



SWV PO 2203
PASSEND ONDERWIJS

MONITOR FINANCIEN

verantwoording en analyse 2018

11 maart 2019

*'Het gaat niet om wat je weet,
maar om wat je doet
met wat je weet.'*

(anoniem)

Inhoud

1	Analyse besteding ondersteuningsbudget 2018	4
1.0	Inleiding	4
2	Basis – en extra ondersteuning	4
2.0	Onderscheid	4
2.1	Basisondersteuning.	4
2.2	Extra ondersteuning	4
3	Financiële Analyse (cijfers)	5
3.0	Budget.....	5
3.1	Besteding, onderverdeeld naar vormen van ondersteuning	6
3.2	Besteding, onderverdeeld naar soorten uitgaven	7
3.3	Besteding basisondersteuning, onderverdeeld naar thema's	7
4	Financiële analyse (tekst)	8
4.1	Financiële conclusies.....	8
4.2	Financiële aanbevelingen.....	9
5	Inhoudelijke Analyse	9
5.1	Inhoudelijke conclusies	9
5.2	Inhoudelijke aanbevelingen	9
Bijlage 1	Afdeling Hoogeveen	10
Bijlage 2	Afdeling Meppel	12
Bijlage 3	Afdeling Steenwijk	14

1 Analyse besteding ondersteuningsbudget 2018

1.0 Inleiding

Het SWV PO 2203 heeft in de maand februari 2019 een inventarisatie laten verrichten naar de besteding van de ondersteuningsmiddelen, die het bestuur in het jaar 2018 heeft toegekend aan 21 deelnemende schoolbesturen. Hiervoor is de Monitor Financiën van Framework Educatieve Dienstverlening gebruikt. Alle schoolbesturen 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 2019 zien we uw reactie tegemoet.

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

Zuidwolde, 11 maart 2019

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 een specifieke leerling (of een specifieke groep) 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, waardoor extra ondersteuning noodzakelijk is.

3 Financiële Analyse (cijfers)

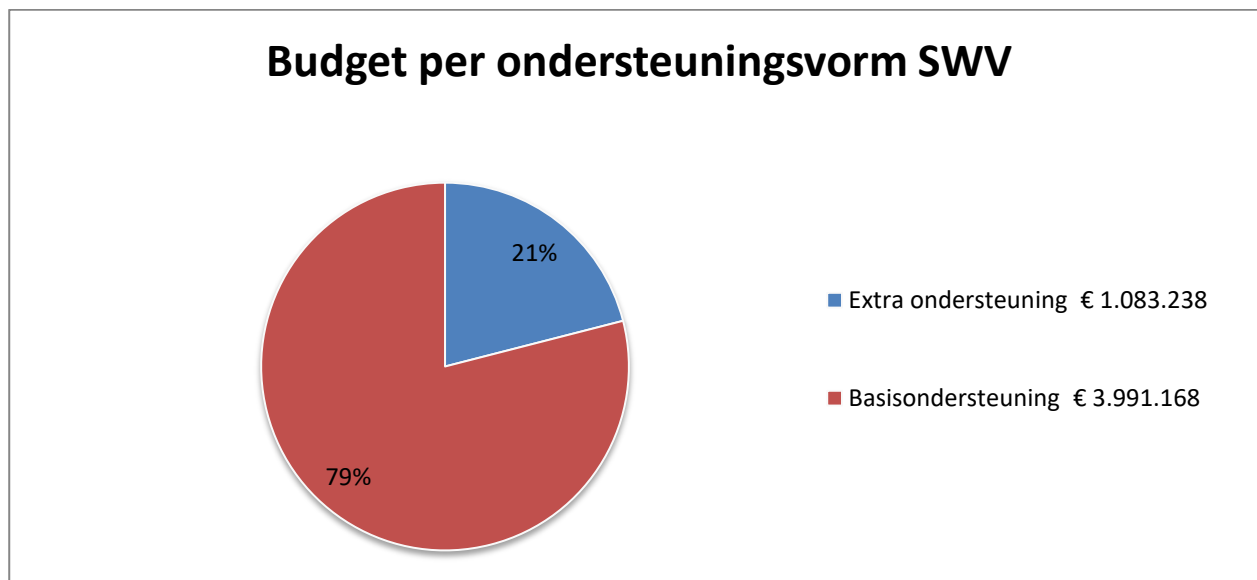
3.0 Budget

Het bestuur SWV PO 2203 heeft in totaal **€ 5.074.405,71** aan ondersteuningsmiddelen aan de schoolbesturen 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	€ 1.225.401	€ 420.419	€ 1.645.820	€ 1.702.427	+ 3,4 %
Meppel	€ 1.560.995	€ 190.198	€ 1.751.193	€ 1.792.866	+ 2,4 %
Steenwijk	€ 1.204.772	€ 472.621	€ 1.677.393	€ 1.628.793	- 2,9 %
Totaal	€ 3.991.168	€ 1.083.238	€ 5.074.406	€ 5.124.086	+ 1,0 %

Profiel 1: Budgetten en percentages, onderverdeeld naar basis – en extra ondersteuning voor SWV PO 2203



