



SWV PO 2203  
PASSEND ONDERWIJS

# **MONITOR FINANCIEN**

**verantwoording en analyse 2017**

**21 februari 2018**

*‘Als de samenhang in de politiek gaat ontbreken,  
komt het volk om.’*

*Ruud Lubbers (1939-2018)*

## **INHOUD**

<b>ANALYSE BESTEDING ONDERSTEUNINGSBUDGET 2017</b>	<b>4</b>
<b>1 Inleiding</b>	<b>4</b>
<b>2 Basis – en extra ondersteuning</b>	<b>4</b>
2.0 Onderscheid	4
2.1 Basisondersteuning	4
2.2 Extra ondersteuning	4
<b>3 Financiële analyse (cijfers)</b>	<b>5</b>
3.0 Budget	5
3.1 Besteding, onderverdeeld naar vormen van ondersteuning	6
3.2 Bestedingen, onderverdeeld naar soorten uitgaven	7
3.3 Bestedingen basisondersteuning, onderverdeeld naar thema's	7
<b>4 Financiële analyse (tekst) en conclusies</b>	<b>8</b>
<b>5 Financiële aanbevelingen</b>	<b>9</b>
<b>6 Inhoudelijke Analyse</b>	<b>9</b>
6.1 Inhoudelijke conclusies	9
6.2 Inhoudelijke aanbevelingen	9
<b>Bijlage 1 Afdeling Hoogeveen</b>	<b>10</b>
<b>Bijlage 2 Afdeling Meppel</b>	<b>12</b>
<b>Bijlage 3 Afdeling Steenwijk</b>	<b>14</b>

# ANALYSE BESTEDING ONDERSTEUNINGSBUDGET 2017

## 1 Inleiding

Het SWV PO 2203 heeft in de maand februari 2018 een inventarisatie laten verrichten naar de besteding van de ondersteuningsmiddelen, die het samenwerkingsverband heeft toegekend in het jaar 2017 aan de 21 deelnemende besturen. Hiervoor is de Monitor Financiën van Framework Educatieve Dienstverlening gebruikt. Alle besturen hebben deze monitor ingevuld.

Naar aanleiding van de ingevulde Monitor Financiën presenteren wij aan het bestuur van SWV PO 2203 onderstaand een financiële en inhoudelijke analyse gevolgd door conclusies en aanbevelingen onzerzijds. Ten bate van de inrichting van de financiële verantwoording 2018 zien we uw reactie tegemoet.

Rob Franke, Framework Educatieve Dienstverlening.  
Leon 't Hart, bestuurscoördinator SWV PO 2203

Zuidwolde, 21 februari 2018

## 2 Basis – en extra ondersteuning

### 2.0 Onderscheid

Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de Basisondersteuning en Extra Ondersteuning. De Basisondersteuning is gericht op het aanbod van de school. De Extra Ondersteuning is gericht op één (of meer) individuele leerling, door middel van een arrangement.

### 2.1 Basisondersteuning

Basisondersteuning wordt omschreven als: "Het door het samenwerkingsverband of schoolbestuur afgesproken geheel van basis - en lichte curatieve interventies die:

- \* binnen de onderwijs-ondersteuningsstructuur van de school,
- \* onder regie en verantwoordelijkheid van de school,
- \* waar nodig met inzet van expertise van andere scholen,
- \* soms met inzet van ketenpartners,
- \* zonder indicatiestelling en
- \* op het overeengekomen kwaliteitsniveau,
- \* planmatig worden uitgevoerd".

Deze onderdelen zijn vermeld in het In het ondersteuningsplan '15-'19 onder 4.1.3.

### 2.2 Extra ondersteuning

Extra ondersteuning wordt gerealiseerd in de vorm van onderwijsarrangementen. Deze arrangementen kunnen licht en kortdurend van aard zijn of langdurig en (zeer) intensief. De arrangementen worden door de school, het bestuur of samenwerkingsverband georganiseerd. Het betreft hier de ondersteuningsvragen van leerlingen die de basisondersteuning overstijgen en extra ondersteuning noodzakelijk is.

### 3 Financiële analyse (cijfers)

#### 3.0 Budget

Het samenwerkingsverband heeft in totaal **€ 4.819.145,75** aan ondersteuningsmiddelen aan de besturen toegekend. Hier wordt nu het financiële beeld, in de vorm van overzichten en profielen, op het niveau van het samenwerkingsverband gepresenteerd.

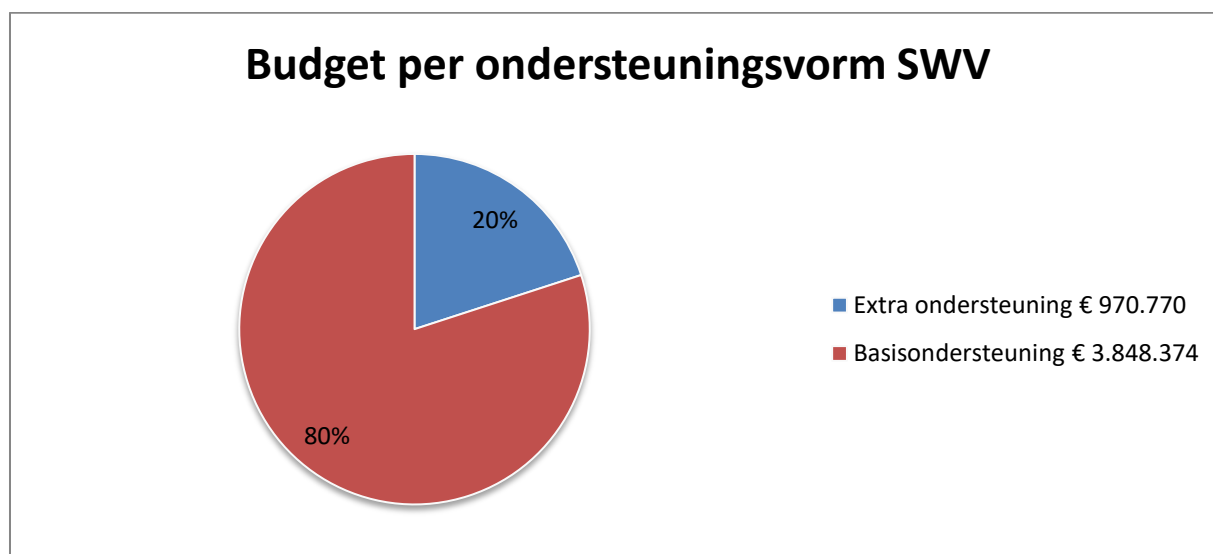
De beelden van de afdelingen worden uitgewerkt in een drietal bijlagen.

