



SWV PO 2203  
PASSEND ONDERWIJS

# **MONITOR FINANCIEN**

## **verantwoording en analyse 2023**

**29 februari 2024**

*'GELD SPEELT*



*GEEN ROL'*

*De heer Ollie B. Bommel heeft bij herhaling zijn vermogen doelmatig willen besteden.*

*Daarbij werd hij steeds gedreven door de overtuiging*

*dat de investering noodzakelijk was*

*om het gewenste doel te bereiken.*

*Zijn visie was leidend*

*en zijn geld volgde*

*zonder dat hij daar een hoofdrol aan toekende.*

*Als je iets wilt bereiken,*

*dan moet je durven investeren.*

*Willen is kunnen.*

*Hij is een rolmodel in de afwegingen rondom doelmatigheid.*

## Inhoud

<b>1</b>	<b>Analyse budgettering en besteding ondersteuningsbudget 2023</b> .....	<b>4</b>
1.1	Inleiding .....	4
<b>2</b>	<b>Basis – en extra ondersteuning</b> .....	<b>5</b>
2.1	Onderscheid .....	5
2.2	Basisondersteuning. ....	5
2.3	Extra ondersteuning .....	5
<b>3</b>	<b>Financiële Analyse (cijfers)</b> .....	<b>6</b>
3.1	Budget en uitgaven .....	6
3.2	Uitgaven voor de interventies basisondersteuning over 2020 tot en met 2023 .....	8
<b>4</b>	<b>Financiële analyse (tekst)</b> .....	<b>10</b>
4.1	Financiële waarnemingen .....	10
4.2	Financiële voornemens.....	10
<b>5</b>	<b>Inhoudelijke Analyse</b> .....	<b>11</b>
5.1	Inhoudelijke waarnemingen.....	11
5.2	Inhoudelijke voornemens .....	11
<b>Bijlage 1</b>	<b>Afdeling Hoogeveen</b> .....	<b>12</b>
<b>Bijlage 2</b>	<b>Afdeling Meppel</b> .....	<b>14</b>
<b>Bijlage 3</b>	<b>Afdeling Steenwijk</b> .....	<b>16</b>

# 1 Analyse budgettering en besteding ondersteuningsbudget 2023

## 1.1 Inleiding

Het SWV PO 2203 heeft in de maanden september 2023 en februari 2024 een inventarisatie laten verrichten naar de budgettering en besteding van de ondersteuningsmiddelen, die het bestuur in het jaar 2023 heeft toegekend aan 18 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 alle leden van SWV PO 2203 onderstaand een financiële en inhoudelijke analyse gevolgd door conclusies en voornemens. Reacties op deze verslaglegging zien we met belangstelling tegemoet.

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

Zuidwolde, februari 2024

## **2 Basis – en extra ondersteuning**

### **2.1 Onderscheid**

Er wordt een onderscheid gemaakt tussen 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.

### **2.2 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 Ondersteuningsplan 2023-2026 onder 3.1.2

### **2.3 Extra ondersteuning**

Extra ondersteuning wordt gerealiseerd voor leerlingen van wie de ondersteuningsvragen de basisondersteuning overstijgen. Vanuit het streven naar inclusiever onderwijs wordt aan deze leerlingen een passend aanbod gedaan binnen de reguliere school, maar deze ondersteuning zou wellicht ook binnen het gespecialiseerd onderwijs passen (SBO – licht of SO - zwaar).

Deze ondersteuning wordt op naam toegekend, met de ouders van de leerling overlegd (OPP) en geregistreerd in MonPas en ROD.

### 3 Financiële Analyse (cijfers)

#### 3.1 Budget en uitgaven

Het bestuur SWV PO 2203 heeft in totaal € **4.332.781** aan ondersteuningsmiddelen aan de schoolbesturen toegekend. Hier wordt nu het financiële beeld, in de vorm van overzichten en profielen, op het niveau van SWV PO 2203 gepresenteerd. De beelden van de drie afdelingen worden uitgewerkt in een drietal bijlagen.

*Overzicht 1: Budgetten en uitgaven 2023 basis- en extra ondersteuning SWV en afdelingen.*

Afdelingen	Budget/ uitgaven	Totaal	Basisond.	Extra ond.	Verschil	%
Hoogeveen	<i>budget</i>	<b>1.433.670</b>	<b>1.077.785</b>	<b>355.885</b>	<b>- 22.795</b>	<b>-1,59</b>
	<i>uitgaven</i>	<b>1.456.465</b>	<b>1.099.300</b>	<b>357.165</b>		
Meppel	<i>budget</i>	<b>1.251.663</b>	<b>1.036.532</b>	<b>215.131</b>	<b>+1.781</b>	<b>+0,14</b>
	<i>uitgaven</i>	<b>1.249.882</b>	<b>901.325</b>	<b>348.557</b>		
Steenwijk	<i>budget</i>	<b>1.647.448</b>	<b>1.029.266</b>	<b>618.182</b>	<b>+ 200</b>	<b>-0,01</b>
	<i>uitgaven</i>	<b>1.647.248</b>	<b>1.029.266</b>	<b>617.982</b>		
<b>TOTAAL</b>	<i>budget</i>	<b>4.332.781</b>	<b>3.143.583</b>	<b>1.189.198</b>	<b>-20.814</b>	<b>- 0,48</b>
	<i>uitgaven</i>	<b>4.353.595</b>	<b>3.029.891</b>	<b>1.323.704</b>		

