



# Meerjarenbegroting

## 2025-2028

Definitief - 02-12-2024



Stichting Aandacht+  
SWV VO24202  
Kometenlaan 1  
8303 CN Emmeloord

# Inhoud

Inleiding .....	3
Licht aan het eind van de tunnel .....	3
Vermogensopbouw .....	4
Toelichting bij de meerjarenbegroting 2025-2028 .....	4
Bepalende factoren bij Aandacht+ .....	6
De Meerjarenbegroting.....	10
Bijlage 1: Bekostigingscijfers .....	166
Bijlage 2: Leerlingaantallen per school - 01-02-2024 (VSO) en 01-10-2024 (regulier) ...	17
Uitwerking tekorten en vervolg .....	199

## Inleiding

Dit is de begroting voor 2025 en de jaren daarna (2025-2028).

In deze begroting wordt het wederom duidelijk dat het beschikbare bedrag dat wordt toegekend door het ministerie in 2025 en 2025 **niet** toereikend is om de ondersteuning te kunnen geven/bieden die nodig is; tekorten zijn er op de bekostiging van het LWOO, het praktijkonderwijs en in beperkte mate op het VSO.

## Licht aan het eind van de tunnel

Het is besloten dat per 01-01-2026 het bekostigingssysteem voor LWOO en praktijkonderwijs zal worden aangepast, waardoor **het tekort** op praktijkonderwijs door 1-op-1-bekostiging binnen de schoolsoort praktijkonderwijs ongedaan zal worden gemaakt. De scholen dragen dan niet meer af om het tekort bij het praktijkonderwijs aan te vullen. In de begroting is daarom vanaf 2026 het aantal leerlingen op ongeveer 106 gezet, conform de bekostiging (in het format van de huidige meerjarenbegroting is dit nog niet aangepast, omdat er nog geen definitieve regelgeving is. Echter een hoger aantal leerlingen op het praktijkonderwijs zal leiden tot hogere bekostiging, waardoor het effect 0 zal blijven).

Aanpassing van de bekostiging van LWOO zal leiden tot aanpassing van het budget, niet gerelateerd aan de huidige LWOO-criteria. De gevolgen hiervan zijn op dit moment nog niet helder, hoewel de verwachting is dat het binnen de regio van Aandacht+ zal leiden tot een hoger bedrag dat beschikbaar zal komen. De oude LWOO-gelden zullen beschikbaar zijn voor een bredere doelgroep dan alleen de leerlingen die nu nog onder de LWOO-criteria vallen. Afhankelijk van het dan beschikbare budget zal beleid moeten worden ontwikkeld, zodat de scholen niet, zoals nu, de te hoge LWOO-uitkering door DUO aan de scholen, voor een deel moeten terugbetalen aan het samenwerkingsverband.

Het beschikbare bedrag voor LWOO en praktijkonderwijs is tot stand gekomen door regelgeving dat stamt uit 2012 en van tijdelijke aard zou zijn. In 2018 zouden er nieuwe regels komen. Als we in 2012 op het landelijk gemiddelde hadden gezeten was er geen sprake van enig financieel probleem geweest in de periode 2018 -2026.

De reserves van het samenwerkingsverband zijn inmiddels uitgeput en de ongewenste situatie doet zich voor dat de bekostiging van het LWOO, praktijkonderwijs en VSO resulteert in een korting op de lumpsum van de scholen, waardoor er op de scholen minder te besteden is in de basisondersteuning. Het gevolg hiervan is dat sommige scholen daardoor ook in de knel komen met hun eigen begroting en dat er sec gezien dus minder geld beschikbaar is voor de leerlingen waarvoor het juist bestemd is.

Bij het ministerie en de inspectie is dit meerdere malen onder de aandacht gebracht en ook nu lopen nog meerdere trajecten om een oplossing te vinden voor de problematiek. Er is een brandbrief gestuurd, met helaas een negatief antwoord. Afgelopen voorjaar is er weer een brief naar de overheid gestuurd. Helaas is hier weer een negatief antwoord op gekomen en wordt het samenwerkingsverband niet gecompenseerd. Daarnaast is in het voorjaar van 2023 een onderzoek uitgevoerd door Joop Vogel en Tobias Smits. Zij hebben een achttiental aanbevelingen gegeven die daarna door het AB zijn opgepakt om te onderzoeken naar haalbaarheid. De leden van het AB zijn in diverse werkgroepen

geplaatst en per werkgroep is naar alle aanbevelingen gekeken. Het effect op de begroting hiervan is minimaal. De grootste invloed op de begroting is nog altijd het terugdringen van de TLV's. Verder heeft de inspectie een aantal herstelopdrachten gegeven en een aantal punten waar actie op 'moet' worden genomen. Het bestuur zal een aantal besluiten moeten nemen die van invloed zijn op de begroting en de toekomst van Aandacht+. Onderzoek wordt gedaan naar het mogelijk stoppen of anders organiseren van de Rebound vanaf schooljaar 2025-2026, de huisvesting van Aandacht+ onderbrengen binnen een van de scholen, de samenwerking met andere samenwerkingsverbanden en of en vanuit welk model het samenwerkingsverband gaat werken (expertise, hybride of scholenmodel).

Verder is een onafhankelijk voorzitter benoemd (juni 2023) om de vergaderingen te leiden. Helaas heeft de onafhankelijk voorzitter de opdracht juni 2024 weer teruggegeven. Vanaf schooljaar 2024/2025 wordt het samenwerkingsverband begeleidt door een extern bureau in het traject naar 'Good Governance'.

## **Vermogensopbouw**

Het samenwerkingsverband VO Aandacht+ zit al jaren in 'zwaar weer'. Hierdoor is het al jaren niet mogelijk om aan een goede vermogensopbouw te doen. Tegelijkertijd heeft het ministerie te kennen gegeven dat het vermogen ook niet boven de €250.000,- mag komen. Aan dat bedrag zitten we bij lange na niet; het liquide vermogen van Aandacht+ zit tussen de €10.000,- en €100.000,- euro. En als de scholen niet per kwartaal hun afdracht doen aan het SWV is er aan het eind van ieder kwartaal al een groot probleem en kunnen de salarissen niet/amper betaald worden. Zonder deze kwartaalafdrachten van de scholen kan het SWV niet meer voldoen aan de personele verplichtingen en is het SWV 'failliet', alleen 'kan' dit niet omdat scholen wettelijk gezien verplicht zijn een SWV te hebben en hoe je het ook wendt of keert je 'veroordeeld' bent tot elkaar en tot het doen van de afdrachten. Kortom: scholen moeten dus blijven betalen totdat de 'oneerlijke' regelgeving uit 2012 wordt vervangen door nieuwe.

Samenvattend kan gesteld worden dat eventuele oplossingen relatief een klein positief verschil maken, maar dat dit ook zo weer 'teniet' gedaan kan worden door een extra leerling of het wegvallen van een subsidie. Onder de streep blijven de scholen de verplichting houden tot het afdragen van het ontvangen bedrag voor LWOO. En dit zal blijven voortduren tot de nieuwe regeling van kracht wordt.

## **Toelichting bij de Meerjarenbegroting 2025-2028**

### **De wijze van bekostiging van een samenwerkingsverband**

Bij de bekostiging van een samenwerkingsverband wordt onderscheid gemaakt tussen de zogenaamde lichte ondersteuning en de zware ondersteuning.