3.1 Besteding, onderverdeeld naar vormen van ondersteuning

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

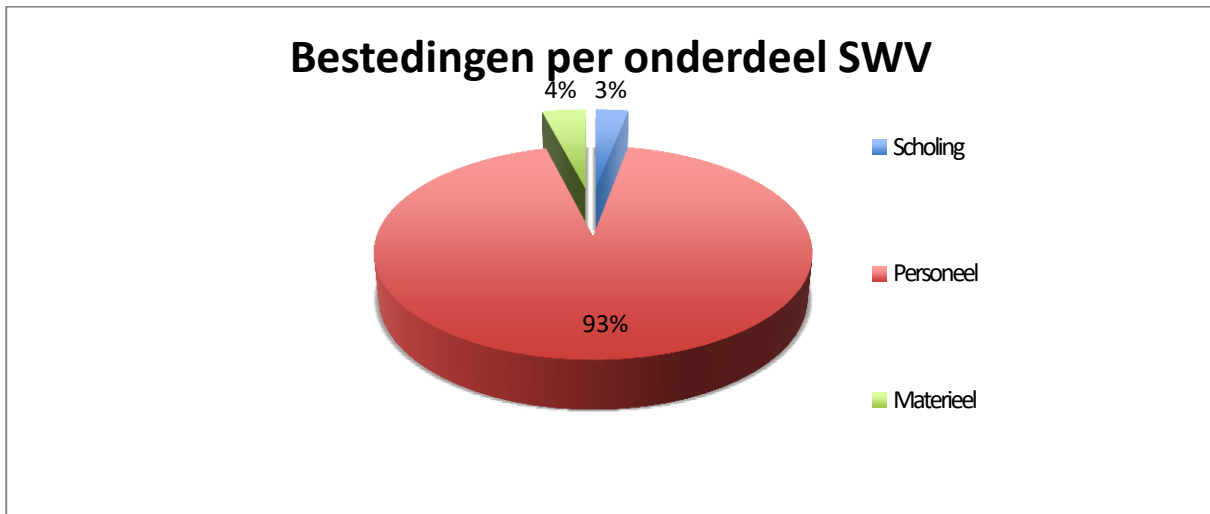
Basisondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal	%
I. Interventies					
a. Vroegtijdige signalering	€ 132.593	€ 30.463	€ 50.245	€ 213.301	5,7
b. Veilig schoolklimaat	€ 119.593		€ 18.645	€ 138.238	3,7
c. Aanbod dyslexie	€ 69.526	€ 32.814	€ 4.808	€ 107.148	2,9
c. Aanbod dyscalculie	€ 43.618	€ 11.500	€ 6.565	€ 61.683	1,7
d. Aanb minder gem intell	€ 308.284	€ 4.711	€ 2.980	€ 315.975	8,5
d. Aanb meer gem intell	€ 472.313	€ 34.678	€ 14.098	€ 521.089	14,0
e. Toegankelijk schoolgebouw	€ 8.243	€ 40		€ 8.283	0,2
f. Aanpak gedrag	€ 222.738	€ 12.647	€ 19.140	€ 254.525	6,8
g. Protocol med handelen	€ 4.243		€ 3.545	€ 7.788	0,2
II. Ondersteuningsteam					
Ondersteuningsteam.	€ 1.809.737	€ 25.780	€ 10.973	€ 1.846.490	49,5
III. Planmatige aanpak					
a. Werken met OPP	€ 237.897	€ 100	€ 7.840	€ 245.837	6,6
b. Afstemming met ouders	€ 9.811			€ 9.811	0,3
Totaal	€ 3.438.596	€ 152.733	€ 138.838	€ 3.730.167	100

Extra ondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal	%
<i>Leerling</i>	€ 996.430	€ 41.428	€ 4.055	€ 1.041.913	74,7
<i>Groep</i>	€ 350.005	€ 1.000	€ 1.000	€ 352.005	25,3
Totaal	€ 1.346.435	€ 42.428	€ 5.055	€ 1.393.918	100

TOTAAL ondersteuning	€ 4.785.031	€ 195.161	€ 143.893	€ 5.124.095
TOTAAL percentages	93 %	4 %	3 %	100 %

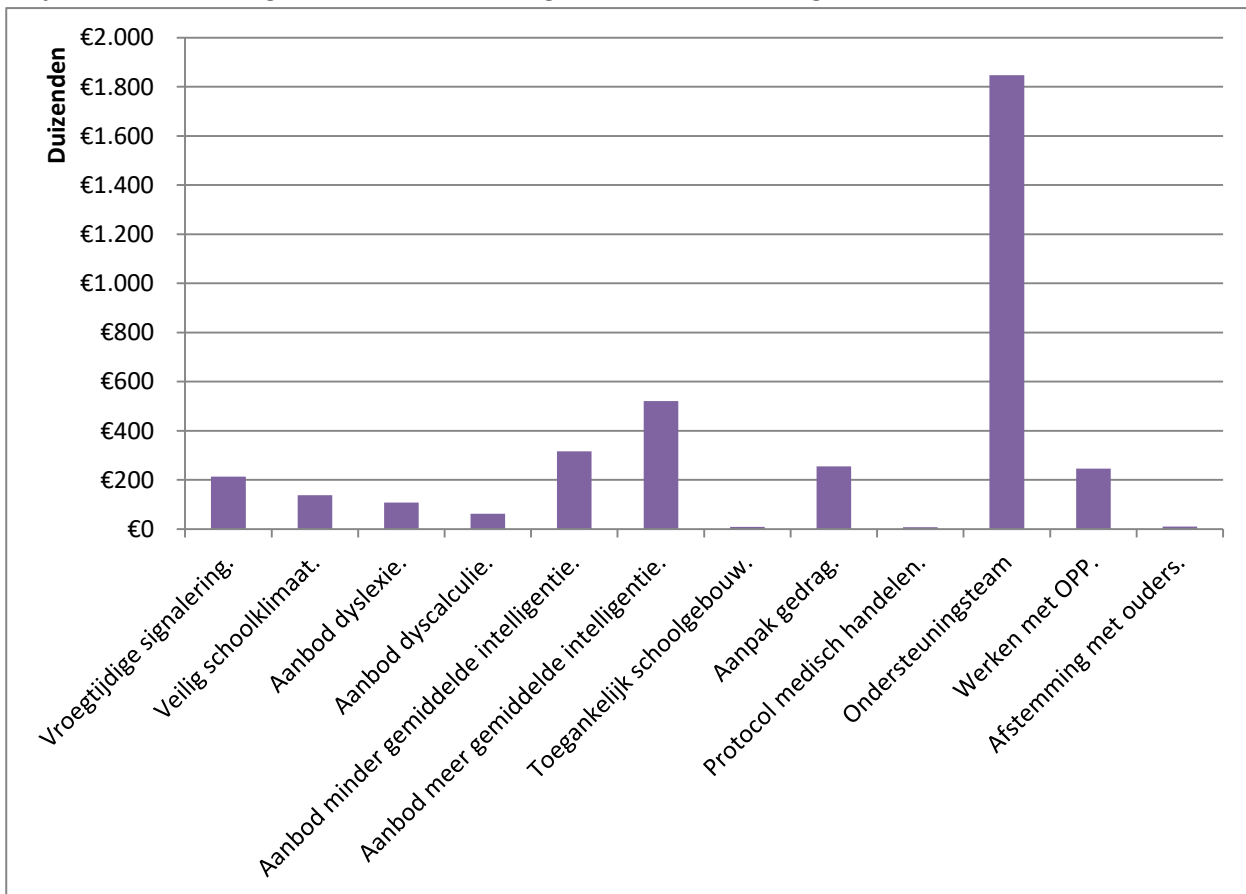
3.2 Besteding, onderverdeeld naar soorten uitgaven

