra bijdrage voor de ondersteuning in de jonge kind groepen van SBO de Kompasschool in Den Helder en SBO de Tender in Schagen. Beide kleutergroepen hebben verbrede toelating (ook kinderen met een SO-profiel). Dit is een vast bedrag per groep (met jaarlijks indexering). Het SWV betaalt deze extra bijdrage aan de SBO besturen (Stichting Samenwerkingsschool in Den Helder en Surplus in Schagen).

#### 4.1 Extra bijdrage aan SBO Texel (de Kompasschool Texel)

Het eiland Texel heeft een klein SBO vanaf groep 3, en geen separate SO-cluster 3 en SO-cluster 4 voorzieningen. Het SWV levert een extra bijdrage aan het SBO-bestuur Stichting Samenwerkingsschool om op deze locatie voldoende expertise/medewerkers te kunnen behouden om in de behoeften van leerlingen te voorzien. Dit is een vast bedrag dat ieder jaar (als de begroting het toelaat) geïndexeerd wordt.

*NB: In 2025 is aan de Kompasschool Texel tevens eenmalig een extra bijdrage verstrekt voor de opstart van de startgroep (kleuters). In 2026 wordt dit bekostigd vanuit TLV-gelden/inschrijvingen SBO.*

#### 4.1 Vangnetbepaling SO/SBO (meer dan gemiddelde tussentijdse groei SO/SBO)

De vangnetbepaling is extra bekostiging voor SO/SBO scholen als zij na 1 februari (tel- en bekostigingsdatum) een meer dan gemiddelde groei hebben. De vangnetbepaling is (volgens de landelijke handleiding) uitgewerkt in het addendum van het ondersteuningsplan. De hoogte van het bedrag wordt bepaald op basis van landelijke gegevens van DUO.

#### 4.2 Speciaal Basis onderwijs lichte bekostiging (verplichte, wettelijke afdracht aan het SBO)

Het SBO ontvangt middelen op basis van het aantal leerlingen op teldatum 1 februari (T-1). Dit is een vast bedrag per leerling (TLV-bedrag), namelijk: € 7.382,51\*

#### 4.2 Speciaal onderwijs zware bekostiging (verplichte, wettelijke afdracht aan het SO)

Het SO ontvangt middelen op basis van het aantal leerlingen op teldatum 1 februari (T-1). Dit is een vast bedrag per leerling o.b.v. 3 TLV categorieën, namelijk:

	categorie 1/l	categorie 2/m	categorie 3/h
per leerling s/o	€ 14.397,04	€ 23.426,82	€ 34.961,85

\* Note; Deze tarieven wijken af van de opgenomen tarieven begroting 2026, dit omdat de definitieve vaststelling pas in oktober 2026 bekend wordt. Wij zijn m.b.t.de indexering uitgegaan van het advies PO-raad (3,8%).

### Bekostiging ondersteuning op het gebied van hoogbegaafdheid

#### 4.4 Plusvoorziening: Eureka in Julianadorp (hoogbegaafdheid)

Eureka biedt voltijds hoogbegaafdheidsonderwijs (3 groepen, minimaal 30 en maximaal 45 kinderen) op een reguliere basisschool. Schoolbestuur Sarkon (locatie Kameleon, Julianadorp) is eindverantwoordelijk voor de uitvoering. De voorziening is gespecialiseerd in hoogbegaafdheid i.c.m. andere vraagstukken. Het SWV betaalt de daadwerkelijke kosten (loon leraren en OOP, bijdrage directie en interne begeleiding, bijdrage huisvesting) minus de basisbekostiging, op basis van een jaarlijkse begroting. Specialist Hang Do (Eureka) is 0,1 FTE beschikbaar om reguliere scholen ambulante te steunen.

