Stichting Passend Onderwijs PO 30-04
Tilburg

JAARVERSLAG 2025

Stichting Passend Onderwijs PO 30-04
J. Asselbergsweg 38
5026 RR Tilburg

INHOUDSOPGAVE

A	**BESTUURSVERSLAG**	**PAGINA**
	Bestuursverslag	3
	Financiële positie	39
	Resultaat	40
	Kengetallen	41
B	**JAARREKENING**	42
B1	**Grondslagen voor de jaarrekening**	42
B2	**Balans per 31 december 2025**	47
B3	**Staat van baten en lasten 2025**	49
B4	**Kasstroomoverzicht 2025**	50
B5	**Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2025**	51
1.2	Materiële vaste activa	51
1.5	Vorderingen	52
1.7	Liquide middelen	52
2.1	Eigen vermogen	53
2.2	Voorzieningen	54
2.4	Kortlopende schulden	55
	Model G: verantwoording subsidies ministerie van OCW	56
	Gebeurtenissen na balansdatum	57
B6	**Niet uit de balans blijkende verplichtingen**	58
B7	**Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2025**	59
3.1	(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	59
3.2	Overige overheidsbijdragen	59
3.5	Overige baten	59
4.1	Personele lasten	60
4.2	Afschrijvingslasten	60
4.3	Huisvestingslasten	61
4.4	Overige instellingslasten	61
4.5	Doorbetaling aan schoolbesturen	61
5	Financiële baten en lasten	62
	WNT-overzicht	63
	(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	65
	Model E: Overzicht verbonden partijen	66
C	**OVERIGE GEGEVENS**	
C1	**Controleverklaring**	67
	Ondertekening van de jaarrekening	71
	BIJLAGE	
D1	**Gegevens over de rechtspersoon**	72

Stichting Samenwerkingsverband Plein 013

Jaarverslag 2025

Versie 23-06-2026

Naam	Stichting Passend Onderwijs PO 30-04 Stichting Samenwerkingsverband Plein 013
Bestuursnummer	41543
Bezoekadres	J. Asselbergsweg 38 - 5026 RR – Tilburg
Versie	31 mei 2026
Goedgekeurd	Voorzitter raad van toezicht, dhr. drs. J.W.C.J.M. de Kort …….

PARTNERS IN PASSEND ONDERWIJS

Inhoud

Deel A: Algemeen Bestuursverslag 2025 3
Voorwoord 3
1. Evaluatieverslag intern toezicht 4
1.1 Inleiding 4
1.2 Samenstelling bestuur 4
1.3 Ondersteuningsplan 2022-2025 4
1.4 Vierjaarlijks onderzoek inspectie 5
1.5 Financiën 5
1.6 Governance 6
1.7 Samenstelling raad van toezicht 6
1.8 Slot 6
2. Organisatie 7
2.1 Juridische structuur 7
2.2 Contactgegevens 7
2.3 Deelnemende schoolbesturen 7
2.4 Governance 7
2.5 Personeel 9
2.6 Organisatie 9
2.7 Ondersteuningsplanraad (OPR) 9
2.8 Medezeggenschapsraad (PMR) 11
2.9 Klachten- en bezwaarprocedure 11
3. Verantwoording van het beleid 12
3.1 Onderwijs & kwaliteit 12
3.2 Personeel en professionalisering 15
3.3 Huisvesting en facilitaire zaken 16
3.4 Financieel beleid 16
4. Verantwoording van de financiën 22
5. Continuïteitsparagraaf 28
Bijlage: Verklaring omtrent het gedrag 37
Deel B: Jaarrekening 2025 38

Deel A: Algemeen Bestuursverslag 2025

Voorwoord

Voor u ligt het Jaarverslag 2025 van Plein 013.

Het adviesrapport ‘Over de lijnen en grenzen aan vrijblijvendheid’ is voor het Overkoepelend Netwerk Samenwerkingsverbanden geschreven en onderdeel van de bezinning op de regio-indeling van samenwerkingsverbanden, waar het ministerie van OCW om verzocht heeft. Daarin valt te lezen dat de positie van samenwerkingsverbanden kwetsbaar is, mede door het feit dat het budget voor passend onderwijs sinds de invoering gefixeerd is gebleven, terwijl de omstandigheden en de daarmee samenhangende opgaven in de afgelopen jaren sterk veranderd zijn. Dit zien we ook terug bij Plein 013, waar met de beste bedoelingen en krachtige samenwerking van allerlei partners wordt gewerkt om mooie opbrengsten en rijke ontwikkelkansen te realiseren voor al onze kinderen. Het liefst in een zo inclusief mogelijke omgeving. Wat we ondanks alle inspanningen zien is dat het aantal kinderen dat extra ondersteuning nodig heeft van het samenwerkingsverband middels een arrangement of doorverwijzing naar het gespecialiseerd onderwijs (ruim) boven de landelijke gemiddelden blijft. Dat is financieel niet langer meer houdbaar en dus is scherpe bijsturing enorm hard nodig.

Het samenwerkingsverband heeft het afgelopen jaar de huidige ondersteuningsplanperiode geëvalueerd en de contouren voor het Ondersteuningsplan 2026-2030 staan. De komende periode werken we nadrukkelijk verder aan de sociale en pedagogische basis van al onze leerlingen in een buurtgerichte aanpak. De samenwerking met gemeenten en het gevoerde jeugdhulpbeleid, de samenstelling van multidisciplinaire teams en expertise-uitwisseling tussen het regulier en gespecialiseerd onderwijs zijn van groot belang hierbij. Het manifest ‘Wortels in de wijk, vleugels voor het kind’ is tot stand gekomen in een samenwerking van de schoolbestuurders en wethouders onderwijs en vormt samen met de ontwikkelingen van de Stevige Lokale Teams de basis voor het nieuwe ondersteuningsplan.

In 2025 is het gebruik van data verder doorgevoerd, waardoor er betere inzichten ontstaan voor buurten en schoolbesturen. De subsidieregeling *Begaafde leerlingen primair en voortgezet onderwijs 2023-2025* is teneinde en binnen de regio van Plein 013 is hier in samenhang met het samenwerkingsverband voortgezet onderwijs invulling aan gegeven. De subsidieregeling *Ondersteuning en preventie thuiszittende jeugdigen* is onder penvoering van Plein 013 aangevraagd met 5 omliggende samenwerkingsverbanden en vooral gericht op het vergroten van de schoolaanwezigheid en de preventie van thuiszitters.

Het voorliggende jaarverslag bestaat uit het bestuursverslag en de jaarrekening. In het bestuursverslag komt de meer algemene informatie m.b.t. het samenwerkingsverband aan de orde. Het bestuursverslag wordt afgesloten met een toelichting op de financiën. De jaarrekening is het financieel jaarverslag dat is opgesteld door ONS Onderwijsbureau.

Reinier Bos, bestuurder Plein 013

1. Evaluatieverslag intern toezicht

1.1 Inleiding

De raad van toezicht controleert het beleid van de bestuurder, adviseert en houdt toezicht conform de taakomschrijving zoals vastgelegd in de statuten van de stichting Passend Onderwijs 30-04, Plein 013. Daarbij handelt de raad conform de code goed bestuur van VTO3 (voorheen VTOI-NVTK).

De raad van toezicht heeft onder meer de volgende taken:

- Optreden als werkgever van en klankbord van de bestuurder.
- Goedkeuren van het strategisch beleidsplan, de begroting en de jaarrekening.
- Aanwijzen van een accountant die verslag uitbrengt aan het toezichthoudend orgaan.
- Toezicht houden op de rechtmatige en doelmatige verwerving, bestemming en aanwending van de middelen.
- Inrichten van het bevoegd gezag.
- Verantwoording afleggen van uitvoering van bovengenoemde taken in het bestuursverslag.

In 2025 zijn al deze taken uitgevoerd.

De raad van toezicht kwam in vergadering bijeen op de volgende data:

- 17 april 2025
- 12 juni 2025
- 29 september 2025
- 19 november 2025
- 11 december 2025

Daarnaast kende de raad meerdere momenten van informeel overleg, onderling maar ook met de bestuurder.

Op 17 maart en 17 november 2025 heeft de raad van toezicht overleg gevoerd met de deelnemersraad en op 24 maart en 24 november 2025 met de ondersteuningsplanraad. Onderwerpen van gesprek waren onder andere de ontwikkeling van Plein013 in algemene zin, de voortgang in de realisatie van het Ondersteuningsplan en de voorbereiding van het nieuwe ondersteuningsplan. Ook voor de raad zelf waren dit belangrijke onderwerpen in het verslagjaar.
Buiten de vergaderingen van de raad van toezicht om, is ook maandelijks afstemmingsoverleg gevoerd tussen voorzitter raad van toezicht en bestuurder, o.a. over lopende aangelegenheden en de voorbereidingen van de vergaderingen van de raad.

1.2 Samenstelling bestuur

In de samenstelling van het bestuur van Plein 013 hebben zich in 2025 geen wijzigingen voorgedaan. Met input vanuit de Deelnemersraad, de OPR en de medewerkers van Plein 013 heeft de raad van toezicht een beoordeling voor de bestuurder opgesteld en in oktober 2025 met de bestuurder besproken. Daarbij is ook de input van de bestuurder zelf betrokken.

1.3 Ondersteuningsplan 2022-2025

Op basis van de voortgangsrapportages M4 en M8 heeft de raad met de bestuurder gesproken over de voortgang in de uitvoering van het Ondersteuningsplan. De M12 rapportage kwam pas in 2026 beschikbaar. Algehele conclusie was dat op onderdelen voortgang is geboekt. Daarbij kan verwezen worden naar:

- Het in een aantal wijken en buurten boeken van voortgang in de samenwerking tussen scholen (“In de buurt gebeurt het”);

- De realisatie van het ouder- en jeugdsteunpunt Ouderlicht;
- Het uniformeren en monitoren van gegevens op basis van het systeem Perspectief op School;
- Het uitvoeren van de cyclus van bestuursmonitorgesprekken.

Daar staat tegenover dat het voornemen om de instroom naar het speciaal onderwijs te verlagen, door het samenwerkingsverband en de aangesloten schoolbesturen opnieuw niet gerealiseerd kon worden. Weliswaar is het aantal leerlingen in het speciaal onderwijs in absolute aantallen gedaald, maar het percentage leerlingen in het speciaal onderwijs is in 2025 gestegen. Stijging van dit percentage is weliswaar een landelijke trend, maar de afwijking van Plein 013 van het landelijke gemiddelde lijkt toe te nemen. Naar het oordeel van de raad moet evaluatie van het aflopende Ondersteuningsplan uitwijzen wat hiervan de oorzaken zijn en moet het nieuwe Ondersteuningsplan concrete voornemens bevatten om dit percentage neerwaarts bij te stellen.

In september 2025 heeft de raad met de bestuurder gesproken over de evaluatie van het aflopende ondersteuningsplan en de uitgangspunten voor het nieuwe ondersteuningsplan 2026-2030. Daarbij is de stijging van het percentage leerlingen in het speciaal onderwijs expliciet besproken. De bestuurder is gevraagd om van het ombuigen van deze trend een belangrijk thema te maken in het nieuwe ondersteuningsplan en de begroting voor 2026.

1.4 Vierjaarlijks onderzoek inspectie

In april heeft de raad met genoegen kennisgenomen van de positieve uitslag van het in december 2025 uitgevoerde onderzoek van de inspectie naar de uitvoering van de in december 2024 gegeven herstelopdracht. Daarmee zijn de uitgevoerde verbeterslagen in relatie tot Kwaliteitszorg Plein 013 (BKA2) en Toezicht en de organisatie (BKA3) erkend.

1.5 Financiën

In de juni vergadering heeft de raad de jaarrekening en het bestuursverslag over 2024, voorzien van een goedkeurende verklaring van de accountant, goedgekeurd. Het verslag kon daardoor vóór 1 juli 2025 worden ingediend bij het ministerie van OCW.

De raad heeft op diverse momenten in het jaar gesproken over de financiële positie van Plein 013. Dit op basis van financiële rapportages opgesteld door administratiekantoor ONS (zogenaamde M4 en M8 rapportage). Daarbij is geconstateerd dat in de rapportage over de eerste 8 maanden, die besproken is in de RvT-vergadering van december 2025, gemeld wordt dat:

- over het gehele jaar een tekort van afgerond € 200.000 wordt verwacht waar in de begroting een positief resultaat van € 6.000 werd geraamd;
- op basis van een foutieve inschatting van het aantal leerlingen in 2026 maatregelen nodig zijn om de begroting sluitend te krijgen.

In de decembervergadering heeft de raad de begroting 2026 en het jaarplan 2026 besproken en goedgekeurd. Daarbij heeft de raad geconstateerd dat de begroting de in de M8-rapportage bepleitte maatregelen bevat om de begroting sluitend te krijgen, zoals een verlaging van het bedrag per leerling. Anderzijds stelde de raad vast dat de begroting uitgangspunten bevat om het verwijzingspercentage naar het SO te verlagen maar dat onvoldoende harde maatregelen zijn geformuleerd om dit uitgangspunt te realiseren. De begroting bevat evenmin een risicoparagraaf waarin beschreven wordt welke risico's Plein 013 loopt indien dit uitgangspunt niet wordt gerealiseerd en welke maatregelen dan worden getroffen. De raad heeft er daarom bij de bestuurder op aangedrongen met de deelnemersraad alsnog harde en controleerbare afspraken te maken over maatregelen om de uitgangspunten in de begroting te realiseren.

In januari 2026 is gebleken dat het uiteindelijke tekort over 2025 veel groter is dan op basis van de M8-rapportage werd verwacht, naar verwachting € 1,8 miljoen. In de jaarrekening 2025 zullen de definitieve cijfers opgenomen worden. Belangrijkste oorzaak van dit tekort is dat het aantal arrangementen dat afgegeven is veel hoger was dan in de begroting was voorzien (301 i.p.v. 199). De raad heeft met grote zorg kennis genomen van deze overschrijding en indringende gesprekken met de bestuurder gevoerd over tekortkomingen in de financiële administratie en inhoudelijke maatregelen om het tekort op te lossen en herhaling in 2026 te voorkomen. Een en ander moet tot uitdrukking komen in een herziene begroting 2026.

1.6 Governance

Per 1 augustus 2025 is, conform het rooster van aftreden, mevrouw dr. F.B.R. Zachariasse teruggetreden uit de raad. Om de vacature vervuld te krijgen is onder externe begeleiding een selectieprocedure uitgevoerd waarbij ondersteuningsplanraad, deelnemersraad, bestuurder en raad van toezicht waren betrokken. Op grond daarvan is per 1 augustus 2025 de heer Robert Slaghuis benoemd tot lid van de raad.
Per 1 augustus 2025 is tevens mevrouw drs. S.M. Nauta herbenoemd tot lid van de raad van toezicht voor een periode van 1 jaar. Het is niet gelukt om nog in 2025 een geschikte opvolger voor haar te vinden. De procedure daarvoor zal in 2026 worden voortgezet.
Sinds najaar 2024 heeft de raad een stagiair in de persoon van drs. M. van Vugt. Dit in het kader van zijn opleiding tot toezichthouder verzorgd door de Universiteit van Maastricht. De stageperiode duurde een jaar en liep derhalve door tot najaar 2025.
Een van de leden van de raad heeft in 2025 deelgenomen aan de cursus ‘Waarde gedreven Toezicht’ aangeboden door VTO3.

1.7 Samenstelling raad van toezicht

De Raad van Toezicht was per 31 december 2025 als volgt samengesteld:

Naam	Functie	Nevenfuncties bezoldigd / onbezoldigd
De heer drs. J.W.C.J.M. de Kort	Voorzitter	▪ Voorzitter Adviesraad Sociaal Domein gemeente Oisterwijk; onbezoldigd.
Mevrouw drs. S.M. Nauta-Vendel RA	Lid	▪ Directeur Finance, Control & Student Services, Breda University of Applied Sciences; bezoldigd.
De heer R. Slaghuis	Lid	▪ Directeur Strategie, Innovatie & Advies, stichting ORO Helmond; bezoldigd. ▪ Voorzitter Raad van Toezicht Diagnovum, Tilburg; bezoldigd. ▪ Bestuurslid Vrienden van de Robert Coppes Stichting, Vught, onbezoldigd.

1.8 Slot

De raad van toezicht spreekt zijn grote waardering en dank uit voor de wijze waarop bestuurder en medewerkers, aangesloten schoolbesturen en leden van de ondersteuningsplanraad hun werk in 2025 hebben verricht.

Tilburg, maart 2026
Namens de raad van toezicht Plein013
Jos de Kort, voorzitter

2. Organisatie

2.1 Juridische structuur

De voorloper van het huidige Samenwerkingsverband Plein 013 is op 23-12-1998 opgericht en ingeschreven bij de Kamer van Koophandel met nummer 18054275. Op 5 juli 2013 zijn de statuten en naam van Stichting Samenwerkingsverband WSNS Tilburg gewijzigd in Stichting Samenwerkingsverband PO 30-04. In februari 2014 is de naam van PO 30-04 gewijzigd in Plein 013.

In 2021 is besloten de governance van Plein 013 te herzien, waarbij in overeenstemming met de code goed bestuur in het primair onderwijs van de PO Raad, de stichting een onafhankelijke raad van toezicht en een statutair bestuurder heeft aangesteld. De nieuwe structuur is vastgelegd in de nieuwe statuten die op 7 februari 2022 door de notaris zijn vastgelegd.

De deelnemende schoolbesturen vormen samen de Deelnemersraad. Deze overleggen van deze raad worden voorgezeten door een onafhankelijk voorzitter. Daarnaast kent Plein 013 de geledingen PMR en OPR.

2.2 Contactgegevens

Adres:	J. Asselbergsweg 38, 5026 RR Tilburg
Correspondentieadres:	Postbus 1372, 5004 BJ Tilburg
Telefoonnummer:	013-21 00 13 0
Website:	https://www.plein013.nl
Contactpersoon:	Dhr. R. Bos, bestuurder

2.3 Deelnemende schoolbesturen

Op basis van de regio-indeling voor het PO maken de scholen voor basisonderwijs, speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs uit de gemeente Tilburg en omliggende gemeenten Goirle, Oisterwijk, Alphen en Hilvarenbeek deel uit van het samenwerkingsverband.
In onderstaande lijst zijn de aangesloten besturen opgenomen, zoals ze in 2025 geregistreerd stonden.