Onder de lichte ondersteuning valt de extra bekostiging voor LWOO en praktijkonderwijs en de bekostiging voor activiteiten vanuit het samenwerkingsverband. Deze activiteiten zijn voor een deel verplicht, zoals de verantwoording aan inspectie, het opstellen en

afstemmen van het ondersteuningsplan en het afgeven van toelaatbaarheidsverklaringen.

Onder de zware ondersteuning valt de extra bekostiging van leerlingen in het voortgezet speciaal onderwijs (VSO), waarvoor het samenwerkingsverband een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) heeft afgegeven. Wanneer een leerling verhuist naar een andere regio, blijft de verantwoordelijkheid voor de bekostiging bij het samenwerkingsverband, dat de leerling als eerste een TLV-VSO heeft toegekend.

Binnen het VSO zijn drie bekostigingsgroepen te onderscheiden:

- 1) Leerlingen op de VSO-scholen binnen de regio van Aandacht+, met bekostiging vanuit Aandacht+,
- 2) Leerlingen op de VSO-scholen binnen de regio van Aandacht+, met bekostiging vanuit een ander samenwerkingsverband,
- 3) Leerlingen op VSO-scholen buiten de regio van Aandacht+, bekostigd door Aandacht+.

De bekostiging is onderverdeeld in drie VSO-bekostigingscategorieën namelijk laag, midden en hoog, waarbij de categorie hoog wordt toegekend wanneer er bijvoorbeeld sprake is van ernstige meervoudige problematiek.

### **Lichte ondersteuning:**

Voor de bekostiging van de lichte ondersteuning ontvangt het samenwerkingsverband middelen via DUO. Eind 2024 gelden de volgende bedragen:

- bekostiging activiteiten vanuit het samenwerkingsverband op basis van het totaal aantal leerlingen. € 121,31 per leerling binnen het samenwerkingsverband,
- bekostiging LWOO-leerlingen (eind 2024: € 5.756,09) op basis van percentages op 1-10-2012,
- bekostiging PrO-leerlingen (eind 2024: € 5.756,09) op basis van percentages op 1-10-2012.

NB: op basis van DUO-beschikking van 20-09-2024

Van het totaalbedrag van deze drie onderdelen, wordt een tekort verrekend op het totaal waarna het resterend bedrag door DUO wordt overgemaakt aan het samenwerkingsverband. Een toenemend aantal leerlingen in LWOO en praktijkonderwijs heeft hierdoor gevolgen op het totaal budget van het samenwerkingsverband.

Verderop wordt hier verder op ingegaan.

### **Zware ondersteuning:**

Bijdragen worden door DUO rechtstreeks aan de VSO-scholen betaald, op basis van het aantal leerlingen. Het samenwerkingsverband bepaalt de bekostigingscategorie op grond van de dossiers. Deze worden besproken in de PCLT.

Bedrag per leerling normatieve zware ondersteuning is € 825,46.

Categorie 1: laag (P+M: € 14.532,24 per leerling, per jaar bovenop de basis-bekostiging)

Categorie 2: midden (P+M: € 25.364,46 per leerling, per jaar bovenop de basisbekostiging)

Categorie 3: hoog (P+M: € 31.334,57 per leerling per jaar bovenop de basisbekostiging)

P+M = personele en materiele lasten

Wanneer het aantal leerlingen de landelijke percentages overschrijdt, wordt dit rechtstreeks door DUO ingehouden bij de besturen die aangesloten zijn bij het samenwerkingsverband.

Na de invoering van de wet op Passend Onderwijs in 2014, is een overgangperiode afgesproken waarin bij de samenwerkingsverbanden met een bovengemiddeld aantal

VSO-leerlingen tijdelijk een bedrag is toegevoegd, de zogenaamde verevening. Inmiddels is deze periode afgelopen.

Op 1 januari 2022 is de regeling 'vereenvoudigd bekostiging onderwijs' ingegaan, met onder andere de verschuiving van de teldatum voor het VSO van 1 oktober naar 1 februari. Gevolg zal is de regeling 'groeibekostiging VSO' is verdwenen.

## **Bepalende factoren bij Aandacht+**

### **De zware ondersteuning**

In 2013 zaten 4600 leerlingen in het VO op de scholen die aangesloten zijn bij Aandacht+. Op het VSO zaten 268 leerlingen en daarnaast hadden 111 leerlingen met LGF, doorgaans rugzak genoemd. In totaal waren er eind 2013 dus 379 leerlingen met een VSO-indicatie. In 2014 werd de rugzak afgeschaft en kwam een deel van deze leerlingen op het VSO terecht.

Op 1 oktober 2014 zaten 283 leerlingen op de VSO scholen, 238 leerlingen in categorie 'laag', 2 leerlingen in categorie 'midden' en 43 leerlingen in categorie 'hoog'.

In de jaren daarna is gewerkt aan het terugdringen van het aantal VSO-leerlingen. Voor een deel is dat gelukt. Het aantal leerlingen categorie 'laag' daalde in 2022 van 238 naar 177, het aantal in categorie hoog van 43 naar 18, en doordat een aantal leerlingen uit de categorie 'hoog' naar midden is gegaan, steeg deze categorie van 2 leerlingen in 2014 naar 27 leerlingen in 2022. Deze aantallen zijn exclusief de leerlingen met een rugzak. Wanneer deze worden meegerekend, daalde het aantal VSO-leerlingen van 379 naar 222. Met name de leerlingen die aangewezen zijn op een hogere categorie bekostiging zijn in de regio van Aandacht+ meer dan landelijk gemiddeld, aanwezig.

De actuele gegevens van DUO geven op 21-08-2024 aan dat er in totaal 234 leerlingen in het VSO zitten: 191 leerlingen een TLV hebben in de categorie 'laag', 25 leerlingen in de categorie 'midden' en 18 leerlingen in de categorie 'hoog'.

Nog altijd zijn de inkomsten niet toereikend om de uitgaven voor de VSO-leerlingen te dekken. Er blijft een tekort over van **€ 274.544** Dit bedrag wordt rechtstreeks verrekend met de schoolbesturen op basis van leerlingenaantallen (ter vergelijking: in 2021 was het tekort € 320.720).

Hiermee is de taakstelling om de zware bekostiging terug te brengen tot de bekostigingsnorm nog niet verwezenlijkt. Hierbij moet wel opgemerkt worden dat dit voor een groot deel te danken is aan de bereidheid van het VSO in de regio om leerlingen uit de hoge categorie bekostiging te verplaatsen naar de midden categorie.

### **De lichte ondersteuning**

Aandacht+ heeft er in 2008 voor gekozen, om het personeel dat schooloverstijgend inzetbaar is, in dienst te nemen bij de daarvoor opgerichte stichting Aandacht+. De diensten die verleend worden vanuit Aandacht+ zijn voor alle scholen beschikbaar. Na de invoering van de wet op passend onderwijs zijn er meerdere taken en verantwoordelijkheden bij het samenwerkingsverband gelegd. De tijd die hiermee gemoeid is, is onttrokken aan de begeleiding op de scholen, omdat er gezien de te verwachten financiële situatie, van uitbreiding geen sprake kon zijn. Zo kwam eerst het afgeven van Toelaatbaarheidsverklaringen VSO bij de taken en in 2016 werd de indicatie LWOO en Praktijkonderwijs van de RVC's overgenomen.

Daarnaast viel de omzetting van de bekostiging van samenwerkingsverbanden nadelig uit voor Aandacht+: voorheen was de basis van bekostiging het aantal leerlingen VMBO klas 3 en 4, in 2014 werd dit omgezet naar bekostiging per leerling. Omdat verhoudingsgewijs binnen de regio meer VMBO-leerlingen zijn dan HAVO/VWO-leerlingen, drukte dit jaarlijks met € 66.000 op het budget van het samenwerkingsverband.