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



3.3 Besteding basisondersteuning, onderverdeeld naar thema's

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



4 Financiële analyse (tekst)

4.1 Financiële conclusies

Deze analyse vindt plaats op zowel samenwerkingsverbandniveau als op afdelingsniveau. De volgende financiële bevindingen worden geselecteerd:

	2016	2017	2018
01 Budget basisondersteuning* voor SWV PO 2203	82 %	80 %	79 %
02 Budget extra ondersteuning* voor SWV PO 2203	18 %	20 %	21 %
samen	100 %	100 %	100 %
03 Besteding personele kosten basis- en extra ondersteuning	93 %	89 %	93 %
04 Besteding basisondersteuning aan ondersteuningsteam	54,6 %	49,9 %	49,5 %
05 Besteding extra ondersteuning aan personele kosten	99,3 %	92,6 %	96,6 %
06 Gezamenlijke overschrijding van het toegekende budget <i>- 13 individuele schoolbesturen verantwoord +/- 1 %</i>	4,7 %	- 0,1 %	1 %
07 Gezamenlijke overbesteding Afdeling Hoogeveen	+ 17 %	+ 10 %	+ 3,4 %
08 Gezamenlijke overbesteding Afdeling Meppel	- 3 %	+ 1 %	+ 2,4 %
09 Gezamenlijke onderbesteding Afdeling Steenwijk	+ 1 %	- 11 %	- 2,9 %
10 De grootste overschrijding per schoolbestuur <i>- Een overschrijding betreft feitelijk de inzet van eigen middelen van een schoolbestuur.</i>			10,3 %
11 De grootste onderbesteding per schoolbestuur <i>- Een onderbesteding betekent dat het budget Passend Onderwijs niet is besteed of verantwoord.</i>			35,7 %
Bestedingen SWV PO 2203			
12 - aan ondersteuningsteam	55 %	50 %	49,5 %
13 - aan materiële kosten	3 %	6 %	4 %
14 - aan scholing	4 %	5 %	3 %
Bestedingen Afd Hoogeveen			
15 - aan vroegtijdige signalering	27,8 %	5,6 %	8,5 %
16 - aan meer gemiddelde intelligentie	7,3 %	10,6 %	15,2 %
17 - aan aanpak gedrag	8,1 %	8,4 %	12,6 %
18 - aan werken met OPP	0,6 %	0,9 %	4,6 %
19 - aan ondersteuningsteam	38,8 %	47,8 %	35,7 %
Bestedingen Afd Meppel			
20 - aan scholing	1 %	9 %	1 %
21 - aan meer gemiddelde intelligentie	8 %	18 %	12 %
22 - aan ondersteuningsteam	66,1 %	56,9 %	67,3 %
Bestedingen Afd Steenwijk			
23 - aan scholing	8 %	10 %	3 %
24 - aan materiële kosten	4 %	7 %	4 %
25 - aan vroegtijdige signalering	3 %	11 %	14,9 %
26 - aan minder gemiddelde intelligentie	5,1 %	5,9 %	9,8 %
27 - aan ondersteuningsteam	60 %	44 %	44 %

*) De toedeling aan basis- en extra ondersteuning is door het bestuur van SWV PO 2203 niet genormeerd. De vrije invulling van de financiële verantwoording geeft een grote mate van diversiteit te zien.

4.2 Financiële aanbevelingen

De volgende financiële aanbevelingen worden 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.

In de verantwoording over 2018 is bovengenoemde opvolging bij over- en onderschrijding echter niet zichtbaar.

→ **Het bestuur SWV PO 2203 wordt gevraagd hierover een uitspraak te doen.**

2. Als er preventief wordt geïnvesteerd in de basisondersteuning dan is er minder nodig voor de extra ondersteuning. Dit moet dan te zien zijn in het aantal aanvragen voor arrangementen voor leerlingen met speciale onderwijsvragen. Het bestuur SWV PO 2203 neemt preventief handelen op in de werkdoelen van het Ondersteuningsplan '19-'23.