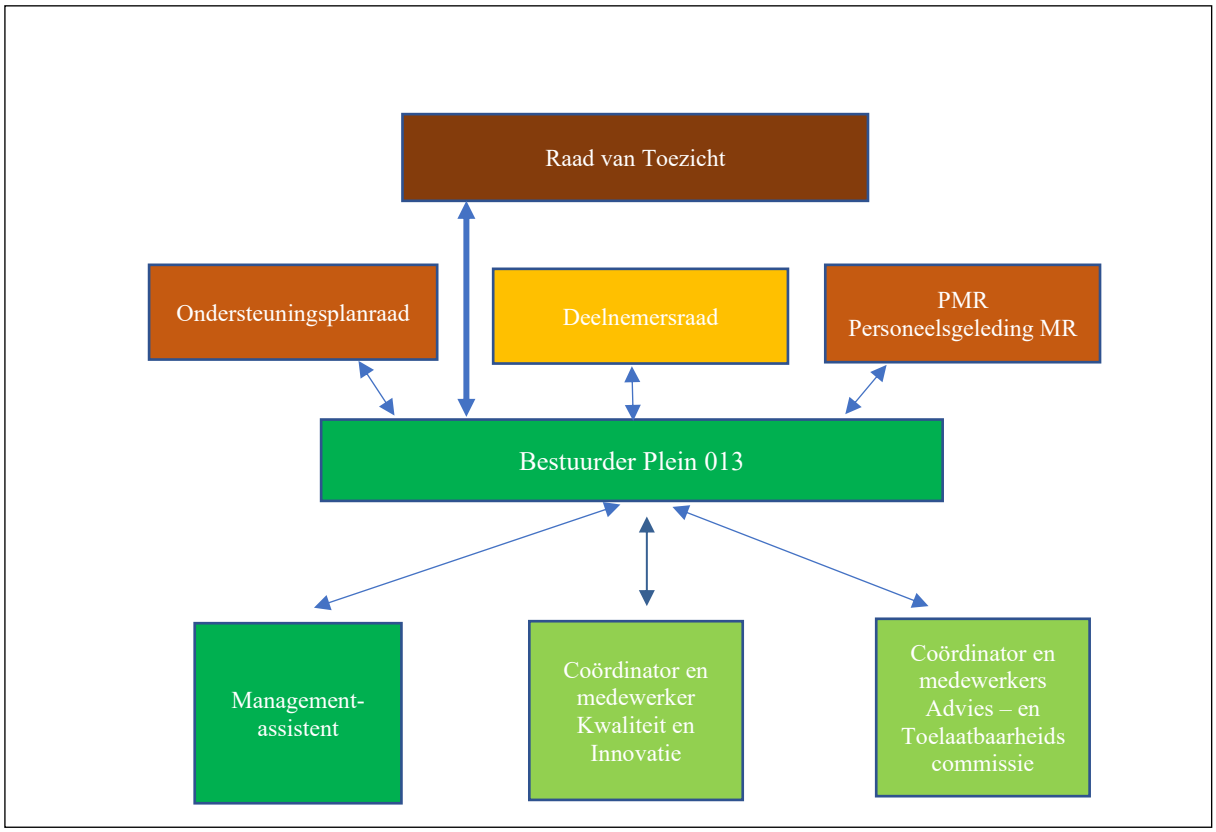
Stichting Biezonderwijs	Stichting De Nieuwe Linde	Stichting Etuda
Stichting Het Groene Lint	Stichting Kinderstad	Stichting Koraal
Stichting Mondiaen	Stichting Onderwijscentrum Leijpark	Stichting Pallas
Stichting SIPO	Stichting Xpect013	

2.4 Governance

De bestuursstructuur van Stichting Samenwerkingsverband 30-04 bestaat uit het Bestuur, de Raad van Toezicht en de Deelnemersraad. De stichting heeft een organieke scheiding van bestuur en toezicht. Het Bestuur (De bestuurder) functioneert als stichtingsbestuur. De Raad van Toezicht functioneert als intern toezichthoudend orgaan. Bestuur en Raad van Toezicht functioneren onafhankelijk van elkaar. De stichting heeft een Deelnemersraad waarin alle besturen binnen het samenwerkingsverband zijn vertegenwoordigd. Medezeggenschap is georganiseerd middels de Ondersteuningsplanraad.
De Deelnemersraad heeft bij deze statuten toegekende taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden en werd in 2025 gevormd door de volgende personen:

- De heer Harry Hoekjen (Stichting Onderwijs Centrum Leijpark)
- Mevrouw Carin Zandbergen (Stichting Xpect013)
- De heer Arnoud van Leuven (Stichting Het Groene Lint)
- De heer Mohamed Talbi (Stichting SIPO)
- De heer Marcel van den Hoven (Stichting Mondiaen)
- De heer Mark Langerwerf* (Stichting Pallas)
- Mevrouw Sandra Beuving (Stichting Etuda)
- Mevrouw Annemie Martens (Stichting Kinderstad)
- De heer Gijs de Bont (Stichting Biezonderwijs)
- Mevrouw Marieke van Meerten (Stichting Koraal)
- Mevrouw Angela Horsten (Stichting De Nieuwe Linde)

  * (gemandateerd namens het bestuur van Pallas)



Het samenwerkingsverband richt zich geheel op het doel en de kerntaken, volgens, in overeenstemming met artikel 18a van de Wet op het primair onderwijs (WPO).

Doel:
Het doel is een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen de scholen te realiseren en wel zodanig dat leerlingen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken en leerlingen die extra ondersteuning behoeven een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs krijgen.

Het samenwerkingsverband heeft in elk geval tot taak:
- Het vaststellen van een ondersteuningsplan;
- Het verdelen en toewijzen van ondersteuningsmiddelen en ondersteuningsvoorzieningen aan de scholen;

- Het beoordelen of leerlingen toelaatbaar zijn tot het onderwijs aan een speciale school voor basisonderwijs (SBO) in het samenwerkingsverband of tot het speciaal onderwijs (SO), op verzoek van het bevoegd gezag van een school waar de leerling is aangemeld of ingeschreven;
- Het adviseren over de ondersteuningsbehoefte van een leerling op verzoek van het bevoegd gezag van een school waar de leerling is aangemeld of ingeschreven.

2.5 Personeel

Plein 013 kent in het kalenderjaar 2025:

- Een bestuurder (1,0).
- Een managementassistent (1,0),
- Een coördinator Kwaliteit & Innovatie (0,8),
- Een coördinator Advies, Toeleiding en Expertise (0,8),
- Een medewerker Kwaliteit & Innovatie (0,8),
- Adviseurs Advies en Expertise(2,6)

2.6 Organisatie

De organisatie van het samenwerkingsverband is transparant en effectief ingericht:

- Het bestuur, de bestuurder, handelt volgens de Statuten en voert een deugdelijk kwaliteits-, personeels-, en financieel beleid.
- De Raad van Toezicht functioneert als intern toezichthoudend orgaan: professioneel en onafhankelijk. Jaarlijks laat De Raad van Toezicht een controle op het financiële beleid uitvoeren door een accountant.
- Het bestuur (bestuurder Plein 013) en de Raad van Toezicht functioneren onafhankelijk van elkaar.
- De Deelnemersraad heeft een eigen intern toezicht georganiseerd door een kwaliteitscommissie, auditcommissie in te stellen die met het bestuur/de bestuurder organisatorische, onderwijsinhoudelijke en financiële zaken voorkomend bij Plein 013 bespreken. De Deelnemersraadoverleggen worden voorgezeten door een onafhankelijk voorzitter.
- Er is een OPR en PMR ingericht volgens wettelijke voorschriften.
- Het samenwerkingsverband heeft een deugdelijke regeling voor bezwaar en beroep.

2.7 Ondersteuningsplanraad (OPR)

In 2025 heeft de OPR 3 keer vergaderd (24-03/02-06/24-11), waarvan 3 keer in aanwezigheid van de bestuurder van Plein 013. Leden van de RvT zijn 2 keer aangesloten bij het overleg.
In 2025 waren er 11 OPR-leden: 6 professionals, 3 oudergeleding regulier, 2 oudergeleding s(b)o.

Terugblik op 2025: Het staartje van de inspectie en evaluatie van het Ondersteuningsplan

De start van 2025 begon met een staartje van de bevindingen van de inspectie, waarbij zij hun rapport n.a.v. het onderzoek van december 2024 met Plein 013 (PO 3004) hebben gedeeld. Wat goed gaat is het stelsel van kwaliteitszorg om te kunnen sturen op het verbeteren van de kwaliteit en om de bereikte resultaten te borgen. Er is een betekenisvolle verantwoording over beleid. Wat beter kan is de verantwoording over de doelmatige besteding van middelen van schoolbesturen. De resultaten van het herstelonderzoek zijn als positief beoordeeld.

Verder stond 2025 in het teken van de evaluatie van het Ondersteuningsplan 2022-2026 ‘Werken aan inclusiever onderwijs in de buurt’, als opmaat naar het nieuwe Ondersteuningsplan 2026-2030.

Thuiszittende jeugd, verwijzingen naar het s(b)o en welke invloed dit heeft op de meerjarenbegroting rondom ondersteuningsmiddelen waren zogeheten hot topics.

Het jaarplan 2025

Het jaarplan van 2025 sloot naadloos aan op de doelstellingen en dus evaluatie uit het Ondersteuningsplan en op de meerjarenbegroting. Analyse van cijfers, ontwikkelingen en gesprekken met externe betrokken van het adviesbureau Koersbekenners wijzen echter op enkele knelpunten die aandacht vroegen. Waar het Ondersteuningsplan van Plein 013 inzette op de realisatie van de gestelde doelen, vroeg dit om actief commitment en concrete bijdrage van de deelnemersraad op de volgende punten: Intensivering van de samenwerking tussen gespecialiseerd en regulier onderwijs; versterkte inzet op terugplaatsing van leerlingen die eerder zijn doorverwezen naar het gespecialiseerd onderwijs; borging van een doelmatig en dekkend aanbod in het gespecialiseerd onderwijs. De OPR heeft het jaarplan formeel goedgekeurd. Tegelijk waren er wel zorgen over de beschikbare middelen (lees: nog steeds hoge verwijzingscijfers), inzet, sturing vanuit de deelnemersraad en de concrete uitvoering, wat dus hoog op de agenda gehouden werd.

Thuiszittende jeugd

In 2025 heeft Plein 013 het initiatief genomen als beoogd penvoerder voor een gezamenlijke aanvraag (swv PO/VO Breda, De Langstraat, Tilburg, Waalwijk, Portvolio) voor de subsidieregeling ter uitbreiding van het ondersteuningsaanbod voor thuiszittende leerlingen of leerlingen die dreigen thuis te komen te zitten. Het doel is het terugdringen van het aantal thuiszitters door preventie en intensievere ondersteuning (informatie en documenten beschikbaar via de Plein 013-website). Door de OPR werden een aantal knelpunten en aandachtspunten benoemd: De definitie en registratie, wanneer ben je een thuiszitter (registratie is verbeterd, maar aantallen zijn toegenomen en exacte cijfers blijven lastig in beeld te brengen); verantwoordelijkheid en complexiteit, omdat er behoefte is aan duidelijke taakverdeling tussen onderwijs en zorg; En wat zijn de richtlijnen voor de werkwijze.
De subsidieregeling biedt volgens de OPR een kans om het regionale ondersteuningsaanbod te versterken en het aantal thuiszitters te verminderen, maar het succes hangt af van betere datakwaliteit, duidelijke verantwoordelijkheden en nauwe samenwerking tussen onderwijs en zorgpartners.

Raad van Toezicht

De voorzitter van de Raad van Toezicht informeerde de deelnemersraad schriftelijk over de bezetting van de RvT. Deze brief is gedeeld in de OPR-documenten. Twee RvT-leden gaven onafhankelijk aan hun termijn niet te verlengen. Een van de twee leden heeft toegezegd nog één jaar aan te blijven, onder voorwaarde van herbenoeming en instemming van de OPR. Die stemming was positief. De RvT startte de werving voor twee nieuwe leden, waarbij de OPR wordt betrokken.
Aftredende leden noemden vooral de gevraagde tijdinvestering als reden. Daarnaast gaf één lid aan wat gefrustreerd te zijn over de beperkte voortgang bij het boeken van resultaten bij de doelen uit het Ondersteuningsplanen en het gebrek aan vertaling van bestuurlijk commitment naar concrete resultaten voor kinderen. Dit sluit aan bij het beeld dat de OPR heeft, en hoopt samen met de RvT dat het nieuwe Ondersteuningsplan kort, concreet en toetsbaar is.

Andere belangrijke onderwerpen waarover het in 2025 is gegaan, zijn:

- De M-rapportages waarbij de bestuurder van Plein 013 tekst en uitleg gaf;
- Hoogbegaafdheidsonderwijs (is geëvalueerd en subsidie is gestopt eind december 2025);
- Inclusie 2035: Er zijn door de bestuurder van Plein 013 3 hoofdlijnen gepresenteerd, namelijk Ontmoeten, Verbinden en Versterken waarna ook leidende principes zullen worden opgesteld die richtinggevend zijn;
- De OPR gaat zich verbinden met de OPR van Portvolio (voortgezet onderwijs), om zo gezamenlijke thema's te kunnen bespreken die te maken hebben met de doorgaande lijn po-vo.

2.8 Medezeggenschapsraad (PMR)

PMR-gerelateerde onderwerpen zijn besproken met de pmr-vertegenwoordiging. Deze vertegenwoordiging was klein vanwege personeelswisselingen en ontstane vacatureruimte voor de pmr.

2.9 Klachten- en bezwaarprocedure

Plein 013 heeft een eigen Bezwaaradviescommissie. Deze Bezwaaradviescommissie functioneert als een onafhankelijke commissie. De leden hebben geen enkele rechtspositionele relatie met de samenwerkende besturen en scholen in het SWV Plein 013.

De Bezwaaradviescommissie werkt in aansluiting op een ingediend bezwaarschrift van ouders of van een school tegen een beslissing over het al dan niet verstrekken van een Toelaatbaarheidsverklaring of een arrangement. De werkzaamheden zijn gericht op het uitbrengen van een advies aan de bestuurder van samenwerkingsverband Plein 013. De werkzaamheden vinden plaats overeenkomstig een reglement van werkzaamheden.
Het samenwerkingsverband is aangesloten bij een landelijke bezwaaradviescommissie ter beslechting van besluitvormingsgeschillen en/of andere handelingen in het kader van het samenwerkingsverband.

In 2025 is er één bezwaarschrift ingediend bij Plein 013, deze is niet afgehandeld met inbreng van de Bezwaaradviescommissie. Het betrof een bezwaar dat is afgehandeld bij de Landelijke Klachtencommissie van Stichting Onderwijsgeschillen. De adviezen van de klachtencommissie zijn opgevolgd.

3. Verantwoording van het beleid

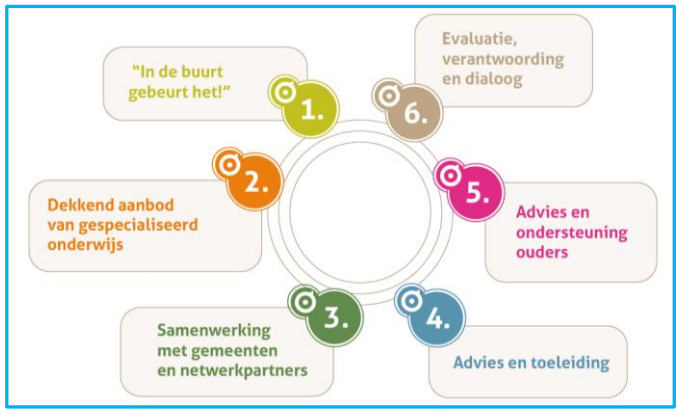
3.1 Onderwijs & kwaliteit

3.1.1 Ondersteuningsplan 2022-2025

Op basis van de eerder in gang gezette ontwikkelingen, onder andere op het gebied van het (meer) buurtgericht werken, het vergroten van de betrokkenheid en verantwoordelijkheid van de deelnemende schoolbesturen en ketenpartners bij het realiseren van thuisnabij passend onderwijs, is het Ondersteuningsplan 2022-2025 opgesteld. Er is gewerkt aan de missie, visie en ambitie via zes speerpunten. Dit plan is in 2025 zeer uitgebreid geëvalueerd, waarbij wethouders van de gemeenten, hun beleidsmedewerkers, de schoolbestuurders en hun directeuren, intern begeleiders, kwaliteitscoördinatoren, buurtvoorzitters en (enkele) leerlingen bevraagd zijn. Ook de eigen RvT, OPR, eigen medewerkers, Portvolio (samenwerkingsverband vo) en het ouder- en jeugdsteunpunt zijn hierbij betrokken geweest. Naast de evaluatie over de afgelopen periode hebben al deze geledingen input meegegeven voor het nieuwe Ondersteuningsplan. Met de Deelnemersraad is evenwel afgesproken om verlenging aan te vragen voor het huidige ondersteuningsplan, om zo het financieel herstel en de laatste ontwikkelingen van Plein 013, het nog beter willen beschrijven van de richting naar inclusie en de bevindingen van het rapport *Over de lijnen en grenzen aan vrijblijvendheid* mee te nemen in ons toekomstplan.

3.1.2 Speerpunten: doelen en resultaten

We hebben in 2025 aan de volgende speerpunten gewerkt:



De doelen en resultaten zijn in onderstaande overzichten opgenomen. Groene bullits zijn gerealiseerd, oranje bullits zijn gedeeltelijk gerealiseerd en bij de rode bullits zien we dat er echt nog werk te verrichten is als we dit afzetten tegen de doelen uit ons Ondersteuningsplan 2022-2025.

