Meerjarenbegroting 2025 - 2029

Stichting Comprix

Definitieve versie
December 2024

Voorwoord

Deze meerjarenbegroting is een financiële doorkijk voor de jaren 2025 tot en met 2029 en is gebaseerd op het strategisch beleidsplan 2023-2026, de beleidsmatige keuzes waar we komende jaren voor staan, de trends en ontwikkelingen die invloed kunnen hebben op ons onderwijs in de periode tot en met 2029, de financiële jaarprognose 2024 en de leerlingenprognose 2025 tot en met 2029.

Het algemene beeld van de meerjarenbegroting is dat de inkomsten van Comprix de komende jaren teruglopen. Deze terugloop wordt veroorzaakt door:

- Regionale krimp: een daling van het leerlingaantal door bevolkingsafname in landelijke gebieden (zie par. 2.4).
- Negatieve effecten van de vereenvoudigde bekostiging: vanaf januari 2023 zijn de inkomsten afgenomen, met vanaf 2026 het wegvallen van de overgangsregeling (zie par. 2.5).
- Aflopen van incidentele bekostiging: zoals fusieformatie en subsidies voor basisvaardigheden (zie par. 2.6 en 2.7).

De financiering wordt daarnaast extra beperkt door de stijgende kosten voor personeel, huisvesting en energie. Ook heeft de veranderde bekostigingssystematiek een negatieve weerslag op de inkomsten.

Door de dalende inkomsten moeten de uitgaven de komende jaren krimpen. Dit betreft zowel de formatie als de materiële uitgaven. Hoewel Comprix zowel financieel als formatief in control is, heeft de teruglopende bekostiging invloed op de organisatie en de scholen. De dalende inkomsten wordt grotendeels veroorzaakt door het wegvallen van incidentele bekostiging. De inzet van deze gelden is ook incidenteel.

Comprix kiest voor een evenredige daling van de formatie tot en met 2029, wat leidt tot een grillig verloop van de financiële resultaten, maar een gelijkmatigere spreiding van de benodigde krimp. We kunnen de daling van de inkomsten realiseren door het niet (geheel) vervangen van het natuurlijke verloop en personeelsverloop en het verkleinen van onze flexibele schil. Hierbij is onze strategische personeelsplanning van belang. De strategisch personeelsplanning is noodzakelijk om de krimp beheerst door te voeren, zonder onnodige inkrimping. Dit is essentieel om in de toekomst vacatures te kunnen blijven invullen, gezien de dreiging van het lerarentekort.

Specifieke aandachtspunten en risico's zijn:

1. Personeelstekorten
    - Hoewel er momenteel geen structurele tekorten zijn, wordt het invullen van vacatures in het speciaal basisonderwijs moeilijker.
    - Er is een tekort aan invalkrachten, waardoor het vervangen van tijdelijk afwezige leerkrachten niet altijd mogelijk is.
2. Nieuwkomers en leerlingenprognose
    - Voor de meerjarenbegroting is aangenomen dat de huidige nieuwkomers hun schoolloopbaan bij Comprix afronden.
    - Er bestaat echter een risico dat deze leerlingen vóór de teldatum vertrekken, wat de prognoses beïnvloedt.
    - Extra subsidies voor eerstejaars nieuwkomers lopen af.
3. Incidentele inkomsten
    - Tijdelijke en onverwachte inkomsten bieden kansen, maar het incidentele karakter ervan beperkt structurele inzet.
    - Het risico bestaat dat niet alle incidentele middelen tijdig worden ingezet.

Ondanks de financiële uitdagingen blijven de onderwijsprioriteiten leidend. De focus ligt de komende jaren op:

- Basisvaardigheden: lezen, rekenen, digitale geletterdheid en burgerschap.
- Het verkleinen van kansenongelijkheid: door mee te werken aan voor- en vroegschoolse educatie (zoals peuterplus-voorzieningen) en brede schoolconcepten.

Door alle factoren nauwgezet te monitoren, kan Comprix flexibel en proactief inspelen op de veranderende omstandigheden.

Wolvega, 29 november 2024

Edwin de Weers

Inhoudsopgave

Voorwoord **2**

1. Algemene instellingsgegevens **5**

1.1 De governance structuur 5

1.2 Het organisatieschema 6

1.3 Missie, visie en kernwaarden 6

2. Meerjarenbegroting 2025 – 2029 ..... **8**

2.1 Financieel beleid 8

2.2 Allocatie 8

2.3 Beleidsmatige keuzes 8

2.3 Nationaal programma onderwijs 10

2.4 Leerlingenaantallen 10

2.4.1 Leerlingenprognose 2025 - 2029 10

2.5 Vereenvoudiging bekostiging primair onderwijs 11

2.6 Fusiebekostiging (samenvoegingscompensatie) 12

2.7 Verbetering basisvaardigheden 12

2.8 Onderwijsregio PO Noord 12

2.9 Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders 13

2.10 Daling inkomsten 13

3. Grondslagen meerjarenbegroting 2025 - 2029 ..... **14**

3.1 Algemeen 14

3.2 Rijksbijdragen OCW 14

3.3 Overige overheidsbijdragen 14

3.4 Overige baten 14

3.5 Personeelslasten 15

3.6 Afschrijvingen en investeringen 15

3.7 Huisvestingslasten 16

3.8 Overige instellingslasten 16

3.9 Financiële baten en lasten 16

4. Risicoanalyse en eigen vermogen **17**

4.1 Risicoanalyse 17

4.2 Normatief eigen vermogen 17

4.3 Kengetallen 18

5. TREASURY **19**

6. MEERJARENBEGROTING 2025 - 2029 ..... **20**

6.1 Meerjaren exploitatie 20

6.2 Meerjaren balans 21

7. ONDERTEKENING **22**

Samenvatting

Sinds 1 augustus 2023 vallen 35 scholen onder het bevoegd gezag van Comprix. Voor de bekostiging van 2025 wordt uitgegaan van de leerlingenaantallen van 1 februari 2024 en bedraagt het aantal leerlingen 4.166. Per 1 februari 2023 bedroeg het aantal leerlingen 4.137.

Het algemeen beeld van de meerjarenbegroting 2025-2029 van Comprix laat zien dat de organisatie voor uitdagingen staat, maar ook kansen biedt om verder te optimaliseren. Hoewel de inkomsten tot 2029 naar verwachting met € 2.668.700 zullen dalen, biedt dit de mogelijkheid om strategisch te blijven sturen op de inzet van middelen en het verbeteren van efficiëntie. De daling van de inkomsten wordt grotendeels veroorzaakt door het wegvallen van incidentele (subsidie)gelden zoals het wegvallen van de overgangsregeling vanuit de vereenvoudiging van de bekostiging per 1 januari 2026, het aflopen van de fusiebekostiging en het stoppen van de tijdelijke subsidies voor de verbetering van basisvaardigheid.

Dankzij een steeds scherper inzicht in zowel de formatie als de materiële uitgaven kan er nauwkeuriger worden gestuurd op beide terreinen. Op basis van de huidige inzichten kan de daling van de inkomsten worden opgevangen door het beëindigen van incidentele inzet op tijdelijke gelden, gecombineerd met natuurlijk verloop en de reguliere jaarlijkse uitstroom van personeel. Vervanging vindt daarbij alleen plaats wanneer dit écht noodzakelijk is, wat bijdraagt aan een efficiënte en toekomstbestendige personeelsinzet. Dit geeft ruimte om de organisatie verder toekomstbestendig in te richten.

De komende jaren zetten we in op de kwaliteit van onze medewerkers door scholing en de inzet van kennisnetwerken. Daarnaast werken we aan de verbetering van onze onderwijskwaliteit en investeren we in het verbeteren van de basisvaardigheden van onze leerlingen.

We zien eerst een stijging van het aantal leerlingen in de komende jaren, veroorzaakt door een stijging van het aantal geboorten in met name het jaar 2021 in onze gemeenten. De leerlingen geboren in 2021 komen in 2025 op onze scholen en zullen voor het overgrote deel vanaf de teldatum 1 februari 2026 meetellen voor de bekostiging. Aangezien er sprake is van een bekostigings-systematiek op basis van t-1, worden de bijbehorende inkomsten pas ontvangen in 2027. In 2026 leidt dit tot een fors negatief resultaat, waarbij in 2027 weer sprake is van een licht positief resultaat.