Overzicht 1: Budgetten basis- en extra ondersteuning, verdeeld naar de afdelingen

Afdeling	Basisond	Extra ond	Totaal budget	Bestemd	+ / -
Hoogeveen	€ 1.192.741	€ 371.919	€ 1.564.660	€ 1.725.426	+ 10 %
Meppel	€ 1.501.366	€ 78.486	€ 1.579.852	€ 1.593.777	+ 1 %
Steenwijk	€ 1.154,268	€ 520.372	€ 1.674.640	€ 1.494.324	- 11 %
<b>Totaal</b>	€ 3.848.375	€ 970.771	€ 4.819.146	€ 4.813.527	0 %

Profiel 1: Budgetten en percentages,

onderverdeeld naar basis – en extra ondersteuning voor het samenwerkingsverband



### 3.1 Besteding, onderverdeeld naar vormen van ondersteuning

Overzicht 2: Besteding aan ondersteuning, onderverdeeld naar personeel, materieel en scholing voor SWV PO 2203

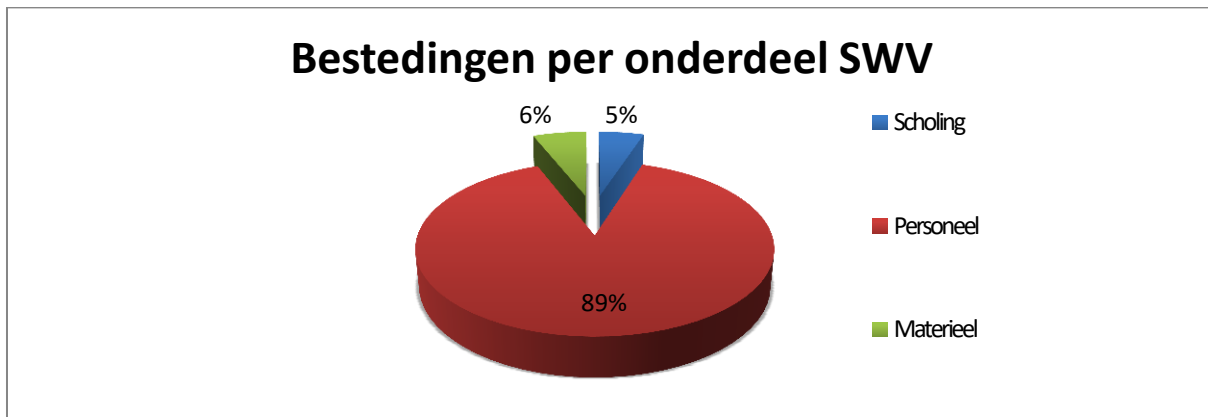
Basisondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal
<b>I. Interventies.</b>				
a. Vroegtijdige signalering.	€ 119.970	€ 24.193	€ 80.337	€ 224.500
b. Veilig schoolklimaat.	€ 94.309	€ 12.188	€ 20.800	€ 127.297
c. Aanbod dyslexie.	€ 65.910	€ 39.326	€ 6.035	€ 111.271
c. Aanbod dyscalculie.	€ 31.109	€ 15.676	€ 8.715	€ 55.500
d. Aanbod minder gemiddelde intelligentie.	€ 322.509	€ 10.050	€ 10.597	€ 343.156
d. Aanbod meer gemiddelde intelligentie.	€ 424.304	€ 43.762	€ 38.526	€ 506.592
e. Toegankelijk schoolgebouw.	€ 7.000			€ 7.000
f. Aanpak gedrag.	€ 154.408	€ 11.526	€ 28.530	€ 194.464
g. Protocol medisch handelen.	€ 3.500	€ 75		€ 3.575
<b>II. Ondersteuningsteam.</b>				
Taken intern begeleider.	€ 1.702.407	€ 39.901	€ 38.650	€ 1.780.958
<b>III. Planmatige aanpak.</b>				
a. Werken met OPP.	€ 200.382	€ 1.000	€ 500	€ 201.882
b. Afstemming met ouders.	€ 10.000	€	€ 500	€ 10.500
<b>Totaal</b>	<b>€ 3.135.808</b>	<b>€ 197.697</b>	<b>€ 233.189</b>	<b>€ 3.566.694</b>

Extra ondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal
<i>Leerling</i>	€ 872.275	€ 73.427	€ 13.125	€ 958.827
<i>Groep</i>	€ 283.202	€ 804	€ 4.000	€ 288.006
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.155.477</b>	<b>€ 74.231</b>	<b>€ 17.125</b>	<b>€ 1.246.833</b>

<b>TOTAAL ondersteuning</b>	<b>€ 4.291.285</b>	<b>€ 271.928</b>	<b>€ 250.314</b>	<b>€ 4.813.527</b>
<b>TOTAAL percentages</b>	<b>89,15 %</b>	<b>5,65 %</b>	<b>5,20 %</b>	<b>100 %</b>

