Comprix
de kracht achter primair onderwijs

Jaarverslag 2023

Woord vooraf

Voor u ligt het jaarverslag 2023 waarmee het college van bestuur van Stichting Comprix (hierna: Comprix) verantwoording aflegt over de kwaliteit van het onderwijs op onze scholen en de gemaakte financiële keuzes.

Begin 2023 is een nieuw strategisch beleidsplan voor de jaren 2023-2026 vastgesteld. Alle geledingen zijn betrokken geweest bij het opstellen van dit plan. Het strategisch beleidsplan laat de kaders zien voor de komende jaren en de uitwerking van de kaders vindt plaats in de schoolplannen en in beleidsdocumenten.

In het voorjaar van 2023 heeft Comprix de Onderwijsinspectie op bezoek gehad voor het vierjaarlijks onderzoek naar het bestuur. Dit onderzoek is een mooi proces geweest waarbij alle geledingen binnen Comprix zijn betrokken. De Inspectie heeft ons gewaardeerd met een voldoende en voor kwaliteitscultuur hebben we het oordeel 'goed' gekregen.

Naast voorgaande heeft 2023 voor Comprix voor een groot deel in het teken gestaan van drie fusies en de sluiting van onze school in Oldetrijne. Er hebben fusies plaatsgevonden in Nij Beets, Ureterp en Bakkeveen. Waarbij de scholen in Nij Beets en Ureterp naar het Christelijke bestuur zijn gegaan en de scholen in Bakkeveen zijn als informele samenwerkingsschool onder Comprix gekomen.

In 2023 zijn er ook een tweetal nieuwbouwprojecten in gang gezet. In Tynje is gestart met de bouw, samen met het dorp. Daar komt een multifunctionele accommodatie 'MFA De Tynje'. De verwachting is dat we rond de herfstvakantie 2024 naar de nieuwe locatie kunnen verhuizen. Ook zijn de eerste concrete stappen gezet voor de nieuwbouw van onze school in Beetsterzwaag, waar we samen met de kinderopvang en de voetbalvereniging een multifunctionele accommodatie gaan bouwen. In Beetsterzwaag zijn wij bouwheer. De eerste aanbestedingstrajecten zijn in 2023 opgestart.

In 2023 ervaren we nog geen tekort aan leerkrachten voor de reguliere formatie. Echter in het verlengde van voorgaand jaar wordt het probleem met het vinden van tijdelijke vervangers een steeds groter probleem. Dit heeft ertoe geleid dat wij meer dan wenselijk is externe vervangers hebben moeten inhuren. Het blijkt moeilijk om snel tijdelijke vervanging te kunnen regelen. Door de flexibiliteit en betrokkenheid van de schoolteams wordt de afwezigheid van collega's in veel gevallen intern opgevangen. Dit werkt doorgaans werkdruk verhogend, medewerkers kiezen er niet voor niets voor om parttime te werken. Als intern vervangen niet lukt, kijken we naar onze eigen flexpool en daarna pas naar externe inhuur. In 2023 zijn we gestart met het meer inzetten op het vinden van personeel voor onze eigen flexpool, zodat vervanging eenvoudiger intern geregeld kan worden. Langzaamaan zien we dat het ons lukt medewerkers te vinden voor onze interne flexpool, maar ook in 2024 zijn we nog steeds op zoek naar medewerkers voor onze flexpool.

Ook ervaren we de tijdelijke subsidies als een blijvend probleem. Hierdoor kunnen we niet structureel bouwen aan ons onderwijs en kunnen we medewerkers die we inzetten op de tijdelijke inkomsten geen zekerheid bieden. Met tijdelijk geld kun je geen structurele verplichtingen aangaan en dat staat haaks op ons beleid om medewerkers aan ons te binden.

College van bestuur

Edwin de Weers

Inhoudsopgave

1. Profiel van Stichting Comprix 4
1.1 Missie, visie, kernwaarden 4
1.2 Strategisch beleidsplan 5
2 Organisatie 7
2.1 Besturing 7
2.2 Naleving code goed bestuur in het primair onderwijs 9
2.3 Horizontale dialoog en verbonden partijen 9
2.4 Klachtenbehandeling 10
3 Verslag raad van toezicht 11
4 Verantwoording van het beleid 14
4.1 Inleiding 14
4.2 Beleidsontwikkelingen 2023 14
5. Onderwijs en kwaliteit 16
6 Bedrijfsvoering 23
6.1 Personeel en professionalisering 23
6.2 Strategisch personeelsbeleid 23
6.3 Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders 24
6.4 Personeelsgegevens 25
6.5 Huisvesting 26
6.6 ICT in het onderwijs 27
6.7 Financieel beleid 28
7 Risicomanagement 31
7.1 Risicoanalyse 2023 31
7.2 Beschrijving van de risico's en beheersingsmaatregelen 32
8 Financieel beleid en analyse 34
8.1 Ontwikkeling van de balans 34
8.2 Ontwikkeling van het resultaat 35
8.3 Ontwikkeling van de kengetallen 37
9 Continuïteitsparagraaf 38
9.1 Beleidsmatige keuzes 38
9.2 Leerlingenprognose 39
9.3 Meerjarenbegroting 2024-2028 39

10 Jaarrekening 44
Grondslagen 45
Balans per 31 december 2023 48
Staat van baten en lasten 50
Kasstroomoverzicht 51
Toelichting behorende bij de balans 52
Model G Verantwoording subsidies 56
Niet uit de balans blijkende verplichtingen 57
Model E Verbonden partijen 58
Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 59
WNT-verantwoording 62

11 Overige gegevens 65
Controleverklaring 66
(Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo 70
Gebeurtenissen na balansdatum 71
Statutaire bepalingen betreffende resultaatbestemming 72
Ondertekening 73
Gegevens rechtspersoon 74

1. Profiel van Stichting Comprix

Dit hoofdstuk beschrijft de kernwaarden, missie en visie van Comprix, de besturing, de naleving van de Code Goed Bestuur, het toezichthoudend orgaan en de inhoudelijke verantwoording naar alle betrokkenen in de omgeving.