Het resultaat voor de komende jaren ontwikkelt zich als volgt:

Boekjaar	Begroot resultaat	Inzet NPO*	Inzet privaatfonds**	Genormaliseerd resultaat
Begroting 2025	€ - 188.136	€ 480.000		€ 291.864
Begroting 2026	€ - 642.113		€ 245.000	€ - 397.113
Begroting 2027	€ 96.490			
Begroting 2028	€ - 18.133			
Begroting 2029	€ - 230.528			

** Zoals aangegeven wordt in 2025 nog ingezet op NPO vanuit de bestemmingsreserve.*
***In 2026 wordt voor de nieuwbouw in Beetsterzwaag € 245.000 ingezet vanuit het Jonathan Educatiefonds (hierna: JEF).*

Het aanwezige publiek eigen vermogen ligt in 2025 boven het normatief eigen vermogen. Vanaf 2026 hebben we door de leerlingenfluctuaties en het wegvallen van incidentele bijzondere bekostiging ons eigen vermogen nodig om de negatieve resultaten in de komende jaren op te kunnen vangen. Om deze reden ligt ons publieke eigen vermogen vanaf 2026 weer onder het normatief eigen vermogen.

1. Algemene instellingsgegevens

1.1 De governance structuur

Stichting Comprix vormt het bevoegd gezag van het openbaar primair onderwijs in de gemeenten Opsterland, Oost– en Weststellingwerf. De stichting wordt geleid door een éénhoofdig college van bestuur. De 35 scholen hebben elk een eigen directeur. De ondersteuning van de scholen op het gebied van de bedrijfsvoering is ondergebracht bij het stafbureau die wordt geleid door een directeur bedrijfsvoering. Het interne toezicht op het college van bestuur is belegd bij de raad van toezicht. Binnen Comprix heeft elke school een medezeggenschapsraad (MR). Voor onderwerpen die de meerderheid van de scholen aangaan is er een gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR).

College van bestuur
Het college van bestuur (CvB) is verantwoordelijk voor het dagelijks bestuur van de stichting. Het college van bestuur werkt vanuit aandachtsgebieden die voortvloeien uit het strategisch plan en de organisatie.

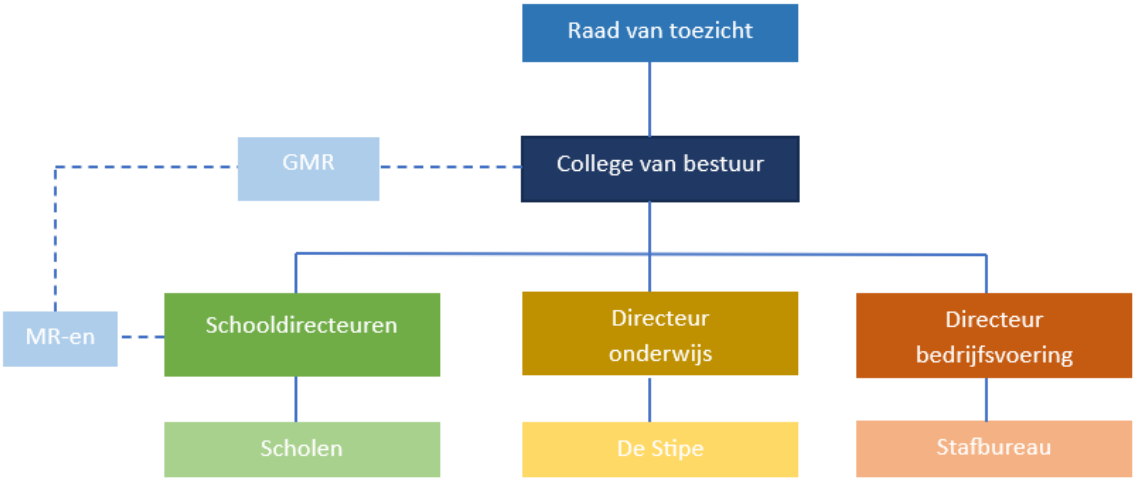
Directeuren
De schooldirecteuren zijn verantwoordelijk voor de dagelijkse gang van zaken binnen de scholen. Zij werken vanuit de aandachtsgebieden die voortvloeien uit het strategisch plan en het schoolplan. De directeur bedrijfsvoering is verantwoordelijk voor de beleidsvoorbereiding en de ondersteuning van de bedrijfsvoering en werkt op basis van een jaarplan dat is gebaseerd op het strategisch plan van het college van bestuur. De directeur onderwijs is verantwoordelijk voor de beleidsvoorbereiding en de ondersteuning van het onderwijsproces en van de onderwijskwaliteit. Het bestuurlijk mandaat is uitgewerkt in het managementstatuut.

Raad van toezicht
De raad van toezicht (RvT) bestaat statutair uit zes leden. De RvT vergadert minimaal zes keer per jaar. De RvT ziet erop toe dat het CvB de stichting bestuurt conform de missie, visie en kernwaarden van de stichting. De RvT ziet toe op de wijze waarop haar beleid bijdraagt aan het realiseren van de maatschappelijke doelen van Comprix, waaronder kwaliteit van onderwijs, een rechtmatige en doelmatige besteding van de middelen, alsmede op de algemene gang van zaken binnen de stichting. De RvT heeft een renumeratiecommissie, een audit commissie en een onderwijscommissie. Naast het toezicht op het bestuur geeft de RvT goedkeuring aan bepaalde bestuursbesluiten, is hij de werkgever van het CvB en is hij klankbord van het CvB.

Medezeggenschap
Elke school binnen Comprix kent een medezeggenschapsraad (MR). In de medezeggenschapsraden van de scholen hebben ouders en personeelsleden zitting, in de verhouding dat de helft van de leden van de raad bestaat uit ouders en dat de andere helft bestaat uit personeel. Via de MR kunnen ouders en personeel officieel invloed hebben op ontwikkelingen binnen de school. De leiding van de school draagt zorg dat de MR zo goed en volledig mogelijk wordt geïnformeerd. De MR heeft instemmings- of adviesrecht. Dit is afhankelijk van het type vraagstuk.

Comprix kent een Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) die bestaat uit ouders en personeelsleden, in de verhouding dat de helft van de leden van de raad bestaat uit ouders en dat de andere helft bestaat uit personeel. Via de GMR kunnen ouders en personeel officieel invloed hebben op ontwikkelingen die de meerderheid van de scholen aangaan. De GMR van Comprix telt 12 leden en wordt voorgezeten door een lid van de GMR en voert overleg met het CvB. Het CvB draagt zorg dat de GMR zo goed en volledig mogelijk wordt geïnformeerd. De GMR heeft instemmings- of adviesrecht. Dit is afhankelijk van het type vraagstuk dat voorligt. De GMR vergadert jaarlijks ongeveer zes keer. Zij laat zich hierbij informeren door het CvB. De agenda van de GMR loopt parallel met de bestuurlijke agenda.

1.2 Het organisatieschema



1.3 Missie, visie en kernwaarden

Missie

De missie beschrijft het bestaansrecht van Comprix.

> Het verzorgen van toekomstbestendig onderwijs van hoge kwaliteit voor zoveel mogelijk kinderen in de landelijke regio Zuidoost Fryslân. Comprix biedt hiervoor algemeen toegankelijk, passend en thuisnabij onderwijs.

In onze missie komt tot uiting dat wij streven naar een zo passend mogelijk onderwijsaanbod voor alle kinderen binnen onze regio. Wij denken hierbij in mogelijkheden, maar zijn ook realistisch en weten dat niet alles overal mogelijk is. Leidend is de optimale ontwikkeling van het kind binnen de aanwezige mogelijkheden.

Missiestatement

Aansluitend bij onze missie luidt ons missiestatement als volgt:

> Samen voor goed onderwijs in en voor de wereld van morgen.

Hiermee willen wij aangeven dat wij bij het inrichten van goed onderwijs nadrukkelijk de samenwerking opzoeken, zowel intern als extern. Ons onderwijs is toekomstgericht.
Wij willen onze leerlingen voorbereiden op een actieve deelname aan de samenleving van morgen en tegelijkertijd willen wij via ons onderwijs en onze leerlingen een positieve bijdrage leveren aan de wereld en de samenleving van morgen.

Slogan

> De kracht achter primair onderwijs

Onderwijs vindt plaats op de scholen en in de klassen, daar wordt invulling gegeven aan onze missie. Met onze slogan willen wij aangeven dat Comprix ten dienste staat van de scholen en daarmee ‘achter’ de scholen staat om hen te ondersteunen bij het verzorgen van goed onderwijs. Dit doen wij door de inzet van de expertise binnen het stafbureau en het benutten van de onderlinge samenwerking en solidariteit tussen de scholen. Comprix staat voor kwaliteit en samen verzorgen we goed onderwijs voor onze leerlingen.

Visie

Onze visie beschrijft het toekomstbeeld van onze stichting en geeft antwoord op de vragen: Wat willen we zijn? Wat willen we bieden? en Wat willen wij bereiken?