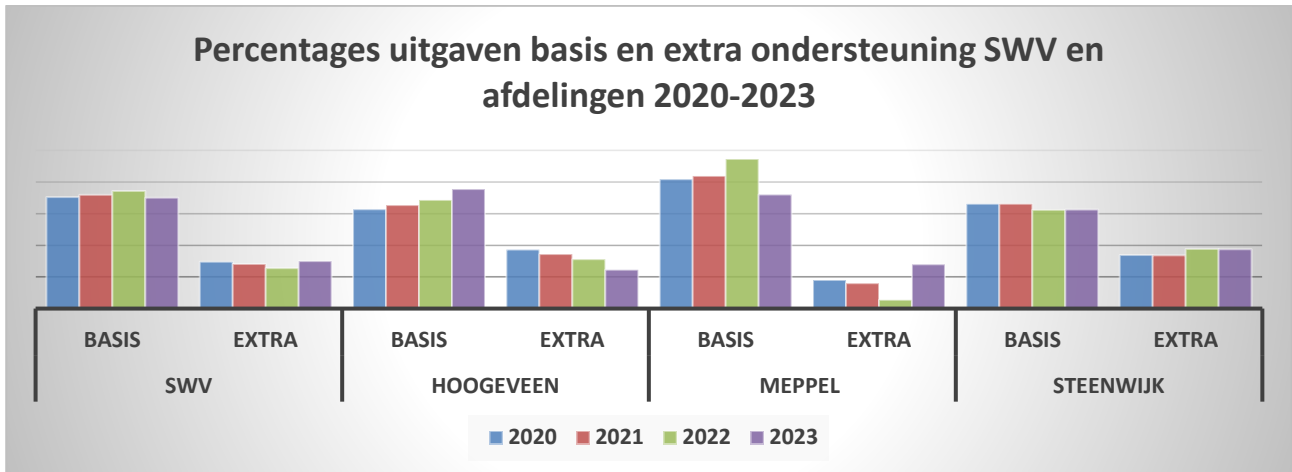
*Overzicht 2: Percentages uitgaven 2020-2023 basis- en extra ondersteuning.*

jaren	2020		2021		2022		2023	
	basis	extra	basis	extra	basis	extra	basis	extra
Ondersteuning								
SWV	70,4	29,6	71,8	28,2	74,4	25,6	70	30
Hoogeveen	62,8	37,2	65,5	34,5	68,7	31,3	75,5	24,5
Meppel	81,9	18,1	83,9	16,1	94,5	5,5	72,1	27,9
Steenwijk	66,2	33,8	66,3	33,7	62,4	37,6	62,5	37,5

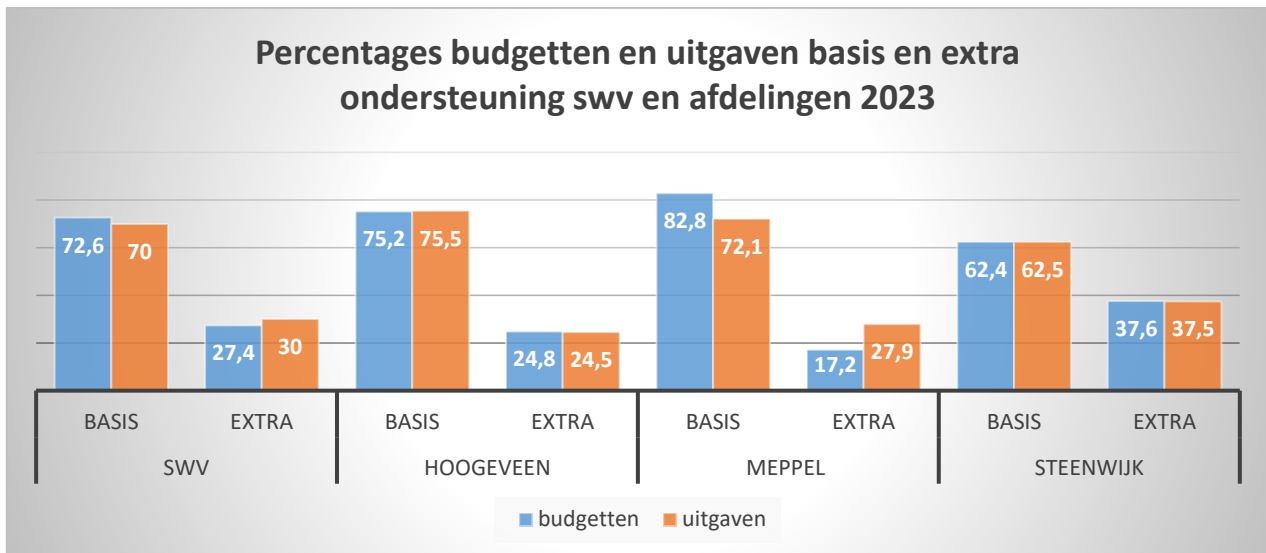
*Overzicht 3: Percentages budgetten en uitgaven 2023 basis- en extra ondersteuning.*

jaren	2023 budgetten		2023 uitgaven	
	basis	extra	basis	extra
Ondersteuning				
SWV	72,6	27,4	70	30
Hoogeveen	75,2	24,8	75,5	24,5
Meppel	82,8	17,2	72,1	27,9
Steenwijk	62,5	37,5	62,5	37,5

