



Begroting 2025 Meerjarenbegroting 2025-2029

Datum:	24 oktober 2024
Besproken in Commissie Kwaliteit:	6 november 2024
Besproken in OPR:	11 november 2024
Bespreken in ALV:	28 november 2024

Goedgekeurd ALV 28-11-2024

G. de Vries

Inhoud

1.	Inleiding.....	4
2.	Uitgangspunten.....	4
	2.1 Algemeen.....	4
	2.2 Inhoudelijke uitgangspunten en ontwikkelingen	4
	2.3 Financiële uitgangspunten en ontwikkelingen	5
3	Leerlingaantallen en prognoses.....	7
4	Totaaloverzicht en samenvatting.....	8
5	Toelichting op de baten.....	9
6	Toelichting op de lasten.....	10
7	Financiële baten en lasten.....	15
8	Balans en vermogenspositie.....	16
9	Begroting in EFJ-formaat.....	18
	Bijlage 1: leerlingaantallen.....	20
	Bijlage 2: liquiditeitsprognose.....	23

1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2025 t/m 2029.

Deze begroting geeft zicht op hoe we zorgen voor onderwijs dat past. Ieder kind krijgt de benodigde (extra) ondersteuning en met iedere school bouwen we aan een goede preventieve ondersteuningsstructuur. Passend onderwijs is onderwijs dat het best aansluit bij de mogelijkheden en onderwijs- en ondersteuningsbehoeften van het kind. Het bieden van een dekkend aanbod van passend onderwijs is een wettelijke opdracht die wij elke dag met volle overtuiging uitvoeren vanuit onze visie: Een optimale context voor kinderen vormen we via sterke ondersteuning, een sterke omgeving en een sterke organisatie.

De opzet van deze meerjarenbegroting sluit aan bij het jaarplan 2025, opgesteld vanuit het ondersteuningsplan.

2. Uitgangspunten

2.1 2.1 Algemeen

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is gebruik gemaakt van de volgende informatie:

- De leerlingenaantallen per teldatum 1 februari 2024;
- De meest recent gepubliceerde bekostigingsstarieven voor kalenderjaar 2024 en de informatie over de verwachte aanpassing van de bekostiging van de PO Raad (verhoging met 2,95%);
- De CAO zoals per 1 oktober 2024 vastgesteld;
- De financiële rapportage over de periode januari-augustus 2024, waarin opgenomen de prognose voor het gehele kalenderjaar 2024;
- Actuele ontwikkelingen.

2.2 Inhoudelijke uitgangspunten en ontwikkelingen

2.1.1 Verbinding met ondersteuningsplan

De voorliggende begroting 2025 en meerjarenbegroting 2025-2029 zijn gebaseerd op het ondersteuningsplan en dienen in samenhang gelezen te worden met het jaarplan 2025. De voorgenomen acties, aandachtsgebieden en doelstellingen die hierin zijn opgenomen houden rekening met ontwikkelingen in onze regio en de gemeenten, bouwen voort op initiatieven die de afgelopen jaren genomen zijn en dragen bij aan het realiseren van onze visie.

Alles wat we doen, doen we om passend onderwijs te bieden: dat onderwijs dat het best aansluit bij de mogelijkheden en onderwijs- en ondersteuningsbehoeften van het kind. Wij ondersteunen kinderen en hun ouders met het creëren van een optimale context, zodat een kind zich kan ontwikkelen naar een kansrijke toekomst. Dit alles komt tot uiting in onze visie:

Een optimale context voor kinderen vormen we via sterke ondersteuning, een sterke omgeving en een sterke organisatie

Om deze visie handen en voeten te geven, werken we vanuit 5 pijlers:

- Pijler 1: Optimaal ondersteunen van kinderen en ouders
- Pijler 2: Versterken van professionals

-
- Pijler 3: Nóg passender onderwijs – doorontwikkeling van een kansrijk aanbod, diensten en expertise
Pijler 4: Onderwijs, jeugdhulp, zorg en gemeente versterken elkaar
Pijler 5: Kwaliteit en resultaat binnen het netwerk

Sterke ondersteuning bieden we door goede basis- en extra ondersteuning op de scholen, aangevuld met een dekkend aanbod van specialistische voorzieningen. Kinderen en hun ouders mogen van ons verwachten dat er voldoende aanbod is voor alle ondersteuningsvragen. Hiermee zorgen we voor een doorgaande ontwikkeling.

Een sterke omgeving creëren we samen met ouders, school, gemeente, jeugdzorg en andere maatschappelijke partners. Samen zetten we de ontwikkeling van het kind centraal en zorgen we ervoor dat alle randvoorwaarden op orde zijn zodat het kind zich optimaal kan ontwikkelen.

Wij bieden passend onderwijs vanuit een sterke organisatie. De consultants passend onderwijs vormen de kern van onze structuur. Zij werken op een oplossingsgerichte manier op de scholen en via voorzieningen als het Centrale Coördinatiepunt en het Expertiseplatform.

In ons samenwerkingsverband werken we samen in netwerken met onze kernpartners. Elke netwerkgroep krijgt een bestuurlijke opdracht en stelt zelf de doelen en werkwijze op. In de netwerkgroepen onderwijs-jeugd werken we intensief samen met de gemeente Haarlemmermeer in de structuur van het LEA (lokale educatieve agenda). Ook vanuit deze stuur- en kadergroepen werken we aan een passend aanbod voor elke leerling.

Met onze netwerkstructuur streven we naar een stabiele, kansrijke context van waaruit we voor ieder kind de best passende onderwijsplek kunnen bieden.

Het jaarplan is gebaseerd op de vijf hierboven genoemde pijlers. Per item is aangegeven op welke wijze de inhoudelijke doelen en activiteiten zijn vertaald in de begroting en in welk begrotingsdomein deze zijn ondergebracht. Deze begroting dient dan ook in samenhang gelezen te worden met het jaarplan.

2.3 Financiële uitgangspunten en ontwikkelingen

Financieel beleid

De kern van het gevoerde financiële beleid ligt in de uitvoering van de wet op passend onderwijs. De middelen voor basis- en extra ondersteuning worden via een verdeelsleutel op de scholen ingezet. De meerjarenbegroting is op een andere wijze opgebouwd dan in voorgaande jaren. In de verdeling van de lasten zijn de 5 pijlers vanuit het ondersteuningsplan zichtbaar, waardoor de begroting beter aansluit bij het jaarplan en het ondersteuningsplan.

Uitgaven en inzet worden vanuit een visie aan elkaar gekoppeld. We sturen via het schoolexpertisemodel. De schoolbesturen hebben de verantwoordelijkheid om de middelen voor de basis- en extra ondersteuning zo effectief mogelijk in te zetten en een inhoudelijke verantwoording ('trust me, prove me') af te geven over het effect en resultaten van de inzet van deze middelen.

Financiële uitgangssituatie

Op basis van de prognose zoals opgenomen in de financiële rapportage na augustus, koersen we voor 2024 op een financieel resultaat van ca. € 406.000 positief. Daarin was nog geen rekening gehouden met het besluit om de basis- en maatwerkondersteuning voor 2024 te indexeren met

5,39%, conform de aanpassing van de bekostigingsstarieven (financieel effect daarvan in 2024 is ca. € 130.000).

Bij verder ongewijzigd beleid zou de totale vermogenspositie per eind 2024 uitkomen op ca. € 1,080 miljoen. Daarmee zou het per 31 december 2024 aanwezige bovennormatieve vermogen ca. € 660.000 bedragen. Omdat een bovenmatig vermogen niet gewenst en niet nodig is, en gelden zoveel als mogelijk ten goede van het onderwijs moeten komen, wordt hiervan in het 4^e kwartaal van 2024 al een bedrag van € 475.000 toegekend aan de schoolbesturen voor inzet op pijlers 2, 3 en 4. Daarmee resteert per eind 2024 vermoedelijk een vermogen van ca. € 605.000, waarvan ca. € 185.000 als bovenmatig kan worden aangemerkt. Dat bedrag is dan nog beschikbaar voor inzet in 2025 en 2026, daarna zal het samenwerkingsverband een vermogenspositie hebben die rond de signaleringswaarde ligt. De consequentie daarvan is dat begrotingsmarges smaller worden en dat in meerjarenperspectief baten en lasten met elkaar in evenwicht zullen moeten zijn. Uitgangspunt is daarmee dat we na 2026 jaarlijks een sluitende begroting presenteren.