2. Dekkend aanbod van gespecialiseerd onderwijs

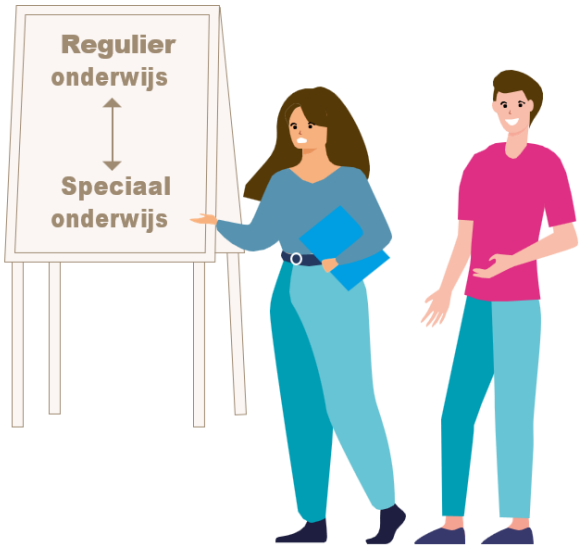
- Ons deelnamepercentage SO neemt nog altijd toe. Het deelname percentage SBO daalt wel, maar dit wordt deels veroorzaakt doordat kinderen van het SBO naar het SO verwezen worden. Het totale deelnamepercentage is nagenoeg stabiel. Om een dalende trend te realiseren gaan we stevig inzetten op de onderinstroom. Jaarlijks stromen zo'n 50 kinderen direct vanuit gespecialiseerde voorschoolse voorzieningen door naar het SBO of het SO categorie laag. Deze kinderen willen we met passende ondersteuning plaatsen binnen regulier. De randvoorwaarden om hiertoe te komen worden op dit moment met urgentie verkend, opgepakt en uitgewerkt.
- Het realiseren van onderwijs in zorg vraagt verdere uitwerking in de nieuwe ondersteuningsplanperiode, waarbij goed gekeken wordt naar de inclusie-opdracht die we voor ons zien in relatie tot wat wenselijk en realistisch is. Samen met de Deelnemersraad wordt hierover het inhoudelijke gesprek gevoerd. De doelgroep vanuit de onderinstroom wordt hierbij nadrukkelijk betrokken.
- We constateren dat er nu spanning zit op de leerlingstroom met kenmerken van externaliserende gedragsproblematiek. De uitvoeringslijn vanuit Portvolio is doorgetrokken naar Plein 013. Een aanvulling op de uitvoeringslijn en de concrete uitwerking daarna zullen in 2026 volgen.

3. Samenwerking met gemeenten en netwerkpartners

- De periodieke uitvraag 'thuiszitters' wordt gedaan en er wordt invulling gegeven aan de werkagenda bij het thuiszitterspact. De subsidieregeling 'Preventie en ondersteuning thuiszittende jeugdigen' is aangevraagd en toegekend. Samen met 5 omliggende samenwerkingsverbanden wordt nu gewerkt aan een aanpak die zicht richt op het zogenaamde piramidemodel. Dit past goed bij de Algemene maatregel van Bestuur die door de overheid is afgegeven. Registratie door de scholen via Onderwijs Transparant vindt nu plaats. Het resultaat 'minder thuiszittende leerlingen' is helaas nog niet bereikt.
- Het manifest 'Wortels in de wijk, vleugels voor het kind' is tot stand gekomen en vormt samen met de ontwikkelingen van de Stevige Lokale Teams de basis van het nieuwe ondersteuningsplan.

4. Advies en toeleiding

- Binnen Plein 013 wordt gewerkt met een vastgesteld format OPP. Deze wordt in april/juni 2026 voor een laatste keer breed geëvalueerd.
  De routing van advies en toeleiding loopt zoals is afgesproken.
- De pilot groepsarrangementen heeft een lange aanloop gekend, maar loopt inmiddels op 6 scholen. Er vindt een tussenevaluatie plaats in januari 2026 en een eindevaluatie einde schooljaar.



5. Advies en ondersteuning ouders

- Er is een tevredenheidsenquête uitgezet onder alle ouders waarvan hun kind het afgelopen jaar een TLV heeft gekregen. Hier is helaas geen respons op gekomen, waardoor we ervoor gekozen hebben om dit proces anders in te richten. Inmiddels is een doorlopende vragenlijst ontwikkeld. Bij de afgifte van een TLV worden ouders direct uitgenodigd om deze in te vullen. De adviescommissie attendeert ouders hierop in hun gesprekken.
- De medewerker ouder- en jeugdsteunpunt houdt casuïstiek bij en begeleid ouders naar tevredenheid. Deze tevredenheid wordt nagevraagd en is er. Periodiek is er overleg met de bestuurders Plein 013 en Portvolio m.b.t. de voortgang. Tijdens de komende ondersteunings-planperiode onderzoeken we de verdere aansluitmogelijkheden.

6. Evaluatie, verantwoording en dialoog

- In POS is een module gerealiseerd waarin directeuren hun ondersteuningsbudgetten kunnen verantwoorden t.a.v. de doelmatige besteding en tevens hun plan in kunnen dienen voor de besteding van de toekomstige middelen.
- Er wordt buurtgericht gewerkt aan de doelen van het ondersteuningsplan. We zien echter grote verschillen in de mate en wijze van het buurtgericht werken per buurt. Gedeeltelijk heeft dit te maken met een wisselende invulling van de taak als buurtvoorzitter en de wijze waarop deze taak geborgd is binnen de regio. We zijn gestart met het proces om te komen tot een nieuwe taakomschrijving en heldere afspraken in de borging hiervan.
- Het evaluatieproces van het huidige ondersteuningsplan is geheel en via brede vertegenwoor-digingen doorlopen. Het nieuwe ondersteuningsplan is in de maak en wordt ter goedkeuring voorgelegd aan de betreffende geledingen in het voorjaar van 2026. Het traject met Koersbekenners is afgerond en resulteerde o.a. in het manifest 'Wortels in de wijk, vleugels voor het kind'. De volgende stappen n.a.v. hiervan worden vanuit het OOGO gemaakt in 2026.

3.1.3 Subsidie begaafde leerlingen primair en voortgezet onderwijs 2023-2025

De coördinatie met betrekking tot kinderen met kenmerken van hoogbegaafdheid is belegd bij de kwaliteitscoördinator van Plein 013. Intern vinden er nu diverse structurele overleggen plaats rondom hoogbegaafdheid, zoals met de eigen adviescommissie, Ouderlicht, Portvolio en gemeenten. De website fungeert als algemene vindplaats en is geüpdatet met kennis en informatie. Het po-hb netwerk heeft verder vorm gekregen. Hier ontmoeten de hb-specialisten van de besturen elkaar, waardoor men ook onderling informatie kan uitwisselen. Het po-vo netwerk heeft plaatsgevonden in het voorjaar en in het najaar om meer doorgaande lijn te creëren. Het warme overdrachtsformulier is hierbij specifiek onder de aandacht geweest. Er is een inventarisatie uitgevoerd naar het Jonge Kind en uhb-leerlingen. Hier is vervolgens een notitie voor geschreven, waarbij specialisten ingezet kunnen worden in het schooljaar 2025-2026. Er heeft een tussenevaluatie van het visierichtlijnenplan plaats gevonden. Deze is herschreven voor de komende jaren tot en met 2027. Hoogbegaafdheid wordt opgenomen in het nieuw te ontwikkelen ondersteuningsplan, waarbij de landelijke adviesnorm hoogbegaafdheid de norm zal zijn voor alle scholen. Zo ontstaat er een goede basisondersteuning voor alle scholen. De routekaart hoogbegaafdheid is herijkt en zal verder worden doorontwikkeld in 2026, zodat voor scholen helder is wat de basis- en de extra ondersteuning behelst.
Alle buurten hebben een impuls gekregen vanuit de subsidie om een buurtgerichte ontmoetingsdag op te zetten. Inmiddels bestaan er tien buurten die dit aanbod al hebben. Ook is er een samenwerking opgezet waarbij drie besturen kartrekker zijn om het aanbod voor leerlingen met kenmerken van hoogbegaafdheid te verrijken in hart, hoofd en handen met CiST. De resultaten hiervan zijn positief en dit zal in 2026 verlengd worden met een jaar en kwalitatief verder ontwikkeld worden.
Er is specifieke aandacht geweest voor de vroegsignalering voor leerlingen met kenmerken van hoogbegaafdheid en deze zijn tevens te vinden op de website, zodat deze informatie blijvend beschikbaar is. Ieder nieuw schooljaar zal de informatie hiervan gedeeld worden onder de scholen.
Er is middels vier cursussen fors ingezet op professionalisering hoogbegaafdheid bij Plein 013. Daarnaast is de notitie professionalisering geschreven, waardoor scholen de mogelijkheid hadden een impuls te geven aan het vergroten van hun kennis. Er wordt een basiscursus po ontwikkeld en deze wordt beschikbaar gesteld voor alle scholen. Jaarlijks geven scholen tussen de zomer- en kerstvakantie deze cursus op hun scholen, waardoor kennis geborgd blijft.
Vrijwel alle doelen die beschreven waren in het subsidieplan hoogbegaafdheid zijn behaald. Dankzij deze impuls van het Ministerie OCW heeft Plein 013 verder kunnen bouwen aan een adequate begeleiding van leerlingen met kenmerken van hoogbegaafdheid in de regio.

3.1.4 Subsidie ondersteuning en preventie thuiszittende jeugdigen

Plein 013 is penvoerder bij de subsidieregeling *Ondersteuning en preventie thuiszittende jeugdigen.* Samen met de samenwerkingsverbanden van Breda (po en vo), De Langstraat (po en vo) en Portvolio (Tilburg vo) richt deze coalitie zich vooral op de preventie van schoolverzuim en dus het vergroten van schoolaanwezigheid. In verbinding met de Leerplicht-Doorstroompunten en de opgestelde thuiszitterspacten wil de coalitie het verzuim goed in beeld hebben en volgens de bijbehorende Werkagenda van het thuiszitterspact opschalen als er toch sprake is van verzuim.
Met behulp van het zogenaamde piramidemodel (MD-MTSS), de juiste data en daar waar het kan de MAZL-methodiek is het de bedoeling scholen en schoolbesturen te ondersteunen bij hun registratie, verzuimprotocollen en -coördinatie en het daadwerkelijk vergroten van schoolaanwezigheid van alle leerlingen.
In 2025 is er een eerste analyse geweest van de huidige situatie met behulp van data, zijn scholen uitgebreider gaan registreren in ons digitale instrument Onderwijs Transparant en zijn verzuimoverzichten besproken met het Leerplicht-Doorstroompunt en de kwaliteitsmedewerkers van de schoolbesturen. Het Nationaal Congres Schoolaanwezigheid is bezocht. Inmiddels zijn er

initiatieven voor gezamenlijke bijeenkomsten vanaf april 2026 in samenwerking met het Leerplicht Doorstroompunt Midden-Brabant geïnitieerd.

3.1.5 Subsidie Digitale School

Plein 013 neemt deel aan de subsidieregeling *Digitale School.* De coalitie West/Midden-Brabant wil deelnemen aan een landelijk dekkend netwerk van digitale onderwijsvoorzieningen, die regionaal zijn georganiseerd. We richten ons op het reguliere basis- en voortgezet onderwijs, welke we willen ondersteunen en versterken. Hierbij zetten we in op een inclusieve aanpak, waarbij de stamschool van de leerling te allen tijde betrokken blijft en zijn zorgplicht behoudt.
De ambitie is om eind 2028 dit aanbod structureel beschikbaar te hebben als onderdeel van het ondersteuningsaanbod op alle scholen. Stichting Koraal is de penvoerder van deze subsidieregeling. In 2025 is er vooral aandacht geweest voor de kernprincipes van het aanbod en de ondersteunende middelen die hierbij kunnen worden ingezet. Plein 013 heeft in 2025 nog geen aanspraak gemaakt op de financiering die is afgesproken hierbij.

3.1.6 Ouder- en jeugdsteunpunt

Ouderlicht is het onafhankelijk ouder- en jeugdsteunpunt dan namens de samenwerkingsverbanden Portvolio en Plein 013 hulpvragen van ouders en jongeren begeleid. De medewerkers van het steunpunt heeft:
- een bijdrage geleverd aan de Kick-off bijeenkomst van Leerplicht
- een presentatie gegeven over dyslexie bij oudervereniging Balans
- een presentatie gegeven over Passend onderwijs op de Rooi Pannen (ROC in Tilburg)
- deelgenomen aan de thuiszitters-bijeenkomst van de Sociale Raad Tilburg
- deelgenomen aan de bijeenkomst van Samen Opgroeien Tilburg
- de kwaliteits- en ondersteuningscoördinatoren geïnformeerd over de voortgang van het ouder- en jeugdsteunpunt tijdens de netwerkbijeenkomsten
- de ouderkamers in Tilburg West bezocht en is mee op scholenbezoek geweest met de ouderkamers in Tilburg Noord. Dit was zeer waardevol voor de verbinding met ouders.

Daarnaast zijn er 77 nieuwe hulpvragen en signalen begeleid in het primair onderwijs. Dat is 64% van het totaal aantal hulpvragen in primair- en voortgezet onderwijs. Het aantal hulpvragen is over het jaar gelijk verdeeld (rekening houdend met het aantal schoolweken in een periode)
Meest voorkomende onderwerpen over het gehele jaar zijn een conflict over het ondersteuningsaanbod in een school of in het algemeen informatie over dat ondersteuningsaanbod. In de periode januari-april kwam de overstap po-vo het meest aan bod. In de periode september-december ging meer dan de helft van de vragen over een conflict over het ondersteuningsaanbod, in tegenstelling tot andere periodes. Uit de gesprekken is opgemaakt dat ouders meer duidelijkheid nodig hebben over wat zij van een school mogen verwachten. Wanneer krijgen hun kinderen een OPP en wat mogen ze daarvan vinden? Hoe duidelijk zijn de ondersteuningsbehoeften in kaart gebracht en wat wordt ermee gedaan?
Over de verdere ontwikkeling van een leerlingsteunpunt is wel nagedacht, maar zowel landelijk zien we dat dergelijke leerlingsteunpunten moeilijk of niet tot stand komen en ook een overleg met de studenten van Yonder (ROC in Tilburg) gaf aan dat jongeren vaak andere manieren van hulp en begeleiding zoeken.

3.2 Personeel en professionalisering

Per 1 januari en 1 maart 2025 zijn de functies van coördinator en beleidsmedewerker Kwaliteit & innovatie weer ingevuld door nieuw geworven medewerkers. Eén van de adviseurs van de Adviescommissie is langdurig ziekgemeld en is via externe ondersteuning vervangen. De bestuurder

heeft zich tijdens 2025 extra laten ondersteunen op het gebied van de evaluatie van het huidige ondersteuningsplan en de voorbereiding op het komende ondersteuningsplan.

Vanuit de subsidieregeling *Begaafde leerlingen primair- en voortgezet onderwijs 2023-2025* is er voor Plein 013 en Portvolio gezamenlijk een externe projectleider betrokken geweest. Zij werkte gedurende de subsidieperiode gezamenlijk met alle scholen, schoolbesturen en de beide samenwerkingsverbanden aan de doelen vanuit het opgestelde plan van aanpak. Dit project is eind 2025 afgesloten.
Vanuit de subsidieregeling *Ondersteuning en preventie thuiszittende jeugdigen* is er onder het penvoerderschap van Plein 013 een projectleider betrokken bij het realiseren van de doelen die de coalitie van samenwerkingsverbanden heeft opgesteld. De samenwerkingsverbanden RSV Breda PO, RSV Breda e.o VO, PO Langstraat, Heusden en Altena, VO De Langstraat en Portvolio (Tilburg vo) zijn hierbij de coalitiepartners. De subsidieregeling kent een looptijd tot en met 2028.
Plein 013 en Portvolio hebben ook gezamenlijk een medewerker voor Ouderlicht, het ouder- en jeugdsteunpunt, aangesteld. Voor 0,4 fte geeft zij invulling aan deze taakstelling.

Personeelsleden onderhielden hun vakmanschap met het volgen van conferenties, actuele zaken, informatie via nieuwsbrieven en/of op websites van belangenorganisaties, etc.
Met alle medewerkers zijn er in 2025 gesprekken gevoerd in het kader hun eigen ontwikkeling en het omzetten van tijdelijke arbeidsovereenkomsten naar een vast dienstverband.

3.3 Huisvesting en facilitaire zaken

Het kantoor van Plein 013 is sinds begin 2023 gehuisvest aan de J. Asselbergsweg 2023. Portvolio is als samenwerkingsverband voor het voortgezet onderwijs hoofdhuurder van het kantoorpand. Onderwijscoöperatie T-Primair en Plein 013 zijn onderhuurders en namens de samenwerkingsverbanden Portvolio en Plein 013 is ook Ouderlicht, het ouder- en jeugdsteunpunt, gehuisvest op dit adres.
Facilitaire zaken zijn verwerkt in de huurovereenkomst. Voor personele inzet inzake facilitaire zaken zijn er afspraken tussen Portvolio en Plein 013. Het samen delen van een kantoorpand maakt het mogelijk de al goede samenwerking met Portvolio te intensiveren.

3.4 Financieel beleid

3.4.1 Uitgangspunten

Het financieel beleid van Plein 013 is gericht op het blijvend realiseren van de doelstelling van het strategisch beleid, op zowel korte als lange termijn. Het maakt zichtbaar in welke mate de visie betaalbaar is. Financiële faciliteiten worden op een zodanige wijze ingezet en beheerd, dat aanwezige risico's op verantwoorde wijze worden gedekt. Zo ondersteunt het financieel beleid bij het realiseren van de visie. Uitgangspunt daarbij is een goede planning- en control-cyclus die start met een actuele en betrouwbare begroting en meerjarenraming, waarbij de belangrijkste uitgangspunten voor de begrotingscyclus zijn:

- Het ondersteuningsplan 2022-2025 waarin de doelstellingen van Plein 013 zijn verwoord.
- Het passend financieren van de verplichte afdrachten aan het SO vanuit de middelen voor de zware ondersteuning en aan het SBO uit de middelen voor de lichte ondersteuning.
- Het integraal inzetten van middelen die resteren na aftrek van verplichte afdrachten waarbij de nadruk ligt op optimale ondersteuning van alle leerlingen in de regio van Plein 013.