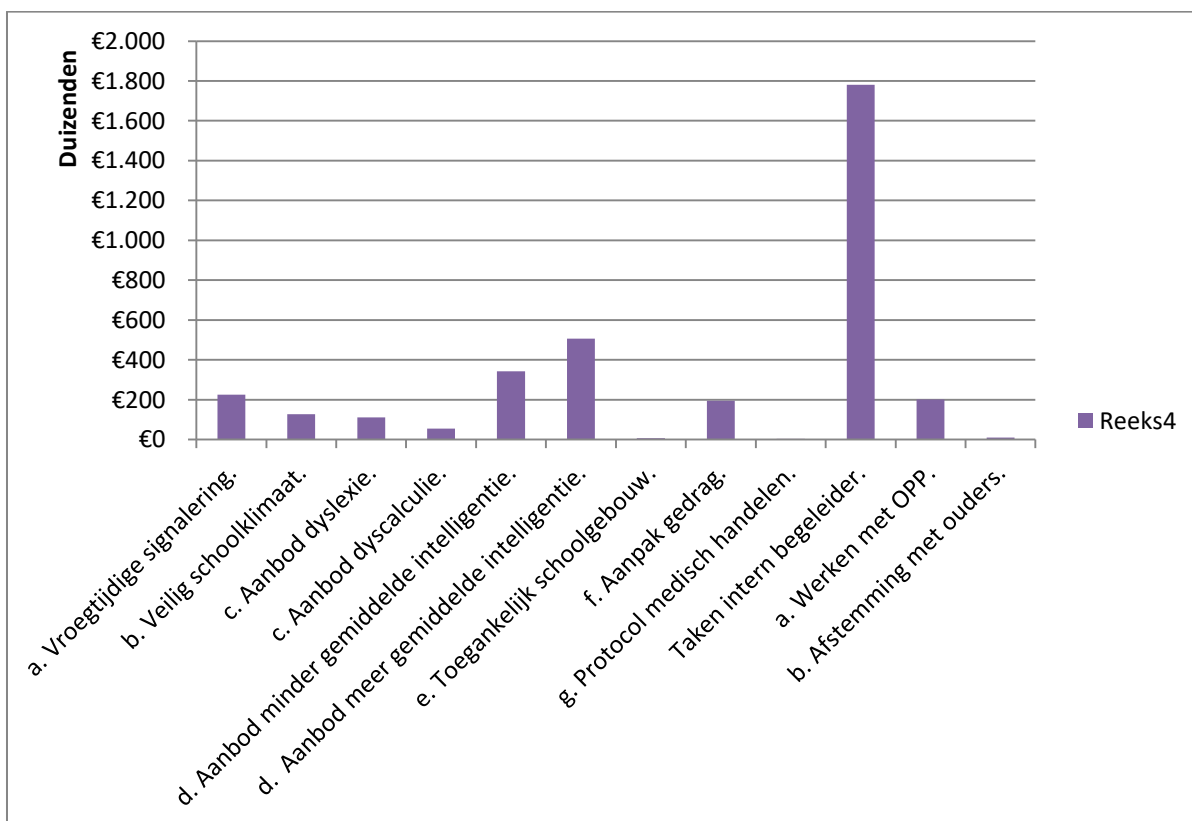
### 3.2 Bestedingen, onderverdeeld naar soorten uitgaven

Profiel 2: Percentages voor personeel, materieel en scholing voor SWV PO 2203



### 3.3 Bestedingen basisondersteuning, onderverdeeld naar thema's

Profiel 3: Bedragen voor de bestemmingen basisondersteuning voor SWV PO 2203



## 4 Financiële analyse (tekst) en conclusies

Deze analyse vindt plaats op zowel samenwerkingsverbandniveau als op afdelingsniveau. De volgende financiële conclusies worden geformuleerd:

1. De budgetten basis- en extra ondersteuning bedragen respectievelijk 80 / 20 %.
2. De besteding aan personele kosten is voor beide budgetten is 89 %.
3. Binnen het budget basisondersteuning wordt het meeste geld (49,9 %) besteed aan de taken van het ondersteuningsteam (= interne begeleiding).
4. Binnen het budget extra ondersteuning wordt het meeste geld (92,7 %) besteed aan personele kosten.
5. De gezamenlijke overschrijding van het toegekende budget bedraagt - 0,1 %. Incidenteel zijn grote overschrijdingen en onderbestedingen door deelnemende schoolbesturen waar te nemen.  
*Een overschrijding betreft feitelijk de inzet van eigen middelen van een schoolbestuur.*  
*Een onderbesteding betekent dat het budget Passend Onderwijs niet is besteed en/of verantwoord.*
6. De Afdeling Hoogeveen heeft 10 % meer besteed dan het budget.
7. De Afdeling Steenwijk heeft 11 % minder besteed dan het budget.
8. De meerderheid van besturen heeft minder dan 1 % afwijking in de bestemming van het budget.
9. De grootste overschrijding per schoolbestuur bedraagt 33 %.
10. De grootste onderbesteding per schoolbestuur bedraagt -53 %.
11. De toedeling aan 'Passend Onderwijs' is door het bestuur van SWV PO 2203 niet genormeerd.
12. De vrije invulling van de financiële verantwoording geeft een grote mate van diversiteit te zien.
13. In SWV PO 2203 zijn de volgende veranderingen in de bestemmingen waar te nemen:

taken intern begeleider 50 %	vgl. 2016 55 %
besteding materieel 6 %	vgl. 2016 3 %
scholing 5 %	vgl. 2016 4 %
14. In Afdeling Meppel zijn de volgende veranderingen in de bestemmingen waar te nemen:

scholing 9 %	vgl. 2016 1 %
meer gemiddelde intelligentie 18 %	vgl. 2016 8 %
15. In Afdeling Steenwijk zijn de volgende verschuivingen in de bestemmingen waar te nemen:

scholing 10 %	vgl. 2016 8 %
materieel 7 %	vgl. 2016 4 %
vroegtijdige signalering 11 %	vgl. 2016 3 %
meer gemiddelde intelligentie 14 %	vgl. 2016 5 %
taken intern begeleider 44 %	vgl. 2016 60 %

Als er fors wordt geïnvesteerd in de basisondersteuning dan is er minder nodig voor de extra ondersteuning. Dit zou dan te zien moeten zijn in het afnemend aantal aanvragen voor arrangementen voor leerlingen met speciale onderwijsvragen.