COMPRIX...
- biedt kans- en identiteitsrijk onderwijs waarmee kinderen worden voorbereid op een actieve deelname aan de samenleving.
- staat voor kwalitatief goed onderwijs en heeft de ambitie om het onderwijs nog beter te maken.
- is een hechte gemeenschap, waarin op basis van samenwerking en solidariteit wordt gestreefd naar het realiseren van onze gezamenlijke ambitie; zo goed mogelijk onderwijs voor zoveel mogelijk leerlingen.
- staat voor goed werkgeverschap en het bieden van ruimte voor eigenaarschap. Hiermee zetten wij medewerkers in hun kracht, met als doel werkplezier en goed onderwijs.

Kernwaarden

De kernwaarden beschrijven welke kwaliteiten en drijfveren wij willen inzetten om onze missie, visie en doelen te realiseren en zijn hiermee leidend voor ons denken en handelen. De kernwaarden van Comprix zijn:



- Professionaliteit

Professionaliteit betekent deskundig, transparant en betrouwbaar zijn, dit kenmerkt ons denken en handelen, zowel binnen als buiten de organisatie.



- Ambitie

Wij werken voortdurend aan kwaliteitsverbetering en hebben hoge verwachtingen van onszelf en van onze leerlingen.



- Samenwerking

Wij zoeken zowel in- als extern de oprechte samenwerking om het beste te bereiken voor onze leerlingen.



- Diversiteit en inclusiviteit

Binnen Comprix is iedereen gelijk en mag iedereen zichzelf zijn. Dit brengen wij in de praktijk en dragen wij actief uit.



- Eigenaarschap

Wij bieden ruimte om verantwoordelijkheid te nemen en eigen keuzes te maken, zowel voor leerlingen als voor medewerkers.

2. Meerjarenbegroting 2025 – 2029

2.1 Financieel beleid

Het financieel beleid van Stichting Comprix heeft als doel het borgen van een blijvend evenwichtige verdeling tussen inkomsten en uitgaven. Uitgangspunt hierbij is dat het financieel beleid eenvoudig, inzichtelijk en transparant moet zijn. Een ander belangrijk uitgangspunt is de solidariteitsgedachte.

Het is belangrijk om vooruit te kijken, uitdagingen inzichtelijk te maken en duidelijk te krijgen wat de financiële opdracht is de komende jaren. Hierbij staat het waarborgen van de kwaliteit van het primair proces in relatie tot een financieel gezonde huishouding voorop.

De komende jaren staat Comprix voor een aantal financiële uitdagingen. Deze uitdagingen komen door:

- de krimp van het aantal leerlingen in de regio,
- het aflopen en versoberen van de fusiebekostiging,
- de vereenvoudiging van de bekostiging,
- het aflopen van de diverse subsidieregelingen en
- de stijgende huisvestingskosten.

Ondanks deze uitdagingen hebben we de financiële situatie goed in beeld en sturen we actief op kosten en efficiëntie. Dit stelt ons in staat om tijdig bij te sturen waar nodig en onze focus te houden op goed onderwijs en toekomstbestendigheid.

De scholen van Comprix maken deel uit van één organisatie, die in zijn geheel streeft naar een hoogwaardig onderwijsaanbod. Bij het financieel beleid staat de rechtmatige en doelmatige verwerving en besteding van middelen centraal, waarvoor het college van bestuur de eindverantwoordelijkheid draagt. Anders verwoordt; het financieel beleid is gericht op een optimale en efficiënte inzet van middelen om de gestelde doelen te realiseren. Hierbij geldt dat financiën het beleid volgt en verbonden is met alle beleidsterreinen binnen de organisatie. Hierbij geldt ‘alles hangt met alles samen’. Het voeren van een gezond financieel beleid op korte en lange termijn is belangrijk, zowel op bestuurs- als op schoolniveau.

Bovenstaande leidt tot de volgende uitgangspunten:

1. Financiële middelen worden zoveel mogelijk ingezet voor het primair proces.
2. Continuïteit waarborgen door realistische exploitatie en het bewaken van de reserves.
3. Allocatie is op basis van solidariteit.
4. Betrokkenen hebben inzicht om zo hun rol goed te kunnen vervullen.

2.2 Allocatie

Het primair onderwijs kent overwegend lumpsum financiering. Dit betekent dat inkomsten van de Rijksoverheid op schoolniveau worden berekend aan de hand van het aantal leerlingen en vervolgens toegekend worden aan het schoolbestuur. Binnen Comprix worden een aantal zaken bovenschools georganiseerd. Dit om risico’s centraal af te dekken en om efficiëntie te bereiken. De uitgangspunten voor ons allocatiebeleid sluiten aan bij ons financieel beleid:

- Eenvoudig. De spelregels voor de toedeling en besteding van de middelen zijn niet complex en daarmee voor de betrokkenen goed te volgen en uit te voeren.
- Inzichtelijk en transparant. Het moet voor eenieder duidelijk zijn hoe de opbouw, toedeling en besteding van middelen plaatsvindt.
- Solidariteit. Risico’s en kansen die op schoolniveau niet beïnvloedbaar zijn worden op bovenschools niveau gedragen.

Het allocatiebeleid betreft hoofdzakelijk de verdeling van de formatie over de scholen. De toedeling van formatie (allocatie van middelen) is gebaseerd op het evenredigheids- en gelijkheidsbeginsel. Binnen de totaal beschikbare formatie kan de desbetreffende schooldirecteur vervolgens zelfstandig personele keuzes maken omtrent de wijze van inzet van die formatie.

2.3 Beleidsmatige keuzes

Het ingezette beleid, gebaseerd op ambitie en kwaliteit, wordt in deze meerjarenbegroting voortgezet. Comprix stimuleert innovatieve projecten op de scholen. De vernieuwingen in duurzaamheid worden de komende jaren gecontinueerd. Daarnaast zijn de volgende beleidsmatige keuzes in de meerjarenbegroting verwerkt.

- Als Comprix streven we naar voortdurende verbetering van onze kwaliteitszorg. We zetten in op meer inzicht in onze onderwijsprocessen en -resultaten, zodat we gericht kunnen bijsturen. Daarnaast stimuleren we een cultuur van leren en verbeteren door het uitvoeren van lerende dialogen en (externe) audits binnen onze scholen. Deze dialogen en audits bevorderen samenwerking, het delen van best practices en versterken onze gezamenlijke kwaliteit. Zo willen we samen bouwen aan duurzaam beter onderwijs.

- Als Comprix investeren we in de voortdurende ontwikkeling van onze medewerkers. We bieden gerichte scholing en professionele begeleiding om talenten te versterken en onderwijsinnovatie te bevorderen. Door te investeren in kennis en vaardigheden creëren we een lerende organisatie, waar zowel leerlingen als medewerkers optimaal kunnen groeien. Samen bouwen we aan toekomstbestendig onderwijs dat inspeelt op de veranderende behoeften van de maatschappij.

- We investeren in het versterken van de basisvaardigheden, met speciale aandacht voor lezen, rekenen, burgerschap en digitale geletterdheid. Door gerichte maatregelen en moderne leermiddelen ondersteunen we leerlingen om deze essentiële vaardigheden te ontwikkelen. Onze aanpak bevordert gelijke kansen en sluit aan bij de behoeften van nu en in de toekomst. Zo bereiden we onze leerlingen optimaal voor op de toekomst en het vervolgonderwijs.

- Door het toenemende lerarentekort en de aanscherping van wet- en regelgeving nemen de mogelijkheden om invallers in te kunnen zetten af. Door de flexibiliteit en betrokkenheid van de schoolteams wordt de afwezigheid van collega's vaak binnen het schoolteam opgevangen. Dit werkt doorgaans echter wel werkdruk verhogend, medewerkers kiezen er niet voor niets voor om parttime te werken. Het tekort aan invallers neemt toe met negatieve gevolgen voor de continuïteit van het onderwijs en de werkdruk binnen de schoolteams. Comprix heeft sinds 2023 een eigen flexpool, de medewerkers binnen de flexpool worden aangestuurd door één schooldirecteur. Dankzij de flexpool kan een aanzienlijk deel van de vervangingsvragen worden ingevuld. We gaan ook de komende jaren de inzet en investeringen in goed werkgeverschap en duurzame inzetbaarheid verder continueren.

- Het verkleinen van kansenongelijkheid staat centraal in onze aanpak. Dit doen we door actief mee te werken aan voor- en vroegschoolse educatie, zoals het aanbieden van peuterplus-voorzieningen. Daarnaast zetten we ons in voor brede schoolconcepten, waarin onderwijs, opvang en buitenschoolse activiteiten worden geïntegreerd. Op deze manier zorgen we ervoor dat ieder kind de kans krijgt zich optimaal te ontwikkelen.

- We willen in 2025 een bestuursvisitatie laten plaatsvinden. Tijdens deze visitatie wordt het bestuurlijk functioneren beoordeeld door externe experts, met aandacht voor transparantie, besluitvorming en strategische koers. Het doel is om inzichten en aanbevelingen te verkrijgen die bijdragen aan verdere professionalisering. We zien dit als een kans om te leren en onze organisatie toekomstbestendig te maken. Samen werken we zo aan een bestuur dat effectief, inspirerend en resultaatgericht is.