- Het separaat begroten van de inzet en bewaken van de omvang van de middelen voor de organisatie.
- Het separaat begroten van de benodigde middelen gekoppeld aan de ontwikkelagenda met de speerpunten.

Plein 013 hanteert financiële en materiële kaders om een resultaat en vermogenspositie te bereiken en te handhaven, waardoor de continuïteit wordt gewaarborgd en de realisatie van de strategische doelstellingen mogelijk wordt gemaakt. Plein 013 toetst de financiële en materiële kaders en de vermogenspositie onder andere aan kengetallen.

3.4.2 Allocatie van middelen

In het ondersteuningsplan beschrijft Plein 013 hoe zij de extra ondersteuning voor de leerlingen in haar regio realiseert en hoe de middelen worden verdeeld. Het samenwerkingsverband kent een schoolmodel waarbij het merendeel van de inkomsten beschikbaar wordt gesteld aan de scholen op basis van leerlingaantallen. Door te kiezen voor deze structuur kan een koppeling worden gemaakt met de onderliggende leerlingenstromen en de daaraan verbonden primaire inkomsten en uitgaven. Dat zijn dan de brutobaten te ontvangen vanuit DUO, die worden gegenereerd vanuit het bestand aan leerlingen in het BAO voor de lichte ondersteuning en leerlingen in het BAO en SBO voor de zware ondersteuning. Na aftrek van de kosten verbonden aan de diverse wettelijke verrekeningen en overdrachten op basis van 1 februari telling voor het SBO en SO ontstaat vervolgens de beleidsvrije ruimte van waaruit het samenwerkingsverband de overdrachten voor ondersteuningsbudgetten, de organisatielasten en de diverse uitvoeringslasten kan bekostigen.

3.4.3 Meerjarenbegroting

Met de meerjarenbegroting en de programma's die daarin zijn opgenomen zijn beleid en de inzet van middelen aan elkaar verbonden. Dit gebeurt vanuit de beleidsthema's zoals verwoord in het ondersteuningsplan.

De begroting wordt opgesteld met realisatiecijfers over de voorgaande jaren ter referentie, rekening houdend met verwachte externe ontwikkelingen en aansluitend op de voorgenomen activiteiten. We gaan uit van realistische en haalbare prognoses en nemen stelposten op in de lopende begroting voor risico's/onzekerheden en raming van bijbehorende kosten.

Bij het opstellen van een begroting wordt naast de benodigde input vanuit de beleidsagenda rekening gehouden met de volgende informatie:

- Leerlingaantallen per 1 februari van enig jaar, zoals gepresenteerd door DUO;
- Leerlingenprognoses zoals ontvangen van het basis-, speciaal basis- en speciaal onderwijs;
- De meest actuele gegevens en tarieven van het ministerie van OCW;
- Tussentijdse financiële rapportages, inclusief lopende verplichtingen;
- Toegekende subsidieregelingen, zoals verkregen via DUS-I;
- Actuele ontwikkelingen.

3.4.4 Investeringsbeleid

De uitgangspunten voor het investeringsbeleid zijn de vastgestelde vervangingstermijnen. Jaarlijks wordt het activabestand doorgelopen op afgeschreven items, de benodigde vervangingsinvesteringen doorgerekend en de bijbehorende afschrijvingslast verwerkt in de begroting. De investeringsbegroting maakt hierdoor een onlosmakelijk onderdeel uit van de (meerjaren-)begroting. Door de samenstelling en de aard van de werkzaamheden van het team van Plein 013 vallen deze investeringen voornamelijk onder de categorie ICT en meubilair en zijn daarmee begrotingstechnisch relatief overzichtelijk.

3.4.5 Treasury

Uitgangspunt van het treasury beleid is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming besteed worden. Daartoe dient het vaststellen van de jaarlijkse begroting; op dat moment wordt vastgesteld dat de activiteiten en uitgaven van de stichting in overeenstemming zijn met de inkomsten en financiële middelen van de stichting.

Het treasury beleid is ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling van de genoemde stichting. In dat kader worden de volgende algemene treasury doelstellingen onderscheiden:

- Het registeren van transacties in de administratie;
- Het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van benodigde middelen;
- Het optimaliseren van het rendement van de overtollige liquide middelen binnen de kaders van het treasury statuut;
- Het beschermen van de stichting tegen de financiële risico's die aan de posities en geldstromen en aan de bedrijfsvoering zijn verbonden;
- Het minimaliseren van financieringskosten en kosten van het geldverkeer.

Plein 013 houdt zich aan de geldende wettelijke regeling "Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016". In 2025 is er geen sprake van beleggingen of gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten.

Door in de begroting naast de prognose van de verwachte resultaten ook een kasstroomoverzicht op te nemen, heeft Plein 013 een goed beeld met betrekking tot de benodigde en beschikbare middelen. Met betrekking tot de geldstromen geldt dat Plein 013 grotendeels afhankelijk is van de inkomsten vanuit het Rijk en deze positie een minimaal risico kent.
In 2025 is evenals in voorgaande jaren gebruik gemaakt van een betaal- en spaarrekening waardoor de uitstaande middelen direct opeisbaar zijn. Het liquiditeitenbeheer wordt in eigen beheer uitgevoerd.

Als gevolg van een aanzienlijke overschrijding van inzet van de middelen is de omvang van het eigen vermogen en de uitstaande liquide middelen onder druk komen te staan. In 2026 zal er gestuurd worden op een voldoende vermogen en liquide middelen. In het meerjarenperspectief zal toegewerkt worden naar een vermogen dat weer uitkomt bij de interne signaleringswaarde voor de algemene risico buffer. Dat is nodig om in een voorkomend geval de tekorten en fluctuaties vanuit de subsidiering door de primaire geldverstrekker (OCW/DUO), die op de lopende rekening kunnen ontstaan vanuit de spaarrekening op te vangen. Een herstelplan daartoe zal in 2026 worden opgesteld.

3.4.6 Toekomstige ontwikkelingen

ONS Onderwijsbureau ondersteunt het samenwerkingsverband op het gebied van HR en financiën. Bij het opstellen van de begroting 2026 en meerjarenbegroting 2027-2030 wordt gebruik gemaakt van de uitgangspunten die in de continuïteitsparagraaf vermeld staan.

Dit betekent wel dat er aan de hand van deze uitgangspunten goed gesproken moet worden met de schoolbesturen afzonderlijk en Deelnemersraad als geheel, om zo nadrukkelijker te sturen op het halen van de doelen die achter deze uitgangspunten in beleid vertaald zijn, passend bij het Jaarplan 2026 en het Ondersteuningsplan. Door de druk op de financiën van Plein 013 is het cruciaal dat er snel stappen worden gezet in het opstellen van een uitvoerbaar toekomstplan.

De regionale- en landelijke context is sterk in beweging. Voorzieningen voor gespecialiseerd onderwijs raken vol en er ontstaan grotere wacht- en intentielijsten vanuit de zorg, voor die kinderen die wellicht een plek in het onderwijs zouden kunnen krijgen. Regionaal gezien is het samenwerkingsverband met de schoolbesturen nauw betrokken bij de gemeentelijke ontwikkelingen. Zie hiervoor ons speerpunt 3 uit ons Ondersteuningsplan 2022-2025: Samenwerking met gemeenten en netwerkpartners.
Vanuit de landelijk context gezien heeft het samenwerkingsverband een aantal uitdagingen die in essentie het gevolg zijn van verander(en)d rijksbeleid. Een daarvan is de uitgesproken ambitie om inclusief onderwijs te realiseren tussen nu en 2035, zonder dat daar op dit moment financiële maatregelen vanuit de rijksoverheid in meegaan. Ook zien we dat de onderinstroom van leerlingen in het gespecialiseerd onderwijs vanuit de voor- en vroegschoolse gespecialiseerde voorzieningen gegroeid is. Dat versneld de wens om spoedig jonge-kindgroepen te realiseren, waardoor er een deel van deze ondersinstroom succesvol kan instromen in de reguliere basisscholen en de daaraan verbonden kinderopvang.

De begroting van Plein 013 is ingericht om de wettelijke en maatschappelijke opdracht zo goed mogelijk uit te voeren: zorgen voor een dekkend netwerk van onderwijs- en ondersteuningsvoorzieningen met voor ieder kind en iedere jongere een doorlopende school- en ontwikkelingslijn.
Door de maatregelen die het rijk heeft genomen op financieel beheer van het samenwerkingsverband, in combinatie met de wijziging van financieel beleid, is de druk voor het samenwerkingsverband op de begroting zelf en op de uitvoerbaarheid daarvan enorm toegenomen. Het samenwerkingsverband ziet zich geconfronteerd met deelnamepercentages in het gespecialiseerd onderwijs die ruim boven de landelijke gemiddelden ligt, waardoor er minder ondersteuningsbudgetten uitgekeerd kunnen worden in het regulier onderwijs. De ambitie om dit deelnamepercentage te verminderen, mede door de inzet van aanvullende arrangementen in het regulier onderwijs hebben niet geleid tot een verlaging van de toestroom naar het gespecialiseerd onderwijs en ook hebben scholen nauwelijks leerlingen teruggeplaatst vanuit datzelfde gespecialiseerd onderwijs.

3.4.7 Vordering ministerie OCW

Voor het bekostigingsjaar 2023 heeft de staatssecretaris op grond van de definitieve regeling bekostiging WPO en WEC 2023 een generieke korting toegepast op de geïndexeerde loon- en prijscompensatie voor het bedrag per leerling voor zware ondersteuning. Op 17 februari 2025 is het beroep dat het Overkoepelend Netwerk Samenwerkingsverband ook uit naam van Plein 013 deed door de Rechtbank gegrond verklaard, waardoor de middelen in 2025 alsnog weer bij het samenwerkingsverband terecht zijn gekomen.

3.4.8 Intern risicobeheersingssysteem

Het samenwerkingsverband heeft een planning & control cyclus, waarin de totstandkoming van de begroting, jaarrekening en inhoudelijke jaarplanrapportages zijn vastgelegd. De jaarplanrapportages (per trimester), waarin we de ontwikkelingen in vanuit de inhoud gekoppeld aan de exploitatie bijhouden en markeren, worden evenals de conceptbegroting en concept jaarrekening voorgelegd aan en besproken met de commissies, de deelnemersraad en interne toezichthouder.

Het samenwerkingsverband heeft een kwaliteitscommissie die in 2025 bestond uit de bestuurders: Carin Zandbergen – Stichting Xpect013 en Gijs de Bont – Stichting Biezonderwijs.

Plein 013 heeft een auditcommissie die in 2025 bestond uit de bestuurders:
Mohamed Talbi – Stichting SIPO en Sandra Beuving – Stichting Etuda.

Het interne toezicht is georganiseerd en vastgelegd door het instellen van een kwaliteitscommissie, auditcommissie/externe accountant. Het interne toezicht werkt professioneel en onafhankelijk.

- Per kwartaal zijn er M4- M8- M12 rapportages waarin uitvoering van het beleid – het ondersteuningsplan en financiën met elkaar in verband worden gebracht die op de agenda komen van de deelnemersraad, de Raad van Toezicht, OPR en Team (PMR);
- Er is een jaarbegroting, jaarrekening en jaarverslag die ter besluitvorming op de agenda komen van de deelnemersraad, de Raad van Toezicht, OPR en Team (PMR);
- Er is jaarlijks een accountantscontrole.

Plein 013 maakt gebruik van de financiële expertise van consultants van ONS Onderwijsbureau en de accountant van Crowe Foederer. Zij hebben ook een rol in het interne beheersings- en controlesysteem. Bijvoorbeeld door in de uitvoering van werkzaamheden te controleren of wordt voldaan aan de diverse uitvoeringsvoorschriften.
De jaarbegroting 2025, jaarrekening 2024 en het jaarverslag 2024 hebben de instemming en goedkeuring gekregen van alle geledingen: PMR, Deelnemersraad, OPR en raad van toezicht.

3.4.9 Risico's en onzekerheden

De risico's van een samenwerkingsverband zijn van een andere orde dan van een schoolbestuur. Zo is er geen sprake van de exploitatie van gebouwen en zijn de werkgeversrisico's door het beperkte aantal personeelsleden evenmin vergelijkbaar met die van een schoolbestuur. Het samenwerkingsverband is primair een faciliterende organisatie, die schoolbesturen ondersteunt bij de borging van passend onderwijs en het daaraan gekoppeld dekkend aanbod passend onderwijs.

Ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op de exploitatie, zoals de ontwikkeling van leerlingenaantallen (bepalend voor de baten) en deelname aan het SBO en SO (bepalend voor een deel van de verplichte lasten) moeten op basis van de doelen in het ondersteuningsplan op basis van scenario's in de meerjarenbegroting worden opgevangen.
Uitgaven aan speciale voorzieningen en de ondersteuningsmiddelen voor het regulier onderwijs vormen daarbij communicerende vaten: als in de toekomst de kosten aan speciale voorzieningen zouden stijgen, moeten er keuzes worden gemaakt welk plafond aan kosten moet worden omgebogen, bijvoorbeeld door inzet aan organisatielasten, projectmiddelen of de middelen voor ondersteuning in het regulier onderwijs te beperken. De financiële impact van dergelijke uitkomsten met betrekking tot (te) hoge verplichte uitgaven aan speciale voorzieningen zijn zelfs wettelijk bij schoolbesturen belegd, door de regel dat als de verplichte afdrachten aan het speciaal onderwijs het totale budget aan lichte en/of zware ondersteuning overschrijden, de aan het samenwerkingsverband deelnemende schoolbesturen navenant worden gekort op de eigen lumpsum. Omdat dergelijke ontwikkelingen en het daarbij behorende afwegings- en keuzeproces onderdeel zijn van de reguliere bedrijfsvoering en bewaking van de middelen is dit niet te definiëren als een risico dat moet worden vertaald naar een concreet bedrag aan weerstandsvermogen.

De werkelijke risico's voor een samenwerkingsverband zitten in de kwaliteit van uitvoering van passend onderwijs. De kwaliteit van de te realiseren ondersteuning wordt bepaald door de scholen en hun besturen, waarover binnen het samenwerkingsverband afspraken over de borging van het dekkend aanbod passend onderwijs worden gemaakt. Risico's als het niet realiseren van een afdoende niveau van ondersteuning moeten door het samenwerkingsverband gemanaged worden in samenwerking met de aangesloten besturen over de bestuurlijke verantwoordelijkheden in het kader van governance.

Uiteraard zijn er ook risico's die zich moeten vertalen in weerstandsvermogen. Het werken met het personeel binnen een organisatie brengt enig werkgeversrisico met zich mee. Daarnaast is er door de wijze van inrichten van het samenwerkingsverband, sprake van werkprocessen die bij afhandeling tot schaderisico's kunnen leiden.
De risico's van het samenwerkingsverband zijn beperkt tot elementen van de bedrijfsvoering en de kerntaken. Dit leidt tot de volgende analyse:

1. Personeelsmanagement:

Het samenwerkingsverband is een relatief kleine werkgever, maar kan niettemin om onverwachte, financiële gevolgen van dat werkgeverschap te maken krijgen. Dat zijn:

- Vervanging van personeel door arbeidsverzuim (ziekte, zwangerschap) waarbij de verzuimverzekering niet toereikend genoeg is voor het afdekken van de loonkosten aan vervanging. De UWV-uitkering tijdens zwangerschapsverlof is doorgaans niet toereikend voor de vervangingskosten.
- Arbeidsconflicten en/of het niet verlengen van contracten kunnen leiden tot juridische kosten, transitievergoedingen en uitkeringskosten.

2. Bedrijfsvoering:

De diverse administratieve processen kunnen leiden tot omissies, die vervolgens weer een financiële consequentie kunnen hebben. Deze werkprocessen worden, nu het samenwerkingsverband de administratie door een extern administratiekantoor deels verankerd in de AO/IC van het administratiekantoor dat de financiële en personele administratie verzorgt. Samen met de borging van bevoegdheden in het elektronische betalingsverkeer (procuratieschema) is voor facturen die via het systeem van het administratiekantoor worden afgehandeld en het volgen van de exploitatie volgen via rapportages (ondersteund door een externe controller), is er in principe sprake van een afdoende risicobeheersing van de financiële bedrijfsvoering. In 2025 is dit niet afdoende gebleken en dus worden er in 2026 aanpassingen gedaan om toekomstige verrassingen te voorkomen.

3. AVG en Datarisico's:

Na de specifieke aandacht in 2016 voor de wet Bescherming persoonsgegevens en de nieuwe wetgeving t.a.v. (de meldplicht van) datalekken, wat tot aanpassing heeft geleid van de registratie en administratie van de TLV, zijn ondernomen in verband met de uitvoering van de Algemene Verordening Gegevensbescherming. Dit heeft onder andere geleid tot de introductie van de applicatie 'Zivver' voor een veilig datatransport. Er is een gedragscode AVG werken opgesteld en in werking. Jaarlijks wordt deze gedragscode besproken en waar nodig aangepast.

4. Knelpunten in dekkend netwerk:

Samenwerkingsverbanden worden steeds vaker geconfronteerd met de relatief hoge kosten die een passende oplossing voor 'thuiszitters' met zich meebrengt en situaties rond een leerling waarin de regelgeving of het dekkend netwerk niet direct voorziet. Door de inzet van bijvoorbeeld de arrangementsbudgetten en de adviescommissie en inhoudelijke voortgangsrapportages wordt de noodzaak voor budgetten voor blinde vlekken binnen de bedrijfsvoering voorkomen. Er blijft echter gelden dat er geen situaties kunnen ontstaan waarbij een beroep op de risicoreserve niet is uit te sluiten.

De analyse leidt tot een gewenst weerstandsvermogen of risicoreserve van €775.065. In hoofdstuk 3 paragraaf c, Financiële positie, worden een tweetal onzekerheden beschreven die een afbreukrisico geven op deze als noodzakelijk verondersteld aan te houden omvangen.