## 5 Financiële aanbevelingen

De volgende financiële aanbeveling wordt geformuleerd:

1. De norm van 1 % afwijking tussen budget en bestemming wordt niet door alle besturen in acht genomen.  
Als reden hiervoor wordt incidenteel aangegeven dat de ontvangst van het resultaat van het vorig boekjaar niet beleidsrijk kan worden ingezet. Mogelijk is dit reden om de besteding een jaar uit te stellen. In dat geval zou afwijking zijn toe te staan:
  - a. met een maximum van het bedoelde resultaatbedrag.
  - b. met de verplichting tot besteding in het volgend boekjaar.

## 6 Inhoudelijke Analyse

### 6.1 Inhoudelijke conclusies

Bij deze derde jaarlijkse monitoring is het mogelijk om trends waar te nemen in de vergelijking tot vorig boekjaar:

1. Er wordt minder in personeel bestemd en meer in scholing en materieel.
2. Er wordt minder in de taken van de intern begeleider bestemd ten gunste van de meer specifieke interventies.
3. In Afdeling Meppel wordt meer dan in 2016 bestemd in basisondersteuning.
4. In Afdelingen Hoogeveen en Steenwijk wordt meer dan in 2016 bestemd in extra ondersteuning.

### 6.2 Inhoudelijke aanbevelingen

De volgende inhoudelijke aanbevelingen worden geformuleerd:

1. Er wordt meer aandacht gevraagd voor de specifieke doelgroepen in het regulier basisonderwijs, zoals vermeld in de basisondersteuning (doorzetting van de huidige trend).
2. De middelen die besteed worden aan de taken van de intern begeleider zijn disproportioneel en horen in deze omvang niet bij de doelstelling Passend Onderwijs. Als dit structureel nodig blijkt te zijn wijst dit op ontoereikende basisbekostiging. Het mag een signaal zijn naar OCW.

## Bijlage 1 Afdeling Hoogeveen

Overzicht 3: Budgetten onderverdeeld naar de besturen voor de afdeling Hoogeveen

Besturen	Basisond	Extra ond	Totaal budget	Bestemd	+ / -
Montessorischool	22.073	1.426	23.499	<b>23.499</b>	<b>0 %</b>
Hollandscheveld	67.724	6.970	74.694	<b>74.694</b>	<b>0 %</b>
VCPOZD	146.502	36.847	183.350	<b>187.757</b>	<b>+ 2 %</b>
Bijeen	295.441	119.934	415.375	<b>415.375</b>	<b>0 %</b>
RENN 4	5.290	3.174	8.464	<b>8.464</b>	<b>0 %</b>
Alteveer	25.383	18.128	43.511	<b>46.096</b>	<b>0 %</b>
Pricoh	515.852	167.893	683.745	<b>798.000</b>	<b>+ 17 %</b>
EN3	103.991	14.490	118.481	<b>158.000</b>	<b>+ 33 %</b>
Primenius	10.485	3.056	13.541	<b>13.541</b>	<b>0 %</b>
<b>Totalen</b>	<b>1.192.741</b>	<b>371.919</b>	<b>1.564.660</b>	<b>1.725.426</b>	<b>+ 10 %</b>

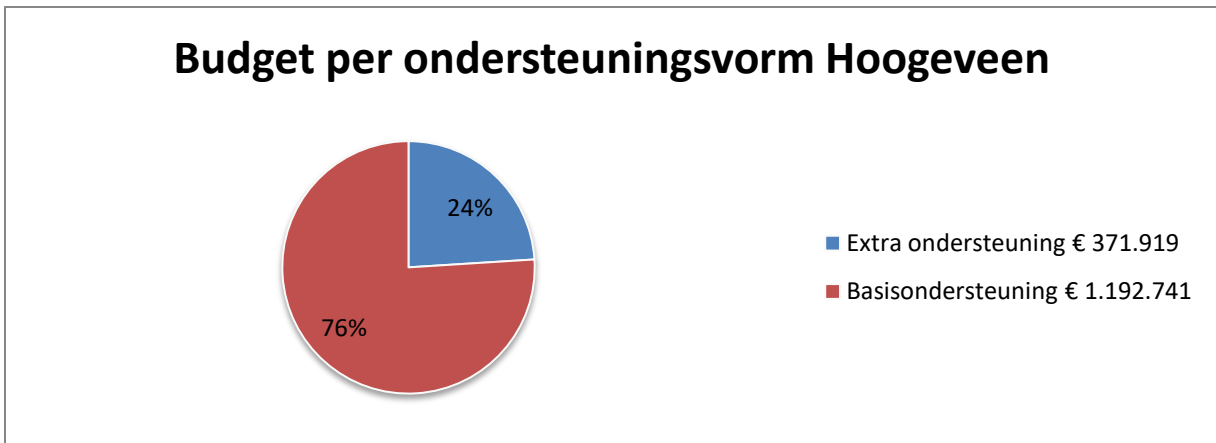
Overzicht 4: Besteding aan ondersteuning (verdeeld naar personeel, materieel, scholing)

Basisondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal
<b>I. Interventies</b>				
a. Vroegtijdige signalering	€ 58.000	€ 5.145	€ 9.485	€ 72.630
b. Veilig schoolklimaat	€ 57.000	€ 180	€ 7.600	€ 64.780
c. Aanbod dyslexie	€ 38.275	€ 5.090	€ 2.835	€ 46.200
c. Aanbod dyscalculie	€ 16.000	€ 4.500	€ 4.215	€ 24.715
d. Aanbod minder gemiddelde intelligentie	€ 190.937	€ 1.800	€ 1.897	€ 194.634
d. Aanbod meer gemiddelde intelligentie	€ 133.136	€ 3.040	€ 357	€ 136.533
e. Toegankelijk schoolgebouw	€ 7.000			€ 7.000
f. Aanpak gedrag	€ 82.745	€ 4.376	€ 21.836	€ 108.957
g. Protocol medisch handelen	€ 3.000			€ 3.000
<b>II. Ondersteuningsteam</b>				
Taken intern begeleider	€ 604.725	€ 720	€ 10.225	€ 615.670
<b>III. Planmatige aanpak</b>				
a. Werken met OPP	€ 10.000	€ 1.000		€ 11.000
b. Afstemming met ouders	€ 3.000			€ 3.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.203.818</b>	<b>€ 25.851</b>	<b>€ 58.450</b>	<b>€ 1.288.118</b>

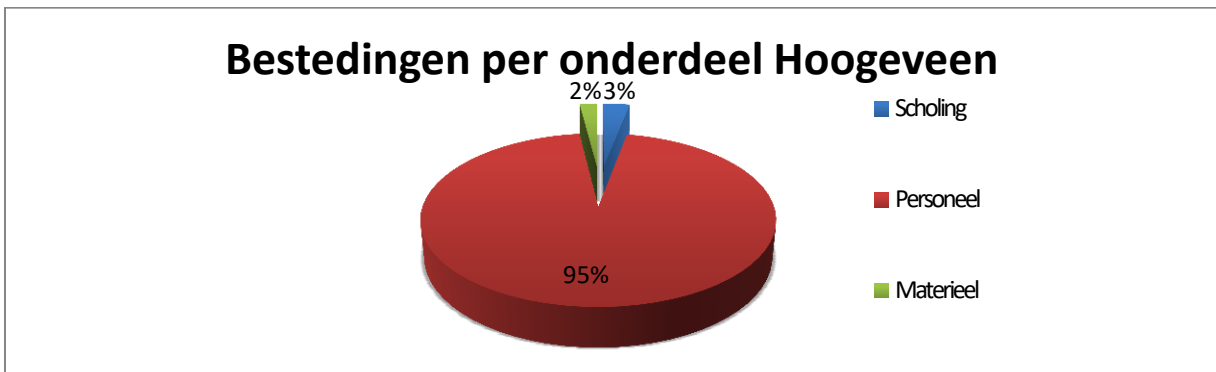
Extra ondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal
Leerling	€ 286.121	€ 2.806	€ 25	€ 288.952
Groep	€ 148.356			€ 148.356
<b>Totaal</b>	<b>€ 434.477</b>	<b>€ 2.806</b>	<b>€ 25</b>	<b>€ 437.308</b>

<b>TOTAAL ondersteuning</b>	<b>€ 1.638.295</b>	<b>€ 28.657</b>	<b>€ 58.475</b>	<b>€ 1.725.426</b>
<b>TOTAAL percentages</b>	<b>94,95 %</b>	<b>1,66 %</b>	<b>3,39 %</b>	<b>100 %</b>

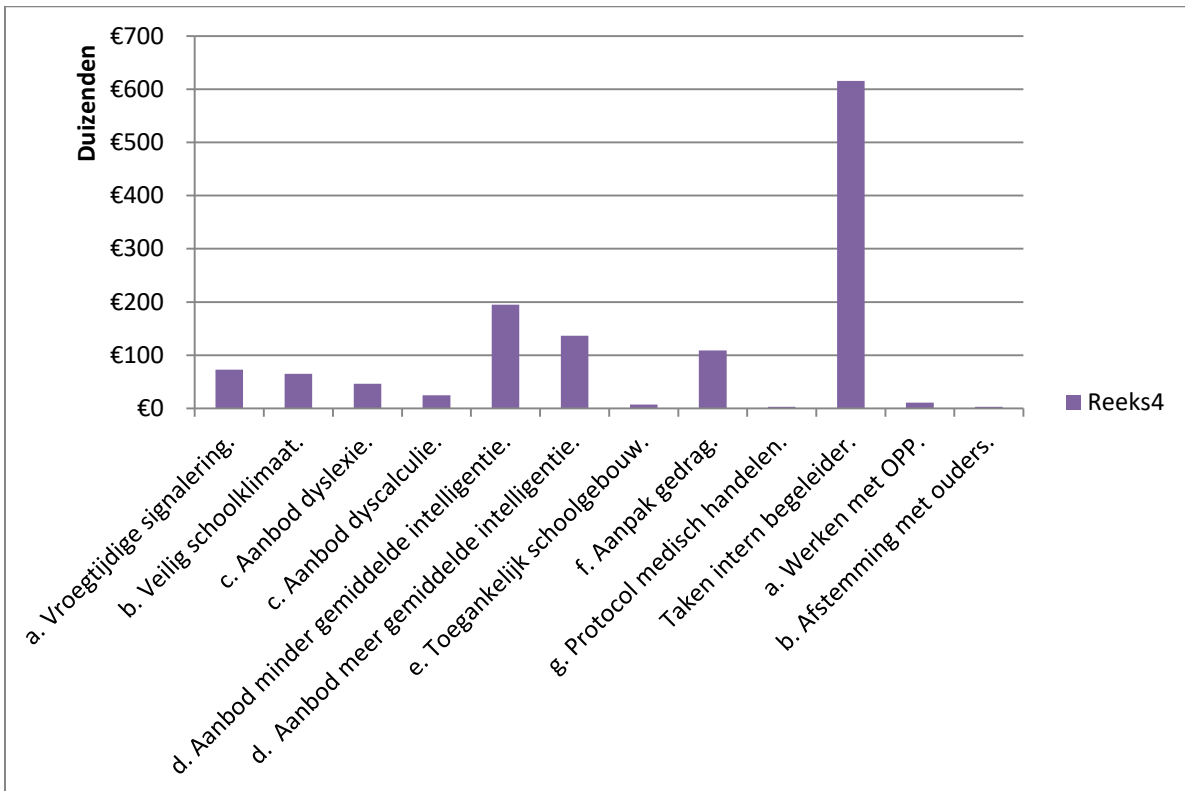
Profiel 4: Budgetten en percentages onderverdeeld naar basis – extra ondersteuning