#### **4.5 Plusklassen en project hoogbegaafdheid**

Het SWV heeft 5 externe plusklassen. De kosten betreffen de loonkosten van de gedetacheerde leerkrachten, beeld coaching en materialen. Het SWV heeft onder deze post ook de overige kosten voor het project hoogbegaafdheid opgenomen, zoals projectleider Anna Lont, scholing/trainingen en bijeenkomsten.

#### **Integraal ondersteuningsaanbod PO/SO/SBO/zorg**

##### **4.7 Onderwijzorgarrangementen (o.a. MIS-K, trekker onderwijs-zorg)**

In 2022-2023 heeft het SWV afspraken met gemeenten gemaakt over de financiering van arrangementen in 'het grijze gebied' tussen de onderwijswet en jeugdwet. Dit heet de werkwijze MIS-K<sup>2</sup>. Deze begrotingspost bevat een stelpost voor onderwijzorgarrangementen in het grijze gebied. Het SWV bekostigt uit deze begrotingspost ook een aantal arrangementen in de Regio Noord-Kennemerland als kinderen uit de Kop hieraan deelnemen (Kanzklas en GGZ de Klim).

##### **4.9 IKEC ontwikkeling**

De schoolbesturen en het SWV ontwikkelen op 3 plekken integrale kind- en expertisecentra (IKEC). Dit is een verregaande samenwerking tussen regulier basisonderwijs, SO, SBO en zorg. De locaties zijn: het kindcentrum Waldervaart in Schagen, de Skool op Texel en een nog te ontwikkelen IKEC in Den Helder. Het SWV bekostigt de projectleiding van de locatie Schagen uit deze begrotingspost. De schoolbesturen zorgen voor investeringen op het gebied van personeel, huisvesting, scholing en onderwijs.

##### **4.11 Innovatief inclusief (innovatieruimte)**

Deze stelpost bood in 2023 en 2024 ruimte voor innovatie/pilots op het gebied van inclusie. Het doel was om pilots te financieren en op basis daarvan te komen tot duurzame, lange termijnbeleid op het gebied van inclusie. Eind 2024 is een groot deel van de projecten afgerond. Vanaf 2026 nemen we de post weer op om duurzame innovaties op het gebied van inclusie uit te kunnen bekostigen.

#### **Goed onderwijs op scholen**

##### **5.2 Interne begeleiding**

Alle scholen voor BO en SBO ontvangen op basis van hun aantal leerlingen (T-1) een bijdrage per leerling voor interne begeleiding. Het bedrag per leerling is geïndexeerd. Het SWV faciliteert daarnaast diverse leden voor een IB-platform.

##### **5.3 Orthopedagogiek (Ondersteuningsteams)**

Het SWV bekostigt deelname van orthopedagogen aan ondersteuningsteams (30 uur per jaar per school). Sarkon heeft zelf orthopedagogen in dienst en krijgt hiervoor een vergoeding. Het SWV heeft voor de overige besturen een contract met de Onderwijsversterkers uit Alkmaar. Bestuur Meerwerf werkt hybride met orthopedagogen van Sarkon en Onderwijsversterkers. Lev-WN heeft een eigen orthopedagoog. De schoolbesturen die met Onderwijsversterkers werken huren hen zelf ook in (vanuit school bestuurlijke middelen).

##### **5.4 Onderwijsarrangementen**

De besturen van de scholen ontvangen een vast bedrag per leerling, waarmee scholen arrangementen kunnen vormgeven. Het bedrag per leerling is geïndexeerd. Het merendeel van deze middelen wordt al jarenlang ingezet t.b.v. onderwijsassistenten en/of pedagogen, zo blijkt uit de meerjaarlijkse verantwoording door scholen en schoolbesturen in Perspectief op School (POS, kwaliteitszorgsysteem gebruikt t/m 2025).