- In 2025 introduceren we een dashboard om beter inzicht te krijgen in de samenhang tussen onze onderwijsresultaten en de bedrijfsvoering. Dit dashboard bundelt relevante data op een overzichtelijke manier, zodat we trends en ontwikkelingen sneller kunnen signaleren. Het helpt ons bij het intern aangaan van het goede gesprek en daarna bij het maken van onderbouwde beslissingen en het gericht inzetten van middelen. Daarnaast bevordert het dashboard transparantie en samenwerking binnen onze organisatie.

- Comprix heeft veel scholen en daarmee ook de verantwoording voor de exploitatie en het onderhoud van veel schoolgebouwen. Door het grote aantal kleine scholen, heeft Comprix relatief veel schoolgebouwen ten opzichte van het aantal leerlingen. Hierdoor vraagt huisvesting naar verhouding ook veel personele inzet en budget. Daarbij is de bekostiging die schoolbesturen voor onderwijshuisvesting ontvangen in het algemeen al niet toereikend. Het is dan ook een uitdaging voor Comprix om onze schoolgebouwen blijvend aan onze eisen te laten voldoen tegen aanvaardbare kosten. De stijgende materiële kosten leiden tot extra uitgaven in de meerjarenbegroting. De afgelopen jaren zijn de kosten op het gebied van gas- en elektra, onderhoud en schoonmaak gestegen. Gedurende de komende jaren wordt de sturing op de materiële uitgaven strakker, door de materiële uitgaven tegen het licht te houden en gerichter keuzes te maken, verwachten we op termijn de stijging van de materiële uitgaven te beperken.

2.3 Nationaal programma onderwijs

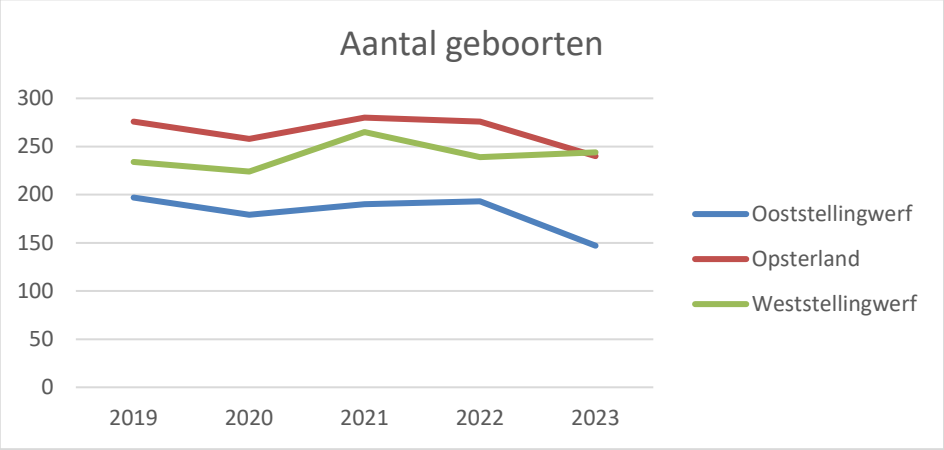
In 2025 heeft Comprix nog circa € 480.000 van de NPO-middelen over die worden ingezet tot 1 augustus 2025. Het betreft hier hoofdzakelijk inzet in tijdelijk personeel. Op bestuursniveau is er in overleg met de directeuren en de GMR voor gekozen om maximaal 10% van de NPO-middelen bovenschools in te zetten. De bovenschoolse middelen worden gebruikt om de CAO-stijgingen van de tijdelijke medewerkers te betalen en de kosten te betalen die samenhangen met het beëindigen van de tijdelijke contracten. De uitgaven in 2025 worden bekostigd vanuit de bestemmingsreserve 'NPO-gelden'.

2.4 Leerlingenaantallen

Het aantal leerlingen van de 35 scholen binnen Comprix bedraagt per 1 februari 2024 4.166 leerlingen. Het aantal leerlingen per 1 februari 2023 bedroeg 4.137. De stijging van het aantal leerlingen op de teldatum in 2024 ten opzichte van de teldatum in 2023 komt door de stijging van het aantal nieuwkomers (dit betreft hoofdzakelijk Oekraïense leerlingen).

2.4.1 Leerlingenprognose 2025 - 2029

De meerjaren leerlingenprognose is opgesteld op basis van de huidige leerlingenaantallen en ontwikkelingen in de basisregistratie (aantal geboorten) van de gemeentes Opsterland, Oost- en Weststellingwerf. Waarbij rekening wordt gehouden met het huidige marktaandeel. Het aantal geboorten laat in 2021 een stijging zien ten op zicht van het aantal geboorten in 2020. Het aantal geboorten in 2023 laat daarentegen weer een daling zien.



De afgelopen jaren is sprake geweest van een leerlingendaling. Door de stijging van het aantal geboorten in 2021 en 2022 is de verwachting dat het aantal leerlingen op de teldatum in 2025 en 2026 een stijging van het aantal leerlingen laat zien. Daarbij komt dat het aantal leerlingen in de hoogste groepen dat de scholen verlaat nagenoeg even groot is als het aantal leerlingen dat op basis van het huidige marktaandeel nieuw op school komt. De prognose is dat het aantal leerlingen per 1 februari 2027 nagenoeg gelijk is aan het aantal leerlingen op 1 februari 2024. Vanaf 2028 zien we een dubbel effect; naast een daling van het aantal geboorten in 2023, zijn de groepen 8 die uitstromen aanzienlijk groter dan de instroom van de nieuwe leerlingen.

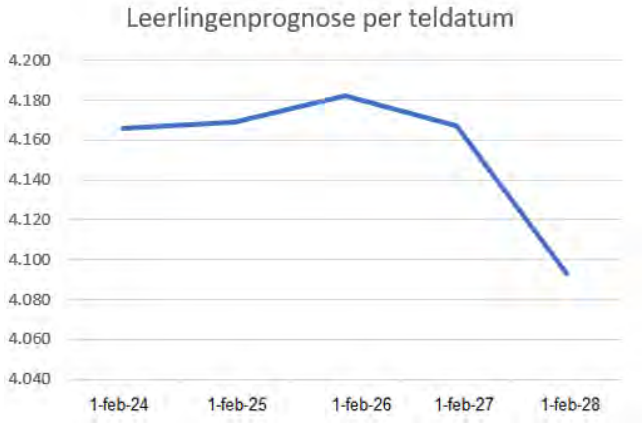
In de meerjarenbegroting is ervan uitgegaan dat de huidige nieuwkomers hun schoolloopbaan binnen het primair onderwijs afmaken bij een school van Comprix. Dit is een risico in de leerlingenprognose; als er nieuwkomers tussentijds vertrekken dan heeft dit een negatief effect op de leerlingenprognose.

De totale geprognotiseerde leerlingendaling tussen 1 februari 2024 en 1 februari 2028 bedraagt 73 leerlingen. De prognose tussen 1 februari 2023 en 1 februari 2027 liet een daling zien van 86 leerlingen.

In onderstaand overzicht is de meerjarenprognose voor het leerlingenaantal - zoals is verwerkt in deze meerjarenbegroting - opgenomen:

Gemeente	1 feb 2024	1 feb 2025	1 feb 2026	1 feb 2027	1 feb 2028	Daling/ stijging
Ooststellingwerf	1.344	1.321	1.301	1.287	1.265	-79
Opsterland	1.490	1.513	1.516	1.516	1.485	-5
Weststellingwerf	1.332	1.335	1.365	1.364	1.343	+11
Totaal	**4.166**	**4.169**	**4.182**	**4.167**	**4.093**	**-73**

De leerlingenprognose laat per gemeente een verschillend beeld zien voor de komende jaren. De grootste daling wordt verwacht in de gemeente Ooststellingwerf, totaal 79 leerlingen minder. Opsterland laat een kleine daling zien van 5 leerlingen. Daarentegen is de verwachting dat er in de gemeente Weststellingwerf een stijging is van 11 leerlingen. In de prognose is voorzichtigheidshalve geen rekening gehouden met nieuwbouw die in de gemeenten gepland is.



Voor scholen (en het bestuur) heeft een fluctuatie van het leerlingenaantal een aantal gevolgen. De meest in het oog springende is uiteraard bij een daling van het aantal leerlingen dat direct de rijksbijdragen verminderen. Tevens heeft een leerlingenfluctuatie gevolgen voor de klassengrootte en kan een daling leiden tot de noodzaak om meer combinatiegroepen te vormen. Daarnaast heeft een leerlingenfluctuatie ook effect op de huisvesting. Klaslokalen kunnen als gevolg van een leerlingendaling soms leeg komen te staan.