1.1 Missie, visie, 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.

- *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.

Wij realiseren ons dat het benoemen van kernwaarden een organisatie niet per se onderscheidend maakt van anderen. Wij willen ons onderscheiden door het daadwerkelijk toepassen en uitdragen van onze kernwaarden, in- en extern en binnen alle onderdelen van onze organisatie.

Comprix is een stichting voor openbaar basisonderwijs en daarmee onderschrijven wij de kernwaarden van het openbaar onderwijs: gelijkwaardigheid, vrijheid en ontmoeting. Deze kernwaarden komen voort uit de wettelijke en maatschappelijke opdracht van het openbaar onderwijs: 'Het openbaar onderwijs is van en voor de gehele samenleving en heeft een actief-pluriforme opdracht'. Deze uitgangspunten gelden ook voor onze formele en informele samenwerkingsscholen.

1.2 Strategisch beleidsplan

Het strategisch beleidsplan van Comprix heeft een looptijd van 2023 tot en met 2026.

De speerpunten voor het beleid zijn:

1. Kwaliteitszorg en kwaliteitscultuur
   Het onderwijs binnen de scholen van Comprix is op orde, alle scholen hebben het basisarrangement van de inspectie. Onze ambities gaan echter verder. Comprix staat voor kwaliteit en om de kwaliteit van ons onderwijs te borgen en te verhogen, moeten wij de kwaliteitszorg en kwaliteitscultuur verder versterken
2. Toekomstgericht personeelsbeleid
   Personeel is het meest waardevolle onderdeel van Comprix. De kwaliteit van ons onderwijs staat of valt met de kwaliteit van onze medewerkers. Toekomstgericht personeelsbeleid in de vorm van strategisch HRM-beleid (SHRM) is hiermee van groot belang voor zowel de kwaliteit als de continuïteit van ons onderwijs. SHRM heeft betrekking op zowel de kwalitatieve als de kwantitatieve aspecten van het personeelsbeleid.
3. Duurzaam gezonde financiën
   Voor de continuïteit en de kwaliteit van het onderwijs is het noodzakelijk dat de financiën van de organisatie duurzaam gezond zijn. Daarvoor is het van belang dat het financieel beleid zich richt op de langere termijn en daarmee kan anticiperen op toekomstige ontwikkelingen. Daarnaast hebben de afgelopen jaren getoond dat maatschappelijke ontwikkelingen en overheidsbeleid onverwachts forse financiële gevolgen kunnen hebben. Financiële gezondheid betekent daarom ook het aanhouden van een financiële buffer om het weerstandsvermogen op peil te houden.
4. Optimaal benutten van de mogelijkheden van Comprix
   Comprix is een grote onderwijsorganisatie. Het voordeel is de schaalgrootte en de aanwezige expertise, hetgeen voordelen biedt ten aanzien van het beheersen van de kosten en de mogelijkheden voor samenwerking. Het grote aantal scholen en de grote regio van Comprix maken het echter lastiger om de onderlinge verbinding te versterken en complexer voor het bestuur om zowel het overzicht als laagdrempeligheid te behouden. Gezocht wordt naar mogelijkheden om de voordelen beter te kunnen benutten en de nadelen te beperken. Het versterken van de verbinding en de samenwerking kan door oog te hebben en actie te ondernemen voor mogelijkheden om elkaar te ontmoeten, kennis uit te wisselen en samen op te trekken. Hierbij wordt gekozen voor een vraaggerichte aanpak, waarbij de behoefte vanuit de scholen en de medewerkers centraal staat.

   Voor het beter kunnen benutten van de schaalgrootte is het noodzakelijk dat er meer eenduidig beleid wordt gehanteerd en er op onderdelen meer uniform wordt gewerkt. Hierdoor kan de kwaliteit worden verhoogd en geborgd, efficiënter worden gewerkt en kunnen vaker kostenbesparingen worden gerealiseerd.

5. Inclusiever onderwijs
   Inclusiever onderwijs sluit aan bij onze kernwaarde 'diversiteit en inclusiviteit'. Wij erkennen en omarmen de verschillen tussen leerlingen en willen hen zoveel mogelijk gelijke kansen bieden.
   Binnen de regio van Comprix betekent een overstap naar speciaal onderwijs dat leerlingen op scholen buiten de regio zijn aangewezen. Terwijl het juist in het landelijke gebied van belang is dat kinderen in het dorp met elkaar naar school gaan. Wij realiseren ons dat volledig inclusief onderwijs binnen onze scholen niet haalbaar is, maar wij streven binnen de mogelijkheden van de scholen wel naar een passend onderwijsaanbod voor zoveel mogelijk kinderen. Bij de keuze voor de meest passende onderwijsplek staat altijd de optimale ontwikkeling van het kind voorop.
6. Eigenaarschap en kaders
   Voor zowel de scholen als voor medewerkers is het belangrijk dat zij voldoende ruimte hebben om eigen keuzes te kunnen maken. Tegelijkertijd is het van belang dat eenduidig en vanuit een gemeenschappelijke visie wordt gehandeld. Om scholen en medewerkers in staat te stellen om invulling te kunnen geven aan eigenaarschap, zijn duidelijke kaders nodig. Uitgangspunt voor deze kaders zijn de missie, visie, kernwaarden en het strategisch beleid van Comprix, zoals beschreven in dit strategisch beleidsplan. Een verdere uitwerking van deze kaders wordt gezamenlijk opgepakt, waarbij de kaders geen doel op zich zijn, maar een middel om zowel ruimte voor eigenaarschap als eenduidigheid te kunnen borgen en gezamenlijke doelen te realiseren.