**Profiel 1:** Percentages uitgaven basis – en extra ondersteuning 2020-2023, SWV en afdelingen.



**Profiel 2:** Percentages budgetten en uitgaven basis – en extra ondersteuning 2023, SWV-afd.



**Overzicht 4:** Percentages personeel, materieel en scholing 2023 voor SWV.

Personeel	93,9 %
Materieel	4,3 %
Scholing	2,2 %

**Verhouding PMS SWV 2023 in %**



■ Personeel ■ Materieel ■ Scholing

**Profiel 3:** Percentages personeel, materieel en scholing 2023 voor SWV.

### 3.2 Uitgaven voor de interventies basisondersteuning over 2020 tot en met 2023

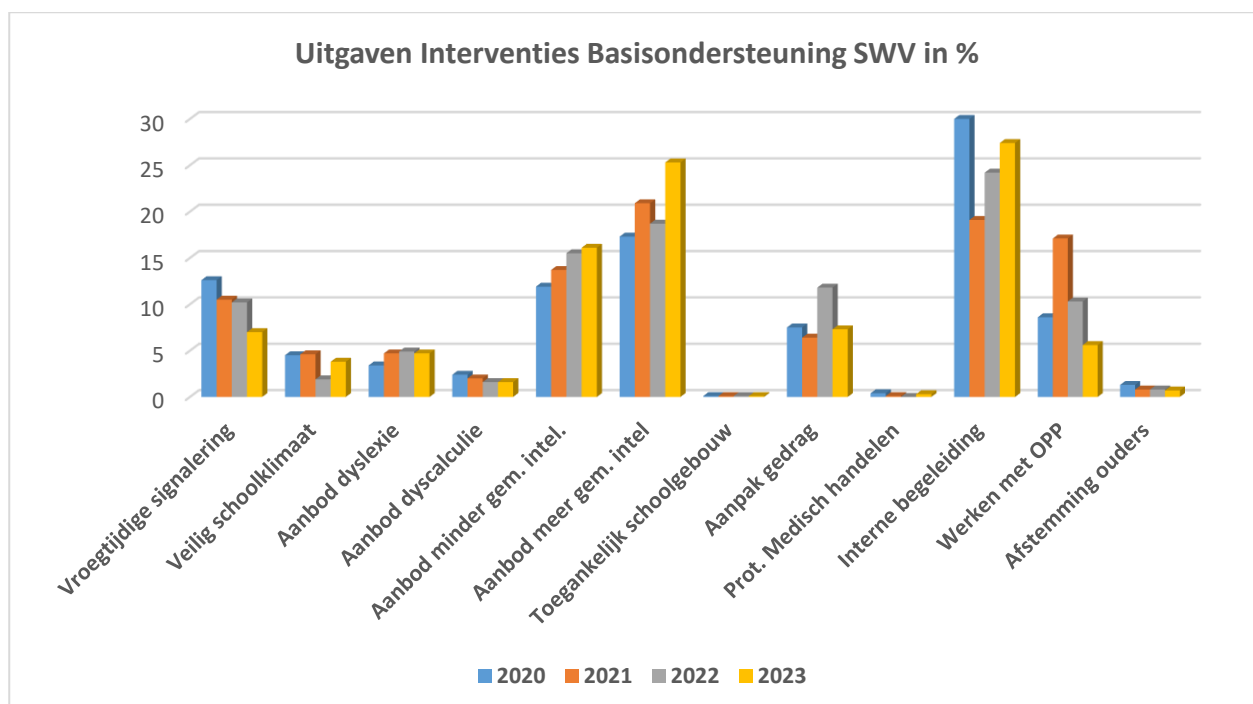
*Overzicht 5: Percentages uitgaven 2020-2023 voor de interventies basisondersteuning SWV.*

<b>Interventies Basisondersteuning</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>verschil</b>	<b>2023 budget</b>
Vroegtijdige signalering	12,6	10,5	10,2	7	- 3,2	6,6
Veilig schoolklimaat	4,5	4,6	1,9	3,8	+ 1,9	3,6
Aanbod dyslexie	3,4	4,7	4,9	4,7	- 0,2	4,3
Aanbod dyscalculie	2,4	2	1,6	1,6	0	1,4
Aanbod minder gemiddelde intelligentie	11,9	13,7	15,5	16,1	+ 0,6	14,7
Aanbod meer gemiddelde intelligentie	17,3	20,9	18,7	25,3	+ 6,6	24,4
Toegankelijk schoolgebouw	0,1	0,1	0	0,1	+ 0,1	0,1
Aanpak gedrag	7,5	6,4	11,8	7,3	- 4,5	7
Protocol medisch handelen	0,4	0,1	0	0,3	+ 0,3	0,3
Interne begeleiding	30	19,1	24,2	27,4	+ 3,2	27,2
Werken met OPP	8,6	17,1	10,3	5,6	- 4,7	9,3
Afstemming met ouders	1,3	0,8	0,8	0,7	- 0,1	0,4