→ **Het bestuur SWV PO 2203 wordt gevraagd een uitspraak te doen over de onderverdeling van de begrotingsbudgetten.**

5 Inhoudelijke Analyse

5.1 Inhoudelijke conclusies

Bij deze herhaalde jaarlijkse monitoring is het mogelijk om over 2018 trends waar te nemen in vergelijking tot vorige boekjaren, met name ten opzichte van 2017:

1. Er wordt meer in personeel bestemd en minder in scholing en materieel.
 2. De bestemming aan het 'ondersteuningsteam/interne begeleiding' vormt nog steeds de helft van het budget basisondersteuning.
 3. In Afdeling Hoogeveen wordt meer besteed aan leerlinggerichte basisondersteuning en minder aan het 'ondersteuningsteam/interne begeleiding'.
 4. In Afdeling Meppel wordt meer besteed aan extra ondersteuning ten opzichte van basisondersteuning.
- Tevens is de besteding aan het 'ondersteuningsteam/interne begeleiding' toegenomen en aan de leerlinggerichte basisondersteuning afgenomen.
5. In Afdeling Steenwijk wordt meer besteed aan extra ondersteuning. De besteding aan minder gemiddelde intelligentie is toegenomen en de vroegtijdige signalering afgenomen.

5.2 Inhoudelijke aanbevelingen

De middelen die besteed worden aan de taken van het 'ondersteuningsteam/interne begeleiding' zijn disproportioneel en lijken in deze omvang niet bij de doelstelling Passend Onderwijs te horen. Overigens is er een aanmerkelijk onderscheid tussen de drie afdelingen zichtbaar op dit punt (S stabiel, M toenemend, H afnemend). De onlangs toegekende middelen voor werkdrukverlichting zouden wellicht beter passen bij deze besteding.

Gezien de werkdoelen op 'preventief handelen' en 'de leerkracht centraal' wordt de volgende inhoudelijke aanbeveling geformuleerd:

→ **Het bestuur SWV PO 2203 wordt gevraagd de besteding aan het ondersteuningsteam actief terug te brengen naar een realistisch, evt. genormeerd niveau en tegelijkertijd meer besteding zichtbaar te maken voor de directe leerlingondersteuning in het regulier basisonderwijs, zoals vermeld bij de basisondersteuning.**

Bijlage 1 Afdeling Hoogeveen

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

Besturen	Basisond	Extra ond	Totaal budget	Bestemd	+ / -
Montessori	€ 20.790	€ 2.760	€ 23.550	€ 23.550	0
Hollandschev	€ 67.106	€ 8.972	€ 76.078	€ 76.078	0
Tref H	€ 151.600	€ 38.940	€ 190.540	€ 200.469	+ 5,2 %
Bijeen	€ 292.507	€ 130.560	€ 423.067	€ 423.067	0
RENN 4	€ 38.187	€ 4.812	€ 42.999	€ 42.999	0
Alteveer	€ 24.405	€ 20.850	€ 45.255	€ 46.150	+ 2,0 %
PricoH	€ 515.048	€ 195.407	€ 710.455	€ 722.000	+ 1,6 %
EN3	€ 104.642	€ 16.120	€ 120.762	€ 155.000	+ 28,4 %
Primenius	€ 11.116	€ 1.998	€ 13.114	€ 13.114	0
Totalen	€ 1.225.401	€ 420.419	€ 1.645.820	€ 1.702.427	+ 3,4 %

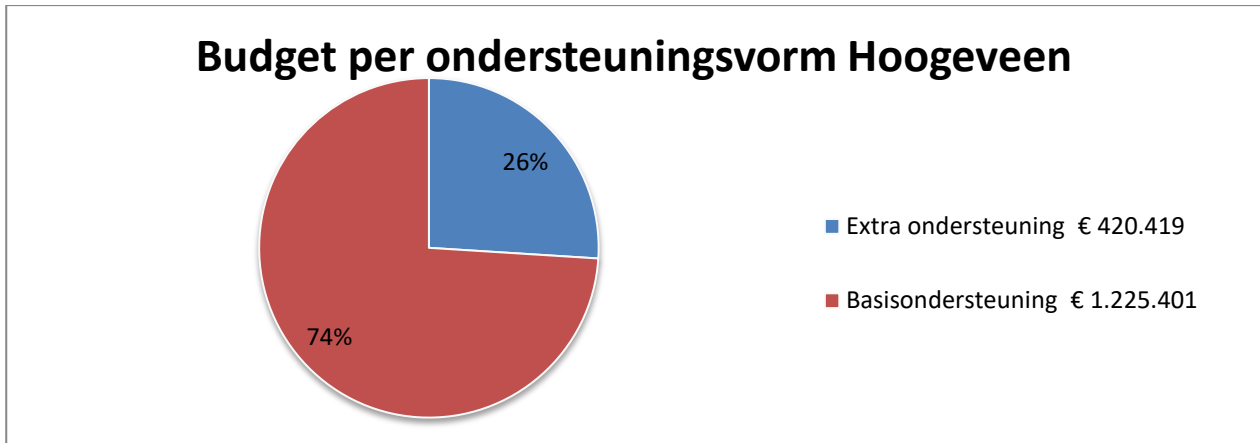
Overzicht 4: Besteding aan ondersteuning (verdeeld naar personeel, materieel en scholing)

Basisondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal	%
I. Interventies					
a. Vroegtijdige signalering	€ 79.350	€ 5.265	€ 25.045	€ 109.660	8,6
b. Veilig schoolklimaat	€ 71.350		€ 6.000	€ 77.350	6,0
c. Aanbod dyslexie	€ 47.583	€ 6.453	€ 4.008	€ 58.044	4,5
c. Aanbod dyscalculie	€ 25.675	€ 5.500	€ 6.565	€ 37.740	2,9
d. Aanb minder gem intell	€ 108.795	€ 2.111	€ 180	€ 111.086	8,7
d. Aanb meer gem intell	€ 194.147	€ 1.012	€ 180	€ 195.339	15,2
e. Toegankelijk gebouw	€ 7.000	€ 40		€ 7.040	0,5
f. Aanpak gedrag	€ 140.290	€ 2.894	€ 19.140	€ 162.234	12,7
g. Protocol med handelen	€ 3.000			€ 3.000	0,2
II. Ondersteuningsteam					
Ondersteuningsteam	€ 455.686	€ 2.030	€	€ 457.716	35,7
III. Planmatige aanpak					
a. Werken met OPP	€ 51.200		€ 7.840	€ 59.040	4,6
b. Afstemming met ouders	€ 3.468			€ 3.468	0,3
Totaal	€ 1.187.544	€ 25.305	€ 68.958	€ 1.281.807	100

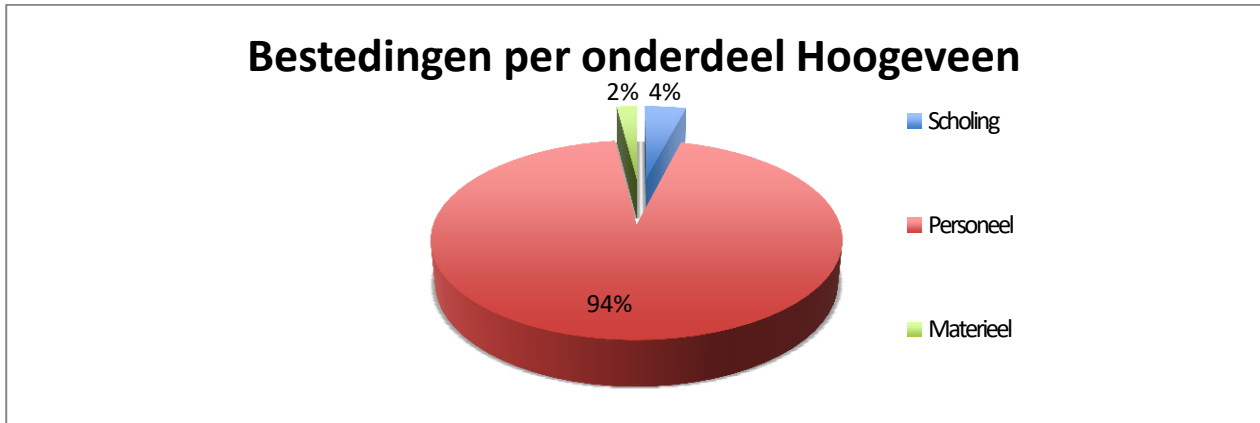
Extra ondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal	%
Leerling	€ 313.423	€ 686	€ 3.510	€ 317.619	75,5
Groep	€ 103.000			€ 103.000	24,5
Totaal	€ 416.423	€ 686	€ 3.510	€ 420.619	100

TOTAAL ondersteuning	€ 1.603.967	€ 25.991	€ 72.468	€ 1.702.426
TOTAAL percentages	94 %	2 %	4 %	100 %

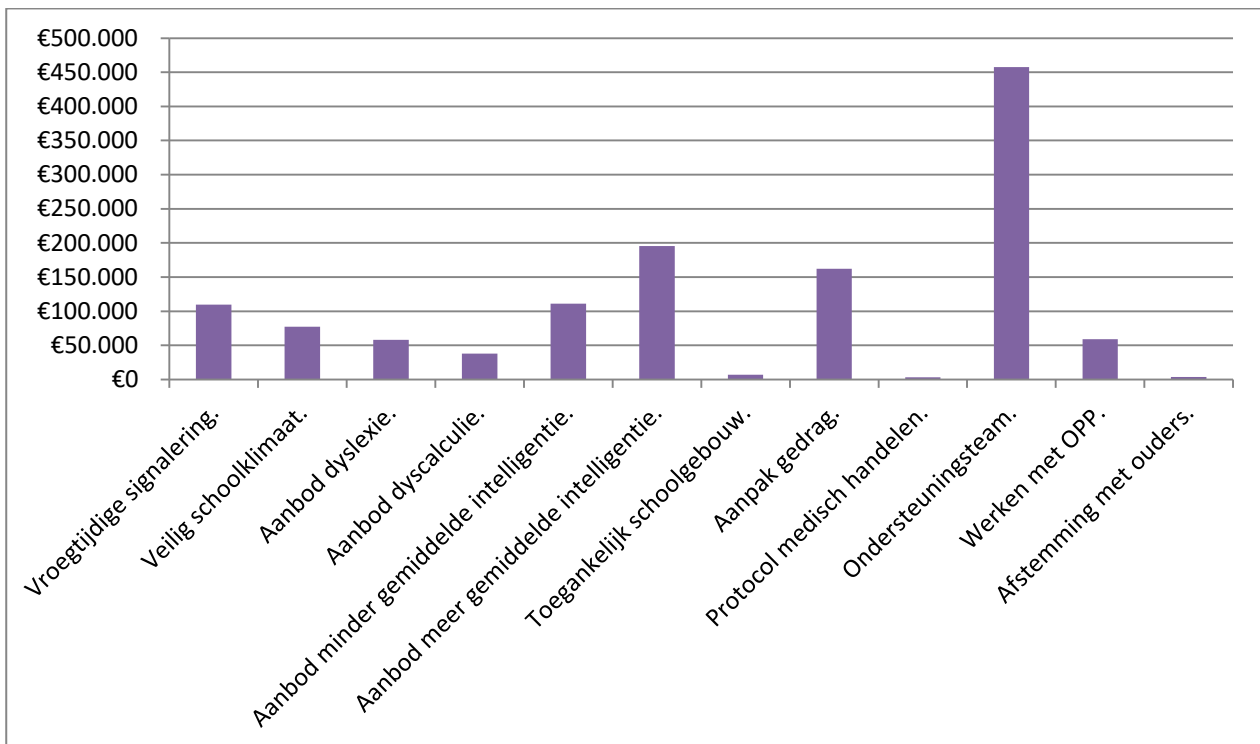
Profiel 4: Budgetten en percentages onderverdeeld naar basis – extra ondersteuning