### **LWOO en praktijkonderwijs**

In 2016 is de bekostiging voor LWOO en praktijkonderwijs onder verantwoording van de samenwerkingsverbanden gekomen.

Voor de bekostiging werd uitgegaan van de percentages leerlingen die in het LWOO en praktijkonderwijs zaten op de teldatum 1 oktober 2012.

In eerste instantie zou dit voor een periode tot en met 2018 zijn, waarna er een herziening van het bekostigingssysteem voor LWOO en praktijkonderwijs zou komen.

Deze wijze van bekostiging duurt in 2025 nog altijd voort (per 01-01-2027 wordt het voor PrO opgelost), met doorlopende negatieve effecten voor onze regio. Het toenemend aantal leerlingen met leerachterstanden, dat aangewezen is op LWOO of praktijkonderwijs veroorzaakt een ongewenste situatie. Zo heeft de instroom van nieuwkomers, waaronder arbeidsmigranten een groot effect. In 2024 zitten 116 leerlingen (bron: DUO-beschikking 21-08-2024) op de scholen in de regio van Aandacht+ die minder dan 1 jaar in Nederland onderwijs hebben gehad.

In het kader van thuisnabij onderwijs is in 2018 gebruik gemaakt van een vorm van opting out, zodat leerlingen in Lemmer ook LWOO konden krijgen en werd een voorschot genomen op de veranderende bekostiging voor LWOO. Echter de veranderende bekostiging laat nog altijd op zich wachten, de leerlingen worden nu nog altijd betaald uit het totaalbudget van de lichte ondersteuning.

### **Gevolgen van de berekening op basis van een teldatum, nu 11 jaar geleden.**

De landelijke percentages voor respectievelijk LWOO en praktijkonderwijs waren 10,71% en 2,84%. Totaal 13,55% van de leerlingen hadden een indicatie van de RVC voor LWOO en praktijkonderwijs.

Voor Aandacht+ lagen die percentages in 2012 op 7,84% en 2,34%, totaal 10,18%. Hierop is de bekostiging van 2016 tot 2018 gebaseerd. En door verschillende factoren meerdere malen verlengd.

In 2016 zaten er 10,79% LWOO/PrO op een totaal van 4771 leerlingen, waarbij er 10,18% bekostigd werd.

In aantallen: 515 leerlingen daadwerkelijk op LWOO/PrO waarvan 485,69 leerlingen werden bekostigd.

In euro's:  $515 \times (\text{€ } 4.106,07 + \text{€ } 176,06) = \text{€ } 2.205.296,95$  werd door DUO in 2016 uitgekeerd aan de scholen ten laste van de lichte ondersteuning van Aandacht+, terwijl Aandacht+  $485,69 \times (4106,07 + 176,06) = \text{€ } 2.079.787,72$  ontving. Een negatief verschil van € 125.509,23.

Ter vergelijking: had Aandacht+ op 1 oktober 2012 13,55% LWOO/PrO leerlingen gehad (conform de landelijke gemiddelden), dan was een bedrag beschikbaar van € 2.768.270,72, een positief verschil van € 562.973,77.

Dit geldt eveneens voor de jaren erna.

De problemen kregen extra impact op het moment dat de herziening bekostiging vanaf 2018 niet door ging en de grondslag voor de bekostiging, de percentages van de teldatum 01-10-2012 bleef.

	Totaal	LIn LWOO en PrO	% LWOO + %PrO Aandacht+	Betaalde lIn (10,18%)	1-10-12 Aandacht+ %	1-10-12 landelijk %	Bedrag per lIn (P+M)
2016	4771	515	10,78	485,69	10,18	13,55	4.282,13
2017	4729	499	10,55	481,41	10,18	13,55	4.392,71
2018	4674	497	10,63	475,81	10,18	13,55	4.505,54
2019	4636	490	10,57	471,94	10,18	13,55	4.640,88
2020	4415	487	11,03	449,45	10,18	13,55	4.868,91
2021	4349	532	12,23	442,72	10,18	13,55	5.005,27
2022	4347	548	12,61	442,52	10,18	13,55	5.187,61
2023	4358	545	12,51	443,64	10,18	13,55	5.486,57
2024	4340	546	12,58	441,81	10,18	13,55	5.756,09

In €		Doorbetaald door DUO aan scholen met LWOO of PrO	Uitgekeerd aan Aandacht+	verschil	Bedrag o.b.v. gemiddelde landelijke %	Verschil doorbetaling DUO met landelijke %
2016		2.205.296,95	2.079.787,72	- 125.509,23	2.768.270,72	562.973,77
2017		2.191.962,29	2.114.694,52	- 77.267,76	2.814.758,52	622.796,23
2018		2.239.253,38	2.143.780,99	- 95.472,39	2.853.480,13	614.226,75
2019		2.274.031,20	2.190.216,91	- 83.814,29	2.915.298,72	641.267,52
2020		2.371.159,17	2.188.331,60	- 182.827,57	2.912.740,20	541.581,03
2021		2.662.803,64	2.215.933,13	- 446.870,51	2.949.498,42	286.694,78
2022		2.842.810,28	2.295.621,18	- 547.189,10	3.173.328,84	330.518,56
2023		2.990.180,65 (5.486,57 x 545)	2.434.061,91 (5.486,57 x 443,64)	-556.118,74 (2.990.180,65- 2.434.061,91)	3.239.868,96 (13,55% van 4358 x 5486,57)	249.688,31 (3.239.868,96 2.990.180,65)
2024		<b>3.142.825,14</b> (5.756,09 x 546)	<b>2.543.098,12</b> (5.756,09 x 441,81)	<b>-599.727,02</b> (3.142.825,14- 2.543.098,12)	<b>3.384.983,85</b> (13,55% van 4340 x 5.756,09)	<b>242.158,71</b> (3.384.983,85- 3.142.825,14)

Daarnaast wordt de inhouding per leerling steeds groter omdat de bedragen LWOO en PrO jaarlijks opgehoogd worden. 10 leerlingen kostten in 2016 € 42.821,30, in 2024 is dat € 57.560,90 (10x5.756,09).- zie DUO-beschikking 21-08-2024

**In 2024 zit Aandacht+ nog ruim € 242.158,71 onder het landelijk gemiddelde** (zie laatste kolom), **toch wordt € 599.727,02 ingehouden** (zie middelste kolom bij 2024).

Voor LWOO en praktijkonderwijs wordt gekort op het budget van het samenwerkingsverband. Wel zijn er verplichtingen zodat de scholen ook in 2025 moeten bijdragen.

In 2021 was een toename in de instroom in het LWOO t.o.v. de jaren ervoor. In 2022 is deze toename niet aan de orde. Wel heeft de toename in 2021 gevolgen voor de periode dat deze leerlingen op de scholen van Aandacht+ zitten. De aanwijzingen LWOO worden immers voor een hele schoolperiode afgegeven.

Voor het LWOO is het tekort in 2025 € 2.023.996 - € 2.175.801 = tekort € 151.805 voor LWOO

Voor het Praktijkonderwijs is het tekort in 2025 € 604.348 - € 961.267 = € 356.919  
(zie tabel MJB kalenderjaar 2025)

Het budget van Aandacht+ (regionale ondersteuning = 121,31 per leerling) is in 2025



€ 543.772 en wordt verhoogd met subsidies van in totaal € 206.673 tot € 750.445 (543.772 + 206.673). Dit bedrag moet de uitgaven voor de activiteiten vanuit Aandacht+ kunnen dekken.