2 Organisatie

2.1 Besturing

Juridische structuur

Stichting Comprix is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer: 01116729 en heeft vanuit het Ministerie van OCW het bestuursnummer 41631. De stichting draagt de statutaire naam Stichting Comprix en is statutair gevestigd in Wolvega.

De governance structuur

Stichting Comprix (hierna: Comprix) vormt het bevoegd gezag van 35 basisscholen voor openbaar primair onderwijs in de gemeenten Opsterland, Oost– en Weststellingwerf. Binnen deze scholen onderscheiden we twee scholen voor speciaal basisonderwijs (sbo) en zes samenwerkings- of identiteitsrijke basisscholen.

De stichting wordt geleid door een college van bestuur en wordt ondersteund door een stafbureau. Elke school kent een schooldirecteur. Het interne toezicht op het college van bestuur is belegd bij de raad van toezicht. Elke school heeft een medezeggenschapsraad. Voor onderwerpen die de meerderheid van de scholen aangaan is er een gemeenschappelijke medezeggenschapsraad.

College van bestuur

Het college van bestuur bestaat uit dhr. E. de Weers. Hij heeft onbetaalde nevenfuncties: lid bestuur Playing for Succes Zuid-Friesland en voorzitter bestuur Junior Lauswolt Zomerconcert. Voor wat betreft de onbetaalde nevenfuncties is geen sprake van tegenstrijdige belangen. Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het dagelijks bestuur van de stichting en werkt vanuit aandachtsgebieden die voortvloeien uit het strategisch beleidsplan en de organisatie. Jaarlijks geeft het college van bestuur in het jaarplan van Comprix aan welke prioriteiten in het betreffende schooljaar specifieke aandacht krijgen.

Directeur bedrijfsvoering

De directeur bedrijfsvoering legt verantwoording af aan het college van bestuur. Vanuit de bedrijfsvoering en de financiën is het haar rol om de verschillende beleidsterreinen met elkaar te verbinden en binnen deze kaders is zij de gesprekspartner en direct leidinggevende van de senior beleidsmedewerkers. De directeur bedrijfsvoering voorziet het college van bestuur van alle benodigde sturingsinformatie betreffende de bedrijfsvoering en de financiën. De directeur bedrijfsvoering draagt zorg voor de onderlinge verbinding tussen de beleidsterreinen en de verbinding tussen bedrijfsvoering, financiën en beleid.

Schoolleiding

De directeuren zijn verantwoordelijk voor de dagelijkse gang van zaken binnen de scholen. Zij werken vanuit de aandachtsgebieden die voortvloeien uit het strategisch beleidsplan, het schoolplan en het jaarplan en leggen verantwoording af aan het college van bestuur. Het bestuurlijk mandaat is uitgewerkt in het managementstatuut.

Stafbureau

Het stafbureau is het beleids- en beheersorgaan van de organisatie. Het stafbureau adviseert, faciliteert en ondersteunt op het gebied van formatie, vervangingen, P&O, financiën, informatiemanagement, kwaliteitszorg, ICT, inkoop, huisvesting en de AVG. Daarnaast verstrekt het stafbureau de scholen en het college van bestuur managementinformatie en analyses. Tevens wordt in samenwerking met een administratiekantoor de financiële en personeelsadministratie verzorgt.

Raad van toezicht

De raad van toezicht (RvT) bestaat statutair uit ten minste vijf en ten hoogste zeven leden, de afgelopen jaren bestond de raad van toezicht uit zes leden. De raad van toezicht ziet erop toe dat het college van bestuur de stichting bestuurt conform de bovengenoemde missie, visie en kernwaarden van de stichting. De raad van toezicht ziet toe op de wijze waarop haar beleid bijdraagt aan het realiseren van de maatschappelijke doelen van Comprix, waaronder kwaliteit van onderwijs, een adequate besteding van de middelen, alsmede op de algemene gang van zaken binnen de stichting. Naast het toezicht op het bestuur geeft de raad van toezicht goedkeuring aan bepaalde bestuursbesluiten, is hij de werkgever van het college van bestuur en adviseert hij het college van bestuur.

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 schooldirecteur 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) De GMR 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 voert overleg met het college van bestuur. Het college van bestuur 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.

Ondersteuningsteam

Binnen het stafkantoor van Comprix is tevens het ondersteuningsteam De Stipe (hierna: De Stipe) gevestigd. De Stipe heeft een ondersteunende en verbindende rol bij het realiseren van passend onderwijs voor leerlingen op de (speciale) basisscholen in Zuidoost Friesland. Door samen één stafkantoor te delen zijn de lijnen erg kort en is er veelvuldig contact zowel op school als op bestuursniveau.