We gaan er bij het opstellen van de begroting en de meerjarenbegroting vanuit dat er geen nieuwe (generieke of specifieke) korting zal worden toegepast bij samenwerkingsverbanden die per 31 december 2024 een bovennormatief vermogen hebben.

Overige relevante ontwikkelingen

Subsidie hoogbegaafdheidsonderwijs

Het samenwerkingsverband heeft een subsidietoekenning hoogbegaafdheidsonderwijs voor de periode 2023-2025. Op basis van het onderliggende plan en de begroting is duidelijk wat vanuit de subsidie wordt ingezet en welk deel we co-financieren. De besteding van de gelden voor dit HB project worden nog ingezet tot en met 31 december 2025. In de begroting is er van uitgegaan dat de subsidie op dat moment wordt beëindigd en dat geen nieuwe tranche wordt toegekend. Het voornemen is om wel structureel een bedrag uit eigen middelen in te zetten (HB projectleiding door 'eigen consulent' en bekostiging inzet leerkracht voor bovenschoolse voorziening bij stichting Floreer).

Claim toegepaste korting 2023

In 2023 heeft de Minister een generieke korting op de bekostiging toegepast bij samenwerkingsverbanden die per eind 2022 een bovennormatief vermogen hadden. Voor ons samenwerkingsverband betreft dat een bedrag van € 182.000. De gezamenlijke samenwerkingsverbanden hebben tegen deze korting bezwaar gemaakt. Dat bezwaar is afgewezen maar afgesproken is een juridisch vervolgtraject te starten waarin ons samenwerkingsverband participeert. We zullen dit goed volgen. Met de mogelijke uitkomst hiervan (in het gunstigste geval terugbetaling van de toegepaste korting) is in de voorliggende meerjarenbegroting geen rekening gehouden.

3. Leerlingaantallen en prognoses

De bekostiging vanuit het Rijk vindt plaats per kalenderjaar en is gebaseerd op de teldatum 1 februari. De ontwikkeling van de leerlingaantallen toont het volgende beeld:

	werkelijk 2024 01-feb-23	begroting 2025 01-feb-24	begroting 2026 01-feb-25	begroting 2027 01-feb-26	begroting 2028 01-feb-27	begroting 2029 01-feb-28
Aantal leerlingen op peildatum 1 februari t min 1						
Totaal aantal leerlingen basisonderwijs in SWV	12.849	12.669	12.669	12.669	12.669	12.669
Totaal aantal leerlingen SBO in SWV	399	434	434	434	434	434
Totaal aantal leerlingen in SWV	13.469	13.103	13.103	13.103	13.103	13.103
Aantal in SBO met TLV van dit SWV	476	491	491	491	491	491
Aantal in SO met TLV cat. 1 van dit SWV	173	174	184	184	184	184
Aantal in SO met TLV cat. 2 van dit SWV	10	11	11	11	11	11
Aantal in SO met TLV cat. 3 van dit SWV	18	15	15	15	15	15
Totaal SO	201	200	210	210	210	210
Totaal aantal leerlingen PO, SO, SBO	13.526	13.360	13.370	13.370	13.370	13.370
Deelnamepercentage SBO	3,52%	3,68%	3,67%	3,67%	3,67%	3,67%
Deelnamepercentage SO	1,49%	1,50%	1,57%	1,57%	1,57%	1,57%
Som van alle achterstandsscores van scholen binnen SWV	1.674	1.773	1.773	1.773	1.773	1.773

Voor een verdere gedetailleerde uitwerking van het aantal leerlingen per school en bestuur zie bijlage 1.

Opmerkingen:

- De leerlingaantallen per 1 februari 2024 zijn gebaseerd op de door DUO gepubliceerde dashboards.
- Het aantal leerlingen in het regulier PO per 1 februari 2024 is 180 leerlingen lager (1,4%) dan per 1 februari 2023.
- Het totaal aantal SBO-leerlingen binnen ons SWV per 1 februari 2024 is 35 (8,8%) hoger dan per 1 februari 2023. Het aantal SBO-leerlingen met een TLV van ons samenwerkingsverband is met 15 (3,2%) toegenomen in vergelijking met 1 februari 2023.
- Het aantal SO-leerlingen is per 1 februari 2024 1 (0,5%) lager dan per 1 februari 2023.

Conclusie daaruit is dat de deelnamepercentages SO en SBO stijgen.

Ten aanzien van de prognoses:

- Voor het regulier PO is in prognose per 1 februari 2025, 2026, 2027 en 2028 uitgegaan van gelijkblijvende leerlingaantallen.
- Voor het SBO geldt dat de tendens van het aantal afgegeven TLV's weliswaar stijgend is, maar vanuit de intentie om steeds meer in te zetten op inclusie is de inzet om met deze trend te breken en te streven naar een gelijkblijvend aantal SBO – leerlingen (en op termijn zo mogelijk minder).
- Voor het SO is de prognose dat door verwachte groei van de Van Voorthuysenschool en PI de Ster het aantal SO-leerlingen stijgt naar 210 per 1 februari 2025 en daarna stabiliseert.

4. Totaaloverzicht en samenvatting

De totale begroting van het Samenwerkingsverband voor de jaren 2025-2029 ziet er als volgt uit, afgezet tegen begroting 2024 en prognose voor het jaar 2024:

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN							
Rijksbijdragen	11.551.538	12.014.990	12.109.459	11.903.498	11.903.498	11.903.498	11.903.498
Overige overheidsbijdragen	-	-	-	-	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-	-	-	-
Totaal baten	11.551.538	12.014.990	12.109.459	11.903.498	11.903.498	11.903.498	11.903.498
LASTEN							
Verplichte Overdrachten	6.516.002	6.505.115	6.754.603	6.894.982	6.894.982	6.894.982	6.894.982
Pijler 1: Ondersteunen kinderen en ouders	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Pijler 2: Versterken van professionals	140.000	200.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
Pijler 3: Doorontwikkeling aanbod, diensten, expertise	3.458.958	3.478.612	3.677.828	3.371.868	3.321.868	3.321.868	3.321.868
Pijler 4: Versterken onderwijs, jeugdhulp, zorg, gemeente	-	-	45.000	45.000	10.000	10.000	10.000
Pijler 5: Kwaliteit en resultaat binnen het netwerk	115.000	163.000	182.500	157.500	157.500	157.500	157.500
Expertise/Projecten	870.000	830.000	942.435	912.056	912.056	912.056	912.056
Overhead/Organisatie	446.578	435.078	462.093	462.093	462.093	462.093	462.093
Totaal lasten	11.556.537	11.621.805	12.214.459	11.993.498	11.908.498	11.908.498	11.908.498
Saldo	-5.000	393.184	-105.000	-90.000	-5.000	-5.000	-5.000
Financiële baten en lasten	5.000	12.500	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Financieel resultaat	0	405.684	-100.000	-85.000	0	0	0

In de volgende paragrafen is een nadere toelichting opgenomen op de baten en de lasten voor 2025 en in meerjarenperspectief. De begroting 2024 en de prognose voor 2024 zijn in dit overzicht herschikt naar de nieuwe indeling op basis van de pijlers.

Voor het effect op de balans en de vermogenspositie wordt verwezen naar hoofdstuk 8.

5. Toelichting op de baten

Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen bestaan uit de bekostiging voor lichte en zware ondersteuning en de middelen voor de risicoleerlingen en de subsidies voor Hoogbegaafden en Wel in Ontwikkeling. De Rijksbijdragen zijn voor 2025 begroot op € 12,109 miljoen.