#### Analyse:

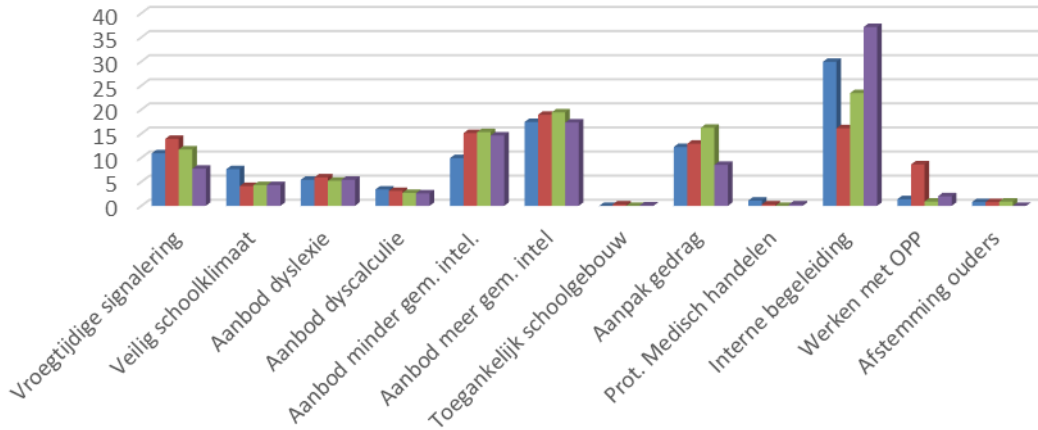
- Zes van de twaalf interventies kennen een verschil met 2022, groter dan +1 of -1,
- De hoogste dalers zijn Werken met OPP (- 4,7) en Aanpak gedrag (- 4,5 %),
- De hoogste stijgers zijn Aanbod meer gemiddelde intelligentie (6,6 %) en IB (3,2 %).

*Profiel 4: Percentages uitgaven voor de interventies 2020-2023 voor SWV en afdelingen.*

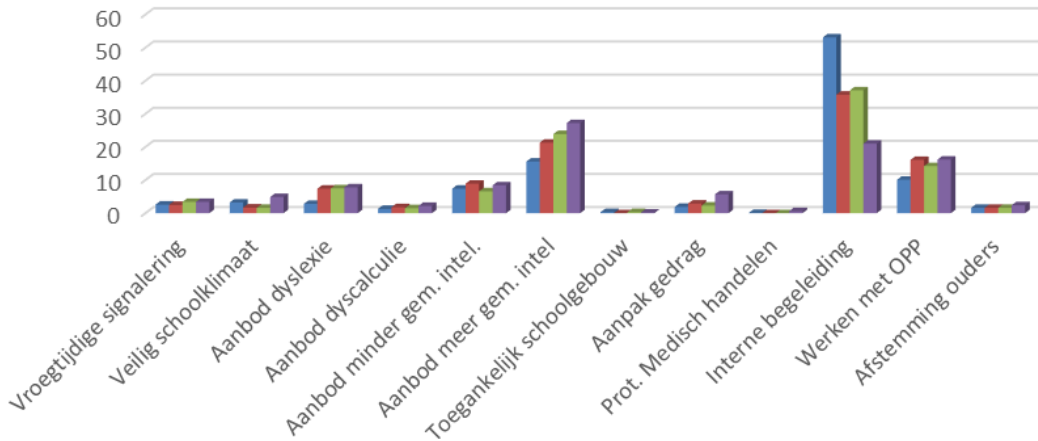




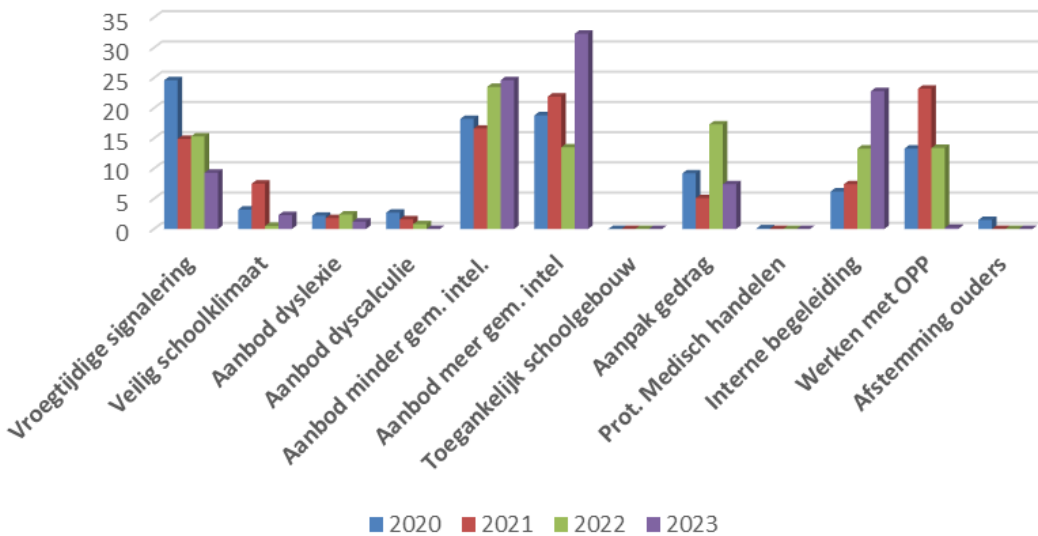
### Uitgaven interventies Basisondersteuning Hoogeveen in %