---

<sup>2</sup> Zie voor meer informatie: <https://www.mis-k.nl/model-integrale-samenwerking/>

### **5.5 Schoolmaatschappelijk werk (SMW) → Doorontwikkeling naar Jeugdondersteuning in 2026**

Het samenwerkingsverband en gemeenten faciliteren beiden al jarenlang schoolmaatschappelijk werk op scholen. Het SWV koopt deze dienst in bij een aantal partijen uit de regio (Inclusio en Groei Mee/Mee & de Wering). In 2025 is de opdracht kernteams vastgesteld, waarin toegewerkt wordt naar kernteams (met jeugdondersteuning). Er is een profiel jeugdondersteuner opgesteld. Deze ontwikkeling wordt vanaf 2026 in gang gezet.

### **5.6 Specifieke deskundigen**

Het samenwerkingsverband heeft een deskundigenpool die drempelloos kan worden ingeschakeld voor consultatie en advies. Vanaf 2025 investeren we extra in deskundigheid op het gebied van gedrag (gedragsdeskundigen en co-teaching). Deze deskundigen werken in de scholen, met leerkrachten, pedagogen, intern begeleiders en de teams. Daarnaast zijn diverse specialisten beschikbaar: JRK, SBO, ZMLK, ZMOK en Hoogbegaafdheid.

### **5.9 Schakelactiviteiten (schakelklassen Schagen en Den Helder) (VVE/GOAB beleid)**

Dit zijn loonkosten (detacheringen) voor de schakelleerkrachten in Schagen en in Den Helder. De gemeenten leveren hieraan een bijdrage in de vorm van een subsidie vanuit de gemeentelijke GOAB- en/of VE-gelden. In 2026 ontwikkelen we de aanpak verder in lijn met trends die we zijn bij jonge kinderen.

## **Ouders/onderwijsplek**

### **6.2 Commissie Toelating Onderwijsvoorzieningen (CTO) (wettelijke taak SWV)**

De CTO is verantwoordelijk voor de besluitvorming t.a.v. toelaatbaarheidsverklaringen en arrangementen voor kinderen. Dit is één van de wettelijk vastgelegde taken van het SWV. De CTO bestaat o.a. uit een orthopedagoog, jeugdverpleegkundige en deskundigen uit het regulier en speciaal onderwijs. De CTO werkt met het programma Indigo (voor TLV's en thuiszitters). Alle beleidsadviseurs van de besturen hebben toegang. Ook het SWV VO en leerplicht gaan in 2026 met dit systeem werken, waardoor snel gezamenlijk inzicht ontstaat.

### **6.3 Oudersteunpunt (verbetermaatregel passend onderwijs)**

Het Rijk verplicht ieder SWV om een onafhankelijk oudersteunpunt in te richten. SWV Kop van Noord Holland PO, SWV Kop van Noord Holland VO en SWV Westfriese Knoop vormen gezamenlijk één onafhankelijk oudersteunpunt. De intentie is om dit zo 'lean & mean' mogelijk te houden. In 2024 werden de werkzaamheden uitgevoerd door een vrijwilliger. Vanaf 2025 is een medewerker uit Noord-Kennemerland aangesteld om dit te doen.

### **6.5.1 Thuiszitters (consulent en leerkrachten op de fiets) → In het Onderwijs ingeschreven kinderen**

Dit betreft de loonkosten voor een aantal ambulante leerkrachten die in dienst zijn bij het SBO en een ZZP'er (voor Texel). Zij bieden kinderen onderwijs op maat. Thuis of op een zorg- of dagbestedingslocatie. 1 op 1 of in een kleine groep van maximaal 6 kinderen. Daarnaast heeft het SWV een consulent thuiszitters gedetacheerd vanuit een van de schoolbesturen.

### **6.5.2 Thuiszitters → Leerrecht (kinderen met een vrijstelling)**

Het SWV wil dit graag duurzaam ontwikkelen. Het SWV overweegt dit kostenneutraal te doen d.m.v. inschrijvingen van kinderen in het onderwijs. Hiervoor moet eerst een en ander juridisch, inhoudelijk en financieel uitgezocht worden.