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Rijksbijdragen							
Lichte ondersteuning	4.759.487	4.825.570	4.898.330	4.898.330	4.898.330	4.898.330	4.898.330
Zware ondersteuning	6.571.362	6.857.276	6.975.980	6.975.980	6.975.980	6.975.980	6.975.980
Risicoleerlingen/schoolmaatschappelijk werk	26.622	27.143	29.188	29.188	29.188	29.188	29.188
Subsidie Hoogbegaafden regulier	174.067	285.000	185.961	-	-	-	-
Subsidie Wel in Ontwikkeling WTO	20.000	20.000	20.000	-	-	-	-
Totaal	11.551.538	12.014.990	12.109.459	11.903.498	11.903.498	11.903.498	11.903.498

Ter toelichting:

- De Rijksbijdragen voor lichte en zware ondersteuning zijn gebaseerd op de leerlingaantallen per 1 februari 2024 en berekend op basis van de meest recent bekend gemaakte bekostigingstarieven voor 2024 en op advies van de PO Raad verhoogd met 2,95% (nog te verwachten verhoging). De bekostigingstarieven zijn in meerjarenperspectief constant gehouden en niet geïndexeerd.
- De middelen voor risicoleerlingen zijn gebaseerd op de cumulatieve achterstandsscore per 1 februari 2024 (1.773); voor de gehanteerde bekostigingstarieven geldt hetzelfde als hierboven vermeld bij de Rijksbijdragen voor lichte en zware ondersteuning.
- De subsidie voor de HB-activiteiten valt vrij op geleide van de gemaakte kosten. Tegenover deze subsidiebatens staan dus lasten voor hetzelfde bedrag; deze post heeft geen resultaat-effect, zie voor een verdere toelichting Pijler 3.
- Ook de subsidie voor "Wel in Ontwikkeling" valt vrij op geleide van de kosten. Tegenover deze subsidiebatens staan dus lasten voor hetzelfde bedrag; deze post heeft geen resultaat-effect. De inzet van deze subsidie loopt uiterlijk tot 31 juli 2025. De baten (en de daarmee corresponderende lasten) zijn voor 2025 begroot op € 20.000 (de totale subsidie bedraagt € 33.220 en is deels al in 2023 en 2024 besteed).

De Rijksbijdragen zijn ondanks de daling van de leerlingaantallen hoger dan in 2023 vanwege de stijging van de bekostiging. In meerjarenperspectief is zichtbaar dat de Rijksbijdragen na 2025 dalen, omdat de tijdelijke subsidie voor Hoogbegaafdheid en Wel in Ontwikkeling wegvallen. De Rijksbekostiging voor lichte en zware ondersteuning en risicoleerlingen blijft gelijk, omdat de prognoses van de leerlingaantallen en de cumulatieve achterstandsscores stabiel zijn gehouden.

Overige overheidsbijdragen

Er zijn voor 2025 en verdere jaren geen overige overheidsbijdragen begroot.

Overige baten

Er zijn voor 2025 en verdere jaren geen overige baten begroot.

Totaal baten

De totale baten zijn voor 2025 begroot op ca.€ 12,109 miljoen, dit betreft alleen Rijksbijdragen.

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN							
Rijksbijdragen	11.551.538	12.014.990	12.109.459	11.903.498	11.903.498	11.903.498	11.903.498
Overige overheidsbijdragen	-	-	-	-	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-	-	-	-
Totaal baten	11.551.538	12.014.990	12.109.459	11.903.498	11.903.498	11.903.498	11.903.498

Toelichting op de lasten

Verplichte overdrachten

De verplichte overdrachten betreffen de rechtstreekse overdrachten die door DUO op de bekostiging in mindering worden gebracht voor het SO en het SBO (op basis van het aantal geplaatste leerlingen op de teldatum 1 februari 2024 met een geldige toelaatbaarheidsverklaring) en de reserveringen uit hoofde van de vangnetregeling. De overdrachten zijn voor het jaar 2025 begroot op ca. € 6,755 miljoen, en lopen in 2026 op door de verwachte toename van de leerlingaantallen in het SO (zie prognose van de leerlingaantallen).

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Verplichte Overdrachten							
Wettelijk verplichte Overdrachten SO	3.133.360	3.176.880	3.205.210	3.345.589	3.345.589	3.345.589	3.345.589
Vangnet SO	75.000	-	-	-	-	-	-
Wettelijk verplichte Overdrachten SBO	3.282.642	3.328.235	3.534.393	3.534.393	3.534.393	3.534.393	3.534.393
Vangnet SBO	25.000	-	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Totaal	6.516.002	6.505.115	6.754.603	6.894.982	6.894.982	6.894.982	6.894.982
<i>% van totale lasten</i>	<i>56,4%</i>	<i>56,0%</i>	<i>55,9%</i>	<i>57,9%</i>	<i>57,9%</i>	<i>58,5%</i>	<i>58,5%</i>

Voor het SBO is een bedrag van € 15.000 gereserveerd ten behoeve van de vangnetregeling, gebaseerd op de gepubliceerde vangnettool voor 2025. Voor het SO is de reservering voor 2025 nihil. In meerjarenperspectief zijn deze bedragen in deze meerjarenbegroting voornamelijk gecontinueerd, maar hier kan een risico zitten. Dit zal van jaar tot jaar moeten worden herzien, afhankelijk van mogelijke verplichtingen die uit de vangnetregeling voortvloeien (die kunnen immers van jaar tot jaar verschillen).

Pijler 1

In onderstaand overzicht zijn de begrote bedragen opgenomen voor de activiteiten die vallen onder Pijler 1. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het jaarplan.

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Pijler 1: Ondersteunen kinderen en ouders							
Ouder- en jongerensteunpunt	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Procesbegeleiding door consultants	-	-	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Oudernetwerk meer- en hoogbegaafdheid	-	-	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
<i>% van totale lasten</i>	<i>0,1%</i>	<i>0,1%</i>	<i>0,1%</i>	<i>0,1%</i>	<i>0,1%</i>	<i>0,1%</i>	<i>0,1%</i>

Pijler 2

In onderstaand overzicht zijn de begrote bedragen opgenomen voor de activiteiten die vallen onder Pijler 2.

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Pijler 2: Versterken professionals							
Borgen en verstevigen werkwijze HGW	-	-	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Zorgadvies team (ZAT)	-	-	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Centraal coördinatiepunt (CCP)	-	-	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Extern expertiseplatform besturen	90.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Extern expertiseplatform externe ondersteuning	-	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Professionalisering werkveld	50.000	110.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Klankbordgroep	-	-	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal	140.000	200.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
<i>% van totale lasten</i>	<i>1,2%</i>	<i>1,7%</i>	<i>1,2%</i>	<i>1,2%</i>	<i>1,2%</i>	<i>1,2%</i>	<i>1,2%</i>

Voor wat betreft het expertiseplatform geldt dat € 75.000 is begroot voor toekenningen aan Auris, Levvel, Spaarnesant en Aloysius en € 15.000 voor externe inhuur van expertise:

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Expertiseplatform							
Interne Expertise Levvel	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Interne Expertise Auris	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Interne Expertise Aloysius	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Interne Expertise Spaarnesant (De Parel)	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Interne Expertise Spaarnesant (Van Voorthuisen)	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Inzet via besturen	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Ruimte voor aanvulling inhuur Externe expertise	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Totaal	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000	90.000

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het jaarplan.

Pijler 3

In onderstaand overzicht zijn de begrote bedragen opgenomen voor de activiteiten die vallen onder Pijler 3. Deze worden onderstaand per post financieel-technisch toegelicht, voor een verdere onderbouwing en inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar het jaarplan.

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Pijler 3: Doorontwikkeling aanbod, diensten, expertise							
Toekenning basisondersteuning	1.477.635	1.477.635	1.456.935	1.456.935	1.456.935	1.456.935	1.456.935
Toekenning extra ondersteuning	995.798	995.798	981.848	981.848	981.848	981.848	981.848
Integraal Dekkend Netwerk	-	-	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
SBO+ groepen	453.458	459.746	473.308	473.308	473.308	473.308	473.308
SBO+ groepen IKC Zuid Kennemerland	50.000	73.744	74.777	74.777	74.777	74.777	74.777
Schoolanwezigheid en verzuimaanpak	-	-	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Schoolanwezigheid vanuit WIO	20.000	20.000	20.000	-	-	-	-
Hoogbegaafdheid uit subsidie HB	174.067	285.000	185.961	-	-	-	-
Hoogbegaafdheid eigen inzet	158.000	101.690	210.000	110.000	110.000	110.000	110.000
Nieuwkomers	-	-	75.000	75.000	50.000	25.000	25.000
Onderwijszorgarrangementen	80.000	15.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
Interventies DB	50.000	50.000	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
Totaal	3.458.958	3.478.612	3.677.828	3.371.868	3.346.868	3.321.868	3.321.868

Toekenning basisondersteuning

De overdrachten voor de basisondersteuning zijn voor 2025 begroot op € 115 per leerling op basis van het leerlingaantal per 1 februari 2024. Het bedrag per leerling is gelijk aan het bedrag voor 2024 en is in meerjarenperspectief stabiel gehouden. De specificatie per bestuur is als volgt:

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Basisondersteuning							
Floereer	511.060	511.060	511.865	511.865	511.865	511.865	511.865
WijWijzer	301.760	301.760	292.790	292.790	292.790	292.790	292.790
ASKO	18.285	18.285	20.240	20.240	20.240	20.240	20.240
Meer Primair	572.240	572.240	553.955	553.955	553.955	553.955	553.955
Mont. Ver. Haarlemmermeer	58.075	58.075	59.110	59.110	59.110	59.110	59.110
Stichting IBA	16.215	16.215	18.975	18.975	18.975	18.975	18.975
Totaal	1.477.635	1.477.635	1.456.935	1.456.935	1.456.935	1.456.935	1.456.935
<i>Bedrag per leerling</i>	€ 115,00	€ 115,00	€ 115,00	€ 115,00	€ 115,00	€ 115,00	€ 115,00

Toekenning extra ondersteuning

De overdrachten voor de extra ondersteuning zijn voor 2025 begroot op € 77,50 per leerling op basis van het leerlingaantal per 1 februari 2024. Het bedrag per leerling is gelijk aan het bedrag voor 2024 en is in meerjarenperspectief stabiel gehouden. De specificatie per bestuur is als volgt:

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Extra ondersteuning							
Floereer	344.410	344.410	344.953	344.953	344.953	344.953	344.953
WijWijzer	203.360	203.360	197.315	197.315	197.315	197.315	197.315
ASKO	12.323	12.323	13.640	13.640	13.640	13.640	13.640
Meer Primair	385.640	385.640	373.318	373.318	373.318	373.318	373.318
Mont. Ver. Haarlemmermeer	39.138	39.138	39.835	39.835	39.835	39.835	39.835
Stichting IBA	10.928	10.928	12.788	12.788	12.788	12.788	12.788
Totaal	995.798	995.798	981.848	981.848	981.848	981.848	981.848
<i>Bedrag per leerling</i>	€ 77,50	€ 77,50	€ 77,50	€ 77,50	€ 77,50	€ 77,50	€ 77,50

Integraal dekkend netwerk

Er is € 100.000 per jaar begroot voor de ontwikkeling en inzet van een aanbod voor GO-leerlingen met gestapelde problematiek (gedrag en cognitie) in het gespecialiseerd onderwijs.

SBO+-groepen

In de begroting is rekening gehouden met de extra overdracht aan het SBO voor de ASS en JRL groepen. Dit betreft de kosten voor de aanvulling op de afgegeven SBO TLV naar een bekostiging op het niveau van een TLV SO laag (SBO+ -bekostiging). Deze is voor 2025 begroot op ca. € 473.000. In meerjarenperspectief is deze post stabiel gehouden.

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
SBO+							
De Fakkel	160.044	162.263	167.050	167.050	167.050	167.050	167.050
De Klimboom	160.044	162.263	167.050	167.050	167.050	167.050	167.050
Dr JP Heije	133.370	135.219	139.208	139.208	139.208	139.208	139.208
Totaal	453.458	459.746	473.308	473.308	473.308	473.308	473.308

SBO+groepen IKC Zuid Kennemerland

In de begroting is rekening gehouden met de doorbelasting van zgn. SBO+ tarieven door aanpalende SWV-en (in het bijzonder IKC Zuid-Kennemerland) en ons aandeel in de garantiebekostiging van de Plusklas voor de Leidse Buitenschool door SWV Duin & Bollen) voor een totaalbedrag van € 75.000.

Schoolaanwezigheid en verzuimaanpak

Activiteiten m.b.t. schoolaanwezigheid en verzuimaanpak worden in 2025 gedekt vanuit de subsidie Wel in Ontwikkeling, hier staan voor hetzelfde bedrag baten tegenover. Per 31 juli 2025 is de subsidie beëindigd en kunnen geen bedragen meer ten laste van de subsidie worden gebracht, maar er worden vanaf dat moment ook geen directe uitgaven meer verwacht (wel inzet consultants).

Hoogbegaafdheid

De inzet voor HB is begroot conform de aangevraagde subsidie (waarbij het bedrag dat naar verwachting meer in 2023 en 2024 is besteed in mindering is gebracht op het begrote bedrag voor 2025). Hier staan voor hetzelfde bedrag baten tegenover. Daarenboven is inzet vanuit eigen middelen nodig om de voor de subsidie verplichte cofinanciering vorm te geven. Deze eigen inzet betreft € 210.000 in 2025 (toekenning van een HB-stimuleringsbudget voor scholen en dekking van de kosten van een gespecialiseerde leerkracht voor de HB-maatwerkgroep). Het voornemen is om in de jaren daarna structureel de inzet van gespecialiseerde leerkracht uit eigen middelen te continueren (jaarlijkse kosten geschat op € 110.000), tenzij deze onder een eventuele nieuwe toekomstige subsidietoekenning kunnen worden gebracht.

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Subsidie HB							
HB eenmalig voltijdsvoorziening	-	65.000	65.000	-	-	-	-
HB regulier 2023-2025 t.l.v. subsidie	174.067	220.000	120.961	-	-	-	-
HB regulier 2023-2025 inzet uit eigen middelen	158.000	-101.690	210.000	110.000	110.000	110.000	110.000
Totaal bestedingen HB	332.067	386.690	395.961	110.000	110.000	110.000	110.000
<i>Waarvan ten beste van subsidie</i>	<i>174.067</i>	<i>285.000</i>	<i>185.961</i>	-	-	-	-

Nieuwkomers

Voor de activiteiten m.b.t. nieuwkomersonderwijs willen we onderzoeken op welke wijze we extra ondersteuning kunnen bieden in de overgang van ITK naar vervolgonderwijs. Vooral ook in de overstap naar het GO toe is de ondersteuningsbehoefte groter dan alleen taalondersteuning. We hebben in de alle begrotingsjaren ruimte opgenomen om een pilot te draaien met een 'transiticoach' die deze doelgroep én de ontvangende school kan ondersteunen.

Onderwijszorgarrangementen

Er is een bedrag van € 25.000 begroot voor de leerlingen voor onderwijszorgarrangementen, waaronder in elk geval de leerlingen die schoolgaan op de Klim/Triversum (een educatieve voorziening om onderwijsondersteuning te bieden bij GGZ NHN aan (dag) klinisch opgenomen leerlingen).

Interventies DB

De directeur-bestuurder heeft een begroot bedrag van € 75.000 beschikbaar voor inzet op fricties en bijzondere zaken om in specifieke situaties plaatsingen en/of maatwerktrajecten te kunnen financieren. Het bedrag is verhoogd ten opzichte van eerdere jaren omdat we in de praktijk een toename zien van het aantal aanvragen en bijzondere situaties.

Pijler 4

In onderstaand overzicht zijn de begrote bedragen opgenomen voor de activiteiten die vallen onder Pijler 4. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het jaarplan.

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Pijler 4: Versterken onderwijs, jeughulp, zorg, gemeente							
Inzet projectleider inclusie	-	-	35.000	35.000	-	-	-
Interprofessioneel samenwerken	-	-	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Bekidsnotitie onderwijs-jeugd	-	-	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Totaal	-	-	45.000	45.000	10.000	10.000	10.000

Pijler 5

In onderstaand overzicht zijn de begrote bedragen opgenomen voor de activiteiten die vallen onder Pijler 5. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het jaarplan.

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Pijler 5: kwaliteit en resultaat binnen het netwerk							
TLV commissie inhuur	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
TLV Software Tommy	-	33.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
TLV commissie juridisch advies	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Inzichtig krijgen besteding middelen	-	-	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Communicatie & PR	15.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
OPR	-	-	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
Kwaliteitsbeleid	-	-	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Naschooling team consultants	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Ontwikkelen governance structuur	-	-	25.000	-	-	-	-
Totaal	115.000	163.000	182.500	157.500	157.500	157.500	157.500

Expertise/Projecten

Onder de kosten voor Expertise/Projecten vallen de kosten van uitvoering van het samenwerkingsverband (inzet van consultants en centraal coördinatiepunt). De kosten voor Expertise/Projecten zijn voor het jaar 2025 begroot op ca. € 942.000 en zijn in de jaren daarna lager.