Profiel 5: Percentages voor personeel, materieel en scholing



Profiel 6: Bedragen voor de bestemmingen basisondersteuning



## Bijlage 2 Afdeling Meppel

Overzicht 5: Overzicht van budgetten onderverdeeld naar de besturen

Besturen	Basisond	Extra ond	Totaal budget	Bestemd	+ / -
Promes	362.183	18.800	<b>380.983</b>	<b>381.182</b>	<b>0 %</b>
CNS	72.157	3.840	<b>75.997</b>	<b>72.157</b>	<b>- 5 %</b>
Talent Westerveld	281.681	14.587	<b>296.268</b>	<b>296.568</b>	<b>0 %</b>
Wolderwijs	316.436	16.440	<b>332.876</b>	<b>332.876</b>	<b>0 %</b>
PCBO Meppel	384.594	20.440	<b>405.034</b>	<b>422.364</b>	<b>+ 4 %</b>
VCPOZD	42.533	2.166	<b>44.699</b>	<b>48.417</b>	<b>+ 8 %</b>
Athena	41.782	2.213	<b>43.995</b>	<b>40.513</b>	<b>- 8 %</b>
<b>Totalen</b>	<b>1.501.366</b>	<b>78.486</b>	<b>1.579.852</b>	<b>1.593.777</b>	<b>+ 1 %</b>

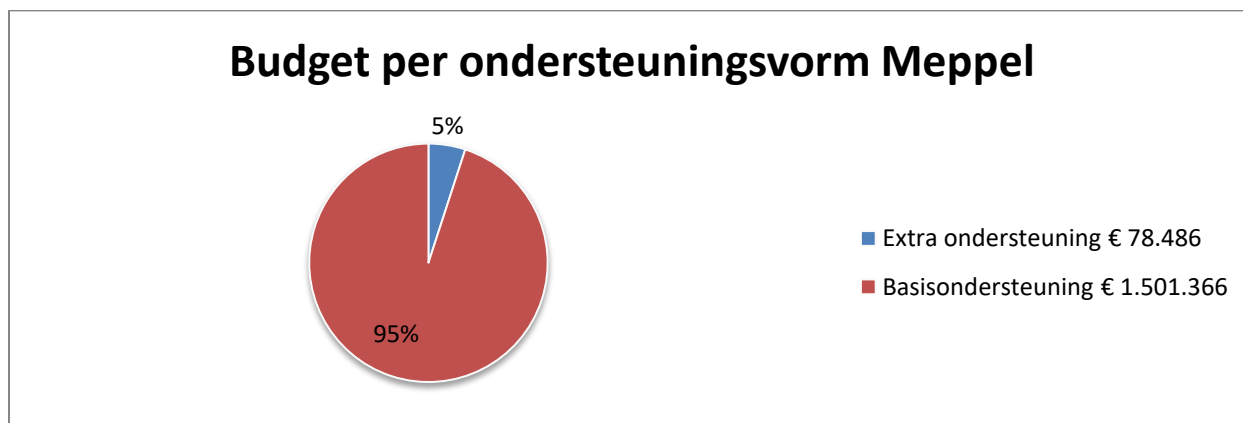
Overzicht 6: Besteding aan ondersteuning (verdeeld naar personeel, materieel, scholing)

Basisondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal
<b>I. Interventies.</b>				
a. Vroegtijdige signalering.	€ 21.661	€ 15.648	€ 2.252	€ 39.561
b. Veilig schoolklimaat.		€ 8.808	€ 2.200	€ 11.008
c. Aanbod dyslexie.	€ 10.786	€ 18.736		€ 29.522
c. Aanbod dyscalculie.	€ 1.500	€ 1.076		€ 2.576
d. Aanbod minder gemiddelde intelligentie.	€ 77.434	€ 1.250	€ 7.500	€ 86.184
d. Aanbod meer gemiddelde intelligentie.	€ 187.914	€ 26.072	€ 10.919	€ 224.905
e. Toegankelijk schoolgebouw.				
f. Aanpak gedrag.	€ 23.354	€ 5.250	€ 2.294	€ 30.898
g. Protocol medisch handelen.		€ 75		€ 75
<b>II. Ondersteuningsteam.</b>				
Taken intern begeleider.	€ 682.726	€ 1.483	€ 15.727	€ 699.936
<b>III. Planmatige aanpak.</b>				
a. Werken met OPP.	€ 104.882			€ 104.882
b. Afstemming met ouders.	€ 500			€ 500
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.110.757</b>	<b>€ 78.398</b>	<b>€ 40.892</b>	<b>€ 1.230.047</b>