### Uitgaven interventies Basisondersteuning Meppel in %



### Uitgaven Interventies Basisondersteuning Steenwijk in %



■ 2020 ■ 2021 ■ 2022 ■ 2023

## 4 Financiële analyse (tekst)

### 4.1 Financiële waarnemingen

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

- a. De toedeling aan basis- en extra ondersteuning is door het bestuur van het SWV genormeerd. De vrije invulling van de financiële verantwoording geeft een grote mate van diversiteit te zien.
- b. De onder- en overschrijdingen zijn vrijwel alle binnen de norm van 1 % gebleven. De gemiddelde overschrijding is **0,48 %**.

### 4.2 Financiële voornemens

De volgende financiële aanbevelingen worden geformuleerd:

1. De norm van 1 % afwijking tussen budget en bestemming blijkt goed hanteerbaar.

→ **Het bestuur van het SWV is voornemens deze te handhaven.**

2. De besteding aan 'interne begeleiding' ziet in relatie tot 2022 + of -, er als volgt uit:

Hoogeveen : 37,1 % (+13,7)

Meppel : 21 % (-16,1)

Steenwijk : 22,8 % (+9,5)

In Afdeling Hoogeveen is de norm van 25 % fors overschreden. In 2022 was dat < 25 %.

In Afdeling Meppel wordt percentueel het minst besteed aan interne begeleiding en inmiddels met - 16,1 % teruggebracht naar < 25 %.

In Afdeling Steenwijk is dit onderdeel gestegen ten opzichte van 2022, maar blijft < 25 %

Het onderdeel 'interne begeleiding' is weer grootste post binnen de basisondersteuning.

Interne begeleiding stijgt voor SWV in **2023** ten opzichte van 2022 met + 3,5 naar 27,7 %.

→ **Het bestuur van het SWV is voornemens de besteding aan interne begeleiding te beperken\* tot maximaal 25 % van het budget basisondersteuning.**

\*) De bekostiging van Interne Begeleiding is vooral een onderdeel van de rijksbekostiging van scholen. Een deel (max. 25%) van het budget basisondersteuning mag worden gebruikt om deze post te versterken. Het bestuur vindt een hoofdrol voor deze interventie het niet passend bij de besteding van de middelen voor Passend Onderwijs. Die zijn vooral gericht op praktische toepassing van ondersteuning aan de leerlingen (handen in de klas).

## 5 Inhoudelijke Analyse

### 5.1 Inhoudelijke waarnemingen

Bij deze herhaalde jaarlijkse monitoring is het mogelijk om over **2023** trends waar te nemen in vergelijking tot vorige boekjaren, met name ten opzichte van **2022**.

1. Er wordt meer in personeel bestemd en minder in scholing en materieel.
2. In SWV wordt + 6,6 % besteed aan de begeleiding van meer begaafde leerlingen (25,3 %) en + 0,7 % besteed aan de begeleiding van minder begaafde leerlingen (16,2 %) in vergelijking met 2022.
3. Betreffend de verhouding basis- en extra ondersteuning (zie profiel 1):  
In afdeling Meppel wordt percentueel het minst besteed aan extra ondersteuning.  
In de afdeling Steenwijk wordt percentueel het meest besteed aan extra ondersteuning.  
In de afdeling Hoogeveen neemt de omvang extra ondersteuning door de jaren heen af ten gunste van een gestage toename basisondersteuning.

### 5.2 Inhoudelijke voornemens

De vrije besteding aan de middelen laten aantoonbare verschillen zien tussen de drie afdelingen en ook tussen de deelnemende schoolbesturen. Met het perspectief op 'inclusiever onderwijs' is het te overwegen de doelen van basisondersteuning nauwkeuriger af te stemmen en doelmatiger in te zetten. Ook lijkt de besteding aan deskundigheidsbevordering op dit terrein minimaal benut te worden in vergelijking tot de personele inzet (zie profiel 3).

- **Het bestuur van SWV PO 2203 is voornemens de besteding aan basisondersteuning doelmatig te formuleren, waarbij de component deskundigheidsbevordering wordt inbegrepen.**