4. Verantwoording van de financiën

In dit hoofdstuk wordt een overzicht gegeven van de inkomsten en uitgaven van het afgelopen jaar 2025. We analyseren in hoeverre de financiële resultaten overeenkomen met de verwachtingen en welke factoren hierop van invloed zijn geweest. Daarnaast wordt in de continuïteitsparagraaf ingegaan op de financiële positie van de organisatie en de maatregelen die worden genomen om toekomstige duurzaamheid te waarborgen.

4.1 Cijfers: Realisatie en begroting

Onderstaand is een overzicht weergegeven van de realisatie van 2025 naast de begroting van 2025 en de realisatie van 2024.

	2025 Realisatie	2025 Begroting	2024 Realisatie
Baten			
Rijksbijdragen OCW	21.991.383	21.554.499	21.080.527
Overige overheidsbijdragen	103.410	292.000	237.667
Overige baten	49.920	0	29.032
Totale baten	**22.144.713**	**21.846.499**	**21.347.226**
Lasten			
Personeelslasten	1.306.090	1.200.368	1.294.186
Afschrijvingslasten	7.849	7.428	7.008
Huisvestingslasten	61.913	52.004	43.175
Overige lasten	417.424	169.850	467.606
Doorbetalingen aan schoolbesturen	21.979.494	20.410.053	19.757.126
Totale lasten	**23.772.770**	**21.839.704**	**21.569.101**
Saldo baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering	**-1.628.057**	**6.795**	**-221.875**
Saldo baten en lasten uit financiële bedrijfsvoering	34.700	-1.000	-645
Totaal resultaat	**-1.593.357**	**5.795**	**-222.520**

De belangrijkste afwijkingen tussen de begroting en realisatie van 2025, evenals de verschillen tussen de begroting van 2025 en de realisatie van 2024, zijn:

Baten

- Rijksbijdragen OC&W: De rijksbijdragen van OC&W bestaan uit de lichte- en zware ondersteuning, schoolmaatschappelijk werk en de overige subsidies. Deze wijken in totaal € 437.000 af ten opzichte van de begroting 2025 en € 911.000.000 ten opzichte van de realisatie 2024. Hieronder volgen de verschillen per posten.

De ontvangen rijksbijdragen van OCW voor lichte en zware ondersteuning zijn, als gevolg van een aanpassing in de bekostigingsparameters € 335.000 hoger uitgevallen dan begroot (circa 1,6%). In het najaar van 2025 is de bekostiging 2025 t.o.v. 2024 verhoogd met 5,17%. Bij het opstellen van de begroting was deze wijziging nog niet bekend en is uitgegaan van een indexatie van 3,50%. Het verschil van 1,6% komt overeen met het verschil.

De overige subsidies OC&W vallen in 2025 € 103.000 hoger uit dan begroot, door hogere uitgaven voor hoogbegaafdheid.

Het verschil tussen de gerealiseerde rijksbijdragen in 2025 en 2024 bedraagt € 911.000 (4,3%) in positieve zin. Dit is grotendeels toe te schrijven aan de indexatie van 5,17%. Daarnaast spelen deze andere factoren een rol:

1. Leerlingaantal: Op 1 februari 2024 waren er binnen het samenwerkingsverband 459 leerlingen minder ingeschreven in het regulier en speciaal basisonderwijs ten opzichte van 1 februari 2023. In het speciaal onderwijs (so) was echter sprake van een toename: daar stonden op 1 februari 2024 juist 45 leerlingen meer ingeschreven dan op 1 februari 2023.
2. Overige subsidies: Er is € 563.000 extra gerealiseerd aan de subsidie Hoogbegaafdheid. In 2025 zijn hiervoor meer kosten gemaakt, waardoor er ook bijbehorende baten zijn vrijgevallen.

• Gemeentelijke bijdragen: In 2025 is in totaal € 103.000 aan NPO-gelden van de gemeenten Tilburg en Hilvarenbeek vrijgevallen. Deze middelen waren al in 2023 ontvangen, maar stonden nog gereserveerd op de balans. Bij het opstellen van de begroting voor 2025 was nog onduidelijk welk bedrag zou worden doorgeschoven naar 2025, waardoor de realisatie € 189.000 lager uitvalt dan begroot. Ten opzichte van 2024 is € 134.000 minder besteed aan NPO-gerelateerde activiteiten.

• Overige baten: In 2025 is in totaal € 50.000 aan detacheringsbaten ontvangen voor de projectleider van HB. Deze baten waren niet opgenomen in de begroting voor 2025. In 2024 bedroegen de detacheringsbaten € 29.000.

Lasten

• Personeelslasten: De personeelslasten zijn € 106.000 hoger dan begroot. Vergeleken met 2024 is er een negatief verschil van € 12.000. De voornaamste verschillen binnen de diverse posten zijn als volgt:

- Lonen en salarissen: De lonen en salarissen zijn € 6.000 lager uitgevallen dan begroot. Voor 2025 was 7,45 fte begroot, terwijl daadwerkelijk 6,90 fte is ingezet. Dit resulteert in een positief verschil van 0,55 fte. Het financiële effect hiervan is beperkt, doordat per 1 november 2025 een loonstijging van 4,6% is doorgevoerd als gevolg van de nieuwe cao.
- In 2025 is er een inhouding geweest uitkering Participatiefonds van € 3.000. Dit heeft met een ex-medewerker van het samenwerkingsverband. Daarentegen is er € 97.000 vergoed vanuit Centraal Beheer voor gemaakte ziektekosten.
- Er is in totaal voor € 59.000 vrijgevallen aan de voorziening wachtgelders in 2025. In de begroting 2025 was hier een bedrag van € 23.000 voor opgenomen. De uitkering is eerder gestopt dan gedacht. In 2024 was er € 23.000 vrijgevallen.
- De bestuurskosten zijn € 40.000 lager dan de begroting 2025 en € 58.000 lager dan de realisatie 2025.
- Nascholing: De kosten voor nascholing zijn in 2025 € 14.000 lager uitgevallen dan begroot. Ten opzichte van 2024 is sprake van een daling van € 27.000.
- Personele kosten contractbasis: De personele kosten contractbasis zijn in 2025 totaal € 262.000 hoger dan begroot en € 100.000 hoger ten opzichte van 2024. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door extra inzet op het gebied van hoogbegaafdheid.
- Werving en selectie: In 2025 vallen de kosten voor werving en selectie € 24.000 hoger uit dan de begroting en € 23.000 hoger dan 2024. Dit komt door de werving van twee nieuwe leden voor de Raad van Toezicht in 2025.
- Overige personele kosten: In 2025 vallen de overige personele kosten € 48.000 hoger uit dan begroot en € 11.000 hoger ten opzichte van 2024. Deze stijging wordt vooral veroorzaakt door de kosten voor schoolmaatschappelijk werk, die lager voorzien waren.

• **Afschrijvingslasten**: De afschrijvingslasten wijken nauwelijks af van zowel de begroting 2025 als de realisatie in 2024.

• **Huisvestingslasten**: De huisvestingslasten zijn € 10.000 hoger dan begroot voor 2025 en € 19.000 hoger ten opzichte van de realisatie in 2024. Deze stijging komt voort uit hogere huurlasten en de plaatsing van een zonnestroomsysteem.

• **Overige instellingslasten**: De overige instellingslasten zijn € 240.000 hoger dan begroot. Ten opzichte van 2024 is het verschil beperkt, met een daling van € 29.000. De hogere kosten komen met name door de betaling van € 180.000 van schoolmaatschappelijk werk en hogere overige uitgaven, zoals ICT.

• **Doorbetalingen aan schoolbesturen**: De doorbetalingen aan schoolbesturen zijn € 1.569.000 hoger dan begroot en € 2.222.000 hoger dan in 2024. Deze aanzienlijke stijging is voornamelijk het gevolg van de betaalde arrangementen in 2025.

Waar in de begroting is uitgegaan van 190 arrangementen voor individuele leerlingen, zijn er 301 verstrekt. Dit aanzienlijk hogere aantal heeft geleid tot een forse overschrijding van de begroting. Het tekort was nog niet voorzien in de laatste rapportage (t/m augustus), en heeft zich voorgedaan in de laatste vier maanden van 2025. Het is niet goed en niet tijdig gesignaleerd. Plein 013 en ONS Onderwijsbureau analyseren zelf indringend hoe dit tot stand is gekomen en via de RvT is er inmiddels een onafhankelijk onderzoek gestart door Flynth. Met de deelnemersraad is er een stuurgroep Herstel ingericht om stevig toe te werken naar een toekomstbestendig plan.

Resultaat op programma niveau

Onderstaand is het resultaat per speerpunt weergegeven, met een toelichting op de belangrijkste afwijkingen per speerpunt.

	2025 Realisatie	2025 Begroting	2024 Realisatie
Baten			
Rijksbijdragen OCW	21.991.383	21.554.499	21.080.527
Overige overheidsbijdragen	103.410	292.000	237.667
Overige baten	49.920	0	29.032
Totale Baten	**22.144.713**	**21.846.499**	**21.347.226**
Lasten			
Speerpunt 1: Hoog niveau basis - en geïntegreerde extra ondersteuning	5.440.431	4.148.308	4.286.575
Speerpunt 2: Dekkend aanbod van gespecialiseerd onderwijs	16.572.973	16.301.745	15.519.796
Speerpunt 3: Constructieve samenwerking met nerwerkpartners	186.000	90.000	161.112
Speerpunt 4: Professionele advies- en toeleidingscommissie	30.295	10.000	3.428
Speerpunt 5: Betrokken en goed geïnformeerde ouders	27.172	25.000	18.569
Speerpunt 6: Profes. Plan,- verantwoordings- en verbetercyclus	0	38.000	67
Speerpunt 7: Bestuur, organisatie en administratie	1.481.199	1.227.650	1.580.199
Totale lasten	**23.738.070**	**21.840.704**	**21.569.746**
Totaal resultaat	**-1.593.357**	**5.795**	**-222.520**

- **Speerpunt 1 – Hoog niveau basis- en geïntegreerde extra ondersteuning** is € 1.292.000 hoger dan begroot en € 1.154.000 hoger dan de realisatie 2024. Dit komt door hogere uitgaven voor voorzieningen en arrangementen.
- **Speerpunt 2 – Dekkend aanbod van gespecialiseerd onderwijs** is € 271.000 hoger dan begroot en

€ 1.053.000 hoger dan de realisatie 2024. Beiden veroorzaakt door bijstelling in de bekostiging.

- **Speerpunt 3 – Constructieve samenwerking met netwerkpartners** is € 96.000 hoger dan begroot en € 25.000 hoger dan de realisatie 2024. Het verschil komt door hogere uitgaven aan schoolmaatschappelijk werk.
- **Speerpunt 4 – Professionele advies- en toeleidingscommissie** is € 20.000 hoger dan begroot en € 27.000 hoger dan de realisatie 2024. Het verschil komt door hogere uitgaven aan bestuurskosten.
- **Speerpunt 5 – Betrokken en goed geïnformeerde ouders** is € 2.000 hoger dan begroot en € 9.000 hoger dan de realisatie 2024. Het verschil komt door hogere uitgaven aan bestuurskosten.
- **Speerpunt 6 – Professionalisering, plan-, verantwoordings- en verbetercyclus** is € 0,-. Hier zijn geen kosten voor gemaakt in 2025. In de begroting was een bedrag opgenomen van € 38.000. In 2024 was er eveneens niets aan kosten gemaakt.
- **Speerpunt 7 – Bestuur, organisatie en administratie** is 254.000 hoger dan begroot en € 98.000 lager dan de realisatie 2024. Dit komt met name door hogere kosten voor externe inhuur en ICT.

4.2 Financiële kengetallen

Waarde van de balans

De waarde van de balans van het samenwerkingsverband is in het verslagjaar fors afgenomen.

	December 2024	December 2025
Algemene reserve:	€ 786.359	€ - 349.000
Bestemmingsreserves:	€ 145.000	€ -
Voorzieningen:	€ 85.929	€ 50.677
Kortlopende schulden:	€ 243.000	€ 333.472
Overlopende passiva	€ 779.000 +	€ 397.281 +
	€ 2.038.756	€ 432.430

Aan de activazijde valt de daling vooral op door een afname van € 1.831.000 in het saldo van de liquide middelen. Aan de passivazijde is het eigen vermogen flink gedaald als gevolg van het negatieve resultaat van € 1.593.000 in 2025.

Benchmarking kengetallen

Benchmarking is een manier om de resultaten van het SWV te vergelijken met andere SWV-en binnen Passend Onderwijs. Bron voor deze gegevens zijn de landelijke onderwijsdata van het Ministerie van OC&W PO uit Jaarrekeninggegevens van de sector SWV over kalenderjaar 2024.

SWV PO 30 04	Realisatie	Realisatie	Benchmark
Financiële kengetallen	2025	2024	2024
Solvabiliteit 1	-80,50%	52,92%	**55,0%**
Liquiditeit	0,56	2,28	**2,29**
Rentabiliteit	-7,20%	-1,04%	**0,2%**
Weerstandvermogen	-1,57%	5,83%	**5,5%**

Ontwikkelingen kengetallen

Solvabiliteit illustreert dat er sprake is van financiële onafhankelijkheid bij het SWV, om ook op de midden lange termijn aan de financiële verplichtingen te kunnen voldoen. De solvabiliteit van het SWV is ruim onvoldoende.

De liquiditeit, die in 2025 gedaald is met 1,71 vergeleken met 2024, geeft aan dat het SWV op korte termijn krap zit ik het betalen van eventuele schulden/crediteuren.

Er is over 2025 sprake van een negatief resultaat van € 1.593.000. In 2024 was er nog sprake van een negatief resultaat van € 223.000. Hierdoor laat de rentabiliteit in 2025 een fors negatief resultaat zien van 7,20%.

Het weerstandsvermogen in 2025 van -1,57% is afgenomen ten opzichte van 2024. Het laat zien dat er geen bufferruimte meer is om eventuele, onverwachte tegenvallers in de exploitatie op te kunnen vangen vanuit de opgebouwde reserves.

De kengetallen over 2025 liggen grotendeels onder de benchmarkgegevens van 2024 en vertonen daardoor grote afwijkingen.

4.3 Conclusie financiën, rechtmatigheid & allocatie van middelen naar scholen

De allocatie van de middelen van het samenwerkingsverband naar de schoolbesturen wordt besproken in de overleggen met de Deelnemersraad en de raad van toezicht. Tijdens de vergaderingen wordt door de schoolbesturen verantwoord en kennis gedeeld hoe ze bepaalde ontvangen middelen hebben ingezet of willen gaan inzetten.

Op 29 juni 2020 is een signaleringswaarde voor reserves van samenwerkingsverbanden vastgesteld. De Inspectie van het onderwijs heeft deze formule ontwikkeld voor het berekenen van de bovengrens van de reservepositie. De Inspectie benadrukt daarbij dat deze signaleringswaarde voor het eigen vermogen geen norm is, maar een communicatiemiddel en een startpunt voor een gesprek met (interne) belanghebbenden. De signaleringswaarde wordt door de Inspectie gebruikt in het toezicht op de doelmatigheid.
Voor samenwerkingsverbanden wordt het normatieve publieke vermogen bepaald volgens de formule: 3,5% * totale bruto baten, met een minimale buffer van € 250.000.

In 2025 had het samenwerkingsverband een negatief eigen vermogen van € 349.000. Het normatieve eigen vermogen is € 775.00. In 2024 was er nog een bovenmatig eigen vermogen van € 498.000. Het is cruciaal dat het samenwerkingsverband weer richting het normatieve eigen vermogen gaat bouwen.

Plein 013 ziet met betrekking tot het meerjarenperspectief een aantal risico's: fluctuaties in het leerlingenaantal, een stijgend aantal leerlingen dat deelneemt aan het gespecialiseerd onderwijs en een toename in verwijzing in hogere categorieën. Bij een dalend totaal aantal leerlingen binnen het samenwerkingsverband, zullen de baten dalen. Die zijn immers afhankelijk van het aantal leerlingen in het regulier en speciaal basisonderwijs. Een hoger deelnamepercentage aan het gespecialiseerd onderwijs (met name in de categorieën midden en hoog van het so) zal ervoor zorgen dat de verplichte afdrachten van het samenwerkingsverband sterker stijgen dan de baten. Dit zorgt voor minder financiële ruimte bij de begrotingsonderdelen (speerpunten) van Plein 013. Het wordt dan moeilijker voor het samenwerkingsverband om beleid te voeren en inhoudelijke keuzes te maken, omdat er voor dat beleid en inhoudelijke keuzes een stuk minder geld is. Ook worden reguliere scholen beperkt in het versterken van hun basis- en extra ondersteuning. Dit heeft dan direct wederom een nadelig effect op de verwijzingen. Het draagt ertoe bij dat toch meer kinderen in het gespecialiseerd onderwijs terecht komen.

Door de risico's die er spelen én het negatieve eigen vermogen is het cruciaal dat het samenwerkingsverband hier per direct op gaat inspelen. Ze zijn hier dan ook hard mee aan het werk. De maatregelen en het herstelplan komen terug in de Continuïteitsparagraaf.

4.4 Doelmatige besteding van middelen

De raad van toezicht toetst langs twee invalshoeken of sprake is van doelmatige besteding van middelen door het bestuur. De eerste invalshoek is: *dragen de uitgaven bij aan het realiseren van de doelen?* Hierbij gaat het erom of de doelen duidelijk geformuleerd zijn en of daar ook middelen aan gekoppeld zijn. En het gaat erom of er gemonitord (en zo nodig bijgestuurd) wordt op het bereiken van de doelen en de inzet van de middelen.
De tweede invalshoek is *of de middelen ook efficiënt of 'slim' worden ingezet*. Hierbij gaat het om de toets of de middelen voldoende spaarzaam worden ingezet, en of er bij strategische beleidskeuzes en grotere investeringen ook alternatieven worden overwogen.
In 2025 is er gewerkt op basis van het ondersteuningsplan 2022-2025. De doelen daaruit zijn vertaald naar jaarplannen. De realisatie hiervan wordt gemonitord en gestuurd en besproken in de raad van toezicht aan de hand van de M4- M8- en M12 rapportages en het jaarverslag. Overige documenten uit de P&C-cyclus (begroting, jaarrekening, etc.) worden hierin meegenomen. Hiernaast zijn door de accountant de vereiste controlewerkzaamheden verricht.