### **6.6 TOP-arrangementen**

Dit is een stelpost voor arrangementen, waarmee scholen kinderen in het regulier onderwijs kunnen ondersteunen (i.p.v. een TLV). Het biedt scholen de mogelijkheid om tijdelijk extra ondersteuning in te zetten als de eigen arrangementsgelden uitgeput zijn (post 5.4). Dit noemt het SWV TOP-arrangementen. Doelstelling van het SWV is om steeds minder van dit type individuele arrangementen te moeten afgeven door de context van scholen te versterken.

## **Samenwerking scholen**

### **7.1 Kwaliteitszorg**

Het SWV werkte in 2024-2025 met het kwaliteitsinstrument Perspectief op School. Dit is per 2025 afgeschaft. Het SWV heeft hier 0,6 FTE junior kwaliteitsmedewerker begroot om data-analyses uit te voeren, deze te bespreken met scholen, besturen en scholengroepen met als doel kwaliteitsverbetering.

### **7.1 Directieberaad voorzitters**

Het SWV werkt met 10 scholengroepen. Iedere scholengroep heeft een voorzitter: één van de schoolleiders uit de scholengroep. Deze kostenpost betreft een vergoeding voor het voorzitterschap. Doelstelling is om in 2026 de 10<sup>e</sup> Scholengroep SO/SBO nieuw leven in te blazen. In 2026 is ook een kleine vergoeding voor activiteiten van de scholengroepen opgenomen in de begroting (o.a. intervisie en scholing).

## **Transparantie en bestuur**

### **9.1 Bestuurskosten**

Dit betreft loon- en onkosten voor de directeur-bestuurder (1,0 FTE, waarvan 0,05 Fte ouderschapsverlof). De kosten zijn eenmalig hoger geweest in 2024 i.v.m. de benodigde vervanging i.v.m. zwangerschapsverlof van de directeur-bestuurder. Voor 2025 zijn geen studiekosten begroot. In 2026 wel.

### **9.5 Beleidsontwikkeling**

Dit betreft de loonkosten van de beleidsadviseur.

### **9.6 Governance (RvT, OPR en Raad van Aangeslotenen)**

Dit betreft kosten voor de onafhankelijk voorzitter RvT en Raad van Aangeslotenen, vergoeding (en scholing) voor de OPR, scholing voor de MR-P en vergoeding (en scholing) voor de nieuwe leden van de RvT.

### **9.8 Financiële en salarisadministratie**

Dit betreft kosten voor de extern ingehuurde financiële en salarisadministratie, en voor de jaarlijkse accountantscontrole.

### **9.9 Secretariaat en beheer**

Dit betreft loonkosten voor één secretaresse (loondienst) en de inhuur van bestuursondersteuning bij een extern bureau. In deze post zijn ook ICT-, AVG-kosten en verzekeringskosten opgenomen.

### **9.10 Communicatie**

De post voor communicatie betreft onderhoud van 2 websites, nieuwsbrief, LinkedIn, de Kopkrant en filmpjes/verhalen ter ondersteuning van de beweging naar inclusief onderwijs. Er is ook een stelpost voor posters en/of graphics opgenomen.

### **9.11 Huisvesting (Schagen, Alkmaar)**

Het SWV is gehuisvest op de James Wattstraat in Alkmaar. In 2026 verhuizen we naar Schagen. Dit brengt eenmalig meerkosten met zich mee (aanpassingen gebouw en meubilair).

### **9.12 Overig**

Dit betreft contributie, abonnementen en verzekeringen.

### **9.13 Doorontwikkeling van het SWV**

Het SWV heeft plannen die bekostigd worden vanuit de reserve opgenomen onder de post doorontwikkeling SWV. Dit zijn in 2026:

- Aanpak 'verder kijken dan gedrag' (inclusief opleiding en facilitering gedragspecialisten) → Vervolg op 2025;

- Ondersteuning nieuwkomers → Vervolg op 2025;
- Inzet Jeugdvisie t.b.v. de regionale en lokale onderwijszorgagenda's → Vervolg op 2025;
- Kennisdeling op het gebied van inclusief onderwijs → Vervolg op 2025;
- Afronden van het nieuwe ondersteuningsplan (start najaar 2025) → Vervolg op 2025;
- Impuls aan integrale aanpak jonge kind in Schagen, Den Helder en Hollands Kroon → Nieuw in 2026;
- Studiereis i.s.m. schoolbesturen.