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Expertise/Projecten							
Inzet consultants en centraal coördinatiepunt	820.000	800.000	887.056	887.056	887.056	887.056	887.056
Externe inhuur projecten	50.000	30.000	55.379	25.000	25.000	25.000	25.000
Totaal	870.000	830.000	942.435	912.056	912.056	912.056	912.056
% van totale lasten	7,5%	7,1%	7,7%	7,6%	7,7%	7,7%	7,7%

De loonkosten voor het Ondersteuningsteam (consultanten) en het centraal coördinatiepunt CCP zijn begroot op ca. € 887.000. Deze kosten zijn gebaseerd op de inzet van 7,49 fte gedurende het jaar 2025 inclusief 0,3 fte vervangingsruimte. De loonkosten zijn berekend op basis van het PO-Raad werkgeverslastenmodel en gebaseerd op de nieuwe CAO. Voor de jaren na 2025 is uitgegaan van een stabiele omvang van de formatie, de loonkosten zijn niet geïndexeerd. Daarnaast is in de begroting rekening gehouden met inhuur voor

zwangerschapsvervanging van een medewerkster (alleen in 2025) en externe inhuur voor projecten en specifieke activiteiten.

Overhead/Organisatie

Onder de kosten voor Overhead/Organisatie vallen alle kosten van activiteiten en functies die noodzakelijk zijn voor een goede organisatie van het samenwerkingsverband, zodat het samenwerkingsverband de taken om aan haar wettelijke verplichtingen te voldoen, kan uitvoeren. De hieronder vallende activiteiten zijn faciliterend voor het primaire proces en omvatten o.a. de kosten van de interne organisatie, administratie en beheer, juridische ondersteuning en huisvestingskosten.

De kosten voor Overhead/Organisatie zijn voor 2025 begroot op ca. € 462.000 en zijn in de jaren daarna stabiel.

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Overhead/Organisatie							
Loonkosten	231.000	231.000	235.623	235.623	235.623	235.623	235.623
Externe inhuur	60.000	37.500	51.000	51.000	51.000	51.000	51.000
Overige personeelslasten	20.000	20.000	21.000	21.000	21.000	21.000	21.000
Afschrijvingen	6.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Huisvestingslasten	55.000	55.000	58.500	58.500	58.500	58.500	58.500
ICT en telefonie	27.500	27.500	29.500	29.500	29.500	29.500	29.500
Uitbesteding administratie	17.500	27.500	22.000	22.000	22.000	22.000	22.000
Accountantskosten	14.000	14.000	16.000	16.000	16.000	16.000	16.000
Overige kosten	15.578	15.578	21.470	21.470	21.470	21.470	21.470
Totaal	446.578	435.078	462.093	462.093	462.093	462.093	462.093
<i>% van totale lasten</i>	<i>3,9%</i>	<i>3,7%</i>	<i>3,8%</i>	<i>3,9%</i>	<i>3,9%</i>	<i>3,9%</i>	<i>3,9%</i>

Ter toelichting:

- De loonkosten betreffen de inzet van de directeur – bestuurder (1,0 fte) en de office manager (0,9 fte) De loonkosten zijn berekend op basis van het PO-Raad werkgeverslastenmodel en de nieuwe CAO (voor de bestuurder de CAO Bestuurders en een verwachte verhoging van 3%). Voor de jaren na 2025 is uitgegaan van een stabiele omvang van de formatie, de loonkosten zijn niet geïndexeerd.
- De post externe inhuur betreft de inhuur van de controller, de functionaris gegevensbescherming, HR-ondersteuning, de onafhankelijk voorzitter en eventuele andere externe expertise.

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Inhuur							
Controller	20.000	20.000	22.500	22.500	22.500	22.500	22.500
HR	10.000	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
Onafhankelijk voorzitter	15.000	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
Functionaris gegevensbescherming	5.000	2.500	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500
Overige	10.000	-	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Totaal	60.000	37.500	51.000	51.000	51.000	51.000	51.000

- Alle andere posten zijn going concern begroot op het verwachte niveau van de realisatie 2024, waarbij op een aantal posten (huisvesting, ICT, accountant) de begrote bedragen zijn verhoogd in lijn met de verwachte prijsverhogingen. Voor de post uitbesteding administratie geldt dat deze is verlaagd ten opzichte van de prognose 2024 omdat een aantal eenmalige kosten die we in 2024 hebben gemaakt i.v.m. de overgang naar Groenendijk, in 2025 niet meer aan de orde is.

Totaal lasten

De totale lasten zijn voor 2025 begroot op ca. € 12,214 miljoen en lopen in de jaren daarna naar beneden, vooral door wegvallen van de bestedingen inzake Hoogbegaafdheid en Wel in Ontwikkeling.

7. Financiële baten en lasten

Uitgaande van een gemiddelde liquiditeitsomvang van maximaal ca. € 400.000 gedurende het jaar, dat deels (alleen voor wat betreft het deel op de spaarrekening) rentedragend kan zijn, zijn de rentebaten voor 2025 en in meerjarenperspectief begroot op € 5.000. Er zijn geen financiële lasten begroot.

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Financiële baten	5.000	12.500	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Financiële lasten	-	-	-	-	-	-	-
	5.000	12.500	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000

8. Balans en vermogenspositie

Onderstaand is een overzicht opgenomen van het geprognosticeerd verloop van de balans op basis van de meerjarenbegroting 2025-2029. Daarbij zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De stand per 31 december 2023 is ontleend aan de jaarrekening 2023.
- De omvang van het eigen vermogen per 31 december 2024 is gebaseerd op:
 - de prognose van het financieel resultaat voor 2024 zoals opgenomen in de financiële rapportage over de periode januari-augustus 2024;
 - de aanname dat in de laatste maanden van 2024 een deel van bovenmatig vermogen nog wordt besteed aan betaling van indexering van de ondersteuningsmiddelen en de eenmalige toekenning m.b.t. de gewenste afbouw van het vermogen (in totaal gezamenlijk ca. € 605.000).
- Voor de jaren 2025 tot en met 2029:
 - De omvang van de materiële vaste activa is aangepast op basis van de begrote investeringen en in mindering te brengen afschrijvingen;
 - De omvang van de voorzieningen is verlaagd omdat hierin per eind 2023 een aantal eenmalige bedragen was opgenomen en in de jaren daarna stabiel gehouden ervan uitgaande dat dotaties en onttrekkingen elkaar in evenwicht houden;
 - Het begroot exploitatieresultaat per jaar is toegevoegd of onttrokken aan de bestemmingsreserve;
 - De balans is sluitend gemaakt door aan de debetzijde de liquide middelen aan te passen. Er is daarbij vanuit gegaan dat alle overige vorderingen stabiel zijn op ca. € 65.000 en de kortlopende schulden op ca. € 170.000. Dat zal in de praktijk niet zo zijn (door bijvoorbeeld vooruitbetalingen en laat of juist vroeg ontvangen facturen kunnen uiteindelijk nog flinke verschuivingen zichtbaar zijn tussen liquide middelen, kortlopende schulden en vorderingen). Deze wijze van prognosticeren geeft evenwel een redelijke benadering van de toekomstige situatie op basis van de meerjarenbegroting.

Op basis van die aannames ziet de balans er in meerjarenperspectief er als volgt uit:

	Werkelijk 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12-2027	Prognose 31-12-2028	Prognose 31-12-2029
ACTIVA							
Materiële VA	52.674	45.000	38.000	46.000	39.000	32.000	25.000
Financiële vaste activa	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
Vorderingen	63.905	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
Liquide middelen	1.459.253	747.503	574.504	481.504	488.504	495.504	502.505
TOTAAL ACTIVA	1.583.332	865.003	685.004	600.004	600.004	600.004	600.005
PASSIVA							
Eigen vermogen	804.637	605.003	505.004	420.004	420.004	420.004	420.005
Voorzieningen	40.129	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Kortlopende schulden	738.566	250.000	170.000	170.000	170.000	170.000	170.000
TOTAAL PASSIVA	1.583.332	865.003	685.004	600.004	600.004	600.004	600.005

Indicatoren

De Inspectie van het Onderwijs hanteert signaleringsgrenzen voor het beoordelen van de financiële positie van onderwijsinstellingen. Signaleringswaarden zijn géén normen of streefgetallen, maar grenswaarden die attenderen op het feit dat er mogelijk een risicovolle of ongewenste situatie is of dreigt. Deze signaleringswaarden gebruikt de inspectie bij het financieel toezicht op de onderwijsbesturen (schoolbesturen en samenwerkingsverbanden). De inspectie hanteert drie indicatoren: solvabiliteit en liquiditeit en de ratio normatief publiek eigen vermogen.