Op basis van het beeld dat uit het geheel van het voorgaande volgt, concludeert de Raad van Toezicht of er sprake is van voldoende doelmatige besteding van middelen door de bestuurder van het samenwerkingsverband.

5. Continuïteitsparagraaf

In december 2025 is de begroting voor 2026, inclusief een meerjarenraming voor de periode 2027–2030, voorgelegd aan de Raad van Toezicht (RvT). De begroting voor 2026 is destijds goedgekeurd, maar de meerjarenraming niet.

In januari 2026 werd berekend dat het resultaat over 2025 van het samenwerkingsverband ruim € 1,8 miljoen negatief was. Naar aanleiding hiervan zijn gesprekken gevoerd met de deelnemersraad en de RvT, waarna is besloten een herziene begroting voor 2026 op te stellen. In deze herziene begroting is opgenomen dat de deelnemers in 2026 een bedrag van € 65 per leerling terugbetalen. In de risicoparagraaf zijn ook beheersmaatregelen opgenomen. Middels de stuurgroep Herstel en de voltallige deelnemersraad wordt er gewerkt aan een toekomstbestendig Plein 013 dat werk maakt van meer inclusief onderwijs.

De meerjarenbegroting voor 2027–2030 is nog niet goedgekeurd. Op basis van de huidige meerjarenbegroting wordt echter verwacht dat de financiële situatie van Plein 013 zich zal herstellen.

Vertrekpunt voor de meerjarenbegroting is het ondersteuningsplan 2022-2025 en daaropvolgende ondersteuningsplanperiode. Aanvullend is bij het opstellen gebruik gemaakt van de volgende informatie:

- Leerlingaantallen met teldatum 1-2-2025, zoals gepresenteerd in de databestanden van DUO.
- Leerlingaantallen met teldatum 1-2-2026, aan de hand van de 1 februari telling van onze voorzieningen gespecialiseerd onderwijs, aangevuld met data vanuit DUO.
- De meest actuele gegevens en tarieven van het Ministerie van OC&W (Staatscourant okt. 2025).
- Tussentijdse financiële rapportages, inclusief lopende verplichtingen.
- Realisatie cijfers 2025 en de herstelplannen.

Daarnaast is gebruik gemaakt van de volgende uitgangspunten op grond van de nu bekende cijfers.

- In de volgende jaren is een stijgende lijn voorzien, aangezien verwacht wordt dat meer leerlingen zullen doorstromen naar het regulier basisonderwijs.
- We gaan uit van een verdere daling van de deelname aan het speciaal basisonderwijs (SBO) met een jaarlijkse daling van 0,44%.
- We gaan uit van een daling van de deelname aan het speciaal onderwijs (SO) met een jaarlijkse daling van 0,15%.
- We hebben in de stijging van de loonkosten rekening gehouden met een indexatie van 5,0% op de lonen en salarissen, oftewel 5,5% op de brutosalarissen. Dit is doorgevoerd op basis van de nieuwe CAO 2025-2027;
- We hebben in de stijging van de baten rekening gehouden met een indexatie van 4,2%. Dit is mede doorgevoerd op basis van het advies van de PO Raad n.a.v. de CAO 2025-2027. De PO Raad geeft hierbij aan dat hiermee de baten en lasten worden ‘gematcht’;
- Door de indexatie van 4,2% in de baten, zijn ook de afdrachten aan sbo en so door OC&W geïndexeerd met 4,2%.
- Per leerling hanteren we een bedrag van € 85 voor de basisondersteuning in 2026 en 2027. In 2028 wordt dit verhoogd naar € 120 en vanaf 2029 wordt dit nog eens verhoogd naar € 175. Dit sluit aan met de opgestelde doelen conform ondersteuningsplan.
- In de baten voor 2026 is een bedrag van ruim € 1,5 miljoen opgenomen als terugbetaling door de deelnemende besturen. Dit bedrag heeft betrekking op het negatieve tekort over 2025. Het betreft een terugbetaling van € 65,- per leerling.

5.1 Ontwikkelingen in een meerjarig perspectief

Leerlingen

Het belangrijkste gegeven bij het opstellen van de meerjarenbegroting is de verwachte ontwikkeling van de leerlingaantallen. De leerlingaantallen met teldatum 1 februari 2025 en 1 februari 2026 zijn overgenomen uit de databestanden van DUO.

We verwachten een sterke daling van de deelname aan het speciaal basisonderwijs (SBO) in de komende jaren, ondanks dat de vangnetbepaling is meegenomen voor het SBO. Het is de bedoeling dat we jaarlijks inzetten op de terugplaatsing van minimaal 15 leerlingen vanuit het SBO naar regulier.

Voor de deelname aan het speciaal onderwijs (SO) wordt uitgegaan van een geleidelijke daling vanaf 2027. Deze daling hangt samen met de voornemens om minder snel TLV's toe (afspraken over de onderinstroomroute) te kennen. Dit komt voort uit de ambities voor inclusief onderwijs. Ons doel is om het landelijk gemiddelde deelnamepercentages aan gespecialiseerd onderwijs te bereiken. Het toekomstbeeld voor 2035 is een deelnamepercentage van minder dan 2% in het gespecialiseerd onderwijs. Het blijft onzeker of dit doel bereikt gaat worden maar er wordt zeker naar gestreefd.

Bovengenoemde informatie leidt tot de volgende ontwikkeling in de leerlingaantallen en deelnamepercentages:

Gegevens						
Leerlingen bao en sbo	**1-2-2024**	**1-2-2025**	**1-2-2026**	**1-2-2027**	**1-2-2028**	**1-2-2029**
Leerlingen bao	21.983	21.902	22.046	22.171	22.296	22.421
Leerlingen sbo	691	655	615	515	415	315
Totaal bao en sbo	***22.674***	***22.557***	***22.661***	***22.686***	***22.711***	***22.736***
Leerlingen SO met TLV	**1-2-2024**	**1-2-2025**	**1-2-2026**	**1-2-2027**	**1-2-2028**	**1-2-2029**
Categorie 1 (laag)	329	387	415	481	536	536
Categorie 2 (midden)	170	168	169	106	35	13
Categorie 3 (hoog)	85	86	78	45	28	17
Totaal so	***584***	***641***	***662***	***632***	***599***	***566***
Leerlingen SBO met TLV van dit swv	**1-2-2024**	**1-2-2025**	**1-2-2026**	**1-2-2027**	**1-2-2027**	**1-2-2027**
Leerlingen SBO met TLV van dit swv	670	625	594	502	410	318
Deelnamepercentages	**1-2-2024**	**1-2-2025**	**1-2-2026**	**1-2-2027**	**1-2-2028**	**1-2-2029**
sbo	*3,05%*	*2,90%*	*2,71%*	*2,27%*	*1,83%*	*1,39%*
so	*2,58%*	*2,84%*	*2,92%*	*2,79%*	*2,64%*	*2,49%*

FTE

In de tabel is de verwachte ontwikkeling van de personele bezetting weergegeven zoals doorgerekend voor de meerjarige begroting. De gegevens per 31 december 2025 betreffen de over het kalenderjaar gemiddeld gerealiseerde aanstellingen.

Personele bezetting in FTE	**2025 realisatie**	**2026 begroting**	**2027 begroting**	**2028 begroting**	**2029 begroting**
Bestuur/Management	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
OP	5,910	6,000	6,000	6,000	6,000
OOP	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
Totaal	**6,910**	**7,000**	**7,000**	**7,000**	**7,000**

5.2 Staat van baten en lasten

Baten

Er worden beschikkingen afgegeven door het Ministerie van OCW voor lichte- en zware ondersteuning. Ook worden er nog beschikkingen ontvangen voor schoolmaatschappelijk werk. Deze beschikkingen zijn gebaseerd op de achterstandsscores. Voor 2026 t/m 2030 is rekening gehouden met de laatst bekende achterstandsscore 10.849,09 conform beschikking 2026.

Voor de periode 2025-2028 is er een subsidie toegekend voor ondersteuning en preventie thuiszittende jeugdigen. Het bedrag van de totale subsidie dat aan dit samenwerkingsverband wordt overgemaakt, verdeeld over 2025 t/m 2027, is € 217.000. Deze gelden worden ingezet over 2025 t/m 2028 en is dan ook verdeeld in 4 delen, in 2025 en 2028 ieder € 37.000 en in 2026 en 2027 ieder € 72.000.

Rijksbijdragen	2026	2027	2028	2029	2030
Lichte ondersteuning	*9.014.644*	*9.073.913*	*9.125.362*	*9.176.811*	*9.228.259*
Zware ondersteuning	*13.005.334*	*13.065.295*	*13.079.709*	*13.094.123*	*13.108.537*
Regeling schoolmaatschappelijk werk	187.759	191.616	191.616	191.616	191.616
Subsidie hoogbegaafdheid	0	0	0	0	0
Subsidie ondersteuning en preventie thuisz. jeugd.	72.000	72.000	37.000	0	0
Totale rijksbijdragen	**22.279.737**	**22.402.824**	**22.433.686**	**22.462.549**	**22.528.412**

De baten voor lichte en zware ondersteuning zijn gebaseerd op een vast bedrag per leerling. Voor lichte ondersteuning bedraagt dit € 411,59 en voor zware ondersteuning € 576,55. Vanaf 2026 is hierin een indexatie van 4,2% verwerkt (zie uitgangspunten in paragraaf 1.4). Daarnaast is de bekostiging voor zware ondersteuning verhoogd met een bedrag van € 9,80 per leerling. Dit bedrag is structureel toegevoegd na het aflopen van de subsidieregeling ‘Begaafde leerlingen primair en voortgezet onderwijs 2023–2025’, als onderdeel van het vervolg op deze regeling.

De afdrachten voor zowel lichte- als zware ondersteuning worden rechtstreeks door DUO aan de scholen uitbetaald. In de bovenstaande tabel worden deze bedragen volledig weergegeven, omdat dit aansluit bij de werkwijze van de administratieve verwerking. In onderstaande tabel worden de afdrachten apart benoemd.

Afdrachten via DUO	2026	2027	2028	2029	2030
Lichte ondersteuning	*4.789.293*	*4.551.744*	*3.846.760*	*3.141.776*	*2.436.792*
Zware ondersteuning	*12.989.312*	*13.141.738*	*11.398.535*	*9.877.050*	*8.942.903*
Totaal afdrachten	***17.778.605***	***17.693.482***	***15.245.294***	***13.018.826***	***11.379.695***

Hierdoor ontvangt het samenwerkingsverband de onderstaande bedragen daadwerkelijk in de periode 2026 tot en met 2030.

Ontvangsten lichte- en zware ondersteuning	2026	2027	2028	2029	2030
Lichte ondersteuning	4.225.352	4.522.170	5.278.602	6.035.035	6.791.467
Zware ondersteuning	16.021	0	1.681.175	3.217.073	4.165.634
Totaal ontvangsten	**4.241.373**	**4.522.170**	**6.959.777**	**9.252.107**	**10.957.101**

Lasten

In dit deel worden de lasten benoemd o.b.v. de 7 speerpunten. Op de speerpunten vindt de budgettering, sturing en verantwoording plaats.

➢ Speerpunt 1 – Hoog niveau basis – en geïntegreerde extra ondersteuning

Speerpunt 1: Hoog niveau basis - en geïntegreerde extra ondersteuning	2026	2027	2028	2029	2030
Externe inhuur	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
Ondersteuningsbudget	1.861.670	1.873.910	2.660.520	3.901.800	3.923.675
Bijzondere voorzieningen en arrangementen	1.560.630	1.130.810	1.130.810	1.130.810	1.130.810
Buurtbudgetten	0	0	1.000.000	1.750.000	2.675.000
Totaal speerpunt 1	**3.492.300**	**3.074.720**	**4.861.330**	**6.852.610**	**7.799.485**

Externe inhuur wordt ingezet om de extra ondersteuning en zorg in het basisonderwijs verder uit te breiden. Deze ondersteuning is essentieel om te voldoen aan de diverse en groeiende behoeften van leerlingen, zodat elk kind optimaal kan profiteren van het onderwijs.

Het ondersteuningsbudget wordt berekend op basis van het aantal leerlingen in het basisonderwijs, met een bedrag van € 85 per leerling voor 2026. Dit bedrag neemt in de loop der jaren toe, zoals uiteengezet in paragraaf 1.4, wat meer financiële ruimte biedt voor aanvullende maatregelen.

We constateren echter dat we over de eerste vier maanden van 2026 al voor zo'n 1,1 miljoen aan verplichtingen hebben binnen de bijzondere voorzieningen en arrangementen, waardoor verdere afgifte van arrangementen binnen Plein 013 onder druk staat. Plein 013 zal de resterende arrangementsmiddelen gelimiteerd inzetten om zo in de pas te blijven lopen met de daartoe opgestelde jaarbegroting 2026.

Het is de bedoeling dat er vanaf 2028 gewerkt wordt met buurtbudgetten in het regulier onderwijs. Dit wordt ingezet om scholen in het regulier onderwijs tegemoet te komen ten aanzien van de extra ondersteuning die zij nodig hebben. Door de inzet van buurtbudgetten, kan de extra ondersteuning (deels) collectief georganiseerd worden binnen de buurt.

Door deze combinatie van structurele financiering en gerichte inhuur van expertise kan het basisonderwijs blijven voldoen en verder ontwikkelen aan de hoge eisen van een inclusieve onderwijsomgeving.

➢ Speerpunt 2 – Dekkend aanbod van gespecialiseerd onderwijs

Speerpunt 2: Dekkend aanbod van gespecialiseerd onderwijs	2026	2027	2028	2029	2030
Afdracht sbo door OC&W	4.789.293	4.551.744	3.846.760	3.141.776	2.436.792
Doorbetaling rijksbijdrage vangnet sbo	75.905	75.905	75.905	75.905	75.905
Doorbetaling rijksbijdrage vangnet so	0	0	0	0	0
Afdracht so door OC&W	12.989.312	13.141.738	11.398.535	9.877.050	8.942.903
Totaal speerpunt 2	**17.854.510**	**17.769.387**	**15.321.199**	**13.094.731**	**11.455.600**

In speerpunt 2 zijn de afdrachten opgenomen die rechtstreeks via OC&W lopen en is de vangnetbepaling opgenomen. Zoals eerder vermeld, wordt bij de vangnetbepaling rekening gehouden met een groei van leerlingen in het sbo, maar niet in het so.

➢ Speerpunt 3 – Constructieve samenwerking met netwerkpartners

Speerpunt 3: Constructieve samenwerking met netwerkpartners	2026	2027	2028	2029	2030
Bestuurskosten	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
Groepsarrangementen	0	100.000	750.000	1.000.000	1.250.000
Totaal speerpunt 3	**6.000**	**106.000**	**756.000**	**1.006.000**	**1.256.000**

Er is een bedrag van € 6.000 gereserveerd voor bestuurskosten. Deze middelen worden gericht ingezet om de samenwerking tussen onderwijs en zorg verder te versterken, bijvoorbeeld door het organiseren van bijeenkomsten, het verbeteren van communicatie en het ontwikkelen van gezamenlijke strategieën.

Vanaf 2028 is er een budget van € 750.000 euro oplopend tot € 1.250.000 in 2030 opgenomen voor collectieve financiering in het gespecialiseerd onderwijs. Omdat er minder TLV's toegekend gaan worden en ook meer leerlingen terecht komen in categorie 1 in het SO, i.p.v. categorie 2 en 3, ontvangen de scholen voor gespecialiseerd onderwijs minder gelden. Collectieve financieringsvormen zal dit (deels) compenseren.

➢ Speerpunt 4 – Professionele advies- en toeleidingscommissie

Speerpunt 4: Professionele advies- en toeleidingscommissie	2026	2027	2028	2029	2030
Bestuurskosten	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Totaal speerpunt 4	**30.000**	**30.000**	**30.000**	**30.000**	**30.000**

Het bedrag van € 30.000 aan bestuurskosten wordt onder andere gebruikt voor het herijken van de advies- en toeleidingsfunctie binnen de organisatie en het gebruik van Onderwijs Transparant. De advies- en toeleidingscommissie speelt een essentiële rol in het stroomlijnen van de processen rondom ondersteuning en plaatsing van leerlingen. Ook wordt hier rekening gehouden met kosten voor de bezwarencommissie.

➢ Speerpunt 5 – Betrokken en goed geïnformeerde ouders

Speerpunt 5: Betrokken en goed geïnformeerde ouders	2026	2027	2028	2029	2030
Bestuurskosten	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Totaal speerpunt 5	**20.000**	**20.000**	**20.000**	**20.000**	**20.000**

Het bedrag van € 20.000 aan bestuurskosten wordt grotendeels ingezet voor de organisatie en verdere ontwikkeling van het wettelijk verplichte ouder- en jeugdsteunpunt (= Ouderlicht). Dit steunpunt is een belangrijke voorziening waar ouders, jongeren en kinderen terechtkunnen met vragen, zorgen of behoeften op het gebied van onderwijs en ondersteuning. Het ouder- en jeugdsteunpunt speelt een cruciale rol in het versterken van de samenwerking tussen ouders, leerlingen en scholen.

➢ Speerpunt 6 – Profes. Plan,- verantwoordings- en verbetercyclus

Speerpunt 6: Profes. Plan,- verantwoordings- en verbetercyclus	2026	2027	2028	2029	2030
Bestuurskosten	0	0	0	0	0
Totaal speerpunt 6	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Voor speerpunt 6 is de begroting aangehouden op € 0,-. Bestuurskosten zijn onder de andere speerpunten al opgenomen.