Deze gelden zijn meerjarig beschikbaar. We kiezen voor duurzame, meerjarige investeringen i.p.v. tijdelijke projecten.

### **Projecten (Niet meer van toepassing)**

Vanaf 2021-2022 is een bewuste keuze gemaakt om verschillende projecten op te starten, die voor de exploitatie van het samenwerkingsverband moeten leiden tot een negatief resultaat. Deze beleidsmatige keuze is ook voor de jaren 2023 en 2024 gemaakt. Vanaf 2025 is structurele inzet opgenomen onder de verschillende bijbehorende begrotingsposten en tijdelijke inzet onder de post doorontwikkeling SWV. Daarom bevat de post projecten een budget van 0 euro.

### **Onvoorzien (innovatieruimte als er gedurende het jaar toch geen onvoorziene kosten zijn)**

De ervaring leert dat het SWV in het verleden gedurende het kalenderjaar extra taken toebedeeld krijgt, zonder extra middelen (bv. in het verleden het thuiszitterspact en/of de consequenties van de afbouw jeugdzorg+). In 2023 bleek echter dat er aan 'nieuwe' taken vaak wel kortdurende subsidies gekoppeld zijn (bv. subsidie voltijds hoogbegaafdheidsvoorziening). In 2023 en 2024 is de post onvoorzien aanzienlijk hoger, omdat het SWV rekening houdt met een korting van 13,50 euro per leerling. In 2025 kreeg het SWV deze korting terugbetaald.

Vanaf 2025 heeft het SWV geen post onvoorzien opgenomen, omdat het SWV in 2025 en 2026 nog steeds een flinke reserve tot haar beschikking heeft (voor onvoorziene kosten). Bij het opstellen van de begroting voor 2026 en verder wordt heroverwogen of de post onvoorzien expliciet opgenomen moet worden. Er is gekozen om dit niet op te nemen in 2026 i.v.m. ruimte in de post doorontwikkeling SWV, en de reserve.

### Meerjarenbalans

Het SWV dient rekening te houden met een benodigd weerstandsvermogen van minimaal € 250.000, - (volgens norm OCW). Uit de meest recente risicoanalyse in 2024 blijkt dat het SWV een weerstandsvermogen van € 358.750, - nodig heeft.

	Per 31-12-2024	Per 31-12-2025	Per 31-12-2026	Per 31-12-2027	Per 31-12-2028	Per 31-12-2029	Per 31-12-2030	Per 31-12-2031
<b>Activa</b>								
<u>Vaste activa</u>								
Materieel vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
<u>Vlottende activa</u>								
Vorderingen	332.314	332.314	332.314	332.314	332.314	332.314	332.314	332.314
Liquide middelen	1.366.635	1.000.497	842.502	767.061	751.229	758.481	774.574	789.453
<b>Totaal activa</b>	<b>1.698.949</b>	<b>1.332.811</b>	<b>1.174.816</b>	<b>1.099.375</b>	<b>1.083.543</b>	<b>1.090.795</b>	<b>1.106.888</b>	<b>1.121.767</b>
	Per 31-12-2024	Per 31-12-2025	Per 31-12-2026	Per 31-12-2027	Per 31-12-2028	Per 31-12-2029	Per 31-12-2030	Per 31-12-2031
<b>Passiva</b>								
Eigen vermogen	1.045.216	679.078	521.083	445.642	429.810	437.062	453.155	468.034
Voorzieningen	6.035	6.035	6.035	6.035	6.035	6.035	6.035	6.035
Kortlopende schulden	647.698	647.698	647.698	647.698	647.698	647.698	647.698	647.698
<b>Totaal passiva</b>	<b>1.698.949</b>	<b>1.332.811</b>	<b>1.174.816</b>	<b>1.099.375</b>	<b>1.083.543</b>	<b>1.090.795</b>	<b>1.106.888</b>	<b>1.121.767</b>

### **Sturingsmogelijkheden directeur-bestuurder**

De directeur-bestuurder stuurt op de afbouw van het vermogen tot het benodigd weerstandsvermogen van € 358.750, - euro.