Bij een leerlingenstijging kan er ruimtegebrek ervaren worden. Het aantal leerlingen is direct gekoppeld aan het aan vierkante meters waarop een school voor het schoolgebouw recht heeft. Bij een leerlingenstijging leidt het overschrijden van de vierkante meters niet direct tot uitbreiding van het schoolgebouw.

Het grootste deel van de scholen van Comprix is gevestigd in kleine kernen. Een (wellicht relatief sterke) leerlingendaling kan leiden tot de noodzaak om scholen samen te moeten voegen. De kwaliteit van het onderwijs in de ruimste zin van het woord is echter in alle gevallen (ook als het leerlingenaantal niet zou dalen) leidend voor het wel of niet besluiten tot samenvoeging.

2.5 Vereenvoudiging bekostiging primair onderwijs

Vanaf kalenderjaar 2023 is de vereenvoudiging van de bekostiging ingevoerd. Voor 2023 t/m 2025 is er een overgangsregeling van kracht. In die jaren wordt de vereenvoudigde systematiek stapsgewijs ingevoerd en worden gedurende de drie overgangsjaren de herverdeeleffecten gemaximeerd. Dit geeft schoolbesturen de kans om het financiële beleid geleidelijk aan te passen aan de nieuwe situatie. In 2024 heeft Comprix 50% compensatie ontvangen en in 2025 wordt nog 25% gecompenseerd. Besturen met forse negatieve gevolgen hebben in 2024 aanvullende bekostiging ontvangen, zo ook Comprix. Ook in 2025 wordt extra compensatie ontvangen. In 2025 ontvangen we ook nog extra middelen voor de overgangsregeling vanuit de vereenvoudiging van de bekostiging. Hoewel deze middelen incidenteel zijn, bieden ze ons de ruimte om in 2025 gericht te investeren in stabiliteit en kwaliteit, terwijl we blijven werken aan een toekomstbestendige personeelsplanning.

In onderstaand overzicht is weergegeven welk bedrag Comprix ontvangt ten behoeve van de overgangsregeling en wat het gevolg van de vereenvoudigde bekostiging betekent voor Comprix:

	2024	2025	2026 e.v.
Compensatie overgangsregeling nieuwe bekostiging	*€ 212.000*	€ 106.000	€ 0
Aanvullende bekostiging	*€ 218.000*	€ 540.000	€ 0
Totaal overgangsregeling	***€ 430.000***	**€ 646.000**	**€ 0**

2.6 Fusiebekostiging (samenvoegingscompensatie)

Ook de fusiecompensatie is na de vereenvoudiging van de bekostiging beperkt. Er wordt gesproken over aanvullende bekostiging in de vorm van een samenvoegingscompensatie. In het kalenderjaar waarin de fusie plaatsvindt, ontvangen de betrokken scholen de gehele bekostiging tot het einde van dat kalenderjaar (alsof geen fusie heeft plaatsgevonden). De samenvoegings-compensatie wordt de twee kalenderjaren volgend op de fusiedatum ontvangen, op basis van de teldatum direct voorafgaand aan de fusiedatum. De samenvoegingscompensatie bedraagt het eerste jaar 100% en het tweede jaar 50%. In onderstaand overzicht is inzichtelijk gemaakt wat de inkomsten zijn voor de fusiebekostiging en de samenvoegcompensatie in de komende jaren.

	2025	2026	2027	2028
Fusiebekostiging van vóór 1-1-2023	€ 623.200	€ 411.500	€ 311.400	€ 0
Nog in te zetten vanuit voorgaand jaar	€ 87.200	€ 122.100		
Samenvoegings-compensatie	€ 186.300			
Totaal	**€ 896.700**	**€ 533.600**	**€ 311.400**	**€ 0**

2.7 Verbetering basisvaardigheden

In 2023/2024 hebben vijf scholen van Comprix de subsidie verbetering basisvaardigheden ontvangen voor de jaren 2023 t/m 2025. In 2024 heeft weer een groot deel van de scholen van Comprix de subsidie ‘verbetering basisvaardigheden’ aangevraagd, totaal hebben acht scholen de subsidie toegekend gekregen voor de jaren 2024 t/m 2026. In onderstaand overzicht is de ontvangst van de subsidie ‘verbetering basisvaardigheden’ inzichtelijk gemaakt. In de begroting zijn de uitgaven opgenomen conform de activiteitenplannen van de scholen.

Inzet basisvaardigheden	2024	2025	2026
Personele uitgaven	€ 232.000	€ 451.000	€ 160.000
Materiële uitgaven*	€ 127.000	€ 507.000	€ 180.000
Totaal	**€ 359.000**	**€ 958.000**	**€ 340.000**

* De materiële uitgaven zijn inclusief scholingskosten

Vanuit het Rijk is aangegeven dat de scholen extra bekostiging ontvangen voor het programma ‘basisvaardigheden’. Eerst kwam er uitstel van 2025 naar 2026 en nu is het wederom met een jaar vertraagd, Zoals het nu staat volgt pas per 1 januari 2027 structurele bekostiging. Scholen ontvangen dan € 182 per leerling per jaar. Deze structurele bekostiging is in de meerjarenbegroting vanaf 2027 meegenomen en er is van uitgegaan dat deze extra gelden jaarlijks geheel worden ingezet.

2.8 Onderwijsregio PO Noord

Comprix sluit als onderwijskoepel aan bij de onderwijsregio PO Noord. Vanuit de onderwijsregio PO Noord is subsidie aangevraagd met als doel om de arbeidsmarktproblematiek voor het onderwijs in de Noordelijke regio aan te pakken. Er wordt hiervoor gewerkt met een stuurgroep en een projectgroep die de lijnen van de onderwijsregio neer gaat zetten. Daarnaast worden diverse werkgroepen geformeerd die inhoudelijk diverse projecten op gaan pakken. Er wordt gewerkt aan drie domeinen: werving en matching, samen opleiden en begeleiden en professionalisering. Het betreft hier een overkoepelend orgaan waarin Comprix participeert. In de meerjarenbegroting is geen rekening gehouden met inkomsten dan wel uitgaven voor het participeren in de onderwijsregio PO Noord.

2.9 Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Scholen in het primair onderwijs krijgen bijzondere bekostiging voor professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders. Per 1 januari 2025 is de regeling gewijzigd. Op basis van gesprekken die de PO-Raad heeft gevoerd wordt voor 2025 50% van dit geld toegekend aan de onderwijsregio's, de andere 50% gaat nog rechtstreeks na de school. Het is nog niet bekend hoe de verdeling van de gelden vanaf 2026 zullen zijn. Voorzichtigheidshalve zijn in de begroting vanaf 1 januari 2026 geen inkomsten meer opgenomen voor deze bijzondere bekostiging. Dit betekent dat elke euro die Comprix na 1 januari 2026 vanuit deze regeling ontvangt een positief effect heeft op het exploitatieresultaat. Dit mede aangezien de uitgaven van ons inwerkprogramma voor startende leerkrachten en de begeleiding van de startende leerkrachten door ons opleidingsteam wel in de meerjarenbegroting zijn meegenomen.

2.11 Kleine scholentoeslag

Het kabinet is van plan om de kleine scholentoeslag om te vormen naar een dunbevolktheidstoeslag. Waardoor de middelen herschikt worden ten gunste van kleine scholen in dunbevolkte gebieden en regio's waar de laatste school van een richting dreigt te verdwijnen. Het doel hiervan is tweeledig:

- Het tegengaan van kleine scholentoeslag aan scholen in dichtbevolkte gebieden;
- Toegankelijkheid van onderwijs in dunbevolkte gebieden te ondersteunen.

Op dit moment is nog niet duidelijk hoe de omvorming er uit gaat zien. In de meerjarenbegroting is de kleine scholentoeslag meegenomen zoals die op dit moment bekend is.

2.10 Lasten

De huisvestingslasten laten in 2025 een daling zien. Dit wordt veroorzaakt door de verwachte daling in de dotatie aan de onderhoudsvoorziening (de dotatie is bepaald aan de hand van de meerjaren onderhoudsplannen opgesteld door Syplon). Door gewijzigde regelgeving lopen investeringen in verduurzaming vanaf 2025 niet meer via de onderhoudsvoorziening, maar worden deze geactiveerd en afgeschreven.
De overige instellingslasten stijgen met name als gevolg van de gestegen lasten voor passend onderwijs en de extra inzet op basisvaardigheden.