➢ Speerpunt 7 – Bestuur, organisatie en administratie

Speerpunt 7: Bestuur, organisatie en administratie	2026	2027	2028	2029	2030
Salarislasten/loonkosten personeel SWV	812.205	819.734	824.966	824.968	824.968
Uitkeringen Risicofonds - UWV	0	0	0	0	0
Werving en selectie	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Externe inhuur	65.000	65.000	65.000	65.000	65.000
Arbodienst	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Representatiekosten personeel	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Onkostenvergoeding onbelast	2.400	2.400	2.400	2.400	2.400
Personele uitgaven	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Dotatie voorziening jubilea	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Reiskosten	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000
Kosten schoolmaatschappelijk werk	84.000	84.000	84.000	84.000	84.000
PR/communicatie	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Cafetariafaciliteiten WKR forfait	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Ondersteuningsplanraad OPR	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Huurkosten	52.004	52.004	52.004	52.004	52.004
Contributies	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
Afschrijvingskosten ICT	5.328	5.976	4.389	5.266	4.140
Afschrijvingskosten inventaris / meubilair	1.937	1.356	775	775	775
Portikosten	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Telefoonkosten	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Nascholing	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
ICT hardware	750	750	750	750	750
ICT verbruik	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
ICT website	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
ICT software	83.000	83.000	83.000	83.000	83.000
Kantoorbenodigdheden	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Administratiekosten	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
Bestuurskosten	53.000	53.000	53.000	53.000	53.000
Accountantskosten	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
Vergoeding RvT-leden	12.250	10.000	10.000	10.000	10.000
Verzekeringen	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000
Representatiekosten overig/derden	500	500	500	500	500
Bankkosten / rentelasten	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Totaal speerpunt 7	**1.341.375**	**1.346.720**	**1.349.785**	**1.350.662**	**1.349.537**

In speerpunt 7 is een aantal ondersteunende processen ondergebracht, voor zover ze geen directe relatie hebben met het realiseren van speerpunt 1 t/m 6. De salarislasten zijn gebaseerd op 7 FTE over 2026 tot en met 2030.
Externe inhuur betreft voor o.a. het ouderjeugdsteunpunt (zie speerpunt 6). In de huurkosten is rekening gehouden met € 2.450 Portvolio met ruimte voor een indexering van ruim 5% plus € 20.000 medegebruik.

Totaaloverzicht en financiële positie

De baten en lasten leiden tot de volgende totaaloverzichten (ook getoond op speerpunt categorie):

Meerjarenbegroting	2025 Realisatie	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting	2029 Begroting	2030 Begroting
Baten						
Rijksbijdragen OCW	21.991.383	22.279.737	22.402.824	22.433.686	22.462.549	22.528.412
Overige overheidsbijdragen	103.410	0	0	0	0	0
Overige baten	49.920	1.506.830	0	0	0	0
Totale baten	**22.144.713**	**23.786.567**	**22.402.824**	**22.433.686**	**22.462.549**	**22.528.412**
Lasten						
Personeelslasten	1.306.090	1.077.605	1.085.134	1.090.366	1.090.368	1.090.368
Afschrijvingslasten	7.849	7.266	7.332	5.164	6.041	4.915
Huisvestingslasten	61.913	52.004	52.004	52.004	52.004	52.004
Overige instellingslasten	417.424	1.890.130	1.458.060	2.458.060	3.208.060	4.133.060
Doorbetalingen aan schoolbesturen	21.979.494	19.716.180	19.743.297	18.731.719	17.996.531	16.629.275
Totale lasten	**23.772.770**	**22.743.184**	**22.345.826**	**22.337.314**	**22.353.004**	**21.909.622**
Saldo baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering	**-1.628.057**	**1.043.383**	**56.997**	**96.372**	**109.545**	**618.789**
Saldo baten en lasten uit financiële bedrijfsvoering	34.700	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Totaal resultaat	**-1.593.357**	**1.042.383**	**55.997**	**95.372**	**108.545**	**617.789**

Meerjarenbegroting	2025 Realisatie	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting	2029 Begroting	2030 Begroting
Baten						
Rijksbijdragen OCW	21.991.383	22.279.737	22.402.824	22.433.686	22.462.549	22.528.412
Overige overheidsbijdragen	103.410	0	0	0	0	0
Overige baten	49.920	1.506.830	0	0	0	0
Totale Baten	**22.144.713**	**23.786.567**	**22.402.824**	**22.433.686**	**22.462.549**	**22.528.412**
Lasten						
Speerpunt 1: Hoog niveau basis - en geïntegreerde extra ondersteuning	5.440.431	3.492.300	3.074.720	4.861.330	6.852.610	7.799.485
Speerpunt 2: Dekkend aanbod van gespecialiseerd onderwijs	16.572.973	17.854.510	17.769.387	15.321.199	13.094.731	11.455.600
Speerpunt 3: Constructieve samenwerking met nerwerkpartners	186.000	6.000	106.000	756.000	1.006.000	1.256.000
Speerpunt 4: Professionele advies- en toeleidingscommissie	30.295	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Speerpunt 5: Betrokken en goed geïnformeerde ouders	27.172	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Speerpunt 6: Profes. Plan,- verantwoordings- en verbetercyclus	0	0	0	0	0	0
Speerpunt 7: Bestuur, organisatie en administratie	1.481.199	1.341.375	1.346.720	1.349.785	1.350.662	1.349.537
Totale lasten	**23.738.070**	**22.744.184**	**22.346.826**	**22.338.314**	**22.354.004**	**21.910.622**
Totaal resultaat	**-1.593.357**	**1.042.383**	**55.997**	**95.372**	**108.545**	**617.789**

De realisatie 2024 en conceptcijfers 2025 zijn ook meegenomen in deze overzichten om een goed beeld te schetsen over meerdere jaren heen.

Voor 2026 wordt een positief resultaat van € 1.048.000 verwacht, veroorzaakt door de terugbetaling van de deelnemende besturen van het resultaat 2025. In 2027 wordt er een positief resultaat verwacht van € 59.000. De jaren daarna laten de resultaten een geleidelijke verbetering zien, met in 2030 een begroot positief resultaat van € 621.000.

In de prognose van de leerlingaantallen vindt er een daling plaats van het aantal leerlingen in het speciaal onderwijs (so) in de categorieën 2 en 3 en in het speciaal basisonderwijs (sbo). Deze afname leidt tot lagere afdrachten aan de scholen, waardoor er meer middelen beschikbaar blijven voor het samenwerkingsverband.

De begrotingsresultaten hebben een directe impact op de ontwikkeling van de vermogenspositie van het samenwerkingsverband, zoals hieronder weergegeven.

5.3 Meerjarenbalans en kengetallen

Balans

Met het totaaloverzicht als basis leidt dit tot de volgende meerjarenbalans:

SWV PO 30 04	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
1. Activa						
1.2 Materiële vaste activa	21.393	14.709	17.958	12.794	16.753	11.838
Vaste activa	*21.393*	*14.709*	*17.958*	*12.794*	*16.753*	*11.838*
1.5 Vorderingen	319.109	113.192	113.192	113.192	113.192	113.192
1.7 Liquide middelen	92.427	1.141.494	1.194.242	1.294.779	1.399.365	2.022.069
Vlottende activa	*411.536*	*1.254.686*	*1.307.434*	*1.407.971*	*1.512.557*	*2.135.261*
Totale Activa	**432.929**	**1.269.395**	**1.325.392**	**1.420.765**	**1.529.310**	**2.147.099**
2. Passiva						
2.1 Eigen vermogen	*348.501-*	*487.965*	*543.962*	*639.334*	*747.880*	*1.365.669*
Algemene reserve	348.501-	487.965	543.962	639.334	747.880	1.365.669
Bestemmingsreserve	-					
2.2 Voorzieningen	50.677	50.677	50.677	50.677	50.677	50.677
2.4 Kortlopende schulden	730.753	730.753	730.753	730.753	730.753	730.753
Totale Passiva	**432.929**	**1.269.395**	**1.325.392**	**1.420.764**	**1.529.310**	**2.147.099**

Onderstaand toelichting op de verschillende balansposten:

- **Materiële vaste activa**: De waarde van de materiële vaste activa is gebaseerd op de boekwaarde per 31-12-2025. Aangezien er slechts minimale investeringen zijn gepland, zal deze post in de komende jaren verder afnemen.
- **Vorderingen**: Deze zijn opgesteld op basis van de gerealiseerde cijfers over 2025.
- **Liquide middelen:** De liquide middelen laten een forse stijging zien in 2026. De jaren daarna nemen ze licht toe.
- **Eigen vermogen:** Het eigen vermogen is afgestemd op de uitkomsten van de meerjarenbegroting en weerspiegelt de verwachte financiële ontwikkeling.
- **Voorzieningen:** Deze bestaan uit de voorziening jubilea en voorziening duurzame inzetbaarheid.
- **Kortlopende schulden**: Deze zijn opgesteld op basis van de gerealiseerde cijfers over 2025.

Kengetallen

Momenteel kunnen onvoorziene tegenvallers worden opgevangen, maar strakke sturing op het meerjarenperspectief is evident om de continuïteit te kunnen waarborgen. De onderstaande kengetallen bevestigen dit:

SWV PO 30 04	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Benchmark
Financiële kengetallen	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2024
Solvabiliteit 1	-80,50%	38,44%	41,04%	45,00%	48,90%	63,61%	**55,0%**
Liquiditeit	0,56	1,72	1,79	1,93	2,07	2,92	**2,29**
Rentabiliteit	-7,20%	4,38%	0,25%	0,43%	0,48%	2,74%	**0,2%**
Weerstandvermogen	-1,57%	2,05%	2,43%	2,85%	3,33%	6,06%	**5,5%**

Ontwikkeling financiële positie

De ontwikkeling van de financiële positie van Plein 013 kent een tweetal factoren c.q. onzekerheden die een impact op de beleidsvrije ruimte binnen de exploitatie en de vermogenspositie:

1. Een factor vanuit het eigen interne beleidsperspectief: kan het samenwerkingsverband een ombuiging realiseren en daarmee een modus in enerzijds de wettelijke overdrachten aan het sbo en so en anderzijds de budgettaire ruimte om de scholen in deze opdracht te ondersteunen én daarbij de minimaal benodigde vermogensbuffer in standhouden;
2. Een externe factor als het gaat om de generieke korting die in 2023 al is opgelegd en ook voor in de toekomst mogelijk iets gaat zijn om rekening mee te houden, waarbij er op het bovenmatig vermogen van de samenwerkingsverbanden wordt afgeroomd. Een en ander zou het samenwerkingsverband dan dwingen om sneller dan verondersteld de modus te moeten vinden zoals bovenstaand beschreven.

Op basis van de begrote tekorten is er afname te zien in de liquide middelen, maar het samenwerkingsverband heeft nog voldoende middelen om te kunnen blijven voldoen aan de financiële verplichtingen. Wel zal deze ontwikkeling ertoe leiden dat in de aankomende jaren de planning van de maandelijkse ontvangsten en betalingen een nadrukkelijker rol gaan krijgen. In een situatie waarbij de omvang van het eigen vermogen min of meer vergelijkbaar zal zijn aan de middelen op de bank moet het samenwerkingsverband ook de ruimte hebben op de bankrekening om fluctuaties in het in- en uitgaande geld te kunnen opvangen. Vanzelfsprekend geldt dat bij een volgende generieke korting deze noodzaak zich meer acuut zal doen gelden.

Bijlage: Verklaring omtrent het gedrag

De accountant heeft niet de opdracht gekregen om de werkzaamheden zoals opgenomen in de bijlage bij het onderwijs accountantsprotocol inzake tijdige aanwezigheid van de VOG in verslagjaar 2025 uit te voeren. Hieronder het overzicht van de verklaring goed gedrag voor onze 2 nieuwe collega's in dienst in het jaar 2025.

Tabel tijdig aanwezigheid verklaring omtrent het gedrag

Nieuwe VOG's in 2025	VOG aanwezig op ingangsmoment	VOG te laat aanwezig (tussen 1 en 5 rapporteert u met '<5')[4]	VOG niet aanwezig (tussen 1 en 5 rapporteert u met '<5')
Nieuwe medewerkers in loondienst	2	0	0
Nieuwe personen niet in loondienst met een VOG-verplichting[5]	0	0	0

Deel B: Jaarrekening 2025

Financiële positie

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balansen:

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2025		31-12 2024	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Materiële vaste activa	21	4,9%	26	1,1%
Vorderingen	7	1,6%	314	13,4%
Overlopende activa	312	72,1%	89	3,8%
Liquide middelen	93	21,4%	1.923	81,7%
	433	100,0%	2.352	100,0%
Passiva				
Eigen vermogen	-348	-80,3%	1.245	52,9%
Voorzieningen	51	11,7%	86	3,7%
Kortlopende schulden	333	77,0%	243	10,3%
Overlopende passiva	397	91,6%	779	33,1%
	433	100,0%	2.352	100,0%

Resultaat

Het resultaat over 2025 bedraagt € 1.593.357 negatief tegenover € 222.520 negatief over 2024.
De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Baten			
(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	21.991	21.554	21.080
Overige overheidsbijdragen	103	292	238
Overige baten	50	-	29
	22.144	21.846	21.347
Lasten			
Personele lasten	1.306	1.200	1.294
Afschrijvingslasten	8	7	7
Huisvestingslasten	62	52	43
Overige instellingslasten	417	170	468
Doorbetalingen aan schoolbesturen	21.979	20.410	19.757
Totaal lasten	23.772	21.839	21.569
Saldo baten en lasten	*-1.628*	*7*	*-222*
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	35	-	-
Financiële lasten	-	1	1
Saldo financiële baten en lasten	*35*	*-1*	*-1*
Resultaat baten en lasten	**-1.593**	**6**	**-223**

,

Kengetallen

Met de kengetallen kan de financiële toestand van de Stichting Passend Onderwijs PO 30-04 worden beoordeeld en gemeten. De kengetallen geven de toestand op 31 december weer, er is dus sprake van een momentopname.

	2025	2024
Liquiditeit *(vlottende activa/kortlopende schulden)*	0,56	2,28
Solvabiliteit 1 *(eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)*	-80,50	52,92
Solvabiliteit 2 *(eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)*	-68,79	56,57
Rentabiliteit *(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)*	-7,20	-1,04
Weerstandsvermogen *(eigen vermogen / totale baten * 100%)*	-1,57	5,83
Personele lasten / totale lasten	5,49	6,00
Materiële lasten / totale lasten	94,51	94,00
Kapitalisatiefactor *(balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%*	1,91	10,97
Huisvestingsratio *(huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen&terreinen) / totale lasten * 100%*	0,26	0,20

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

De activiteiten van de Stichting Passend Onderwijs PO 30-04 bestaan uit het geven uit het geven van passend onderwijs (SBI-code 94995), de Stichting is gevestigd te Tilburg en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Tilburg onder nummer 18054275.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De meerjarenbegroting 2025-2029 laat jaarlijks een negatief exploitatieresultaat zien. Het beschikbare vermogen per balansdatum is negatief. Het begrote tekort over 2025 veroorzaakt tevens een krappe liquiditeitspositie. Door het bestuur zijn onmiddellijk maatregelen getroffen in de vorm van stringent liquiditeitsbeheer en bezuinigingen. Daarnaast zullen de bij het samenwerkingsverband aangesloten schoolbesturen aanvullende bijdragen verstrekken. Deze bijdragen zijn wettelijk geborgd en daarmee is Plein 013 niet afhankelijk van beslissingen van derden en is geen sprake van een bedreiging van de continuïteit.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa
De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 500 aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:
Gebouwen en terreinen: 5 jaar.
Meubilair: 10 tot 20 jaar.
ICT: 5 jaar.

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa. De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen
De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de Stichting Passend Onderwijs PO 30-04. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Pensioenvoorziening

De Stichting Passend Onderwijs PO 30-04 heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling welke wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

De Stichting Passend Onderwijs PO 30-04 heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van tekorten bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Per 31 december 2025 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 123,5% (2024: 111,9%).

Voorziening jubilea
Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 2,5 %.

Voorziening Duurzame Inzetbaarheid

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor de gespaarde uren op basis van het ouderenverlof (werknemers van 57 jaar en ouder) een voorziening worden aangelegd. Deze voorziening is gebaseerd op een vooraf ingediend plan hoe deze uren de komende vijf jaren worden ingezet. De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen),vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend.

Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 1% (gebaseerd op het model zoals beschikbaar is gesteld door de PO Raad).

Voorziening wachtgelders
De voorziening voor WW-uitkeringen wordt gevormd voor alle ontslagen werknemers die op balansdatum recht hebben op een uitkering. De voorziening wordt berekend op basis van 50% van de uitkeringskosten gedurende de verwachte resterende periode van de uitkering. De voorziening wordt gewaardeerd op de nominale waarde.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen
Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kasstroomoverzicht
In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen
De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

(Rijks)bijdragen
De Rijksbijdragen betreffen de (bruto) door het ministerie van OCW toegekende vergoedingen. Doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen zijn verantwoord onder de doorbetalingen aan schoolbesturen.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten
Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen
Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Pensioenen
De Stichting Passend Onderwijs PO 30-04 heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling welke wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

De Stichting Passend Onderwijs PO 30-04 heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van tekorten bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Afschrijvingen
Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten
Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten
De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben. Tevens worden hier de doorbetalingen aan de onderwijsinstellingen verantwoord. Deze zijn onderscheiden in de verplichte afdrachten, generieke afdrachten op basis van het ondersteuningsplan en specifieke afdrachten (arrangementen).