(zie tabel MJB kalenderjaar 2025)

#### Verrekening

- Het bedrag voor de zware ondersteuning (totaal - € 274.544 (€ 3.712.182 - € 3.986.726)) conform de regeling, door de besturen laten bijdragen (dit houdt DUO rechtstreeks in bij de scholen).
- Het tekort op de lichte ondersteuning voor het praktijkonderwijs verrekenen op basis van het aantal leerlingen.
- Het tekort op LWOO verrekenen met de scholen die inkomsten hebben uit de LWOO-middelen.

(zie tabel MJB kalenderjaar 2025)

Verder lopen er acties om extra middelen vanuit OCW te genereren. Tot nu toe krijgen we daar steeds 'nee' op het rekest.

Door meerdere veranderingen binnen de regio na de teldatum 1 oktober 2012 loopt jaarlijks het tekort bij Aandacht+ onterecht op. De inzet om de overschrijding bij de zware ondersteuning omlaag te brengen heeft resultaat opgeleverd, maar de toename van de LWOO-leerlingen en praktijkonderwijs-leerlingen leidt nu tot een ongewenste situatie, waarin de scholen een deel van de lumpsum inzetten ten koste van de ondersteuning van de overige leerlingen.

begroting 2025 versus 2024			aantal op 1-10-2024	
<b>Zware ondersteuning</b>	2024	2025		
baten VSO	€ 3.514.051	€ 3.712.182		
lasten VSO	€ 3.625.664	€ 3.986.726		
resultaat	€ -111.613	€ -274.544		
<b>Lichte ondersteuning</b>				per LWOO II
baten LWOO	€ 1.930.947	€ 2.023.996	375 lln	€ 5.203
lasten LWOO	€ 2.128.789	€ 2.175.802		€ 5.593
resultaat	€ -197.842	€ -151.806		€ -390
<b>totaal VO</b>			4340 lln	
baten PrO	€ 576.546	€ 604.348	167 lln	bijdrage per lln
lasten PrO	€ 861.391	€ 961.267		
resultaat	€ -284.845	€ -356.919		€ -82
<b>totaal resultaat</b>	€ -594.300	€ -783.269		

## Alternatieve berekening Opting Out:

Het budget delen door het aantal LWOO-leerlingen

Budget:	€ 2.023.996
Aantal leerlingen:	375
Bedrag per LWOO-lIn:	€ 5.593
NB € 5.203 = € 2.023.996 / 375	

Per LWOO-leerling wordt dus € 390,- teveel doorbetaald door DUO aan de scholen.

## De Meerjarenbegroting

### Leerlingenaantallen stichting Aandacht+ - historie

	1-10-2011	1-10-2012	1-10-2013	1-10-2014	1-10-2015	1-10-2016	1-10-2017	1-10-2018	1-10-2019	1-10-2020	1-10-2021	1-10-2022	1-10-2023
<b>Leerlingen schoolgaand op school binnen het svv op teldatum</b>													
vo overige	4.094	4.063	4.115	4.114	4.224	4.256	4.261	4.159	4.030	3.886	3.817	3.814	3.949
leerlingen lwoo	319	355	371	389	375	368	314	330	328	338	383	389	388
leerlingen pro	106	106	114	116	129	147	154	159	157	148	150	155	157
<b>Totaal vo</b>	<b>4.519</b>	<b>4.526</b>	<b>4.600</b>	<b>4.619</b>	<b>4.727</b>	<b>4.771</b>	<b>4.729</b>	<b>4.648</b>	<b>4.515</b>	<b>4.372</b>	<b>4.348</b>	<b>4.358</b>	<b>4.494</b>
Nieuwkomers <1 jaar in NL										39	83	176	
Aantal uitbestede gedeeltelijk bekostigde leerlingen (vavo tg) (worden voor 50% in mindering gebracht)										14	15	23	15
<b>Totaal</b>	<b>4.519</b>	<b>4.526</b>	<b>4.600</b>	<b>4.619</b>	<b>4.727</b>	<b>4.771</b>	<b>4.729</b>	<b>4.648</b>	<b>4.515</b>	<b>4.404</b>	<b>4.425</b>	<b>4.523</b>	<b>4.487</b>
<b>Vso leerlingen</b>													
categorie 1 (laag)	176	207	225	238	209	201	181	192	189	151	171	178	177
categorie 2 (midden)	2	4	2	2	7	7	16	21	20	25	23	27	27
categorie 3 (hoog)	39	36	41	43	40	38	33	32	31	27	18	18	18
<b>Totaal vso</b>	<b>217</b>	<b>247</b>	<b>268</b>	<b>283</b>	<b>256</b>	<b>248</b>	<b>232</b>	<b>245</b>	<b>240</b>	<b>211</b>	<b>212</b>	<b>221</b>	<b>222</b>

### Leerlingenaantallen stichting Aandacht+ - prognose

	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027	1-10-2028
<b>Leerlingen schoolgaand op school binnen het svv op teldatum</b>					
vo overige	3.837	3.840	3.845	3.850	3.855
leerlingen lwoo	378	375	370	365	360
leerlingen pro	167	160	155	150	145
<b>Totaal vo</b>	<b>4.382</b>	<b>4.375</b>	<b>4.370</b>	<b>4.365</b>	<b>4.360</b>
Nieuwkomers <1 jaar in NL	118	115	110	105	100
Aantal uitbestede gedeeltelijk bekostigde leerlingen (vavo tg) (worden voor	35	30	25	20	15
<b>Totaal</b>	<b>4.483</b>	<b>4.475</b>	<b>4.468</b>	<b>4.460</b>	<b>4.453</b>
<b>Vso leerlingen</b>					
categorie 1 (laag)	191	185	183	180	175
categorie 2 (midden)	25	24	24	23	23
categorie 3 (hoog)	18	18	18	18	18
<b>Totaal vso</b>	<b>234</b>	<b>227</b>	<b>225</b>	<b>221</b>	<b>216</b>

De leerlingenaantallen zijn de aantallen waarmee DUO rekent. Voor 2025 zijn de aantallen gebruikt op de teldatum 1 oktober 2024 zoals bekend in november 2024. Het aantal Nieuwkomers, korter dan een jaar in Nederland telt niet mee in de bekostiging, VAVO-leerlingen voor 0,5.