Voor de liquiditeit wordt een onderscheid gemaakt in kleine, middelgrote en grote instellingen. Het samenwerkingsverband PO Haarlemmermeer kwalificeert daarbij als grote instelling (de totale baten zijn hoger dan € 12 miljoen). Ook is er een absolute ondergrens ingesteld voor wat betreft liquide middelen. Deze bedraagt in het funderend onderwijs € 100.000. De voor het samenwerkingsverband berekende indicatoren zijn als volgt, afgezet tegen de grenswaarden:

	Grenswaarde	Werkelijk 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12-2027	Prognose 31-12-2028	Prognose 31-12-2029
Solvabiliteit 2								
Eigen vermogen en voorzieningen/Totaal passiva	0,30	0,53	0,71	0,75	0,72	0,72	0,72	0,72
Liquiditeit								
Violtende activa/Kortlopende schulden	1,00	2,06	3,25	3,76	3,21	3,26	3,30	3,34
Liquiditeit								
Absolute omvang liquide middelen	100.000	1.459.253	747.503	574.504	481.504	488.504	495.504	502.505

De solvabiliteit 2 (eigen vermogen inclusief voorzieningen ten opzichte van totaal vermogen) geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en geeft inzicht in de financieringsopbouw en in hoeverre het samenwerkingsverband op langere termijn in staat is om aan de verplichtingen te voldoen.

De liquiditeit (liquide middelen plus vorderingen gedeeld door kortlopende schulden) geeft aan in hoeverre het samenwerkingsverband op korte termijn aan de verplichtingen kan voldoen.

Uit dit overzicht blijkt dat de financiële positie van de het samenwerkingsverband goed is. Zowel de liquiditeit, de solvabiliteit als de absolute omvang van de liquide middelen liggen in alle begrotingsjaren boven de grenswaarde die de Inspectie hanteert.

Naast de indicatoren voor het toezicht op de financiële continuïteit heeft de Inspectie van het Onderwijs ook een signaleringswaarde ontwikkeld voor toezicht op publiek eigen vermogen. Deze geeft een indicatie hoeveel eigen vermogen een onderwijsinstelling (school of samenwerkingsverband passend onderwijs) redelijkerwijs maximaal nodig heeft voor een gezonde bedrijfsvoering. De gedachte achter deze signaleringswaarde is dat publiek onderwijsgeld optimaal aan onderwijs wordt besteed en niet onnodig in reserves vastzit. Het eigen vermogen komt boven de signaleringswaarde uit als het feitelijk eigen vermogen (af te lezen van de balans) hoger is dan het normatief eigen vermogen (vermogen dat redelijkerwijs nodig is om bezittingen te financieren en risico's op te vangen).

De signaleringswaarde bedraagt voor samenwerkingsverbanden 3,5% van de brutobaten (met "bruto" wordt bedoeld: de totale baten voor aftrek van de ondersteuningsmiddelen voor het speciaal onderwijs, d.w.z. de TLV's op basis van de leerlingtelling). Het totaal eigen vermogen van het samenwerkingsverband, afgezet tegen de signaleringwaarde, is als volgt:

	Werkelijk 31-12-2023	Prognose 31-12-2024	Prognose 31-12-2025	Prognose 31-12-2026	Prognose 31-12-2027	Prognose 31-12-2028	Prognose 31-12-2029
Samenstelling eigen vermogen							
Algemene reserve	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Bestemmingsreserve ondersteuningsmiddelen	504.637	305.003	205.004	120.004	120.004	120.004	120.005
Totaal eigen vermogen	804.637	605.003	505.004	420.004	420.004	420.004	420.005
Genormeerd eigen vermogen Inspectie	400.378	420.525	423.831	416.622	416.622	416.622	416.622
Bovennormatief vermogen	404.259	184.479	81.173	3.381	3.382	3.382	3.382

Uit dit overzicht blijkt dat, op basis van de voorliggende meerjarenbegroting, het vermogen vanaf eind 2026 rond de signaleringswaarde ligt.

Liquiditeitsprognose

Voor het begroot verloop van de liquiditeiten per einde van ieder begrotingsjaar wordt verwezen naar de balans. Alle liquiditeiten staan op een lopende rekening en een spaarrekening bij Rabobank en zijn per direct beschikbaar en opneembaar. In meerjarenperspectief bewegen de liquiditeiten jaarlijks in lijn met de begrote resultaten. In de bijlage is een uitgewerkte liquiditeitsprognose opgenomen voor het kalenderjaar 2025.

Daaruit blijkt dat de liquiditeiten, op basis van de voorliggende begroting, in 2025 licht dalen, maar per eind 2024 nog ca. € 575.000 bedragen. Voor het jaar 2025 worden geen problemen in de beschikbare liquiditeiten voorzien.

9. Begroting in EFJ-format

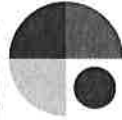
De jaarrekening dient te worden opgesteld in een voorgeschreven format (EFJ). Dat format heeft een andere indeling van baten en lasten dan de voorliggende begroting. Om bij het opstellen van de jaarrekening de vergelijking met de begroting mogelijk te maken is onderstaand de begroting opgenomen in het voorgeschreven format. Daartoe zijn alle posten geherrubriceerd. Zowel de som van de baten als de som van de lasten is gelijk aan de voorliggende begroting maar de verdeling over de verschillende baten- en lastencategorieën verschilt.

	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
BATEN							
Rijksbijdragen	11.551.538	12.014.990	12.109.459	11.903.498	11.903.498	11.903.498	11.903.498
Overige overheidsbijdragen	-	-	-	-	-	-	-
Overige baten	-	-	-	-	-	-	-
Totaal baten	11.551.538	12.014.990	12.109.459	11.903.498	11.903.498	11.903.498	11.903.498
LASTEN							
Overdrachten	9.740.893	9.688.727	10.201.470	10.241.849	10.191.849	10.191.849	10.191.849
Loonkosten	1.053.500	1.033.500	1.122.679	1.122.679	1.122.679	1.122.679	1.122.679
Overige personeelskosten	195.000	167.500	254.879	204.500	169.500	169.500	169.500
Afschrijvingen	6.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Huisvestingslasten	54.500	54.500	58.500	58.500	58.500	58.500	58.500
Overige instelingslasten	506.645	670.578	569.931	358.970	358.970	358.970	358.970
Totaal lasten	11.556.537	11.621.805	12.214.459	11.993.498	11.908.498	11.908.498	11.908.498
Saldo	-5.000	393.184	-105.000	-90.000	-5.000	-5.000	-5.000
Financiële baten en lasten	5.000	12.500	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Financieel resultaat	0	405.684	-100.000	-85.000	0	0	0

De totale personele bezetting in fte bedraagt:

Formatie	Begroting 2024	Na aug Prognose 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
DIR	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
OP	7,44	7,12	7,49	7,49	7,49	7,49	7,49
OOP	1,03	1,03	0,90	0,90	0,90	0,90	0,90
Totaal	9,47	9,15	9,39	9,39	9,39	9,39	9,39