Financiële baten en lasten
Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het marktrisico, het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De Stichting Passend Onderwijs PO 30-04 is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.
De Stichting Passend Onderwijs PO 30-04 loopt geen prijsrisico's.
De Stichting Passend Onderwijs PO 30-04 loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico
De Stichting Passend Onderwijs PO 30-04 heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico
Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden
Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

B2 Balans per 31 december 2025

na resultaatbestemming

Activa	**2025**		**2024**	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
Materiële vaste activa				
Meubilair	10.230		10.230	
ICT	11.163		16.203	
		21.393		**26.433**
Vlottende activa				
Vorderingen				
Overige vorderingen	6.731		314.026	
		6.731		**314.026**
Overlopende activa				
Vooruitbetaalde kosten	312.378		88.676	
		312.378		**88.676**
Liquide middelen				
Tegoeden op bankrekeningen	92.427		1.923.118	
		92.427		**1.923.118**
TOTAAL ACTIVA		**432.929**		**2.352.253**

Passiva	2025		2024	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	(348.501)		1.099.856	
Bestemmingsreserves (publiek)	-		145.000	
		(348.501)		**1.244.856**
Voorzieningen				
Personele voorziening	50.677		85.929	
		50.677		**85.929**
Kortlopende schulden				
Crediteuren	259.856		181.677	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	42.894		32.113	
Schulden terzake van pensioenen	11.407		8.245	
Overige kortlopende schulden	19.315		20.528	
		333.472		**242.563**
Overlopende passiva				
Subsidie Begaafde leerlingen	21.889		542.684	
NPO subsidie	142.679		194.089	
Subsidie Wel in Ontwikkeling	15.311		22.943	
Subsidie Thuiszittende jongeren	188.061		-	
Nog te betalen VU	27.689		19.189	
Nog te betalen oktobertoelage	1.652		-	
		397.281		**778.905**
TOTAAL PASSIVA		**432.929**		**2.352.253**

B3 Staat van baten en lasten 2025

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
Baten			
(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	21.991.383	21.554.499	21.080.527
Overige overheidsbijdragen	103.410	292.000	237.667
Overige baten	49.920	-	29.032
	22.144.713	21.846.499	21.347.226
Lasten			
Personele lasten	1.306.090	1.200.368	1.294.186
Afschrijvingslasten	7.849	7.428	7.008
Huisvestingslasten	61.913	52.004	43.175
Overige instellingslasten	417.424	169.850	467.606
Doorbetalingen aan schoolbesturen	21.979.494	20.410.053	19.757.126
Totaal lasten	23.772.770	21.839.704	21.569.101
Saldo baten en lasten	*-1.628.057*	*6.795*	*-221.875*
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	35.370	-	-
Financiële lasten	670	1.000	645
Saldo financiële baten en lasten	*34.700*	*-1.000*	*-645*
Resultaat baten en lasten	**-1.593.357**	**5.795**	**-222.520**

B4 Kasstroomoverzicht 2025

	2025		2024	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-1.628.057		-221.875
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	7.849		7.008	
Mutaties voorzieningen	-35.252		-12.039	
		-27.403		-5.031
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	83.593		-281.802	
- Kortlopende schulden	-290.715		-167.305	
		-207.122		-449.107
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		**-1.862.582**		**-676.013**
Ontvangen interest	35.370		-	
Betaalde interest	-670		-645	
		34.700		-645
Kasstroom uit operationele activiteiten		**-1.827.882**		**-676.658**
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	-2.809		-8.182	
Ontvangsten uit hoofde van vervreemding van MVA	-		-	
		-2.809		-8.182
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		**-2.809**		**-8.182**
Mutatie liquide middelen		**-1.830.691**		**-684.840**
Beginstand liquide middelen	1.923.118		2.607.958	
Mutatie liquide middelen	-1.830.691		-684.840	
Eindstand liquide middelen		**92.427**		**1.923.118**

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2025

Activa

Vaste activa

	31-12 2025	31-12 2024
	€	€
1.2 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	-	-
Meubilair	10.230	10.230
ICT	11.163	16.203
	21.393	26.433

	Gebouwen en terreinen	Meubilair	ICT	Totaal
Boekwaarde	€		€	€
31-12-2024				
Aanschafwaarde	120.528	45.153	51.742	217.423
Cumulatieve afschrijvingen	120.528	34.923	35.539	190.990
	-	10.230	16.203	26.433
Mutaties				
Investeringen	-	-	2.809	2.809
Afschrijvingen	-	-	7.849	7.849
	-	-	-5.040	-5.040
Boekwaarde				
31-12-2025				
Aanschafwaarde	120.528	45.153	54.551	220.232
Cumulatieve afschrijvingen	120.528	34.923	43.388	198.839
	-	10.230	11.163	21.393

Afschrijvingstermijnen:

Gebouwen en terreinen	5 jaar
Meubilair	10 tot 20 jaar
ICT	5 jaar

Vlottende activa

	31-12 2025	31-12 2024
	€	€
1.5 Vorderingen		
Overige vorderingen		
Ministerie van OCW	-	313.497
Overige vorderingen	6.731	529
Totaal overige vorderingen	6.731	314.026
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	312.378	88.676
Totaal overlopende activa	312.378	88.676
Totaal vorderingen	319.109	402.702

	31-12 2025	31-12 2024
	€	€
1.7 Liquide middelen		
Tegoeden op bankrekeningen	92.427	1.923.118
	92.427	1.923.118

Passiva

	31-12 2025	31-12 2024
	€	€
2.1 Eigen vermogen		
Algemene reserve	(348.501)	1.099.856
Bestemmingsreserves	-	145.000
Totaal eigen vermogen	(348.501)	1.244.856

Verloopoverzicht huidig verslagjaar	Saldo 31-12-2024	Resultaat 2025	Overige mutaties 2025	Saldo 31-12-2025
	€	€	€	€
Algemene reserve	1.099.856	-1.593.357	145.000	-348.501
Bestemmingsreserves publiek				
Bestemmingsreserve steunpunt	145.000	-	-145.000	-
Totaal bestemmingsreserves	145.000	-	-145.000	-
	1.244.856	-1.593.357	-	-348.501

2.2 Voorzieningen

	31-12 2025	31-12 2024
	€	€
Personele voorzieningen	50.677	85.929
	50.677	85.929

	Saldo 31-12-2024	Dotatie/Vrijval 2025	Onttrekking 2025	Saldo 31-12-2025
	€	€	€	€
Personele voorzieningen				
Voorziening DI	22.205	16.159	-	38.364
Voorziening wachtgelders	58.590	-58.590	-	-
Voorziening jubilea	5.134	7.179	-	12.313
Totaal voorzieningen	85.929	-35.252	-	50.677

De voorziening DI wordt berekend o.b.v. aantal uur dat een medewerker heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend.

De voorziening wahtgelders wordt gevormd voor alle ontslagen werknemers die op balansdatum recht hebben op een uitkering. De voorziening wordt berekend op basis van 50% van de uitkeringskosten gedurende de verwachte resterende periode van de uitkering. De voorziening wordt gewaardeerd op de nominale waarde.

De voorziening jubilea wordt bij opmaak van de begroting voorafgaand aan het kalenderjaar beoordeeld en berekend op basis van de op balansdatum bestaande aanspraken voor de komende tien jaren. Gebaseerd op:
- Leeftijd per medewerker
- Gehele personeelsbestand
- Jaren dienstverband per medewerker
- Omvang dienstbetrekking
- Jubileum bij 25-jarige diensttijd 50% gratificatie, bij 40-jarige diensttijd 100%
- Gratificatie berekend op individuele salarisgegevens rekening houdend met verwachte gemiddelde salarisstijging op lange termijn en een verdisconteringsvoet.
- Berekening tegen contante waarde
- Rekening houdend met een blijfkans.

	Kortlopend deel < 1 jaar	Middellang deel 1 - 5 jaar	Langlopend deel > 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Personele voorzieningen				
Voorziening DI	-	38.364	-	38.364
Voorziening jubilea	-	8.924	3.389	12.313
Totaal voorzieningen	-	47.288	3.389	50.677

2.4 Kortlopende schulden

	31-12 2025	31-12 2024
	€	€
Crediteuren	259.856	181.677
Belastingen en premies sociale verzekeringen	42.894	32.113
Schulden terzake van pensioenen	11.407	8.245
Overige kortlopende schulden	19.315	20.528
Overlopende passiva	397.281	778.905
	730.753	1.021.468
Specificatie overlopende passiva		
Subsidie Begaafde leerlingen	21.889	542.684
NPO subsidie	142.679	194.089
Subsidie Wel in Ontwikkeling	15.311	22.943
Subsidie Thuiszittende jongeren	188.061	-
Nog te betalen VU	27.689	19.189
Nog te betalen oktobertoelage	1.652	-
	397.281	778.905

Model G: Verantwoording subsidies ministerie van OCW

Bestuur:	Stichting Passend Onderwijs PO 30-04	**Brinnr:**	41543

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt.

	Toewijzing		**Prestatie**
Omschrijving	**Kenmerk**	**Datum**	**afgerond?**
Subsidieregeling Begaafde leerlingen po en vo	HBL19041	1-8-2019	Ja
Subsidieregeling Wel in ontwikkeling	WIO22003	1-9-2022	Onderhanden
Subsidieregeling Begaafde leerlingen in po en vo 2023-2025, art.4	HBL23EM0030	14-12-2023	Onderhanden
Subsidieregeling Begaafde leerlingen in po en vo 2023-2025, art.3	HBL230041	21-12-2023	Ja
Subsidieregeling Ondersteuning en preventie thuiszittende jeugdigen	OPTJ25014	23-6-2025	Onderhanden

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen relevante gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

B6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Huur

Crediteur	Looptijd	Bedrag per jaar
Stg. SWV Passend Onderwijs VO Tilburg e.o.	01-01-2026 / 31-12-2026	29.662

Arrangementen

Er lopen nog langdurende arrangementen t/m 2028 die met de schoolbesturen overeen zijn gekomen voor een totaalbedrag van ongeveer € 1.064.600.

B7 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2025

Baten

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
3.1 (Rijks)bijdragen ministerie van OCW			
Lichte ondersteuning	8.683.285	8.544.893	8.396.019
Zware ondersteuning	12.332.615	12.136.029	12.276.497
Schoolmaatschappelijk werk	180.191	181.576	175.488
Overige subsidies ministerie van OCW	795.292	692.000	232.523
Totaal (Rijks)bijdrage ministerie van OCW	21.991.383	21.554.499	21.080.527
3.2 Overige overheidsbijdragen			
Overige overheidsbijdrages	103.410	292.000	237.667
Totaal overige baten	103.410	292.000	237.667
3.5 Overige baten			
Overige baten	49.920	-	29.032
Totaal overige baten	49.920	-	29.032

Lasten

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
4.1 Personele lasten			
Lonen en salarissen	784.297	790.368	648.906
Inhouding uitkering Participatiefonds	3.396	-	13.955
Nascholing	3.437	17.500	30.442
Dotatie voorziening DI	16.159	-	7.137
Dotatie/vrijval voorziening wachtgelders	-58.590	-23.436	-23.436
Dotatie voorziening jubilea	7.179	1.500	4.260
Bestuurskosten	80.109	120.600	138.542
Werving en selectie	26.045	2.500	2.945
Overige personeelskosten	108.874	60.400	98.052
Personele kosten contractbasis	432.059	170.000	382.431
	1.402.965	1.139.432	1.303.234
Uitkeringen (-/-)	-96.875	60.936	-9.048
Totaal personele lasten	1.306.090	1.200.368	1.294.186
Specificatie lonen en salarissen			
Salariskosten	607.415	-	499.404
Sociale lasten	80.185	-	65.737
Premies Participatiefonds	5.085	-	8.156
Pensioenpremies	91.612	-	75.609
	784.297	790.368	648.906

Personele lasten FTE's	FTE's 2025	FTE's 2024
DIR	1,00	1,00
OOP	5,91	5,08
	6,91	6,08

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
4.2 Afschrijvingslasten			
Gebouwen en terreinen			-
Meubilair	1.937	1.937	1.917
ICT	5.912	5.491	5.091
Totaal afschrijvingslasten	7.849	7.428	7.008

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
4.3 Huisvestingslasten			
Huur huisvesting / terrein	61.913	52.004	43.175
Totaal huisvestingslasten	61.913	52.004	43.175

4.4 Overige instellingslasten

Administratie- en beheerslasten			
Administratie en beheer	37.293	32.350	60.866
Accountantskosten	22.046	20.000	20.001
Telefoonkosten	1.304	1.000	1.137
	60.643	53.350	82.004

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
Accountantshonoraria			
Controle van de jaarrekening boekjaar	22.046	20.000	20.001
Andere controlewerkzaamheden	-	-	-
	22.046	20.000	20.001
Overige			
Representatiekosten	1.827	2.500	88
Contributies	6.870	4.000	7.384
Verzekeringen	14.195	20.000	6.869
Portokosten / drukwerk	2.877	3.000	3.483
Arrangementen, schoolmaatschappelijk werk en pilot	180.191	-	245.049
Overige uitgaven	150.821	87.000	122.729
Totaal overige instellingslasten	356.781	116.500	385.602
Totaal Overige instellingslasten	**417.424**	**169.850**	**467.606**

4.5 Doorbetaling aan schoolbesturen

Verplichte afdrachten uit te voeren door OCW	16.572.973	16.186.629	15.519.796
Bijzondere voorzieningen en arrangementen	2.790.423	1.614.168	1.892.030
Ondersteuningsbudget	2.500.982	2.494.140	2.345.300
Doorbetaling rijksbijdrage vangnet SBO	115.116	115.116	-
Totaal	21.979.494	20.410.053	19.757.126

	Realisatie 2025	Begroting 2025	Realisatie 2024
	€	€	€
5. Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	35.370	-	-
Financiële lasten			
Rentelasten	670	1.000	645
Saldo financiële baten en lasten	**34.700**	**-1.000**	**-645**

WNT-overzicht

De WNT is van toepassing op SWV PO 30 04.
Het voor SWV PO 30 04 toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000.
Het totaal aantal complexiteitspunten voor SWV passend onderwijs PO 30 04 is 0.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2025	
Bedragen x € 1	**R. Bos**
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 117.333
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.456
Subtotaal	*€ 134.789*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 134.789
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2024	
Bedragen x € 1	**R. Bos**
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 106.263
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 9.705
Subtotaal	*€ 115.968*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000
Bezoldiging	€ 115.968

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2025				
Bedragen x € 1	**JWCJM de Kort**	**FBR Zachariasse**	**RJ Slaghuis**	**SM Nauta-Vendel**
Functiegegevens	Vrz RvT	Vice vrz RvT	Vice vrz RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01-31/12	01/01-31/07	01/08-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 3.500	**€ 1.458**	€ 1.042	€ 2.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 36.900	€ 14.288	€ 10.312	€ 24.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Bezoldiging				
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t

Gegevens 2024			
Bedragen x € 1	**JWCJM de Kort**	**FBR Zachariasse**	**SM Nauta-Vendel**
Functiegegevens	Vrz RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 3.500	€ 2.500	€ 2.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 34.950	€ 23.300	€ 23.300

1d Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2025	
Naam Topfunctionaris	Functie
Mevrouw Sandra Beuving (Etuda)	*Lid*
De heer Arnoud van Leuven (Het Groene Lint)	*Lid*
De heer Harry Hoekjen (Onderwijscentrum Leijpark)	*Lid*
Mevrouw Carin Zandbergen (Xpect013)	*Lid*
De heer Mohamed Talbi (SIPO)	*Lid*
De heer Marcel van den Hoven (Mondiaen)	*Lid*
De heer Michiel Leijser (Pallas)	*Lid*
Mevrouw Annemie Martens (Kinderstad)	*Lid*
De heer Gijs de Bont (Biezonderwijs)	*Lid*
Mevrouw Marieke van Meerten (Koraal)	*Lid*
Mevrouw Angela Horsten a.i. (De Nieuwe Linde)	*Lid*

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

Complexiteitspunten	
Complexiteitspunten gemiddelde totale baten	N.v.t.
Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	N.v.t.
Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	N.v.t.
Totaal aantal complexiteitspunten	0
Bezoldigingsklasse	G
Bezoldigingsmaximum	€ 246.000

(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2025 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur reeds in deze jaarrekening verwerkt.

De verdeling van het negatieve resultaat ad. € 1.593.357 over 2025 heeft als volgt plaatsgevonden:

	€
Algemene reserve	-1.593.357
Bestemmingsreserve steunpunt	-
	-1.593.357

Model E: Overzicht verbonden partijen

Er is geen sprake van verbonden partijen.

Crowe Foederer
Beukenlaan 60
5651 CD Eindhoven
Tel. +31 (0)40 264 96 10
www.crowe-foederer.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van Stichting Passend Onderwijs PO 30-04

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van Stichting Passend Onderwijs PO 30-04 te Tilburg gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Passend Onderwijs PO 30-04 op 31 december 2025 en van het resultaat over 2025 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2025 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2025.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2025;
2. de staat van baten en lasten over 2025; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Passend Onderwijs PO 30-04 zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking inzake toelichting continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel continuïteit in de toelichting op pagina 42 van de jaarrekening. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2025 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2025 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2025.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2025. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
    - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten,
    - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 26 juni 2026
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

ValidSigned door N.J.E. Essers - Bonten MSc RA
op 26-06-2026

N.J.E. Essers-Bonten MSc RA

Ondertekening van de jaarrekening

Dhr. J.W.C.J.M. de Kort
Voorzitter RvT

ValidSigned door J.W.C.J.M de Kort
op 29-06-2026
.....

Mevr. S.M. Nauta-Vendel
Lid RvT

ValidSigned door S.M. Nauta-Vendel
op 28-06-2026
.....

Dhr. F.L.C. Swinkels
Lid RvT

ValidSigned door F.L.C. Swinkels
op 28-06-2026
.....

Dhr. J. Bartholomeus
Lid RvT

ValidSigned door J. Bartholomeus
op 27-06-2026
.....

Mevr. H.C.H.M. van Dongen-Lamers
Lid RvT

ValidSigned door H.C.H.M. van Dongen-Lamers
op 27-06-2026
.....

Dhr. R. Bos
Bestuurder

ValidSigned door R. Bos
op 26-06-2026
.....

D1 Gegevens over de rechtspersoon

*	Bestuursnummer	41543
*	Naam en adres van de instelling	Stichting Passend Onderwijs PO 30-04 J. Asselbergsweg 38 5026 RR Tilburg
*	Telefoonnummer	013-2100130
*	E-mailadres	info@plein013.nl
*	Internetsite	www.plein013.nl
*	Contactpersoon jaarverslag	ONS Onderwijsbureau, dhr. E.V. Cools
*	Telefoonnummer contactpersoon	088-8504771
*	E-mailadres contactpersoon	e.cools@onsonderwijsbureau.nl
*	Administratiekantoor	ONS Onderwijsbureau
*	AK-nummer	401
	Brin-nummer	PO 30-04
	adres	J. Asselbergsweg 38
	postcode + plaatsnaam	5026 RR Tilburg

Datum van opmaak jaarrekening: 2-3-2026