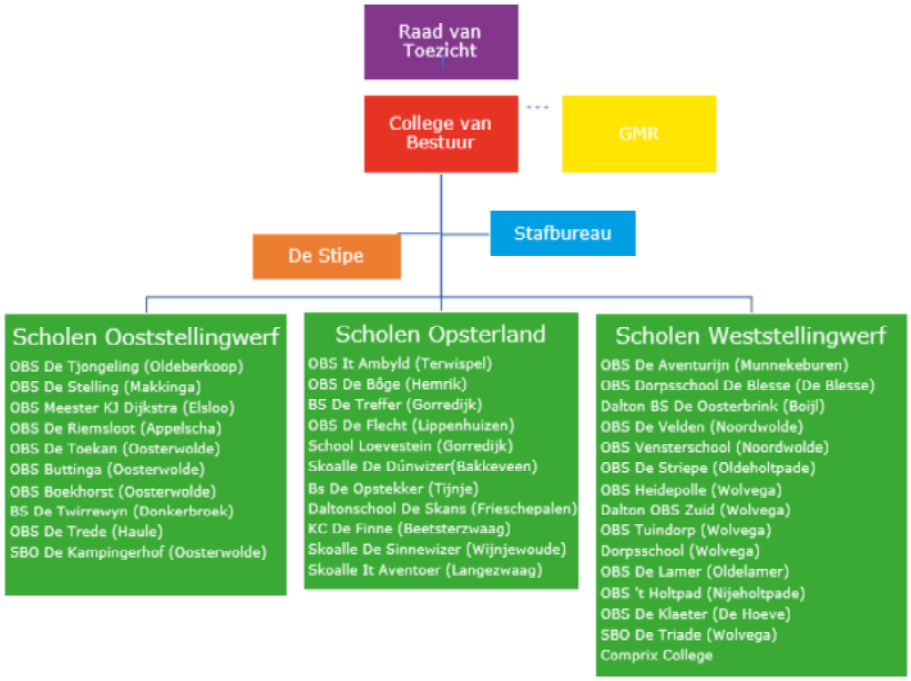
De ondersteuning van de Stipe is gebaseerd op drie uitgangspunten:

1. Psychologische basisbehoeften zijn de basis voor de ontwikkeling
2. Goede onderwijs voor alle leerlingen
3. Handelingsgericht werken als leidraad.

De Stipe biedt ondersteuning die optimaal is aangepast aan wat leerlingen nodig hebben om gezond, veilig en succesvol te kunnen opgroeien. Dit volgens de hiervoor genoemde drie uitgangspunten en in nauwe samenwerking en afstemming met scholen en de ouders/verzorgers.

De Stipe is een samenwerking tussen Comprix en VCSO (Verenigde Christelijke Scholen Opsterland). Expertise en ondersteuning wordt ingezet binnen alle scholen van beide besturen.

Organisatieschema



2.2 Naleving code goed bestuur in het primair onderwijs

Comprix is lid van de PO-Raad. De raad van toezicht van Comprix is lid van de Vereniging van Toezichthouders van Onderwijs Instellingen (VTOI). Het college van bestuur en de raad van toezicht onderschrijven de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs (hierna: Code) die door de PO-raad is opgesteld. De Code vormt de basis voor het realiseren van een praktijk van goed bestuur in het onderwijs. De Code is in 2019 opnieuw vastgesteld. De Code is opgebouwd uit vier principes: de maatschappelijke opgave, verantwoordelijkheid, professionaliteit en integriteit en openheid. Deze vier principes zijn uitgewerkt in handvatten die binnen de eigen organisatie op maat vormgegeven kunnen worden. Tot slot kent de Code nog verplichtende bepalingen, waarvoor het "pas toe of leg uit"-principe geldt. In hoofdstuk 2 is het verslag van de raad van toezicht opgenomen en in hoofdstuk 3 zijn de beleidsontwikkelingen van het bestuur in het afgelopen jaar opgenomen. Er zijn op dit moment geen afwijkingen van de code die genoemd moeten worden in het bestuursverslag.

2.3 Horizontale dialoog en verbonden partijen

Comprix hecht veel waarde aan transparantie (verantwoording) en het aangaan van het gesprek met stakeholders (dialoog).

Als onderwijsbestuur hebben wij de maatschappelijke opdracht om onze leerlingen zo goed mogelijk voor te bereiden op een actieve deelname aan de maatschappij en om daarmee ook een positieve bijdrage te leveren aan de maatschappij. Wij willen echter ook meer direct een bijdrage leveren. Dit doen wij door waar mogelijk aan te sluiten bij lokale initiatieven en bij te dragen aan activiteiten binnen de gemeenschap in onze regio en rondom onze scholen. Comprix en de scholen maken actief onderdeel uit van 'de mienskip'.

Onderstaand geeft een overzicht van de verbonden partijen:

Naam	Omschrijving
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Friesland	Bij dit Samenwerkingsverband zijn alle schoolbesturen basisonderwijs Friesland aangesloten.
Stichting Multifunctionele Accommodatie Oosterwolde Zuid	Deze stichting beheert het gebouw waarin ook OBS de Boekhorst is gevestigd.

Naam	Omschrijving
Beheersstichting MFA Frieschepalen	Deze stichting beheert het gebouw waarin ook OBS de Skâns is gevestigd.
Beheersstichting MFA Lippenhuizen	Deze stichting beheert het gebouw waarin ook OBS de Flecht is gevestigd.
Ondersteuningsteam De Stipe	Ondersteuningsteam Primair Onderwijs Zuidoost Friesland Samenwerking tussen twee schoolbesturen: Comprix en VCSO.
Gemeenten Opsterland, Ooststellingwerf en Weststellingwerf	Op bestuursniveau neemt het bestuur binnen deze gemeenten deel aan de verschillende overlegorganen, zoals LEJA. Tevens vindt jaarlijks een gesprek plaats over de begroting en het jaarverslag.