## Bijlage 1 Afdeling Hoogeveen

Overzicht 6: Budgetten en uitgaven 2023 onderverdeeld naar de besturen Hoogeveen

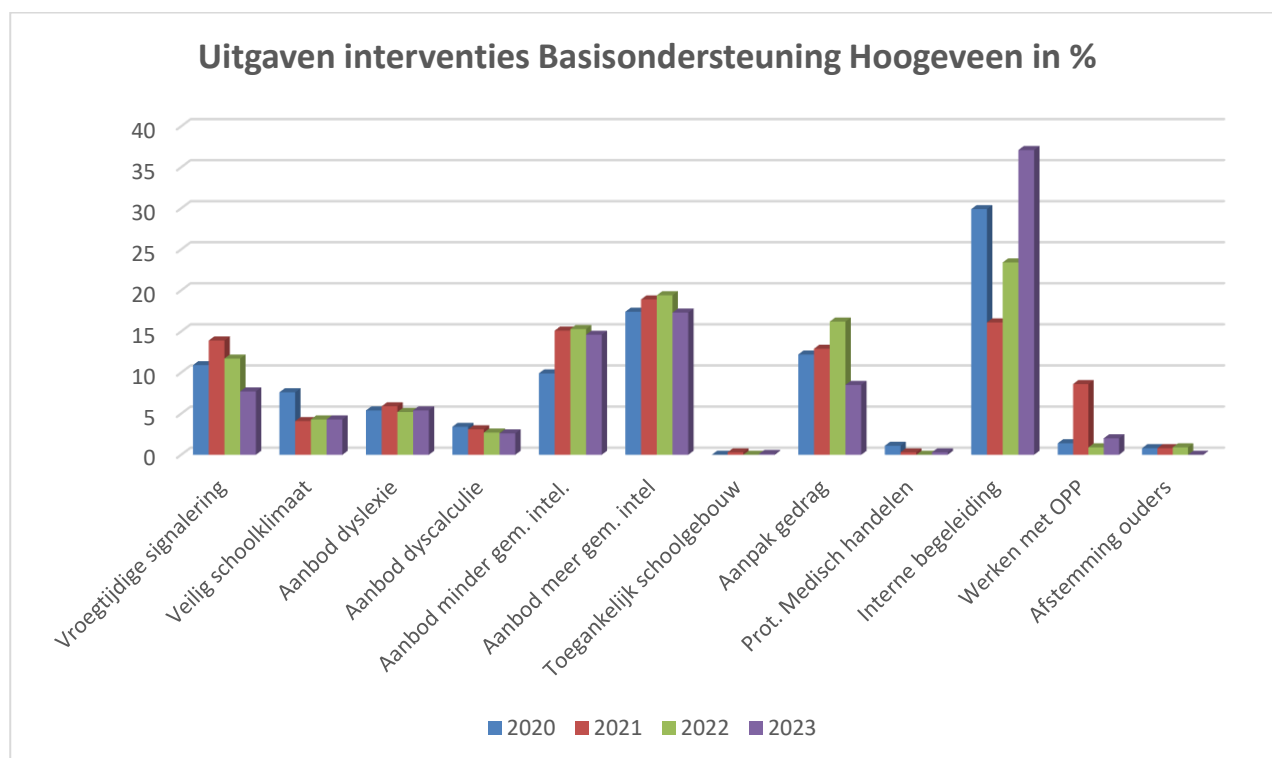
Besturen	Budget/ uitgaven	Totaal	Basisond.	Extra ond.	Verschil %	
Catent H	<i>budget</i>	15.185	10.945	4.240	0	--
	<i>uitgaven</i>	15.185	10.945	4.240		
Hollandsch	<i>budget</i>	81.080	58.440	22.640	-500	- 0,62
	<i>uitgaven</i>	81.580	58.940	22.640		
Tref H	<i>budget</i>	227.481	163.961	63.520	+270	+0,12
	<i>uitgaven</i>	227.211	163.961	63.250		
Bijeen	<i>budget</i>	359.625	273.500	86.125	-17.065	-4,71
	<i>uitgaven</i>	376.690	289.015	87.675		
RENN4	<i>budget</i>	8.778	8.778	0	0	--
	<i>uitgaven</i>	8.778	8.778	0		
Alteveer	<i>budget</i>	33.521	24.161	9.360	0	--
	<i>uitgaven</i>	33.521	24.161	9.360		
PricoH	<i>budget</i>	708.000	538.000	170.000	-5.500	-0,78
	<i>uitgaven</i>	713.500	543.500	170.000		
TOTAAL	<i>budget</i>	1.433.670	1.077.785	355.885	-22.795	-1,59
	<i>uitgaven</i>	1.456.465	1.099.300	357.165		

## Overzicht 7: Percentages uitgaven 2020-2023 interventies basisondersteuning Afd Hoogeveen

Interventies Basisondersteuning	2020	2021	2022	2023	verschil	2023 budget
Vroegtijdige signalering	10,9	13,9	11,7	7,7	- 4	7,7
Veilig schoolklimaat	7,6	4,1	4,3	4,3	0	4,0
Aanbod dyslexie	5,4	5,9	5,2	5,4	+ 0,2	5,4
Aanbod dyscalculie	3,4	3,1	2,7	2,6	- 0,1	2,6
Aanbod minder gemiddelde intelligentie	9,9	15,1	15,3	14,6	- 0,7	12,6
Aanbod meer gemiddelde intelligentie	17,4	18,9	19,4	17,3	- 2,1	18
Toegankelijk schoolgebouw	0	0,3	0	0,1	+ 0,1	0,1
Aanpak gedrag	12,2	12,9	16,2	8,5	- 7,7	8,9
Protocol medisch handelen	1,1	0,3	0	0,4	+ 0,4	0,4
Interne begeleiding	29,9	16,1	23,4	37,1	+ 13,7	39,8
Werken met OPP	1,4	8,6	0,9	2	+ 1,1	0,2
Afstemming met ouders	0,8	0,8	0,9	0	- 0,9	0

Analyse:

- Vijf van de twaalf interventies kennen een verschil met 2022, groter dan + 1 of - 1,
- De hoogste daler is Aanpak gedrag met - 7,7 %.
- De hoogste stijger is Interne begeleiding met + 13,7 %.