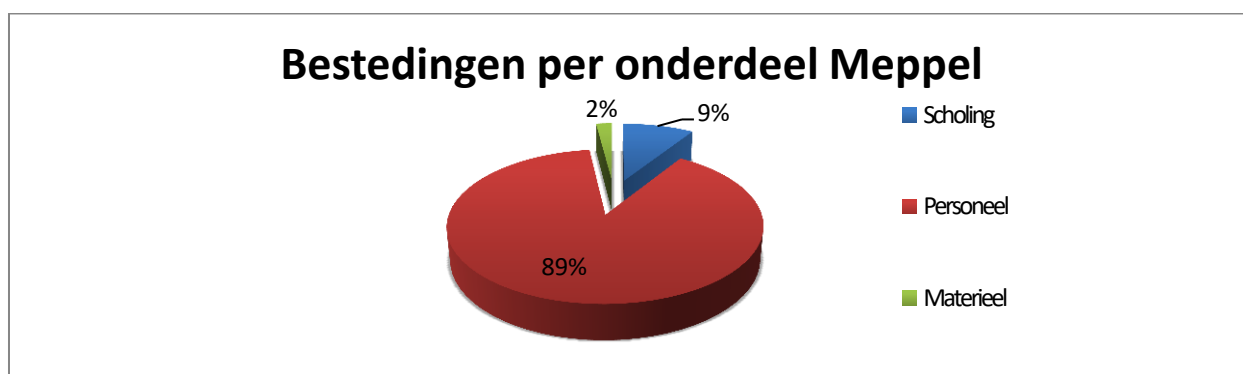
Extra ondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal
Leerling	€ 261.453	€ 62.821	€	€ 324.274
Groep	€ 39.456	€	€	€ 39.456
<b>Totaal</b>	<b>€ 300.909</b>	<b>€ 62.821</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 363.730</b>

<b>TOTAAL ondersteuning</b>	<b>€ 1.411.666</b>	<b>€ 141.219</b>	<b>€ 40.892</b>	<b>€ 1.593.777</b>
<b>TOTAAL percentages</b>	<b>88,57 %</b>	<b>8,86 %</b>	<b>2,57 %</b>	<b>100 %</b>

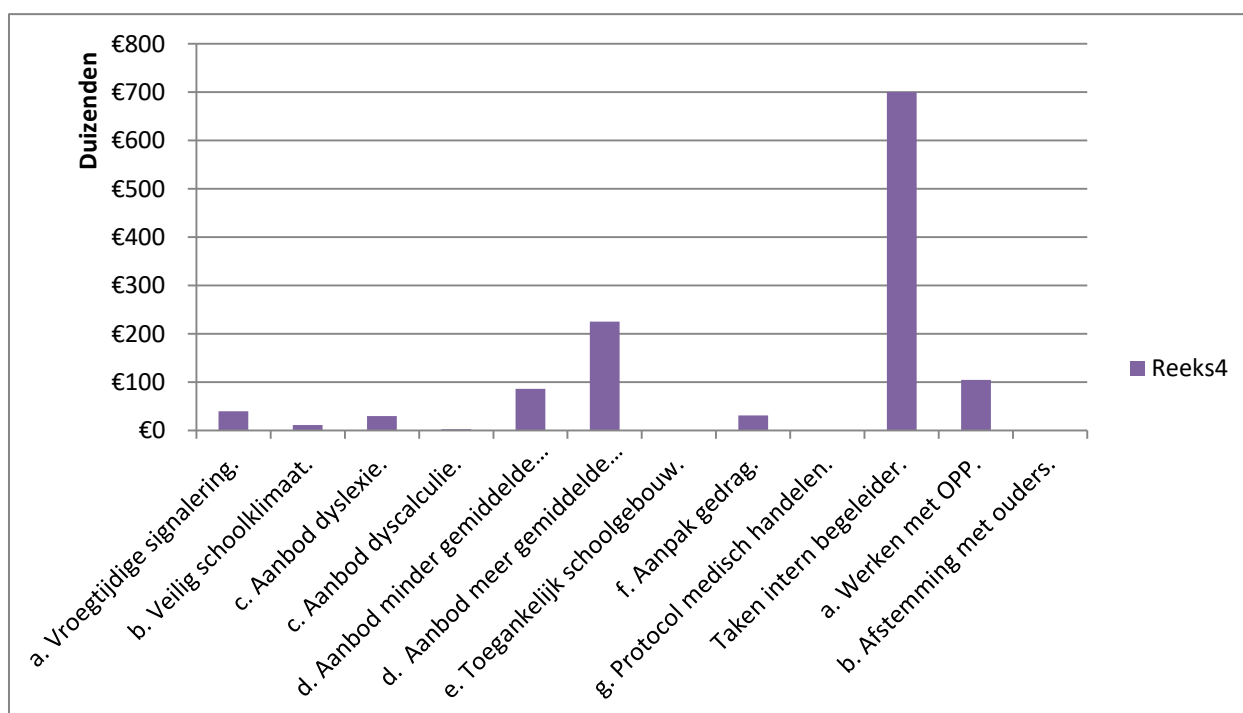
Profiel 7: Budgetten en percentages, onderverdeeld naar basis- en extra ondersteuning



Profiel 8: Percentages voor personeel, materieel en scholing



Profiel 9: Bedragen voor de bestemmingen basisondersteuning



## Bijlage 3 Afdeling Steenwijk

Overzicht 7: Overzicht van budgetten onderverdeeld naar de besturen

Besturen	Basisond	Extra ond	Totaal budget	Bestemd	+ / -
Accrete	441.513	229.803	671.316	<b>670.000</b>	<b>0 %</b>
Aves	29.140	16.775	45.915	<b>45.915</b>	<b>0 %</b>
Catent	164.158	110.541	274.698	<b>144.514</b>	<b>- 53 %</b>
Op Kop	388.940	92.804	481.744	<b>481.766</b>	<b>0 %</b>
Florion	127.147	70.449	197.596	<b>148.758</b>	<b>- 25 %</b>
OOZ	3.371	0	3.371	<b>3.371</b>	<b>0 %</b>
<b>Totalen</b>	<b>1.154.267</b>	<b>520.371</b>	<b>1.674.640</b>	<b>1.494.324</b>	<b>- 11 %</b>