2.10 Daling inkomsten

Binnen de begroting is een daling van de inkomsten opgenomen van € 2.668.700 tussen 2025 en 2029. Deze daling van de inkomsten wordt veroorzaakt door met name door het wegvallen van incidentele gelden. De totale daling is in onderstaand overzicht inzichtelijk gemaakt:

	Mutaties t/m 2029	**Totale inkomstendaling**
Daling bekostiging door daling leerlingenaantal	- € 433.000	
Wegvallen van de overgangsregeling voor de vereenvoudigde bekostiging	- € 646.000	
Wegvallen bijzondere bekostiging	- € 1.438.000	
Wegvallen fusiegelden	-€ 896.700	
Totale inkomstendaling Comprix		***- € 3.413.700***
Bekostiging basisvaardigheden	€ 745.000	
Totaal verwerkt in begroting		***€ 745.000***
Totale inkomstendaling Comprix		**- € 2.668.700**

De daling van de inkomsten tot en met 2029 is hoger dan de daling van de inkomsten in de meerjarenbegroting tot en met 2028 (€ 2.486.000). Dit wordt veroorzaakt door de extra incidentele aanvullende middelen vanuit de overgangsregeling vereenvoudiging bekostiging in 2025 (totaal € 540.000 extra). De daling van de inkomsten wordt voor 85% veroorzaakt door het wegvallen van incidentele (subsidie)gelden. De inzet van deze middelen is ook incidenteel.

Dankzij een steeds scherper inzicht in zowel de formatie als de materiële uitgaven kan er nauwkeuriger worden gestuurd op beide terreinen. Op basis van de huidige inzichten kan de daling van de inkomsten worden opgevangen door het beëindigen van de incidentele inzet op tijdelijke gelden, gecombineerd met natuurlijk verloop en de reguliere jaarlijkse uitstroom van personeel. Vervanging vindt daarbij alleen plaats wanneer dit écht noodzakelijk is, wat bijdraagt aan een efficiënte en toekomstbestendige personeelsinzet. Dit geeft ruimte om de organisatie verder toekomstbestendig in te richten.

3. Grondslagen meerjarenbegroting 2025 - 2029

3.1 Algemeen

De begroting 2025 - 2029 van Comprix is tot stand gekomen na een traject van overleg binnen het managementteam, met de begrotingsverantwoordelijken en afvaardigingen van het stafbureau voor P&O, onderwijs, huisvesting en ICT. De individuele posten zijn diverse malen besproken en vervolgens zo realistisch mogelijk begroot.

3.2 Rijksbijdragen OCW

In de rijksbijdragen is rekening gehouden met de subsidies vanuit het ministerie van OCW. Hierbij is uitgegaan van de stand van het aantal leerlingen per 1 februari t-1 en de bedragen die gelden vanuit de vereenvoudiging bekostiging PO vanaf het jaar 2023. Ook is rekening gehouden met de afbouw van het verschil tussen de berekeningswijze van de nieuwe bekostiging en oude bekostiging die in vier jaren wordt afgebouwd (jaarlijkse afbouw van 25%) en de afbouw en versobering van de fusiebekostiging. Eveneens is rekening gehouden met het inzetten van de tijdelijke aanvullende bekostiging in verband met de NPO en de verkregen subsidie ‘verbetering basisvaardigheden’.

De bijdrage voor passend onderwijs is gebaseerd op de verwachte afspraken met het Samenwerkingsverband Fryslân. Deze afspraken hebben betrekking op het aan de school doorbetalen van de gelden die de scholen nodig hebben om passend onderwijs te kunnen bieden. Deze bijdrage is gerelateerd aan de leerlingaantallen van de scholen in verhouding tot het totaal aantal leerlingen in de provincie.

Sinds de vereenvoudiging van de bekostiging zijn de bedragen voor de personele en materiële bekostiging samengevoegd. Voor het bijstellen van de bekostiging wordt echter nog wel een onderscheid gemaakt tussen een loongevoelig deel en een prijsgevoelig deel van de bekostiging. Het loongevoelige bekostigingsdeel (op basis van referentiesystematiek) wordt op een andere wijze vastgesteld dan de indexatie van de prijsgevoelige bekostiging (op basis van wettelijk verplichte jaarlijkse prijsbijstelling)

Wijzigingen in de personele bekostiging vindt plaats over 89,15% en voor de materiële bekostiging over 10,85% van de totale rijksbijdrage. Deze verhouding is gebaseerd op de uitgekeerde OCW-bekostiging 2022. De percentages worden in ieder geval één keer per vijf jaar vastgesteld, zodat ontwikkelingen die invloed hebben op de verhouding worden meegenomen. Op basis van de verdeling van de personele en materiële uitgaven kan echter worden geconcludeerd dat de materiële component nog steeds te laag is. Voor 2024 kent het materiële bekostigingsdeel zelfs een negatieve prijsbijstelling van 0,15%, terwijl de prijzen in de markt nog steeds stijgen. De bedragen in de Rijksbijdrage OCW 2024 voor het personele deel zijn ten opzichte van 2023 gestegen ten gevolge van de toevoeging van de compensatie voor de salarisstijging vanuit de CAO 2023-2024

De verdeling van de personele en materiële uitgaven binnen Comprix ontwikkelen zich in de meerjarenbegroting als volgt:

	Personele uitgaven	Materiële uitgaven
2025	84,3%	15,7%
2026	85,3%	14,7%
2027	84,4%	15,6%
2028	84,5%	15,5%
2029	85,1%	14,9%

3.3 Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen hebben betrekking op gemeentelijke subsidies zoals Veerkieker, culturele vorming, onderwijs aan het jonge kind en de schakelklas.

3.4 Overige baten

De overige baten bestaan uit loonkostensubsidies en detacheringsinkomsten. De overige baten bestaan verder uit het doorberekenen van exploitatielasten aan peuter- en kinderopvang.

3.5 Personeelslasten

De personeelslasten zijn gebaseerd op de huidige formatie in schooljaar 2024-2025 (oktober 2024) inclusief een inschatting van extra vervanging gebaseerd op het huidige ziekteverzuimpercentage van 4,5% (4,0% in 2023). Daarnaast is meer vervanging opgenomen onder extern personeel, omdat het moeilijk is om vervangingspersoneel te vinden. Met name bij het vertrek of verschuiving van schooldirecteuren is het soms niet eenvoudig om direct een vervanger te vinden. De samenstelling van de formatie is voor schooljaar 2024-2025 gecontinueerd (zeven maanden voor 2025). Wijzigingen in het personeelsbestand die bekend zijn voor 2025, zijn in de meerjarenbegroting verwerkt.

Er is rekening gehouden met een stijging van de salariskosten voor de sociale lasten en stijging van de salarissen vanuit de ruimte die op dit moment bekend is voor de CAO 2024-2025. De CAO-stijging van 4,9% in oktober 2024 wordt geheel vergoed door de Rijksbijdrage.

Voor de jaren 2025 en verder is geen verhoging van de salariskosten opgenomen en ook is de Rijksbijdrage hiervoor niet opgehoogd. Op dit moment is onbekend wat de toekomstige salarisverhogingen zullen zijn en daarom zijn geen toekomstige verhogingen verwerkt in de begroting. Daarnaast is de verwachting dat een kostenverhoging vanuit de CAO één op één zal worden vergoed in de Rijksbijdrage en geen sprake is van een resultaateffect.

De allocatie voor de formatie vindt plaats op basis van 1 februari jaar t. De rijksbekostiging is gebaseerd op 1 februari jaar t-1. Bij een stijging van het leerlingenaantal leidt dit tot een voorfinanciering. Dat zien we in deze meerjarenbegroting. In 2025 is een stijging van de instroom van het aantal leerlingen. Deze leerlingen worden voor de rijksbekostiging meegeteld op 1 februari 2026 en de rijksbekostiging voor deze leerlingen wordt pas uitbetaald in 2027. Om deze reden laat 2026 een fors negatieve begroting zien, terwijl er in 2027 sprake is van een bescheiden positief resultaat.

Comprix staat voor een uitdaging om de komende jaren de uitgaven in lijn te brengen met de inkomsten. De totale op dit moment te realiseren daling van de inkomsten bedraagt afgerond € 2.668.700 in de komende vijf jaar. Op basis van de huidige inzichten kan de daling van de inkomsten worden opgevangen door het beëindigen van incidentele inzet op tijdelijke gelden, gecombineerd met natuurlijk verloop en de reguliere jaarlijkse uitstroom van personeel. Vervanging vindt daarbij alleen plaats wanneer dit echt noodzakelijk is, wat bijdraagt aan een efficiënte en toekomstbestendige personeelsinzet. Zoals eerder aangegeven is voorgenoemde bedrag exclusief de inzet vanuit de NPO-gelden. In het meerjaren bestuursformatieplan worden de consequenties voor formatie voor de komende schooljaren inzichtelijk gemaakt.