Profiel 5: Percentages uitgaven 2020-2023 interventies basisondersteuning Afd Hoogeveen

## Bijlage 2 Afdeling Meppel

Overzicht 8: Budgetten en uitgaven 2023 onderverdeeld naar de besturen Meppel

Besturen	Budget/ uitgaven	Totaal	Basisond.	Extra ond.	Verschil	%
Promes	<i>budget</i>	246.988	207.597	39.391	-16.417	-6,65
	<i>uitgaven</i>	263.405	219.637	43.768		
CNS	<i>budget</i>	80.500	67.000	13.500	+9.500	+11,8
	<i>uitgaven</i>	71.000	59.500	11.500		
Talent W	<i>budget</i>	231.049	189.982	41.067	0	
	<i>uitgaven</i>	231.049	189.982	41.067		
Wolderwijs	<i>budget</i>	297.932	247.037	50.895	+11.588	+3,89
	<i>uitgaven</i>	286.344	104.400	181.944		
Kindpunt	<i>budget</i>	319.714	275.999	56.862.	+400	+0,13
	<i>uitgaven</i>	319.314	262.452	56.862		
Tref M	<i>budget</i>	33.571	27.604	5.967	0	+3,89
	<i>uitgaven</i>	33.571	27.604	5.967		
Athena	<i>budget</i>	41.909	34.460	7.449	-3.290	-7,6
	<i>uitgaven</i>	45.199	37.750	7.449		
TOTAAL	<i>budget</i>	1.251.663	1.036.532	215.131	+1.781	+0,14
	<i>uitgaven</i>	1.249.882	901.325	348.557		

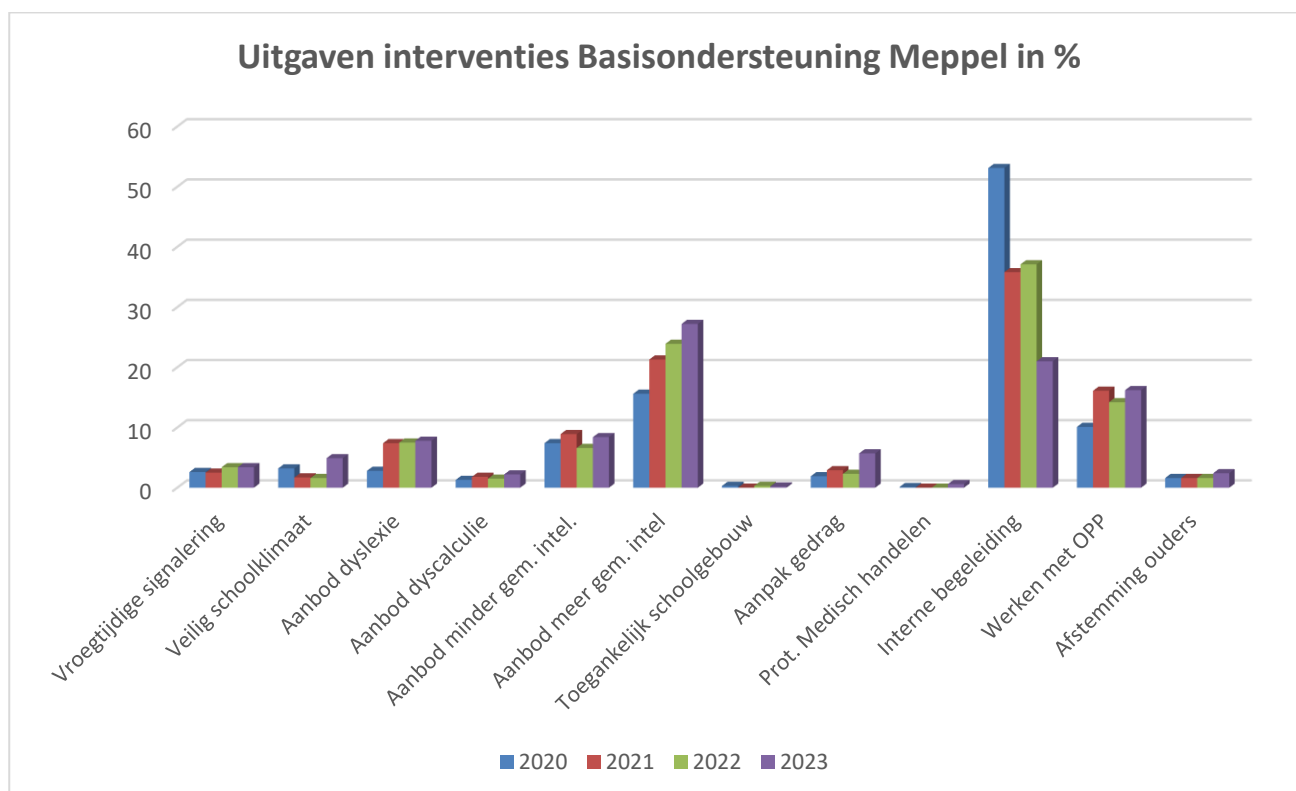
Overzicht 9: Percentages uitgaven 2020-2023 interventies basisondersteuning Afd Meppel