## MJB-kalender

Baten	Goedgekeurde begroting 2024	2025	2026	2027	2028
lichte ondersteuning	518.774	543.772	542.862	541.952	541.043
lwoo	1.930.947	2.023.996	2.020.610	2.017.223	2.013.837
pro	576.564	604.348	603.337	602.326	601.315
zware ondersteuning	3.514.051	3.712.182	3.705.971	3.699.760	3.693.549
overige baten	0	0	0	0	0
geoordeelde subsidies en bijdragen voor specifieke programma's in het ondersteuningsplan	184.500	338.565	256.900	261.900	302.900
<b>Totale baten</b>	<b>6.724.836</b>	<b>7.222.863</b>	<b>7.129.680</b>	<b>7.123.161</b>	<b>7.152.643</b>
<b>Verplichte afdrachten</b>	<b>Goedgekeurde begroting 2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
afdracht lwoo (via DUO)	2.128.789	2.175.802	2.158.534	2.129.753	2.100.973
afdracht pro (via DUO)	861.391	961.267	920.974	892.194	863.414
afdracht ondersteuningsbekostiging vso (via DUO)	3.625.664	3.986.726	3.873.801	3.844.642	3.775.457
<b>totaal afdrachten</b>	<b>6.615.844</b>	<b>7.123.795</b>	<b>6.953.310</b>	<b>6.866.590</b>	<b>6.739.843</b>
Programma 01 Bedrijfsvoering	266.811	301.800	311.625	321.650	293.875
Programma 02 Begeleiding leerlingen	82.494	136.700	94.100	96.600	99.200
Programma 03 Projecten MB ISMW	51.000	57.550	20.000	20.000	20.000
Programma 04 Onderwijszorgarrangementen	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Programma 05 Rebound	153.861	182.742	180.400	186.900	192.900
Programma 06 SMW	24.500	0	0	0	0
Programma 07 FMW PMT	64.462	49.780	50.980	52.180	53.280
Programma 08 Onderzoek en Expertise	90.878	102.200	104.250	69.900	110.850
Programma 09 Taalarangementen	51.594	60.800	62.400	64.400	66.400
<b>totaal programma's</b>	<b>790.600</b>	<b>896.572</b>	<b>828.755</b>	<b>816.630</b>	<b>841.505</b>
<b>Totale lasten</b>	<b>7.406.444</b>	<b>8.020.367</b>	<b>7.782.065</b>	<b>7.683.220</b>	<b>7.581.348</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-681.608</b>	<b>-797.504</b>	<b>-652.385</b>	<b>-560.058</b>	<b>-428.705</b>

## Baten

	2025	2026	2027	2028
<b>Budget lichte ondersteuning</b>	<b>3.172.116</b>	<b>3.166.809</b>	<b>3.161.501</b>	<b>3.156.194</b>
Normbudget lichte ondersteuning	543.772	542.862	541.952	541.043
Lwoo	2.023.996	2.020.610	2.017.223	2.013.837
Pro	604.348	603.337	602.326	601.315
<b>Budget zware ondersteuning</b>	<b>3.712.182</b>	<b>3.705.971</b>	<b>3.699.760</b>	<b>3.693.549</b>
Overige overheidsbijdragen en subsidies, niet aan programma's toe te rekenen				
Totaal overige overheidsbijdragen en subsidies, niet aan programma's toe te rekenen	0	0	0	0
Overige baten, niet aan programma's toe te rekenen				
Totaal overige baten, niet aan programma's toe te rekenen	0	0	0	0
Totaal overige overheidsbijdragen en subsidies of overige baten, niet aan programma's toe te rekenen	0	0	0	0
Geoordeelde baten programma's - Overige overheidsbijdragen en subsidies	179.323	100.000	98.500	133.500
Geoordeelde baten programma's - Overige baten	159.242	156.900	163.400	169.400
<b>Totale baten</b>	<b>7.222.863</b>	<b>7.129.680</b>	<b>7.123.161</b>	<b>7.152.643</b>

## Lasten

Verplichte afdrachten	Goedgekeurde begroting 2024	2025	2026	2027	2028
Verplichte afdracht ondersteuningsbekostiging vso door DUO	0	3.986.726	3.873.801	3.844.642	3.775.457
Verplichte afdracht ondersteuningsbekostiging lwoo door DUO	0	2.175.802	2.158.534	2.129.753	2.100.973
Verplichte afdracht ondersteuningsbekostiging pro door DUO	0	961.267	920.974	892.194	863.414
<b>Totaal verplichte afdrachten</b>	<b>0</b>	<b>7.123.795</b>	<b>6.953.310</b>	<b>6.866.590</b>	<b>6.739.843</b>

  

Lasten uitvoering ondersteuningsplan					
Programma's:					
Programma 01 Bedrijfsvoering	266.811	301.800	311.625	321.650	293.875
Programma 02 Begeleiding leerlingen	82.494	136.700	94.100	96.600	99.200
Programma 03 Projecten MB ISMW	51.000	57.550	20.000	20.000	20.000
Programma 04 Onderwijszorgarrangementen	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Programma 05 Rebound	153.861	182.742	180.400	186.900	192.900
Programma 06 SMW	24.500	0	0	0	0
Programma 07 FMW PMT	64.462	49.780	50.980	52.180	53.280
Programma 08 Onderzoek en Expertise	90.878	102.200	104.250	69.900	110.850
Programma 09 Taalarrangementen	51.594	60.800	62.400	64.400	66.400
<b>Totaal programma's</b>	<b>790.600</b>	<b>896.572</b>	<b>828.755</b>	<b>816.630</b>	<b>841.505</b>
<b>Totale lasten</b>	<b>790.600</b>	<b>8.020.367</b>	<b>7.782.065</b>	<b>7.683.220</b>	<b>7.581.348</b>

## Staat van baten en lasten

Rijksbaten		Goedgekeurde begroting 2024	2025	2026	2027	2028
Rijksbaten	3.1	6.540.336	6.884.299	6.872.780	6.861.261	6.849.743
<b>Overige baten</b>						
Overige overheidsbijdragen en subsidies	3.2	168.500	179.323	100.000	98.500	133.500
Overige baten	3.5	16.000	159.242	156.900	163.400	169.400
<b>Totaal baten</b>		<b>6.724.836</b>	<b>7.222.863</b>	<b>7.129.680</b>	<b>7.123.161</b>	<b>7.152.643</b>

  

Lasten		Goedgekeurde begroting 2024	2025	2026	2027	2028
Personeelslasten	4.1	606.213	705.800	723.600	708.400	729.700
Afschrijvingen	4.2	12.500	11.542	9.500	9.500	10.000
Huisvestingslasten	4.3	22.800	21.100	18.425	19.250	20.075
Overige lasten	4.4	118.087	80.480	72.230	74.480	76.730
Doorbetalingen aan schoolbesturen	4.5	31.000	7.201.445	6.958.310	6.871.590	6.744.843
Verplichte afdrachten uit te voeren door ocv	4.5.1	0	7.123.795	6.953.310	6.866.590	6.739.843
Overige doorbetalingen aan schoolbesturen	4.5.3	31.000	77.650	5.000	5.000	5.000
<b>Totaal lasten</b>		<b>790.600</b>	<b>8.020.367</b>	<b>7.782.065</b>	<b>7.683.220</b>	<b>7.581.348</b>
<b>Resultaat</b>		<b>5.934.236</b>	<b>-797.504</b>	<b>-652.385</b>	<b>-560.058</b>	<b>-428.705</b>