In de afgelopen jaren is echter ook vaak gebleken dat de directeur-bestuurder lopende het kalenderjaar nog bij moet sturen, omdat de baten juist erg meevallen (door indexering of extra subsidies of terugbetalingen) of tegenvallen (door een financiële korting of lagere indexering dan verwacht of extra opdracht zonder structurele middelen).

De directeur-bestuurder ziet voldoende mogelijkheden om lopende het kalenderjaar 2026 tijdig bij te sturen, gezien de volgende zaken:

- De ervaring leert dat het Rijk de bedragen van het SWV lopende het kalenderjaar indexeert (met terugwerkende kracht) o.b.v. inflatie en cao-wijzigingen.
- De besturen hebben in 2023, 2024 aangegeven liever te zijn dat het SWV meer investeert dan minder.
- In de begroting 2026 is nog steeds voldoende innovatieruimte beschikbaar (zie post: doorontwikkeling SWV). De DB kan lopende het kalenderjaar besluiten om innovatieprojecten af te bouwen of juist te intensiveren.
- Het SWV brengt op 1-2-2025 en 1-6-2025 het aantal leerlingen binnen het SWV (totaal aantal leerlingen) en het aantal leerlingen in het SBO en het SO in beeld. Deze indicatoren bepalen namelijk in belangrijke mate hoeveel inkomsten het SWV krijgt (totaal aantal leerlingen) en hoeveel verplichte afdrachten er zijn (aantal leerlingen SO/SBO). Omdat de cijfers aan het begin van het kalenderjaar al bekend zijn, kan de directeur-bestuurder tijdig inschatten of dit een risico (stijgende deelname SO/SBO) of juist een investeringskans (minder deelname SO/SBO) vormt.
- Het SWV werkt met 1- of 2-jarige contracten, waardoor tijdig bijgestuurd kan worden op de kosten van het SWV.
- Het SWV werkt met maand- en trimesterrapportages waardoor meevallers en/of tegenvallers op tijd in beeld zijn.

## Bijlage 1: Benodigd weerstandsvermogen

### **Norm OCW t.a.v. weerstandsvermogen**

OCW hanteert een normatief eigen vermogen van minimaal € 250.000, - en maximaal 3,5% van de totale baten. Dit komt voor de begroting van 2025 uit op een bedrag van: € 439.006, -.

### **Risicoanalyse i.v.m. weerstandsvermogen**

Het samenwerkingsverband heeft eind 2023 een risico-inventarisatie uitgevoerd en het wenselijk geachte weerstandsvermogen bepaald: € **307.500**, -. Een uitgebreidere beschrijving van de risicoanalyse is te lezen in de bijbehorende rapportage (separaat document).

Hoofdstuk	Bedrag voor aanpassingen	Bedrag na aanpassingen
1 - Strategie en Beleid	€ 112.500	€ 112.500
2 - Financiën	€ 362.500	€ 362.500
3 - Personeel en Organisatie	€ 117.500	€ 117.500
4 - ICT en Privacy	€ 47.500	€ 47.500
5 - Onderwijskwaliteit	€ 47.500	€ 47.500
6 - Huisvesting en Facilitair	€ 30.000	€ 30.000
<b>Bruto Risicomonitor</b>		<b>€ 717.500</b>
Procentuele correctie		50%
<b>Absolute correctie</b>		<b>€ 0</b>
<b>Netto Risicomonitor</b>		<b>€ 358.750</b>