Samen
werkings
verband
**passend
onderwijs**
Haarlemmermeer



Bijlage 1: leerlingaantallen

	scholingsniveau	schoolnaam	locus	type	werkyk	werkyk	prognose	prognose	prognose	prognose
					01-01-2023	01-02-2024	01-02-2025	01-02-2026	01-02-2027	01-02-2028
Regulier PO										
Floer		G.Th. Kietveldschool	133H	Baathvedorp	664	639	619	639	619	639
Floer		De Vrieschool	130P	Hoofddorp	193	208	208	208	208	208
Floer		Ywagschool	133W	Hoofddorp	126	126	126	126	126	126
Floer		Zwanenweg verlaan 01-02-21	137V	Hoofddorp	0	0	0	0	0	0
Floer		OBS Het Palet	16FR	Nieuw Venneip	114	117	122	122	122	122
Floer		OBS De Boog	168B	Nieuw Venneip	268	258	258	258	258	258
Floer		OBS Westwjs	16IK	Rijsohout	260	258	258	258	258	258
Floer		De Zwanenboom	16KR	Zwanenhoek	169	174	174	174	174	174
Floer		OBS De Zwaan	16LV	Zwanenweg	385	403	401	403	401	401
Floer		011 De Bosank	16NN	Hoofddorp	57	61	65	65	65	65
Floer		De Tovercrkel	21RP	Hoofddorp	172	179	179	179	179	179
Floer		Twekhal	23AM	Hoofddorp	271	295	295	295	295	295
Floer		OBS de Octopus	23RC	Hoofddorp	288	292	297	297	297	297
Floer		OBS 't Nippe	26PK	Nieuw Venneip	667	653	653	653	653	653
Floer		De Eijmat	279B	Hoofddorp	251	281	288	288	288	288
Floer					4.444	4.451	4.451	4.451	4.451	4.451
Wijwijzer		De Wijwijzer	03NI	Wijwijzer	408	399	399	399	399	399
Wijwijzer		Het Mozaiek	05LM	Nieuw Venneip	233	286	296	296	296	296
Wijwijzer		Kameleon	07RG	Zwanenweg	310	294	294	294	294	294
Wijwijzer		Rolger	07OH	Lissebroek	186	184	194	194	194	194
Wijwijzer		Aranka	08YK	Nieuw Venneip	195	186	186	186	186	186
Wijwijzer		De Linc	09SH	Nieuw Venneip	218	195	195	195	195	195
Wijwijzer		De Wijkwing	26PU	Nieuw Venneip	318	302	302	302	302	302
Wijwijzer		1 Venne	279E	Nieuw Venneip	225	232	232	232	232	232
Wijwijzer		Ojmeest	279F	Nieuw Venneip	474	448	448	448	448	448
Wijwijzer					2.624	2.546	2.546	2.546	2.546	2.546
ASKO		Di Pienmaatschool	058F	Baathvedorp	176	176	176	176	176	176
ASKO					176	176	176	176	176	176
Meer Primair		St. Willibrordus	058P	Binnenkang	57	40	40	40	40	40
Meer Primair		01C De Lente	06ZY	Abbees	51	43	43	43	43	43
Meer Primair		OBS Orange Nassau	07WY	Baathvedorp	643	657	657	657	657	657
Meer Primair		Baathvedorp Kineip	08LP	Hoofddorp	404	416	416	416	416	416
Meer Primair		OBS De Calendacrop	10CP	Hoofddorp	402	409	409	409	409	409
Meer Primair		OBS Westwjs	10PP	Hoofddorp	281	268	268	268	268	268
Meer Primair		OBS Bascobit Kijpsheden	100M	Hoofddorp	373	371	371	371	371	371
Meer Primair		OBS Het Braakhout	11DW	Hoofddorp	341	294	294	294	294	294
Meer Primair		011 De Binstouwey	11LL	Hoofddorp	214	237	237	237	237	237
Meer Primair		OBS Verhertvent	11ZW	Hoofddorp	101	199	199	199	199	199
Meer Primair		OBS Ruzauwjk	12ES	Hoofddorp	174	188	188	188	188	188
Meer Primair		OBS De Kiejerlaag	21RR	Hoofddorp	96	0	0	0	0	0
Meer Primair		OBS De Vredelag	23AL	Hoofddorp	366	402	402	402	402	402
Meer Primair		De Blesien	23RD	Hoofddorp	396	359	359	359	359	359
Meer Primair		Baathvedorp Nassaupark	23RE	Hoofddorp	232	230	230	230	230	230
Meer Primair		Naverje vier	27NT	Hoofddorp	548	516	516	516	516	516
Meer Primair		OBS De Branders	27PG	Hoofddorp	211	188	188	188	188	188
Meer Primair					4.976	4.817	4.817	4.817	4.817	4.817
Mont. Ver. Haarlemmermeer		Estre Montessouschool	07AH	Hoofddorp	270	268	268	268	268	268
Mont. Ver. Haarlemmermeer		Montessouschool Flanale	21BF	Hoofddorp	276	286	286	286	286	286
Mont. Ver. Haarlemmermeer					546	514	514	514	514	514
Stichting 011		OBS De Olyfboom	11TW	Hoofddorp	141	165	165	165	165	165
Stichting 011					141	165	165	165	165	165
Totaal regulier PO					12.849	12.669	12.669	12.669	12.669	12.669

			werkelijk 2024 01-02-2023	werkelijk 2025 01-02-2024	prognose 2026 01-02-2025	prognose 2027 01-02-2026	prognose 2028 01-02-2027	prognose 2029 01-02-2028
SBO	schoofjaar/kalenderjaar teldatum							
Floreer	SBO Dr JP Heije	19RS	121	135	135	135	135	135
Floreer			121	135	135	135	135	135
Aloysius Stg. Onderw. Jeugdrg	SBO De Fakkel	03CG	109	108	108	108	108	108
Aloysius Stg. Onderw. Jeugdrg	SBO Het Kompas	05ZN	95	103	103	103	103	103
Aloysius Stg. Onderw. Jeugdrg	SBO De Klimboom	02WW	74	88	88	88	88	88
Aloysius Stg. Onderw. Jeugdrg			278	299	299	299	299	299
Totaal SBO			399	434	434	434	434	434
Aantal afgegeven TLV's SBO	SBO Dr JP Heije	19RS00	121	131	131	131	131	131
Aantal afgegeven TLV's SBO	De Fakkel	03CG00	109	103	103	103	103	103
Aantal afgegeven TLV's SBO	Het Kompas	05ZN00	95	100	100	100	100	100
Aantal afgegeven TLV's SBO	De Klimboom	02WW00	74	84	84	84	84	84
Aantal afgegeven TLV's SBO	Focus	19GX00	12	10	10	10	10	10
Aantal afgegeven TLV's SBO	SBO De Driesprong	19XM00	13	14	14	14	14	14
Aantal afgegeven TLV's SBO	Don Boscoschool	02SC00	10	9	9	9	9	9
Aantal afgegeven TLV's SBO	IKC Schallowijk	18RW00	6	6	6	6	6	6
Aantal afgegeven TLV's SBO	Savoschool	14VQ00	10	8	8	8	8	8
Aantal afgegeven TLV's SBO	SBO De Trapeze	14WV00	16	17	17	17	17	17
Aantal afgegeven TLV's SBO	De Dolfin	02TL00	0	1	1	1	1	1
Aantal afgegeven TLV's SBO	SBO Toblasschool	04FC00	0	0	0	0	0	0
Aantal afgegeven TLV's SBO	SBO Hildebrand	18QX00	1	1	1	1	1	1
Aantal afgegeven TLV's SBO	De Dijk	19QS00	0	0	0	0	0	0
Aantal afgegeven TLV's SBO	Dynamica	17UI00	1	1	1	1	1	1
Aantal afgegeven TLV's SBO	De Hasselbraam	18YA00	1	0	0	0	0	0
Aantal afgegeven TLV's SBO	De Zearend	02EH00	3	2	2	2	2	2
Aantal afgegeven TLV's SBO	Het Tangram	19UM00	0	1	1	1	1	1
Aantal afgegeven TLV's SBO	De Werf	23WK00	0	1	1	1	1	1
Aantal afgegeven TLV's SBO	De Bloeiwijzer	03HT	2	2	2	2	2	2
Aantal afgegeven TLV's SBO			476	491	491	491	491	491