## Specificatie van de programma's

		Goedgekeurde begroting 2024	2025	2026	2027	2028
<b>Bijdrage aan scholen</b>						
Programma 01 Bedrijfsvoering	0	0	0	0	0	0
Programma 02 Begeleiding leerlingen	0	35.100	0	0	0	0
Programma 03 Projecten MB ISMW	26.000	37.550	0	0	0	0
Programma 04 Onderwijszorgarrangementen	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Programma 05 Rebound	0	0	0	0	0	0
Programma 06 SMW	0	0	0	0	0	0
Programma 07 FMW PMT	0	0	0	0	0	0
Programma 08 Onderzoek en Expertise	0	0	0	0	0	0
Programma 09 Taalarrangementen	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal bijdragen aan scholen</b>		<b>31.000</b>	<b>77.650</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>
<b>Personele lasten</b>						
Programma 01 Bedrijfsvoering	203.011	231.200	238.200	245.400	214.300	
Programma 02 Begeleiding leerlingen	62.857	81.500	84.000	86.500	89.100	
Programma 03 Projecten MB ISMW	25.000	20.000	20.000	20.000	20.000	
Programma 04 Onderwijszorgarrangementen	0	0	0	0	0	
Programma 05 Rebound	143.561	176.700	180.400	186.900	192.900	
Programma 06 SMW	0	0	0	0	0	
Programma 07 FMW PMT	32.462	37.300	38.500	39.700	40.800	
Programma 08 Onderzoek en Expertise	87.728	98.300	100.100	65.500	106.200	
Programma 09 Taalarrangementen	51.594	60.800	62.400	64.400	66.400	
0	0	0	0	0	0	
<b>Totaal personele lasten</b>		<b>606.213</b>	<b>705.800</b>	<b>723.600</b>	<b>708.400</b>	<b>729.700</b>
<b>Afschrijvingen</b>						
Programma 01 Bedrijfsvoering	3.500	4.000	4.000	4.000	4.500	
Programma 02 Begeleiding leerlingen	3.500	3.500	3.500	3.500	3.500	
Programma 03 Projecten MB ISMW	0	0	0	0	0	
Programma 04 Onderwijszorgarrangementen	0	0	0	0	0	
Programma 05 Rebound	3.500	2.042	0	0	0	
Programma 06 SMW	0	0	0	0	0	
Programma 07 FMW PMT	0	0	0	0	0	
Programma 08 Onderzoek en Expertise	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	
Programma 09 Taalarrangementen	0	0	0	0	0	
0	0	0	0	0	0	
<b>Totaal afschrijvingen</b>		<b>12.500</b>	<b>11.542</b>	<b>9.500</b>	<b>9.500</b>	<b>10.000</b>
<b>Huisvestinglasten</b>						
Programma 01 Bedrijfsvoering	16.800	17.600	18.425	19.250	20.075	
Programma 02 Begeleiding leerlingen	0	0	0	0	0	
Programma 03 Projecten MB ISMW	0	0	0	0	0	
Programma 04 Onderwijszorgarrangementen	0	0	0	0	0	
Programma 05 Rebound	6.000	3.500	0	0	0	
Programma 06 SMW	0	0	0	0	0	
Programma 07 FMW PMT	0	0	0	0	0	
Programma 08 Onderzoek en Expertise	0	0	0	0	0	
Programma 09 Taalarrangementen	0	0	0	0	0	
0	0	0	0	0	0	
<b>Totaal huisvestingslasten</b>		<b>22.800</b>	<b>21.100</b>	<b>18.425</b>	<b>19.250</b>	<b>20.075</b>
<b>Overige lasten</b>						
Programma 01 Bedrijfsvoering	43.500	49.000	51.000	53.000	55.000	
Programma 02 Begeleiding leerlingen	16.137	16.600	6.600	6.600	6.600	
Programma 03 Projecten MB ISMW	0	0	0	0	0	
Programma 04 Onderwijszorgarrangementen	0	0	0	0	0	
Programma 05 Rebound	800	500	0	0	0	
Programma 06 SMW	24.500	0	0	0	0	
Programma 07 FMW PMT	32.000	12.480	12.480	12.480	12.480	
Programma 08 Onderzoek en Expertise	1.150	1.900	2.150	2.400	2.650	
Programma 09 Taalarrangementen	0	0	0	0	0	
0	0	0	0	0	0	
<b>Totaal overige lasten</b>		<b>118.087</b>	<b>80.480</b>	<b>72.230</b>	<b>74.480</b>	<b>76.730</b>
<b>Totale lasten uitvoering ondersteuningsplan</b>		<b>790.600</b>	<b>896.572</b>	<b>828.755</b>	<b>816.630</b>	<b>841.505</b>

## Beschikkingen

Bekostiging lichte ondersteuning swv vo - lichte ondersteuning - regionaal zorgbudget (kalenderjaar) <i>Bedrag beschikking</i>	2025	2026	2027	2028	2029
	543.772	542.862	541.952	541.043	540.133
Bekostiging lichte ondersteuning swv vo - lwoo (kalenderjaar) <i>Bedrag beschikking</i>	2025	2026	2027	2028	2029
	-151.806	-137.924	-112.530	-87.136	-61.742
Bekostiging lichte ondersteuning swv vo - pro (kalenderjaar) <i>Bedrag beschikking</i>	2025	2026	2027	2028	2029
	-356.919	-317.637	-289.868	-262.099	-234.330
Bekostiging zware ondersteuning swv vo (kalenderjaar) <i>Bedrag beschikking</i>	2025	2026	2027	2028	2029
	-274.543	-167.830	-144.882	-81.908	-15.221

## Liquide middelen voor 2025

Liquiditeit 2025											
saldo 1-1											
	uit			in				liquide middelen			
	personeel	overig	totaal	DUO	subsidies	LWOO/Pro/A+	totaal				
	€ 671.137	€ 251.028	€ 922.165	€ 5.584	€ 206.673	€ 698.029	€ 910.286				
jan	€ 55.928	€ 20.919	€ 76.847	€ 465	€ 17.223	€ 58.169	€ 75.857	€	-990		
feb	€ 55.928	€ 20.919	€ 76.847	€ 465	€ 17.223	€ 58.169	€ 75.857	€	74.868		
mrt	€ 55.928	€ 20.919	€ 76.847	€ 465	€ 17.223	€ 58.169	€ 75.857	€	74.868		
apr	€ 55.928	€ 20.919	€ 76.847	€ 465	€ 17.223	€ 58.169	€ 75.857	€	74.868		
mei	€ 55.928	€ 20.919	€ 76.847	€ 465	€ 17.223	€ 58.169	€ 75.857	€	74.868		
jun	€ 55.928	€ 20.919	€ 76.847	€ 465	€ 17.223	€ 58.169	€ 75.857	€	74.868		
jul	€ 55.928	€ 20.919	€ 76.847	€ 465	€ 17.223	€ 58.169	€ 75.857	€	74.868		
aug	€ 55.928	€ 20.919	€ 76.847	€ 465	€ 17.223	€ 58.169	€ 75.857	€	74.868		
sep	€ 55.928	€ 20.919	€ 76.847	€ 465	€ 17.223	€ 58.169	€ 75.857	€	74.868		
okt	€ 55.928	€ 20.919	€ 76.847	€ 465	€ 17.223	€ 58.169	€ 75.857	€	74.868		
nov	€ 55.928	€ 20.919	€ 76.847	€ 465	€ 17.223	€ 58.169	€ 75.857	€	74.868		
dec	€ 55.928	€ 20.919	€ 76.847	€ 465	€ 17.223	€ 58.169	€ 75.857	€	74.868		
				€ 5.584	€ 206.676	€ 698.028	€ 910.288				

## FTE-tabel – personele bezetting

Kengetallen	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Aantallen ln per 1-10	realisatie	realisatie	prognose	prognose	prognose	prognose	prognose
<b>Personele bezetting per 31-12</b>							
<b>managem fte</b>	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8	0,8
Directeur Audrey 0,8							
<b>personeel primair proces (fte)</b>	4,1	3,9	3,9	3,9	3,9	3,9	3,9
leerlingbegeleider Pieter 0,8							
leerlingbegeleider Albert 0,7							
leerlingbegeleider Mariette 0,4							
leerlingbegeleider Annelies 0,4							
rebounddocent Susan 0,8							
rebounddocent Bertineke 0,8							
<b>ondersteunend personeel (fte)</b>	2,6	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4	2,4
Orthopedagoog / GZ psycholoog Marijn 0,4							
Orthopedagoog Eva Dine 0,4							
Orthopedagoog Annie 0,4							
Orthopedagoog Lisan 0,4							
Orthopedagoog Diki 0,2							
Administratiefmedewerker Anita 0,6							
<b>Totale personele bezetting (fte)</b>	<b>7,5</b>	<b>7,1</b>	<b>7,1</b>	<b>7,1</b>	<b>7,1</b>	<b>7,1</b>	<b>7,1</b>