Wij zoeken actief de samenwerking met verschillende belanghebbenden. De directeuren en medewerkers op de scholen hebben hier een belangrijke rol in. Dit door het dagelijkse contact met de leerlingen, ouders en hun directe omgeving in het dorp waar de school staat. Het bestuur zoekt deze aansluiting door de vergaderingen met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad, aanwezig te zijn bij belangrijke gebeurtenissen en door middel van werkbezoeken. Ook is er veel overleg met schoolbesturen in de directe omgeving, voorbeelden hiervan zijn het gezamenlijk overleg over gezamenlijke initiatieven zoals Playing for Success, een overleg over integriteitsvraagstukken of collegiale consultatie. Daarnaast werken we nauw samen met kinder(dag)opvang en zorgpartners, waardoor goede aansluiting is en blijft bij de behoefte van onze leerlingen.
Ook wordt op bestuurs- en schoolniveau samengewerkt met diverse partijen en organisaties op het gebied van onderwijs, cultuur, enz. Enkele voorbeelden hiervan zijn:

- Stellingwarver Schrieversronte – Stellingwerfse taal en cultuur
- Kunst en Coo
- Skaal Opsterland – kunst en cultuuronderwijs
- Provincie Fryslân voor taalplan Frysk

2.4 Klachtenbehandeling

Comprix kent een klachtenregeling en een klokkenluidersregeling, die te vinden zijn op de website. Iedere school heeft een contactpersoon, die kan doorverwijzen naar de vertrouwenspersoon van Comprix. Naast een interne en een externe vertrouwenspersoon, en een commissie integriteitsvraagstukken is er ook een externe klachtencommissie (Landelijke Klachtencommissie Onderwijs).

Er zijn in 2023 zeven klachten ontvangen door het stafbureau van Comprix. In de meeste gevallen zijn deze in goed overleg tussen ouders en school opgelost, waarbij in een aantal gevallen de interne vertrouwenspersoon een bemiddelende rol heeft kunnen spelen. Eén klacht is direct gemeld bij de landelijke klachtencommissie, alvorens de klacht bij het bestuur in te dienen. Het college van bestuur is met ouder(s) in gesprek gegaan en de klacht is in goed overleg opgelost. Er zijn drie meldingen geweest bij de externe vertrouwenspersoon van de GGD. De externe vertrouwenspersoon heeft twee keer samen met de ouders en school een gesprek gehad. Daarnaast is twee keer een telefonisch consult geweest over digitaal pesten. Er zijn geen klachten geweest bij de landelijke klachtencommissie waarbij de externe vertrouwenspersoon een rol heeft gespeeld.

3 Verslag raad van toezicht

Inleiding
De raad van toezicht legt door middel van dit verslag verantwoording af over haar werkzaamheden in 2023 als toezichthouder van Stichting Comprix. Hierbij wordt achtereenvolgens aandacht gegeven aan de werkwijze, de samenstelling van de raad en het inhoudelijk toezicht zoals dat in 2023 heeft plaatsgevonden.

Toezichtsvisie en toezichtskader
De raad van toezicht ziet toe op de mate waarin het college van bestuur in staat is om strategie te bepalen en op grond daarvan tot beleidsvorming op het gebied van het strategische (onderwijs)visie, onderwijskwaliteit, financieel management, strategisch personeelsbeleid, huisvesting en andere aspecten van de bedrijfsvoering te komen. Ze ziet toe op de naleving van de wettelijke verplichtingen door het bestuur. Het toezicht richt zich tevens op de uitvoering van beleid en de wijze waarop het college van bestuur omgaat met en oog heeft voor de zogenaamde stakeholders. De raad van toezicht beoogt vanuit haar Toezichtsvisie de volgende meerwaarde te realiseren:
- het houden van toezicht, primair vanuit de belangen van de kinderen die aan de scholen van Comprix zijn toevertrouwd, secundair vanuit maatschappelijk perspectief en ten slotte vanuit het besef dat de gemeenten Weststellingwerf, Ooststellingwerf en Opsterland de zorg voor het openbaar onderwijs in deze gemeenten aan Comprix hebben toevertrouwd.
- het bieden van een verantwoordingsplatform aan het college van bestuur;
- onafhankelijke reflectie vanuit verschillende invalshoeken aan het college van bestuur;
- het optreden als werkgever van het college van bestuur;
- het onderhouden van een deugdelijke governance-structuur.

Belangrijke uitgangspunten van de raad van toezicht zijn voorts: integriteit, transparantie en nuchterheid.

Op basis van de geformuleerde Toezichtvisie, heeft de raad van toezicht van Comprix een toezichtskader vastgesteld als leidraad voor de uitoefening van het toezicht. De raad van toezicht wil hiermee eenduidig en consistent toezicht realiseren. Het toetsingskader is voor de raad van toezicht tevens een leidraad voor de gewenste informatie en een middel waarmee de raad van toezicht zich kan verantwoorden over het uit te oefenen toezicht. De raad van toezicht houdt integraal toezicht en het toetsingskader is in dat verband niet beperkend. Het toetsingskader geldt als leidraad voor de accenten die de raad van toezicht in de uitoefening van het toezicht wil hanteren. Het toetsingskader drukt de actuele prioriteiten van de raad van toezicht uit en heeft als zodanig een beperkte geldigheidsduur. Deze is vooralsnog gesteld op vier jaar. De werking van het kader wordt tussentijds geëvalueerd op functionaliteit en duidelijkheid.

Code goed bestuur
De raad van toezicht werkt conform de code goed bestuur. In de gesprekken met het college van bestuur is aandacht voor de organisatiecultuur en de mate waarin deze cultuur het college van bestuur in staat stelt om haar strategische doelen te bereiken. De onafhankelijke rol van de raad van toezicht is hierbij van groot belang en wordt door middel van een kritische blik en eigen informatievergaring gewaarborgd.

De code goed bestuur kent een ‘pas toe leg uit’ principe ten aanzien van de uitgangspunten. De code is onderwerp van gesprek met de raad van toezicht en op dit moment zijn geen afwijkingen van deze code die genoemd moeten worden in dit verslag.

Commissies
De raad van toezicht kende in 2023 drie adviserende commissies; de remuneratiecommissie, de onderwijscommissie en de audit commissie. Mede op basis van de adviezen en bevindingen van de commissies komt de raad van toezicht tot haar oordeel.