	schooljaar/kalenderjaar	teldatum		werkelijk	werkelijk	prognose	prognose	prognose	prognose
				2024	2025	2026	2027	2028	2029
				01-02-2023	01-02-2024	01-02-2025	01-02-2026	01-02-2027	01-02-2028
SO									
30968 - Stg. Prof. Dr. Leo Kond.groep	Leo Kannerschool SO	00NT	SO_VSO_LAAG	8	8	8	8	8	8
41008 - Aloysius Stg. Onderw. Jeugdrg	Prof. dr. Gunningschool	00RL	SO_VSO_LAAG	0	0	0	0	0	0
40631 - Stg. De Onderwijsspecialisten	De Brouwerij	01JH	SO_VSO_LAAG	0	0	0	0	0	0
40837 - Stichting Heliomare Onderwijs	Heliomare Onderwijs	01MI	SO_VSO_HOOG	0	0	0	0	0	0
40837 - Stichting Heliomare Onderwijs	Heliomare Onderwijs	01MI	SO_VSO_MIDDEN	2	2	2	2	2	2
41008 - Aloysius Stg. Onderw. Jeugdrg	De Leidse Buitenschool	02EJ	SO_VSO_LAAG	2	0	0	0	0	0
72464 - Chr. Spec. Onderwijs Apeldoorn	De Zoranehoek	02VX	SO_VSO_LAAG	0	1	1	1	1	1
40631 - Stg. De Onderwijsspecialisten	Het Kroonpad	03AE	SO_VSO_HOOG	1	0	0	0	0	0
85775 - Stg. Epilepsie Instell. Ned.	De Waterlelie	05PE	SO_VSO_LAAG	26	32	32	32	32	32
85775 - Stg. Epilepsie Instell. Ned.	De Waterlelie	05PE	SO_VSO_MIDDEN	1	3	3	3	3	3
85775 - Stg. Epilepsie Instell. Ned.	De Waterlelie	05PE	SO_VSO_HOOG	3	1	1	1	1	1
41448 - de PI-scholen	PI-school Prof Waterink West	05XA	SO_VSO_LAAG	1	0	0	0	0	0
41448 - de PI-scholen	PI-school Prof Waterink West	05XA	SO_VSO_MIDDEN	0	0	0	0	0	0
85255 - Stichting TWijs	De Schelp	09QN	SO_VSO_LAAG	6	5	5	5	5	5
41805 - Stichting Resonans	De Duinpieper	14MY	SO_VSO_HOOG	1	1	1	1	1	1
77690 - Stichting Kolom	SO Alphons Laudy	14UA	SO_VSO_LAAG	1	0	0	0	0	0
40876 - Stichting Ozeo	De Deltaschool	14PR	SO_VSO_LAAG	1	1	1	1	1	1
41853 - Stichting Spaamesant	Dr A V Voorthuysenschool	18IS	SO_VSO_LAAG	38	46	46	46	46	46
41853 - Stichting Spaamesant	De Parel	18LW	SO_VSO_LAAG	4	4	4	4	4	4
41853 - Stichting Spaamesant	De Parel	18LW	SO_VSO_MIDDEN	6	5	5	5	5	5
41853 - Stichting Spaamesant	De Parel	18LW	SO_VSO_HOOG	12	11	11	11	11	11
41008 - Aloysius Stg. Onderw. Jeugdrg	Het Molenduin Driehuis	18XY	SO_VSO_LAAG	5	3	3	3	3	3
42504 - St Op. Prim./Spec. Ond. Leiden	De Brug	19OV	SO_VSO_LAAG	0	0	0	0	0	0
41805 - Stichting Resonans	Mytyschool De Thermiek	19UQ	SO_VSO_HOOG	0	1	1	1	1	1
41805 - Stichting Resonans	Mytyschool De Thermiek	19UQ	SO_VSO_MIDDEN	1	1	1	1	1	1
41572 - De Haagse Scholen	De Strandwacht	20KP	SO_VSO_LAAG	1	0	0	0	0	0
41479 - Stichting Orion	Drostenburg	20WV	SO_VSO_LAAG	1	0	0	0	0	0
41479 - Stichting Orion	Drostenburg	20WV	SO_VSO_HOOG	1	1	1	1	1	1
41479 - Stichting Orion	Mr de Jonghschool	20YD	SO_VSO_LAAG	5	5	5	5	5	5
41479 - Stichting Orion	Van Detschool	20YN	SO_VSO_LAAG	1	1	1	1	1	1
41479 - Stichting Orion	Van Detschool	20YN	SO_VSO_HOOG	1	0	0	0	0	0
41479 - Stichting Orion	Van Detschool	20YN	SO_VSO_LAAG	1	1	1	1	1	1
30198 - Stichting De Vlinder	De Vlinder	211Z	SO_VSO_LAAG	1	1	1	1	1	1
41448 - de PI-scholen	PI-school De Pionier	23FA	SO_VSO_LAAG	5	1	1	1	1	1
41448 - de PI-scholen	PI-school De Ster	23FA	SO_VSO_LAAG	68	65	65	65	65	65
Verwachte groei	n.n.b.	n.n.b.	SO_VSO_LAAG	0	0	10	10	10	10
				201	200	210	210	210	210
Aantal afgegeven TLV's SO categorie Laag			SO_VSO_LAAG	173	174	184	184	184	184
Aantal afgegeven TLV's SO categorie Midden			SO_VSO_MIDDEN	10	11	11	11	11	11
Aantal afgegeven TLV's SO categorie Hoog			SO_VSO_HOOG	18	15	15	15	15	15
				201	200	210	210	210	210

Bijlage 2: Liquiditeitsprognose 2025

	2024 december	2025 januari	2025 februari	2025 maart	2025 april	2025 mei	2025 juni	2025 juli	2025 augustus	2025 september	2025 oktober	2025 november	2025 december	2025 Totaal
Cash flow IN														
Rijksvergoeding		963.534	963.534	963.534	963.534	963.534	963.534	963.534	963.534	963.534	963.534	963.534	963.534	11.562.407
Rijksvergoeding verwachte verhoging		-	-	-	-	-	-	-	-	-	113.697	113.697	113.697	341.091
Subsidie HB-ondervijs		-	-	-	-	-	126.573	-	-	-	-	-	-	126.573
Subsidie Wel In Ontwikkeling		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Branche		17.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17.500
Totaal Cash Flow IN		976.034	963.534	963.534	963.534	963.534	1.090.107	963.534	963.534	963.534	1.077.231	1.077.231	1.077.231	12.042.571
Cash flow UIT														
Verplichte overdrachten		545.540	545.540	545.540	545.540	545.540	545.540	545.540	545.540	545.540	545.540	545.540	545.540	6.546.481
Verplichte overdrachten verhoging		-	-	-	-	-	-	-	-	-	64.374	64.374	64.374	193.121
Vangnetteksten		-	-	-	15.000	-	-	-	-	-	-	-	-	15.000
Pijler 1		833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	833	10.000
Pijler 2		11.667	11.667	11.667	11.667	11.667	11.667	11.667	11.667	11.667	11.667	11.667	11.667	140.000
Pijler 3		306.486	306.486	306.486	306.486	306.486	306.486	306.486	306.486	306.486	306.486	306.486	306.486	3.677.828
Pijler 4		3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	3.750	45.000
Pijler 5		15.208	15.208	15.208	15.208	15.208	15.208	15.208	15.208	15.208	15.208	15.208	15.208	182.500
Salarissen		57.956	57.956	57.956	57.956	57.956	57.956	57.956	57.956	57.956	57.956	57.956	57.956	695.472
Salarissen VU en EIU		-	-	-	-	56.134	-	-	-	-	-	-	-	108.339
Loonheffing en pensioenen		25.728	25.728	25.728	25.728	25.728	25.728	25.728	25.728	25.728	25.728	25.728	25.728	308.737
Loonheffing en pensioenen VU en EIU		7.957	-	-	-	-	10.104	-	-	-	-	-	-	18.061
Expertise/Projecten excl. Looinkosten		4.615	4.615	4.615	4.615	4.615	4.615	4.615	4.615	4.615	4.615	4.615	4.615	55.379
Overhead/Organisatie excl. Looinkosten		18.873	18.873	18.873	18.873	18.873	18.873	18.873	18.873	18.873	18.873	18.873	18.873	226.470
Afrodningen		98	98	98	98	98	98	98	98	98	98	98	98	1.181
Totaal Cash Flow UIT		998.711	990.754	990.754	1.005.754	1.046.888	1.000.858	990.754	990.754	990.754	1.055.128	1.055.128	1.099.333	12.215.570
Mutatie liquide middelen		-22.677	-27.220	-27.220	-42.220	-83.354	89.249	-27.220	-27.220	-27.220	22.103	22.103	-22.103	-172.999
Liquiteiten per begin van de maand		747.503	724.826	697.606	670.386	628.166	544.811	634.060	606.840	579.620	552.400	574.503	596.606	747.503
Mutatie liquide middelen		-22.677	-27.220	-27.220	-42.220	-83.354	89.249	-27.220	-27.220	-27.220	22.103	22.103	-22.103	-172.999
Liquiteiten per einde van de maand		724.826	697.606	670.386	628.166	544.811	634.060	606.840	579.620	552.400	574.503	596.606	574.504	574.504
Liquiteiten per einde van de maand		747.503	724.826	697.606	670.386	628.166	544.811	634.060	606.840	579.620	552.400	574.503	596.606	574.504
Rabobank lopende rekening		747.503	724.826	697.606	670.386	628.166	544.811	634.060	606.840	579.620	552.400	574.503	596.606	574.504
Kas		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kruisposten		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Liquiteiten per einde van de maand		747.503	724.826	697.606	670.386	628.166	544.811	634.060	606.840	579.620	552.400	574.503	596.606	574.504