Profiel 5: Percentages voor personeel, materieel en scholing



Profiel 6: Bedragen voor de bestemmingen basisondersteuning



Bijlage 2 Afdeling Meppel

Overzicht 5: Budgetten onderverdeeld naar de besturen voor de afdeling Meppel

Besturen	Basisond	Extra ond	Totaal budget	Bestemd	+ / -
Promes	€ 370.293	€ 44.319	€ 414.612	€ 417.874	+ 0,8 %
CNS	€ 78.194	€ 9.432	€ 87.626	€ 87.500	- 0,1 %
Talent W	€ 285.605	€ 31.917	€ 317.521	€ 317.521	-
Wolderwijs	€ 332.808	€ 40.204	€ 373.012	€ 373.012	-
PCBO M	€ 414.165	€ 50.011	€ 464.176	€ 511.857	+ 10,3 %
Tref M	€ 34.412	€ 8.839	€ 43.251	€ 44.697	+ 3,3 %
Athena	€ 45.517	€ 5.477	€ 50.994	€ 40.405	- 20,8 %
Totaal	€ 1.560.995	€ 190.198	€ 1.751.193	€ 1.792.866	+ 2,4 %

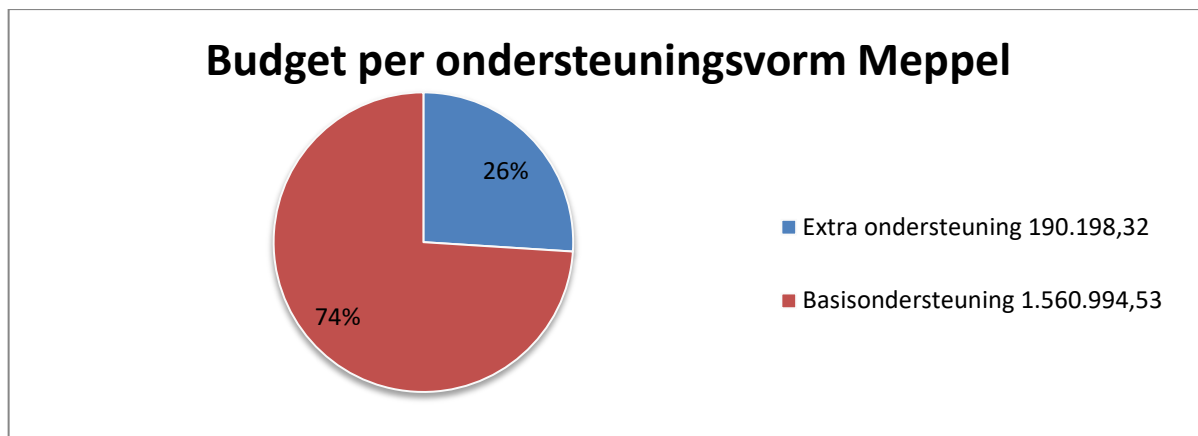
Overzicht 6: Besteding aan ondersteuning (verdeeld naar personeel, materieel en scholing).

Basisondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal	%
I. Interventies					
a. Vroegtijdige signalering	€ 5.000	€ 25.198		€ 30.198	2,2
b. Veilig schoolklimaat			€ 4.145	€ 4.145	0,3
c. Aanbod dyslexie		€ 10.690		€ 10.690	0,8
c. Aanbod dyscalculie		€ 2.000		€ 2.000	0,1
d. Aanb minder gem intell	€ 95.394	€ 100	€ 2.800	€ 98.294	7,2
d. Aanbod meer gem intell	€ 142.386	€ 16.766	€ 4.968	€ 164.120	12,0
e. Toegankelijk schoolgebouw					0,0
f. Aanpak gedrag	€ 20.105	€ 9.753		€ 29.858	2,2
g. Protocol medisch handelen			€ 3.545	€ 3.545	0,3
II. Ondersteuningsteam					
Ondersteuningsteam	€ 912.274	€	€ 4.000	€ 916.274	67,3
III. Planmatige aanpak					
a. Werken met OPP	€ 102.053	€ 100		€ 102.153	7,5
b. Afstemming met ouders					0,0
Totaal	€ 1.277.211	€ 64.607	€ 19.458	€ 1.361.276	100