Aangezien verschillende - nu nog onzekere - factoren de meerjarenbegroting kunnen beïnvloeden (zeker op de langere termijn) is het van belang om naast het maken van een juiste inschatting van toekomstige ontwikkelingen, ook de actuele ontwikkelingen blijvend te volgen om tijdig bij te kunnen sturen. Dit is vooral van belang betreffende de formatie. Door strategisch te sturen op personeelsplanning en uitstroom inzichtelijk te maken, zorgt Comprix ervoor dat we voorbereid zijn op toekomstige schommelingen in formatie. Dit doen we onder andere door medewerkers waar nodig ‘boventallig’ in dienst te houden, gefinancierd vanuit het opgebouwde vermogen. Zo voorkomen we tekorten en waarborgen we de continuïteit en kwaliteit van ons onderwijs.

Om de benodigde daling van de formatie geleidelijk en zorgvuldig te laten plaatsvinden, kiest Comprix bewust voor een evenwichtige aanpak. Hoewel dit resulteert in een grillig verloop van het resultaat in de meerjarenbegroting, blijven we door deze werkwijze flexibel en in control. Door actuele ontwikkelingen nauwgezet te volgen en tijdig bij te sturen, behouden we de regie en blijven we bouwen aan een gezonde en duurzame organisatie.

3.6 Afschrijvingen en investeringen

Comprix heeft de afgelopen jaren fors geïnvesteerd in de scholen en heeft ook de ambitie om het huidige niveau in stand te houden. Deze investeringen betreffen o.a.:

- ICT; zowel in de infrastructuur als in devices.
- In inrichting en meubilair bij nieuwbouw en renovatie.

Onderwijsinstellingen moeten uitgaven voor verduurzaming van schoolgebouwen activeren. Dat betekent dat in de begroting ook rekening is gehouden met het verduurzamen van onze schoolgebouwen. De investeringen zijn gebaseerd op de meerjarenplanning van Syplon.

De investeringen leiden tot verlaging van de liquiditeit. De investeringen worden conform de geldende afschrijvingspercentages afgeschreven. De afschrijvingen leiden tot uitgaven in de exploitatierekening. Door de afschrijvingen worden de uitgaven van de investeringen evenredig over de komende jaren verdeeld.

Van de voorgenomen investeringen in 2025 en in de jaren daarna kan het volgende overzicht worden gegeven:

	2025	2026	2027	2028	2029
Verduurzaming gebouwen	€ 85.000	€ 99.000	€ 462.000	€ 368.000	€ 76.000
Lesmethodes	€ 60.000	€ 55.000	€ 50.000	€ 45.000	€ 40.000
Meubilair	€ 336.000	€ 401.000	€ 294.000	€ 460.000	€ 195.000
ICT	€ 515.000	€ 243.000	€ 231.000	€ 400.000	€ 364.000
Inventaris en apparatuur	€ 10.000	€ 30.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Totaal geplande investeringen	**€ 1.006.000**	**€ 828.000**	**€ 1.042.000**	**€ 1.278.000**	**€ 680.000**
Totale afschrijvingen	**€ 636.000**	**€ 648.000**	**€ 684.000**	**€ 702.000**	**€ 693.000**

3.7 Huisvestingslasten

De huisvestingslasten betreffen de huur, dotatie aan de onderhoudsvoorziening, energie en water, schoonmaakkosten en heffingen en in verband met de geplande renovaties en nieuwbouw van scholen ook door de externe begeleiding van al die projecten en de externe inzet voor het afhandelen van het klachtenonderhoud. De dotatie van de onderhoudsvoorziening is gebaseerd op de componentenbenadering. Door het activeren van de verduurzaming van de schoolgebouwen is de dotatie aan de onderhoudsvoorziening gedaald ten opzichte van voorgaande jaar.

Uitgaven op basis van de meerjaren onderhoudsplanning worden onttrokken aan de voorziening onderhoud. Het meerjaren onderhoudsplan wordt periodiek geactualiseerd door een externe partij en op basis van de uitgangspunten vanuit de plannen wordt jaarlijks een bedrag gedoteerd aan de onderhoudsvoorziening. In de komende jaren bedraagt de dotatie afgerond € 500.000 (in de begroting 2024 was dit € 685.000). De ontwikkelingen van de uitgaven groot onderhoud zijn in onderstaand overzicht inzichtelijk gemaakt.

	2025	2026	2027	2028	2029
Groot onderhoud	€ 616.455	€ 674.257	€ 1.093.04	€ 924.973	€ 421.048

3.8 Overige instellingslasten

Onder de overige lasten vallen de uitgaven voor het onderwijsleerpakket, de jaarlijkse ICT uitgaven, kosten voor het administratiekantoor, dienstreizen, accountant en representatie. In de begroting is rekening gehouden met de op dit moment bekend zijnde prijsstijgingen.

3.9 Financiële baten en lasten

Comprix maakt gebruik van ‘Schatkistbankieren’. De inschatting van de financiële baten en lasten ligt in lijn met de ontvangen rente in 2024. De verwachting is dat de komende jaren de rente gaat dalen, wel verwachten we blijvend rente-inkomsten.

4. Risicoanalyse en eigen vermogen

4.1 Risicoanalyse

Voor Comprix is een uitgebreide risicoanalyse gemaakt. Een belangrijk streven van Comprix is het zijn van een organisatie met voldoende omvang en massa, om zo tijdig en verantwoord te kunnen inspelen op risico's die voortkomen uit bijvoorbeeld de krimp en het rijksbeleid. Bij het opstellen van de risicoanalyse is naast het bepalen van de kans en de impact gekeken naar de aanwezige beheersingsmaatregelen. Rekening houdend met het voorgaande is per risico de risicobuffer bepaald.

In de risicoanalyse van Comprix zijn risico's opgenomen die betrekking hebben op:

1. De omvang van het aanwezige personeelsbestand is hoger dan de bekostiging.
2. Personeelsrisico's als gevolg van hoog verzuim, aangepaste wet- en regelgeving of arbeidsconflicten.
3. De materiële uitgaven worden onvoldoende vanuit het Rijk gecompenseerd.
4. Investeringen voor gebouwen moeten deels door de school betaald worden.
5. Onderwijskwaliteit voldoet niet aan de eisen.
6. Systeembeveiliging is onvoldoende op orde of wordt gehackt.

Het grootste financiële risico voor Comprix is het niet tijdig in lijn kunnen brengen van de omvang van de totale formatie met de dalende (personele) bekostiging. Ten aanzien van schaderisico's geldt dat het belangrijkste deel hiervan is verzekerd. Hierbij wordt het risico op het optreden van schade verhaald op de verzekeraar. Voor risico's van te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten worden voorzieningen getroffen. Momenteel worden de voorzieningen gevormd door voorzieningen voor personeel, spaarverlof, jubilea en onderhoud.

De risicoanalyse resulteert in een benodigd eigen vermogen van € 3.210.000. Dit is de minimale hoogte van de algemene reserves die aanwezig moeten zijn om de huidige risico's vanuit de risicoanalyse te kunnen opvangen. Voor Comprix is het blijvend voldoen aan de intern gesteld norm voor de algemene reserve dé graadmeter of Comprix gezond is. Zoals uit onderstaand overzicht blijkt voldoet Comprix de komende jaren aan de norm voor het benodigd eigen vermogen.

	2025	2026	2027	2028	2029
Aanwezige algemene reserve	€ 6.370.812	€ 5.881.429	€ 6.128.442	€ 6.110.309	€ 5.879.781
Norm	€ 3.210.000	€ 3.210.000	€ 3.210.000	€ 3.210.000	€ 3.210.001
Afwijking benodigd/aanwezig	**€ 3.160.812**	**€ 2.671.429**	**€ 2.671.429**	**€ 2.900.309**	**€ 2.669.780**

4.2 Normatief eigen vermogen

In het onderwijs wordt gekeken naar de mogelijke bovenmatige reserves die een bestuur heeft. De inspectie heeft hiervoor een signaleringswaarde ontwikkeld: het normatieve (publieke) eigen vermogen. Het normatief eigen vermogen is voor Comprix de bovengrens van het publiek eigen vermogen.