Interventies Basisondersteuning	2020	2021	2022	2023	verschil	2023 budget
Vroegtijdige signalering	2,6	2,5	3,4	3,4	0	3
Veilig schoolklimaat	3,2	1,7	1,6	5	+ 3,4	4,6
Aanbod dyslexie	2,8	7,4	7,5	7,8	+ 0,3	6,9
Aanbod dyscalculie	1,3	1,8	1,5	2,2	+ 0,7	1,4
Aanbod minder gemiddelde intelligentie	7,4	8,9	6,6	8,4	+ 1,8	7,7
Aanbod meer gemiddelde intelligentie	15,6	21,3	23,9	27,2	+ 3,3	24,2
Toegankelijk schoolgebouw	0,3	0	0,3	0,2	- 0,1	0,2
Aanpak gedrag	1,9	2,9	2,3	5,7	+ 3,4	5,3
Protocol medisch handelen	0,1	0	0	0,6	+ 0,6	0,6
Interne begeleiding	53,1	35,8	37,1	21	- 16,1	18,2
Werken met OPP	10,1	16,1	14,2	16,2	+ 2	28,3
Afstemming met ouders	1,6	1,6	1,6	2,4	+ 0,8	1,1

**Analyse:**

- Zes van de twaalf interventies kennen een verschil met 2022, groter dan +1 of -1,
- De hoogste daler is Interne begeleiding met – 16,1 %.
- De hoogste stijgers zijn Veilig Schoolklimaat (+3,4 %), Aanbod meer gemiddelde intelligentie (+ 3,3 %) en Aanpak gedrag met (+ 3,4 %).

Profiel 6: Percentages van uitgaven 2020-2023 interventies basisondersteuning Afd Meppel



## Bijlage 3      Afdeling Steenwijk

Overzicht 10:      Budgetten en uitgaven 2023 onderverdeeld naar de besturen Steenwijk.

Besturen	Budget/ uitgaven	Totaal	Basisond.	Extra ond.	Verschil	%
Accrete	<i>budget</i>	<b>687.209</b>	<b>386.676</b>	<b>300.533</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	<i>uitgaven</i>	<b>687.209</b>	<b>386.676</b>	<b>300.533</b>		
AVES	<i>budget</i>	<b>83.607</b>	<b>34.883</b>	<b>48.724</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	<i>uitgaven</i>	<b>83.607</b>	<b>34.883</b>	<b>48.724</b>		
Catent S	<i>budget</i>	<b>240.392</b>	<b>153.667</b>	<b>86.725</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	<i>uitgaven</i>	<b>240.392</b>	<b>153.667</b>	<b>86.725</b>		
Op Kop	<i>budget</i>	<b>310.490</b>	<b>310.490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	<i>uitgaven</i>	<b>310.490</b>	<b>310.490</b>	<b>0</b>		
Florion	<i>budget</i>	<b>247.750</b>	<b>110.550</b>	<b>137.200</b>	<b>+200</b>	<b>+0,08</b>
	<i>uitgaven</i>	<b>247.550</b>	<b>110.550</b>	<b>137.000</b>		
Sam.Sch.	<i>budget</i>	<b>78.000</b>	<b>33.000</b>	<b>45.000</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
	<i>uitgaven</i>	<b>78.000</b>	<b>33.000</b>	<b>45.000</b>		
<b>TOTAAL</b>	<i>budget</i>	<b>1.647.448</b>	<b>1.029.266</b>	<b>618.182</b>	<b>+200</b>	<b>+0,01</b>
	<i>uitgaven</i>	<b>1.647.248</b>	<b>1.029.266</b>	<b>617.982</b>		



**Overzicht 11:** Percentages uitgaven 2020-2023 interventies Afdeling Steenwijk

<b>Interventies Basisondersteuning</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>verschil</b>	<b>2023 budget</b>
Vroegtijdige signalering	24,6	14,9	15,3	9,3	- 6	9,3
Veilig schoolklimaat	3,2	7,5	0,5	2,3	+ 1,8	2,3
Aanbod dyslexie	2,2	1,8	2,4	1,2	- 1,2	1,2
Aanbod dyscalculie	2,7	1,6	0,8	0	- 0,8	0
Aanbod minder gemiddelde intelligentie	18,2	16,6	23,5	24,6	+ 1,1	24,6
Aanbod meer gemiddelde intelligentie	18,8	21,9	13,5	32,3	+ 18,8	32,2
Toegankelijk schoolgebouw	0	0	0	0	0	0
Aanpak gedrag	9,2	5,1	17,3	7,4	- 9,9	7,4
Protocol medisch handelen	0,1	0	0	0	0	0
Interne begeleiding	6,2	7,4	13,3	22,8	+ 9,5	22,8
Werken met OPP	13,3	23,2	13,4	0,2	- 13,2	0,2
Afstemming met ouders	1,5	0	0	0	0	0

**Analyse:**

- Acht van de twaalf interventies kennen een verschil met 2022, groter dan +1 of -1,
- De hoogste dalers zijn Werken met OPP (- 13,2 %) en Aanpak Gedrag (- 9,9 %),
- De hoogste stijgers zijn Aanbod meer gemiddeld intelligentie (+ 18,8 %) en Interne Begeleiding (+ 9,5 %)

**Profiel 7:** Percentages van uitgaven 2020-2023 interventies basisondersteuning Afd Steenwijk