Remuneratiecommissie
De remuneratiecommissie heeft zich in 2023 gericht op het functioneren van het college van bestuur, het werkgeverschap ten aanzien van het college van bestuur. Tijdens het functioneringsgesprek met het college van bestuur waren de belangrijkste onderwerpen de ervaringen en bevindingen in het afgelopen jaar en de ambities voor de toekomst.

De remuneratiecommissie en raad van toezicht hebben hun tevredenheid uitgesproken over het functioneren van de bestuurder en het huidige contract is met een termijn van vier jaar verlengd.

Onderwijscommissie
De onderwijscommissie richt zich op de onderwijskwaliteitscyclus. De onderwijscommissie overlegt periodiek met de senior beleidsmedewerker onderwijs van het stafbureau over het interne kwaliteitszorgsysteem. In de vergaderingen van de raad van toezicht met het college van bestuur en in overleg met de senior beleidsmedewerker onderwijs is gesproken over de werking van het interne kwaliteitszorgsysteem en de wijze van rapporteren door het college van bestuur over de onderwijskwaliteitscyclus. De onderwijskwaliteit wordt door de raad van toezicht besproken in de reguliere vergaderingen met het college van bestuur. Onderwijskwaliteit is tevens onderdeel van de viermaandelijkse managementrapportages. Er zijn contacten gelegd met onderzoekers onderwijskunde van de Rijksuniversiteit Groningen, dit heeft geleid tot een stagiair die bij Comprix een student-onderzoek doet naar de effectiviteit van leesonderwijs. De stagiair wordt begeleid door de senior beleidsmedewerker onderwijs.

Auditcommissie
De auditcommissie richt zich op de reguliere planning- en control cyclus. De auditcommissie ontmoet de bestuurder, directeur bedrijfsvoering en senior beleidsadviseur financiën bij de bespreking van jaarverslag, de kwartaalrapportages, de risicoanalyse en meerjarenbegroting. Tijdens de bespreking van het jaarverslag, sluit tevens de accountant aan en wordt het accountantsverslag besproken. De auditcommissie adviseert de raad van toezicht over het goedkeuren van de begroting en het vaststellen van het jaarverslag.

Samenstelling raad van toezicht
De raad is samengesteld uit leden, die extern zijn geworven via open sollicitatieprocedures. Hierbij is ernaar gestreefd behalve op bestuurlijke ervaring van de leden van de raad van toezicht ook te letten op spreiding van specifieke deskundigheden evenals op deskundigheid op het gebied van (primair) onderwijs. In 2023 was de raad van toezicht als volgt samengesteld:

Naam	Functie	Voor Comprix relevante nevenfuncties of -werkzaamheden	Zittings-termijn
Mevr. J. Janssen	Voorzitter en lid remuneratiecommissie	Directeur Facilitair Bedrijf RUG	2e termijn
Dhr. D. Buma	Vicevoorzitter en lid auditcommissie	Hoofd Learning & Development Van Wijnen Lid Stuurgroep Sterk Techniek Onderwijs Zuid-Oost Friesland Lid Stuurgroep Practoraat Circulaire Regionale Economie MBO Lelystad	2e termijn
Mevr. M.E.N. Nooter	Lid onderwijscommissie	Adviseur strategie en communicatie Lid raad van toezicht van de Stichting Bibliotheek Zuidoost Fryslân	2e termijn
Dhr. A. Sietzema	Lid auditcommissie	Penningmeester van Stichting Leergeld Friesland Oost	2e termijn
Dhr. M.C.J. Visser	Lid remuneratie-commissie	Voorzitter college van bestuur Vereniging voor CVO in Noord- en West-Fryslân Eigenaar adviesbureau Itaca-onderwijs	1e termijn
Dhr M. Molema	Lid onderwijscommissie	Programmaleider Planbureau Fryslân Bijzonder hoogleraar Regionale Vitaliteit & Dynamiek, Rijksuniversiteit Groningen	1e termijn

Vergaderingen en inhoudelijk toezicht
De raad van toezicht heeft in 2023 vijf keer regulier overleg gevoerd met het college van bestuur: 29 maart, 9 mei, 28 juni, 3 oktober en 12 december.

De Raad van Toezicht heeft goedkeuring gegeven aan de volgende documenten en beleidskeuzes:
- Strategisch beleidsplan 2023-2026
- Fusies in Bakkeveen, Nij Beets en Ureterp zoals uitgewerkt in de FER;
- Jaarverslag 2022;
- Verlenging contract accountant;
- WNT-complexiteitspunten;
- Meerjarenbegroting 2024-2028.

De raad van toezicht heeft Van Ree Accountants te Zwolle verzocht de jaarrekening te controleren van Comprix vanaf het begin van het boekjaar en eindigend op 31 december 2023.

Naast de bespreking van de documenten en onderwerpen die vallen onder de wettelijke taken zoals hiervoor omschreven zijn in 2023 de volgende documenten en onderwerpen aan de orde geweest:

- Vierjaarlijks onderzoek door de Onderwijsinspectie van het bestuur;
- Terugkoppeling door college van bestuur aangaande het gesprek met de onderwijsinspecteur;
- Ondersteuningsteam De Stipe;
- Frauderichtlijn;
- Werving directeur onderwijs;
- Instandhoudingsbeleid;
- Status nieuw- en verbouwtrajecten van diverse schoolgebouwen
- Managementrapportage tot en april 2023;
- Personele mutaties en aanstellingen nieuwe directeuren;
- Bestuursformatieplan 2023-2027;
- Schoolbezoeken;
- Uitkomsten medewerkerstevredenheidsonderzoek personeel en directie;
- Stand van zaken jaarplan 2022-2023;
- Jaarplan Comprix 2023-2024;
- Kwartaalrapportage tot en met augustus 2023;
- Update risicoanalyse van Stichting Comprix.