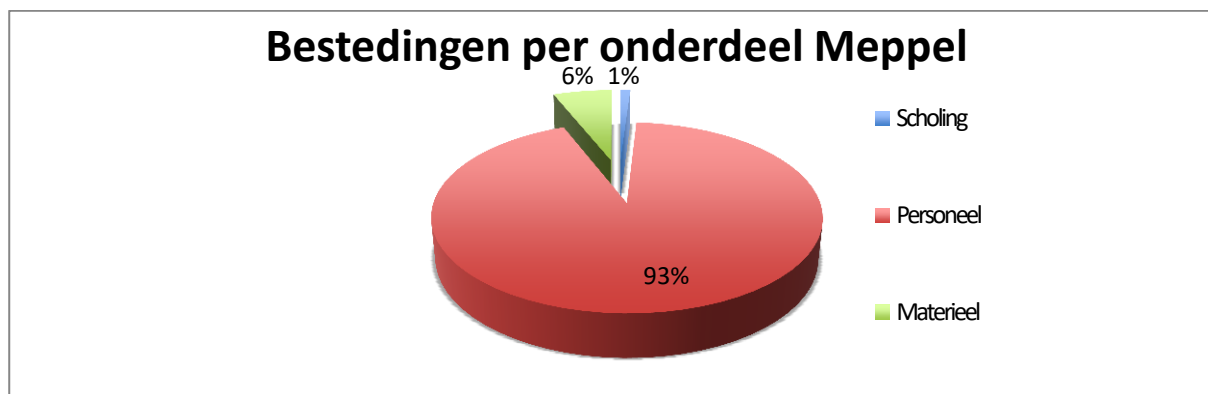
Extra ondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal	%
Leerling	€ 306.754	€ 40.542	€ 545	€ 347.841	80,5
Groep	€ 83.750			€ 83.750	19,5
Totaal	€ 390.504	€ 40.542	€ 545	€ 431.591	100

TOTAAL ondersteuning	€ 1.667.715	€ 105.149	€ 20.003	€ 1.792.867
TOTAAL percentages	93 %	6 %	1 %	100 %

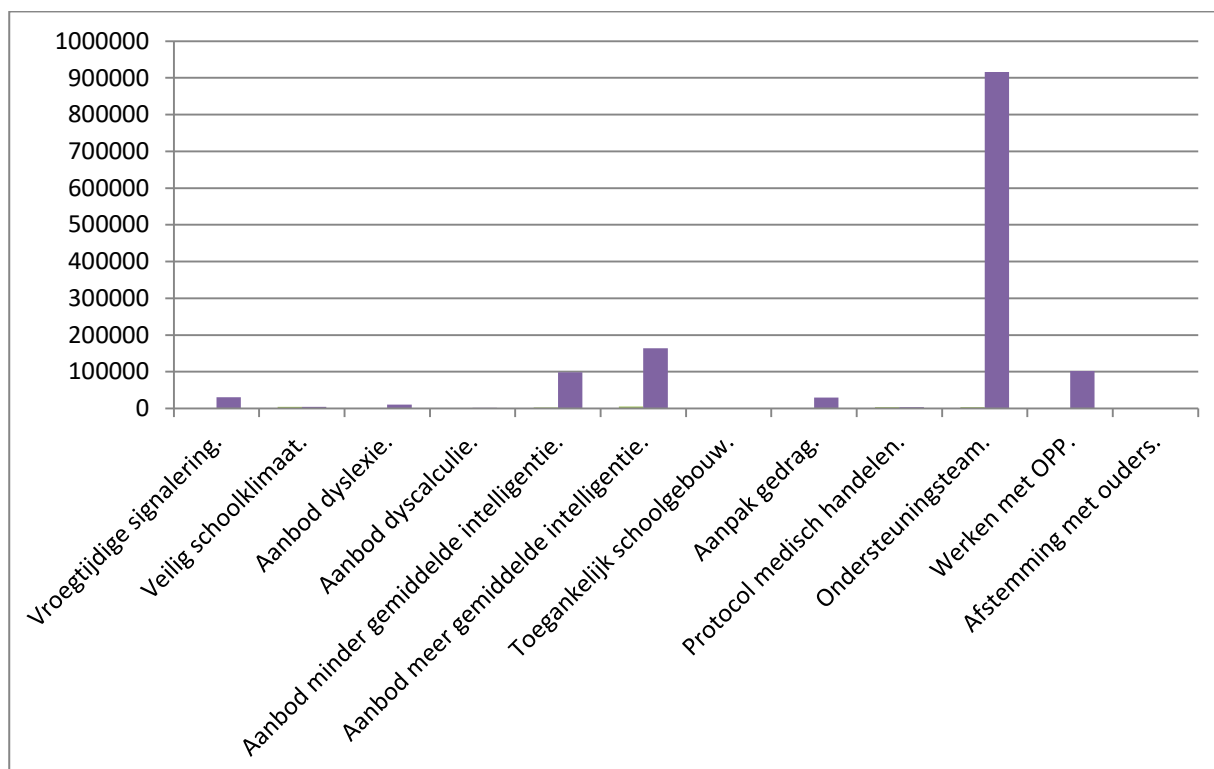
Profiel 7: Budgetten en percentages onderverdeeld naar basis – en extra ondersteuning



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	€ 462.725	€ 208.807	€ 671.532	€ 673.000	+ 0,2 %
Aves	€ 30.576	€ 9.820	€ 40.397	€ 40.397	-
Catent	€ 170.704	€ 99.344	€ 270.048	€ 241.300	- 10,6 %
Op Kop	€ 392.634	€ 78.512	€ 471.146	€ 470.838	- 0,1 %
Florion	€ 130.509	€ 65.202	€ 195.711	€ 184.899	- 0,5 %
Sam.sch.	€ 17.624	€ 10.936	€ 28.560	€ 18.360	- 35,7 %
Totalen	€ 1.204.772	€ 472.621	€ 1.677.393	€ 1.628.793	- 2,9 %