## Meerjarenbalans

		Eindbalans				
		2024	2025	2026	2027	2028
<b>ACTIVA</b>						
	<i>Immateriële vaste activa</i>		0	0	0	0
	<i>Materiële vaste activa</i>		0	0	0	0
	<i>Financiële vaste activa</i>		0	0	0	0
<b>Totaal vaste activa</b>		0	0	0	0	0
	<i>Voorraden</i>		0	0	0	0
	<i>Vorderingen</i>		0	0	0	0
	<i>Effecten</i>		0	0	0	0
	<i>Liquide middelen</i>	-111.209	-908.713	-1.561.097	-2.121.155	-2.549.861
<b>Totaal vlottende activa</b>		-111.209	-908.713	-1.561.097	-2.121.155	-2.549.861
<b>Totaal activa</b>		-111.209	-908.713	-1.561.097	-2.121.155	-2.549.861
		2024	2025	2026	2027	2028
<b>PASSIVA</b>						
	<i>Algemene reserve</i>	-111.209	-908.713	-1.561.097	-2.121.155	-2.549.861
	<i>Bestemmingsreserve publiek</i>		0	0	0	0
	<i>Bestemmingsreserve privaat</i>		0	0	0	0
	<i>Bestemmingsfonds publiek</i>		0	0	0	0
	<i>Bestemmingsfonds privaat</i>		0	0	0	0
<b>Totaal eigen vermogen</b>		-111.209	-908.713	-1.561.097	-2.121.155	-2.549.861
	<i>Voorzieningen</i>		0	0	0	0
	<i>Langlopende schulden</i>		0	0	0	0
	<i>Kortlopende schulden</i>		0	0	0	0
<b>Totaal passiva</b>		-111.209	-908.713	-1.561.097	-2.121.155	-2.549.861
<b>Bepaling mogelijk publiek bovenmatig vermogen</b>						
	<i>Signaleringswaarde (3,5% van de baten - minimum)</i>	250.000	252.800	250.000	250.000	250.342
	<i>Publiek eigen vermogen</i>	-111.209	-908.713	-1.561.097	-2.121.155	-2.549.861
<b>Mogelijk bovenmatig vermogen</b>		0	0	0	0	0

## Bijlage 1: bekostigingscijfers

Zie DUO-bekostigingsoverzicht 21-08-2024 en 20-09-2024

Eind 2024 worden de volgende bedragen gehanteerd naast de basisbekostiging van de school

### Lichte ondersteuning

LWOO	P+M	€ 5.756,09	per leerling
Praktijkonderwijs	P+M	€ 5.756,09	per leerling

### Zware ondersteuning

categorie laag:	P+M	€ 14.532,24	per leerling
categorie midden:	P+M	€ 25.364,46	per leerling
categorie hoog:	P+M	€ 31.334,57	per leerling



## Bijlage 2: Leerlingaantallen per school 1-10-2024 (opgave scholen)

telling 1-10	klas 1	klas 2	klas 3	klas 4	klas 5	klas 6	excl VAVO	niet bekd	LWOO	lw 1	lw 2	lw 3	lw 4	PrO	VAVO	ISK<1 jr	ISK>1jr	ISK totaal
<b>AERES VMBO</b>							totaal		<b>totaal</b>									
VMBO BB	28	36	37	24			125		102	26	33	25	18					
VMBO KB	63	41	54	39			197		58	29	11	9	9					
VMBO GL	39	55	28	25			147		2	0	0	0	2					
totaal 469																		
<b>AERES Pro</b>							167								167			
totaal 167																		
<b>Berechja college</b>																		
VMBO BB	17	26	42	33			118		81	11	15	33	22					
VMBO KB	62	41	49	54			206		40	15	6	6	13					
VMBO TL	48	60	60	54			222								1			
HAVO	41	24					65											
totaal 611																		
<b>Bonifatius mavo</b>																		
VMBO GL							0											
VMBO TL	92	100	126	136			454	1							2			
totaal 455																		
<b>Emelwerda (vak)college</b>																		
VMBO BB	5	18	22	19			64		35	1	9	14	11					
VMBO KB	45	41	36	41			163		28	10	7	4	7					
VMBO TL	19	37	41	49			146								1			
HAVO	45	46	93	111	111		406								18			
VWO (GYM)	69	62	54	53	69	43	350								9			
totaal 1.124																		
<b>Zuyderzee lyceum E</b>																		
MAVO-HAVO	38	19					57											
HAVO	60	62	97	121	125		465								3			
HAVO-VWO	41	33					74											
VWO (GYM)	55	39	65	53	42	52	306											
totaal 902																		
<b>X-tuur</b>																		
VMBO BB		1	1				2											
VMBO KB	4	3	3				10											
MAVO	3	6	1	8			18											
HAVO	4	4	4	9	7		28											
VWO	8	10	7	1	1	4	31											
totaal 89																		
<b>Zuy.Lemmer/inc tiener</b>																		
VMBO BB	9	3	10	7			29		18	5	2	7	4					
VMBO KB	10	14	14	13			51		13	4	3	4	2					
VMBO GL	23	28	23	25			99											
VMBO Tiener			4	8			12											
MAVO				2			2											
MAVO-HAVO	5	17					22											
HAVO	20	2	19				41											
HAVO-VWO		0	0				0											
VWO (GYM)	14	19	5				38											
totaal 294																		

Caleido															
ISK Emmeloord						194				Caleido Emmeloord: 87 lln die vallen in categorie 1 = mij		1			
ISK Lemmer						72				Caleido Lemmer: 31 lln die vallen in categorie 1 = minder dan 1 jaar in Nederland			267		
totaal 266									totaal 118 leerlingen minder dan 1 jaar in Nederland						
<b>totaal 1 okt 2024</b>						<b>4581</b>		<b>377</b>	<b>101</b>	<b>86</b>	<b>102</b>	<b>88</b>	<b>167</b>	<b>35</b>	<b>267</b>
prognose in MJB															

Zonnebloem	Totaal	118 Leerlingen	gegevens 01-02-2024												
	Laag	89 leerlingen													
	Midden	17 Leerlingen													
	Hoog	12 Leerlingen													
Casteleijn	Totaal	46 Leerlingen	gegevens 01-10-2024												
	Laag	46 Leerlingen													
	Midden	0 Leerlingen													
	Hoog	0 Leerlingen													

### Leerlingenaantallen volgens DUO – 01-10-2024

Scholen	Vestiging	Totaal	Nieuwkom	VAVO gede	LWOO	PRO
Emelwerda College	02JG00	757	2	23	0	0
Vakcollege	02JG04	359	0	0	61	0
Tienercollege	02JG06	28	0	0	0	0
Bonifatius Mavo	02KR00	456	0	2	0	0
Aeres Pro	05NV00	167	0	0	0	167
Berechja College	18XX00	614	0	1	122	0
Zuyderzee Lyceum Senior	20CR00	396	0	1	0	0
Zuyderzee Lyceum Junior	20CR01	509	0	0	0	0
Zuyderzee Lyceum Lemmer	20CR03	282	0	0	30	0
Zuyderzee Lyceum X-tuur	20CR05	89	0	0	0	0
Caleido Emmeloord	20CR06	108	86	0	0	0
Caleido Lemmer	20CR07	40	31	0	0	0
Aeres VMBO	25GV01	469	0	0	162	0
<b>Totaal</b>		<b>4.274</b>	<b>119</b>	<b>27</b>	<b>375</b>	<b>167</b>