De ontwikkeling van het aanwezige publiek eigen vermogen in relatie tot het normatief eigen vermogen is in onderstaand overzicht weergegeven:

	2025	2026	2027	2028	2029
Aanschafwaarde gebouwen (0,5 x aanschafwaarde gebouwen x 1,27[2])	€ 238.785	€ 238.785	€ 238.785	€ 238.785	€ 238.785
Boekwaarde overige materiële vaste activa	€ 3.990.669	€ 4.170.669	€ 4.528.669	€ 5.104.669	€ 5.091.313
Rekenfactor x totale baten (0,05 bij baten > ¤ 12 miljoen)	€ 2.010.454	€ 1.907.886	€ 1.913.769	€ 1.897.142	€ 1.876.947
Normatief eigen vermogen	**€ 6.239.908**	**€ 6.317.340**	**€ 6.681.223**	**€ 7.240.596**	**€ 7.207.045**
Aanwezig publiek eigen vermogen	€ 6.679.281	€ 6.282.168	€ 6.378.658	€ 6.360.525	€ 6.129.997
Afwijking Normatief/aanwezig	**€ -439.373**	**€ 35.172**	**€ 302.565**	**€ 880.070**	**€ 1.077.048**

Het aanwezige publiek eigen vermogen ligt in 2025 boven het normatief eigen vermogen. Dit komt door eenmalige meevallers. We zien dat in de komende jaren we door de leerlingenfluctuaties, het wegvallen van incidentele bekostiging en de wens om de formatie in relatie tot de dalende inkomsten zacht te laten landen in de organisatie, we het eigen vermogen nodig hebben om de negatieve resultaten in de komende jaren op te kunnen vangen.

4.3 Kengetallen

Binnen het Primair Onderwijs wordt gesteld dat er bij een risicobuffer van 5% en het benodigd eigen vermogen op basis van een risicoanalyse sprake is van een gezonde financiële situatie. Voor Comprix is het percentage voor een gezonde situatie 13%. De verwachting is dat het weerstandsvermogen eind 2025 18,7% bedraagt. Met een weerstandsvermogen van 18,7% mag gesproken worden van een gezonde financiële situatie. Door het geschetste beeld van de fluctuerende leerlingaantallen en de benodigde daling van de inkomsten, is de komende jaren sprake van een overwegend negatieve begroting. Hierdoor neemt het weerstandsvermogen af, maar zal nog (ruim) boven de 13% blijven.

In onderstaand overzicht zijn de belangrijkste kengetallen voor Comprix weergegeven:

	Norm	2025	2026	2027	2028	2029
Weerstandsvermogen (e.v./tot. baten)	Min 13%	18,4%	17,7%	17,2%	17,3%	16,8%
Rentabiliteit (res./tot. baten)	Min -10%	-0,47%	-1,68%	0,25%	-0,05%	-0,61%
Solvabiliteit 1 (e.v./tot verm)		0,37	0,35	0,36	0,37	0,36
Solvabiliteit 2 ((e.v. + voorz.)/tot. verm)	Min 0,3	0,69	0,68	0,70	0,72	0,71
Liquiditeit (vl. activa/ kort v.v.)	Min 0,75	1,19	1,12	1,09	1,04	1,02

5. TREASURY

Comprix beschikt over een treasurystatuut dat voldoet aan de in 2016 herziene Regeling ‘Beleggen en belenen” van het Ministerie OCW. Het treasurystatuut van Comprix is voor het laatst gewijzigd in 2019. In het treasurystatuut is beschreven welke treasurytaken en -verantwoordelijkheden van toepassing zijn op Comprix. Tevens worden de beleidskaders vastgelegd voor diegenen die bij deze taken en verantwoordelijkheden betrokken zijn. In dit statuut worden afspraken over onderwerpen als beheersing van rentekosten en -risico's, financierings- en beleggingsvraagstukken vastgelegd.

Treasury heeft bij Comprix in eerste instantie tot doel het minimaliseren van financiële risico’s (renterisico’s, koersrisico’s, liquiditeitsrisico’s en kredietrisico’s) en vervolgens het reduceren van financieringskosten, het maximeren van beleggingsopbrengsten en het optimaliseren van het kasbeheer.

Alle publieke middelen worden aangehouden bij de schatkist, aangezien Comprix sinds december 2020 deelneemt aan het zogenaamde ‘schatkistbankieren’.

6. MEERJARENBEGROTING 2025 - 2029

6.1 Meerjaren exploitatie

		Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Baten						
	RIJKSBIJDRAGEN OCW	€ 39.184.147	€ 37.132.792	€ 37.250.447	€ 36.917.897	€ 36.514.001
	OVERIGE OVERH.BIJDR.	€ 357.708	€ 357.708	€ 357.708	€ 357.708	€ 357.708
	OVERIGE BATEN	€ 667.226	€ 667.226	€ 667.226	€ 667.226	€ 667.226
Totaal Baten		€ 40.209.081	€ 38.157.726	€ 38.275.381	€ 37.942.831	€ 37.538.935
Lasten						
	PERSONELE LASTEN	€ 34.373.304	€ 32.884.802	€ 32.612.455	€ 32.349.519	€ 32.246.151
	AFSCHRIJVINGEN	€ 635.850	€ 647.836	€ 684.228	€ 702.071	€ 693.356
	HUISVESTINGSLASTEN	€ 2.843.397	€ 2.808.897	€ 2.831.897	€ 2.814.897	€ 2.817.897
	INSTELLINGSLASTEN	€ 2.988.599	€ 2.607.235	€ 2.419.243	€ 2.438.410	€ 2.355.992
Totaal Lasten		€ 40.841.150	€ 38.948.771	€ 38.547.823	€ 38.304.896	€ 38.113.396
Financiële baten en lasten						
	Financiële baten en lasten	€ 443.932	€ 393.932	€ 368.932	€ 343.932	€ 343.932
Totaal Financiële baten en lasten		€ 443.932	€ 393.932	€ 368.932	€ 343.932	€ 343.932
Resultaat		€ -188.137	€ -397.113	€ 96.490	€ -18.133	€ -230.528
	Inzet NPO bestemmingsreserve	€ 480.000				
	Inzet middelen privaatfonds		€ -245.000			
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		**€ 291.863**	**€ -642.113**	**€ 96.490**	**€ -18.133**	**€ -230.528**

6.2 Meerjaren balans

	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
MATERIËLE VASTE ACTIVA	€ 4.382.103	€ 4.562.212	€ 4.919.811	€ 5.496.274	€ 5.483.045
FINANCIËLE VASTE ACTIVA	€ 110.125	€ 107.374	€ 104.623	€ 101.872	€ 99.121
VASTE ACTIVA	**€ 4.492.228**	**€ 4.669.586**	**€ 5.024.434**	**€ 5.598.146**	**€ 5.582.166**
VORDERINGEN	€ 506.145	€ 595.190	€ 527.531	€ 558.765	€ 515.309
LIQUIDE MIDDELEN	€ 13.428.303	€ 12.508.787	€ 12.252.273	€ 11.077.382	€ 11.162.945
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**€ 13.934.448**	**€ 13.103.977**	**€ 12.779.804**	**€ 11.636.147**	**€ 11.678.254**
TOTAAL ACTIVA	**€ 18.426.676**	**€ 17.773.563**	**€ 17.804.238**	**€ 17.234.293**	**€ 17.260.420**
ALGEMENE RESERVE	€ 6.370.812	€ 5.881.429	€ 6.128.542	€ 6.110.409	€ 5.879.881
BESTEMMINGSRESERVE PUBLIEK	€ 308.469	€ 400.739	€ 552.681	€ 250.116	€ 250.116
BESTEMINGSRESERVE PRIVAAT	€ 718.032	€ 462.032	€ 451.032	€ 440.032	€ 429.032
EIGEN VERMOGEN	**€ 7.397.313**	**€ 6.744.200**	**€ 7.132.255**	**€ 6.800.557**	**€ 6.559.029**
VOORZIENINGEN	€ 5.918.141	€ 5.743.884	€ 5.150.850	€ 4.925.877	€ 5.204.829
LANGLOPENDE SCHULDEN	€ 110.125	€ 107.374	€ 104.623	€ 101.872	€ 99.121
KORTLOPENDE SCHULDEN	€ 5.001.097	€ 5.178.105	€ 5.416.510	€ 5.405.987	€ 5.397.441
TOTAAL VREEMD VERMOGEN	**€ 11.029.363**	**€ 11.029.363**	**€ 10.671.983**	**€ 10.433.736**	**€ 10.701.391**
TOTAAL PASSIVA	**€ 18.426.676**	**€ 17.773.563**	**€ 17.804.238**	**€ 17.234.293**	**€ 17.260.420**

7. Ondertekening

De raad van toezicht heeft in de vergadering van 17 december 2024 de meerjarenbegroting voor de periode 2025-2029 besproken en goedgekeurd. De Raad heeft vastgesteld dat de begroting een realistische en verantwoorde basis biedt voor het financiële beleid en de strategische doelstellingen van de organisatie in de komende jaren.

Hiermee geeft de Raad van Toezicht haar formele goedkeuring aan de begroting 2025-2029

Naam	**functie**	**Handtekening**
Dhr. M.C.J. Visser	Voorzitter raad van toezicht	
Mevr. N. Nooter	Vicevoorzitter raad van toezicht	
Dhr. A. Sietzema	Lid raad van toezicht	
Dhr. M. Molema	Lid raad van toezicht	
Mevr. H. van Bruggen	Lid raad van toezicht	
Dhr. E. van der Molen	Lid raad van toezicht	