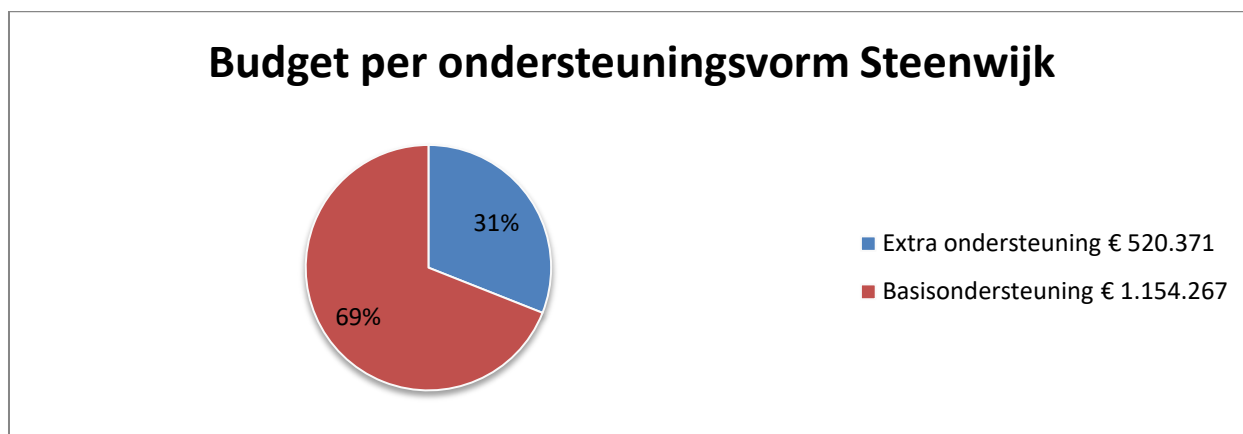
Overzicht 8: Besteding aan ondersteuning (verdeeld naar personeel, materieel, scholing)

Basisondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal
<b>I. Interventies.</b>				
a. Vroegtijdige signalering.	€ 40.309	€ 3.400	€ 68.600	€ 112.309
b. Veilig schoolklimaat.	€ 37.309	€ 3.200	€ 11.000	€ 51.509
c. Aanbod dyslexie.	€ 16.849	€ 15.500	€ 3.200	€ 35.549
c. Aanbod dyscalculie.	€ 13.609	€ 10.100	€ 4.500	€ 28.209
d. Aanbod minder gemiddelde intelligentie.	€ 54.138	€ 7.000	€ 1.200	€ 62.338
d. Aanbod meer gemiddelde intelligentie.	€ 103.254	€ 14.650	€ 27.250	€ 145.154
e. Toegankelijk schoolgebouw.				
f. Aanpak gedrag.	€ 48.309	€ 1.900	€ 4.400	€ 54.609
g. Protocol medisch handelen.	€ 500			€ 500
<b>II. Ondersteuningsteam.</b>				
Taken intern begeleider.	€ 414.956	€ 37.698	€ 12.698	€ 465.352
<b>III. Planmatige aanpak.</b>				
a. Werken met OPP.	€ 85.500		€ 500	€ 86.000
b. Afstemming met ouders.	€ 6.500		€ 500	€ 7.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 821.233</b>	<b>€ 93.448</b>	<b>€ 133.848</b>	<b>€ 1.048.529</b>

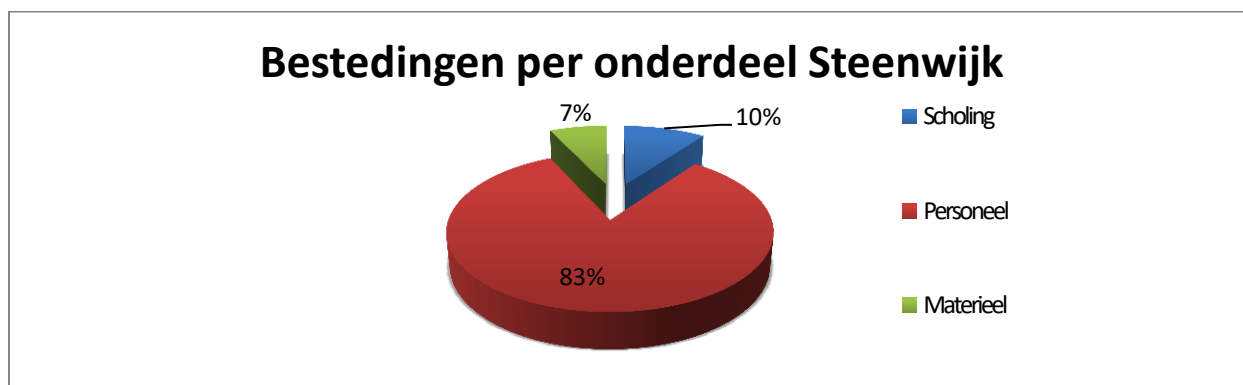
Extra ondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal
Leerling	€ 324.701	€ 7.800	€ 13.100	€ 345.601
Groep	€ 95.390	€ 804	€ 4.000	€ 100.194
<b>Totaal</b>	<b>€ 420.091</b>	<b>€ 8.604</b>	<b>€ 17.100</b>	<b>€ 445.795</b>

<b>TOTAAL bedragen</b>	<b>€ 1.241.324</b>	<b>€ 102.052</b>	<b>€ 150.948</b>	<b>€ 1.494.324</b>
<b>TOTAAL percentages</b>	<b>83,06 %</b>	<b>6,84 %</b>	<b>10,10 %</b>	<b>100%</b>

Profiel 10: Budgetten en percentages, onderverdeeld naar basis – en extra ondersteuning



Profiel 11: Percentages voor personeel, materieel en scholing



Profiel 12: Bedragen voor de bestemmingen basisondersteuning