Bron: DUO 01-10-2024

Gerekend wordt met de leerlingaantallen van DUO = 4.274 totaal voor VO. Bij SO (Zonnebloem 118 + Casteleijn 46) =

**Totaal aantal leerlingen: 4.438 leerlingen (4.274 + 118 + 46 )**

## **Uitwerking tekorten**

Berekeningen zijn gemaakt op basis van de gegevens van MJB-kalender 2025-2028

Het tekort van Aandacht+ is opgebouwd uit drie gedeelten:

- Lichte ondersteuning
- Zware ondersteuning
- Aandacht+ zelf (het 'apparaat'/de organisatie)

### Toelichting:

#### **Lichte ondersteuning**

Het tekort wat er is voor de lichte ondersteuning (LWOO en PrO) wordt door onderstaande berekening afgedekt (door de bedragen die dan bijgedragen worden door de scholen) Het totale tekort voor lichte ondersteuning is € 508.725 (151.806 + 356.919)

Voor het LWOO is het tekort dat in 2025 t.o.v. 2012 begroot wordt **€ 151.806** (zie MJB-kalender 2025-2028)

De leerlingtoename op het praktijkonderwijs geeft in 2025 t.o.v. 2012 een tekort van **€ 356.919** (zie MJB-kalender 2025-2028)

#### **Zware ondersteuning**

DUO houdt de bedragen zelf in bij de scholen/schoolbesturen. Deze bedraagt **€ 274.544,-** (zie MJB kalenderjaar 2025-2028).

#### **Aandacht+ zelf (het 'apparaat'/de organisatie)**

Het derde gedeelte van Aandacht+, namelijk het 'apparaat' zelf, zijn de kosten die de voorziening Aandacht+ vraagt. De afgelopen periode kon Aandacht+ deze kosten nog (net) betalen uit de liquide middelen, maar op dit moment is dat niet meer mogelijk. Volgend jaar is het noodzakelijk dat de scholen ook hiervoor een bijdrage doen. In het bestuur dienen afspraken gemaakt worden of de zorg die bij Aandacht+ gevraagd wordt door alle scholen gelijk verdeeld wordt of dat er een andere verdeelsleutel komt (hierbij kan gedacht worden aan bijvoorbeeld alleen betalen wat afgenomen wordt en/of de gebruiker betaald).

### Berekening en voorstellen

#### **Tekort LWOO € 151.806,-**

**Voorstel 1)** Op basis van aantal leerlingen bovenbouw Kader en GL/TL:

€ 151.806 delen door 56 = € 2710,82 (afgerond) per leerling Kader en GL/TL.  
(Aeres: 9 + 9 + 2 = 20, Berechja 6 + 13 = 19, Vakcollege: 4 + 7 = 11, ZZL Lemmer: 4 + 2 = 6. Totaal 20 + 19 + 11 + 6 = 56 leerlingen bovenbouw Kader en GL / TL)

Blijft dan een bedrag over voor de LWOO-bovenbouwleerlingen in Kader en GL/TL van € 5.756,09 - € 2710,82 = **€ 3.045,27 (afgerond) per leerling** en het totale bedrag van € 5.756,09 voor de overige LWOO-leerlingen.

#### **Tekort Praktijkonderwijs € 356.919,-**

**Voorstel 2)** Tekort praktijkonderwijs **€ 356.919,-** per leerling verrekenen over alle besturen: totaal (VO)+(VSO) = 4438 leerlingen =  $356.919/4438 = € 80,42$  (afgerond).

(Aantal ln: 4274 + 118 + 46 = 4438)

Het totaal komt op **€ 80,42 per leerling** (was € 60,62 in 2022 en 57,44 in 2023, 62,38 in 2024).

**Tekort Aandacht + € 41.235,-** (totale tekort volgens MJB kalender 2025-2028 = 797.504 - 274.544 (zware ondersteuning rechtstreeks afdracht scholen door DUO) - 508.725 (lichte ondersteuning LWOO 151.806 en PrO 356.919) = **41.235**)

**Voorstel 3)** Het tekort 41.235 van Aandacht+ per leerling te verrekenen voor de besturen: totaal (VO)+(VSO) = 4438 leerlingen = 41235 / 4438 = € 9,29 (Aantal ln: 4274 + 118 + 46 = 4438)  
 Het totaal komt op **€ 9,29 per leerling**

Per school (bestuur) gaat het dan om de volgende bedragen:

Scholen	LWOO KB/GT Bovenbouw	LWOO Voorstel 1	PrO	PrO Voorstel 2	A+	A+ Voorstel 3	Totaal € Voorstel 1+2+3	Kwartaalbedrag Voorstel 1+2+3
Aeres VMBO	20 x 2710,83	<b>54.216,60</b>	469 x 80,42	<b>37.716,98</b>	469 x 9,29	<b>4.357,01</b>	<b>96.290,59</b>	<b>24.072,65</b>
Aeres PrO			167 x 80,42	<b>13.430,14</b>	167 x 9,29	<b>1.551,43</b>	<b>14.981,57</b>	<b>3.745,39</b>
Berechja	19 x 2710,83	<b>51.505,77</b>	614 x 80,42	<b>49.377,88</b>	614 x 9,29	<b>5.704,06</b>	<b>106.587,71</b>	<b>26.646,93</b>
Vakcollege/Emelwerda	11 x 2710,83	<b>29.819,13</b>	1144 x 80,42	<b>92.000,48</b>	1144 x 9,29	<b>10.627,76</b>	<b>132.447,37</b>	<b>33.111,84</b>
Zuyderzee Lemmer	6 x 2710,83	<b>16.264,98</b>	282 x 80,42	<b>22.678,44</b>	282 x 9,29	<b>2.619,78</b>	<b>41.563,20</b>	<b>10.390,80</b>
Boni			456 x 80,42	<b>36.671,52</b>	456 x 9,29	<b>4.236,24</b>	<b>40.907,76</b>	<b>10.226,94</b>
Vario overig			1142 x 80,42	<b>91.839,64</b>	1142 x 9,29	<b>10.609,18</b>	<b>102.448,82</b>	<b>25.612,21</b>
Casteleijn college			46 x 80,42	<b>3.699,32</b>	46 x 9,29	<b>427,34</b>	<b>4.126,66</b>	<b>1.031,67</b>
Zonnebloem-school			118 x 80,42	<b>9.489,56</b>	118 x 9,29	<b>1.096,22</b>	<b>10.585,78</b>	<b>2.646,46</b>
<b>Totaal</b>		<b>151.806</b>		<b>356.919</b>		<b>41.235</b>	<b>549.960</b>	<b>137.490</b>

NB: minieme verschillen komen door afronding naar twee cijfers achter de komma. De cijfers zijn een indicatie. De leerlingenaantallen bij DUO per 1 oktober 2024 komen niet overal overeen met de opgave van de scholen. Wanneer duidelijk is welke cijfers definitief zijn, kan de eindberekening gemaakt worden. Nu is gebruik gemaakt van de leerlingaantallen van DUO en de LWOO/PrO gegevens vanuit de scholen.