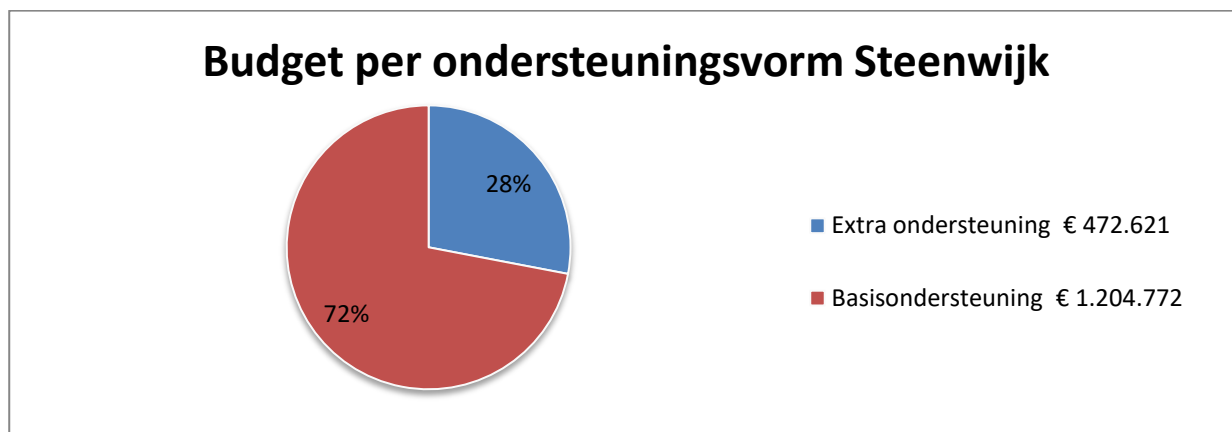
Overzicht 8: Besteding aan ondersteuning (verdeeld naar personeel, materieel en scholing)

Basisondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal	%
I. Interventies					
a. Vroegtijdige signalering	€ 48.243		€ 25.200	€ 73.443	6,8
b. Veilig schoolklimaat	€ 48.243		€ 8.500	€ 56.743	5,2
c. Aanbod dyslexie	€ 21.943	€ 15.671	€ 800	€ 38.414	3,5
c. Aanbod dyscalculie	€ 17.943	€ 4.000		€ 21.943	2,0
d. Aanb minder gem intell	€ 104.095	€ 2.500		€ 106.595	9,8
d. Aanb meer gem intell	€ 135.781	€ 16.900	€ 8.950	€ 161.631	14,9
e. Toegankelijk gebouw.	€ 1.243			€ 1.243	0,1
f. Aanpak gedrag.	€ 62.343			€ 62.343	5,7
g. Protocol medisch handelen	€ 1.243			€ 1.243	0,1
II. Ondersteuningsteam					
Ondersteuningsteam	€ 441.778	€ 23.750	€ 6.973	€ 472.501	43,5
III. Planmatige aanpak					
a. Werken met OPP	€ 84.643			€ 84.643	7,8
b. Afstemming met ouders	€ 6.343			€ 6.343	0,6
Totaal	€ 973.841	€ 62.821	€ 50.423	€ 1.087.085	100

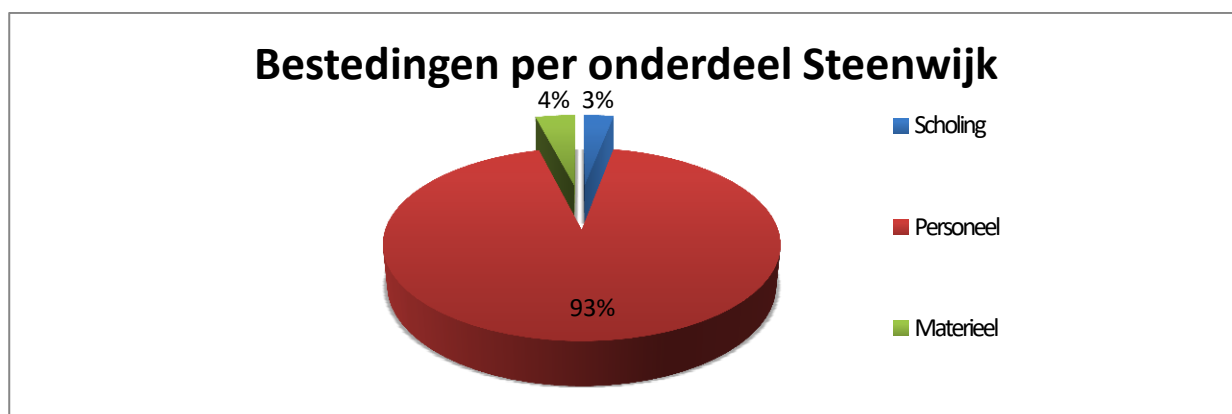
Extra ondersteuning	Personeel	Materieel	Scholing	Totaal	%
Leerling	€ 376.253	€ 200		€ 376.453	69,5
Groep	€ 163.255	€ 1.000	€ 1.000	€ 165.255	30,5
Totaal	€ 539.508	€ 1.200	€ 1.000	€ 541.708	100

TOTAAL ondersteuning	€ 1.513.349	€ 64.021	€ 51.423	€ 1.628.793
TOTAALpercentages	93 %	4 %	3 %	100%

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