Financiën

De raad van toezicht stelt vast dat de financiële positie van Comprix gezond is, ondanks demografische krimp en op onderdelen krappe financiering door het Rijk. De raad van toezicht heeft zich op basis van de kwartaalrapportages, de kengetallen vanuit de Inspectie, het jaarverslag en de meerjarenbegroting een positief oordeel gevormd over de doelmatige en rechtmatige besteding van de middelen. Uiteraard voor zover mogelijk op hoofdlijnen.

Raad van toezicht in de organisatie

De raad van toezicht overlegt jaarlijks twee keer met de GMR. In 2023 heeft op 6 april en 7 november een delegatie van de raad van toezicht de vergadering van de GMR bijgewoond.

Gedurende 2023 heeft de raad van toezicht zes scholen bezocht. In tweetallen zijn de volgende scholen bezocht: OBS De Velden in Noordwolde, OBS Heidepolle in Wolvega, School Loevestein in Gorredijk, OBS De Bôge in de Hemrik, OBS Buttinga in Oosterwolde en OBS De Tjongeling in Oldeberkoop. De schoolbezoeken zijn positief verlopen. Naast een rondleiding in de school zijn plezierige gesprekken gevoerd. De leden van de raad van toezicht zijn daarbij uitbreid geïnformeerd door leerkrachten, ib-er en directie over de ontwikkelingen in deze scholen.

Zelfevaluatie

De raad van toezicht heeft conform de Code Goed Bestuur voor het Primair Onderwijs in 2023 haar eigen functioneren in een aparte vergadering geëvalueerd. De zelfevaluatie heeft plaatsgevonden op 15 februari 2023.

Deskundigheidsbevordering

De raad van toezicht is lid van de VTOI en een afvaardiging van de raad van toezicht heeft het jaarcongres 2023 van de VTOI bijgewoond. Binnen de raad van toezicht zijn de notulen en de presentaties van het jaarcongres gedeeld. Tevens wordt door de raad gebruik gemaakt van de maandelijkse online lunch-colleges van de VTOI.

Vergoedingsregeling raad van toezicht

De jaarlijkse vacatiegelden voor de leden van de raad van toezicht bedragen € 3.500 voor de voorzitter en € 3.000 per lid. Bij het vaststellen van de hoogte van de vacatiegelden is gebruik gemaakt van de overwegingen die in de VTOI-NVTK richtlijnen zijn opgenomen. De vergoedingen blijven ruim onder de maxima die volgens de Wet Normering Topinkomens voor Comprix van toepassing zijn.

Wolvega, februari 2024

Namens de raad van toezicht,

Jorine Janssen, voorzitter

4 Verantwoording van het beleid

4.1 Inleiding

Jaarlijks stelt het college van bestuur een jaarplan op per schooljaar waarin de beleidsvoornemens uit het strategisch beleidsplan leidend zijn. Het betreft hier uitsluitend acties op bestuursniveau. Verbeter- en ontwikkeldoelen op schoolniveau worden uitgewerkt in de jaarplannen van de afzonderlijke scholen.

4.2 Beleidsontwikkelingen 2023

Strategie en bestuur

In de tweede helft van 2022 is gestart met een nieuw strategisch beleidsplan voor de jaren 2023-2026. Alle geledingen zijn betrokken geweest bij het opstellen van dit beleidsplan. Het strategisch beleidsplan laat de kaders zien voor de komende jaren en de uitwerking van de kaders vindt plaats in de schoolplannen, de jaarplannen en de beleidsdocumenten. De GMR en de RvT hebben in februari 2023 ingestemd met het strategisch beleidsplan 2023-2026.

Burgerschap

Alle scholen van Comprix hebben de wettelijke taak om in hun onderwijsaanbod aandacht te schenken aan burgerschap. Leerlingen worden voorbereid op een actieve deelname aan de samenleving en krijgen vaardigheden en kennis aangereikt om hier invulling aan te geven. Elke school geeft binnen de kaders van het beleid van Comprix zelf invulling aan het aanbod van burgerschap, aangepast aan de specifieke situatie van de school.

Visie Stichting Comprix op burgerschapsonderwijs:
Scholen bereiden de leerlingen voor op hun latere functioneren in de maatschappij, Daar hebben ze niet alleen de basisvaardigheden taal en rekenen voor nodig, maar ook kennis om als zelfstandige burgers te kunnen leven. Burgerschapsonderwijs daagt leerlingen uit om verbanden te leggen tussen hun eigen leefwerelden en grotere maatschappelijke vraagstukken, zoals globalisering, duurzaamheid en innovatie. In dat verband leren leerlingen kritisch na te denken en gericht te reflecteren op deze complexe en vaak ook ethisch geladen vraagstukken. Scholen maken daarbij bewuste keuzes en maken een inschatting van wat hun leerlingen aan kunnen

Het bestuur van Stichting Comprix ziet het als haar taak om erop toe te zien dat alle scholen op de juiste wijze invulling geven aan burgerschapsonderwijs. Comprix heeft een format aangereikt met kaders voor de invulling van het burgerschapsonderwijs op de scholen. Alle scholen hebben het burgerschapsonderwijs in negen ijkpunten uitgewerkt, waarbij elke school heeft beschreven op welke wijze zij vormgeven aan burgerschapsonderwijs binnen hun school. Het bestuur stelt dat het burgerschapsonderwijs past bij/ voldoet aan:

- de idealen van de school;
- wat leerlingen nodig hebben;
- de eisen die aan goed onderwijs worden gesteld;
- de verwachtingen van de samenleving zoals vastgelegd in de wettelijke vereisten en in het toezichtskader van de inspectie.

Stichting Comprix wil inzicht in de burgerschapscompetenties van de leerlingen om de opbrengsten van ons aanbod te kunnen evalueren en indien nodig aan te passen. Hiervoor is het digitale instrument 'Burgerschap meten' gekozen voor de groepen 7 en 8. In 2023 hebben 14 scholen hiervan gebruik binnen een pilot. Indien deze pilot voor het digitale instrument positief verloopt, gaan in 2024 alle scholen hiermee werken.

Allocatiemodel

In 2023 is de bekostigingssystematiek van het primair onderwijs vereenvoudigd. Dit moment heeft Comprix aangegrepen om ook het alloactiemodel aan te passen. Begin 2023 is een nieuw allocatiemodel vastgesteld, dit allocatiemodel sluit aan bij de nieuwe bekostigingssystematiek, waarbij de scholen voor de inzet van hun formatieve middelen sturen op geld in plaats van op fte. Het allocatiemodel is opgesteld met de volgende uitgangspunten: eenvoudig, transparant, solidariteit en toekomstbestendig.

Meerjarig bestuursformatieplan

Het bestuursformatieplan werd tot 2023 opgesteld voor één schooljaar. Comprix heeft vanaf 2023 een meerjarig bestuursformatieplan, dat aansluit bij het vernieuwde allocatiemodel en bij de in december 2022 vastgestelde meerjarenbegroting 2023-2027. Het bestuursformatieplan is vóór 1 mei voorgelegd aan de GMR. Het bestuursformatieplan 2023-2027 geeft een overzicht van de inkomsten en uitgaven van de personele middelen op basis van de geldende wet- en regelgeving voor de komende vier jaar.

Fusies

In 2023 zijn de scholen in Bakkeveen, in Nij Beets en in Ureterp per 1 augustus 2023 gefuseerd. Het betreft dan de volgende drie fusies:

- tussen OBS De Oanrin en CBS Betrouwen in Bakkeveen;
- tussen OBS De Jasker en CBS De Arke in Nij Beets;
- tussen OBS De Twirre en CBS De Opdracht in Ureterp.

In Bakkeveen en Ureterp is vanaf 2021 gesproken over een mogelijke fusie. In Nij Beets is dat wat langer geleden. Omdat de genoemde scholen met dezelfde problematiek kampen van dalende leerlingaantallen, zien de besturen het aanpakken van deze drie fusies als een kans voor een totaalplan om te komen tot het instandhouden van één krachtige school in deze dorpen. Op deze wijze ontstaan er ook mogelijkheden om voor het zittende personeel passende oplossingen te vinden bij wensen met betrekking tot het werkgeverschap. Daarnaast kunnen we in een totaalplan met de gemeente waarschijnlijk betere afspraken maken over de huisvesting van de betrokken scholen. We hebben toegewerkt naar definitieve besluitvorming in april 2023 waarna de fusies in Nij Beets, Ureterp en Bakkeveen hebben plaatsgevonden per 1 augustus 2023.

OBS De Jasker en OBS De Twirre zijn overgegaan naar het bestuur van Vereniging voor Christelijk Onderwijs in Opsterland en CBS Betrouwen is bij Comprix gekomen. De gefuseerde school heeft de naam 'Skoalle De Dúnwizer' gekregen. Na de fusie is door alle leerlingen het gebouw van CBS Betrouwen betrokken. Er wordt op termijn een nieuwe school gebouwd, deze wordt gevestigd op het terrein van OBS De Oanrin.

Sluiting OBS De Lantscheene

Het aantal leerlingen van de Lantscheene werd te klein om voldoende onderwijskwaliteit te waarborgen. De vooruitzichten op basis van prognoses laten zien dat het leerlingenaantal verder zal dalen. Door de steeds verder dalende leerlingenaantallen hebben we in 2022 moeten besluiten om OBS De Lantscheene in Oldetrijne per 1 augustus 2023 te sluiten. Samen met de medezeggenschapsraad zijn verschillende mogelijkheden onderzocht. Gezien de ligging van de school, het voedingsgebied (lintdorp) en andere openbare scholen in omliggende dorpen waren andere alternatieven niet mogelijk. In Weststellingwerf is sprake van een goede spreiding van openbare basisscholen. Vanuit Oldetrijne zijn er binnen een afstand van 10 kilometer openbare scholen in Oldelamer, Munnekeburen en Wolvega.

5. Onderwijs en kwaliteit

Kwaliteit is voor ons de mate waarin scholen erin slagen hun doelen te bereiken naar tevredenheid van zichzelf, het bestuur, de overheid, team, ouders en leerlingen. Kwaliteitszorg is de planmatige wijze waarop scholen erin slagen hun doelen te bereiken. Kwaliteitszorg betekent dat de scholen 'de goede dingen nog beter proberen te doen'. De goede dingen doen gaat over meer dan meetbare resultaten, de gegevens van leerresultaten.

Een belangrijk onderdeel van de kwaliteitszorg binnen Comprix wordt ingevuld door de zelfevaluaties van de scholen. Deze zelfevaluatie wordt jaarlijks ingevuld door de scholen en bestaat uit zowel subjectieve als objectieve informatie (evaluatie), ambities en beleidsvoornemens. In de zelfevaluatie reflecteert de school op het eigen handelen waarbij ook nieuwe beleidsinitiatieven worden verwoord. De rapportage geeft de school zicht op de actuele kwaliteit. Naast de onderdelen uit het inspectie-kader kan er door het bestuur onderzoek gedaan worden naar specifieke onderwerpen. De zelfevaluatie wordt door de directeur en de intern begeleider besproken met de senior beleidsmedewerker onderwijs en kwaliteitszorg. Een samenvatting en een algemeen beeld wordt in de vorm van een rapportage aangeboden aan het college van bestuur. Het college van bestuur brengt verslag uit over de onderwijskwaliteit aan de raad van toezicht. Dit vindt in eerste instantie plaats in dialoog met de onderwijscommissie van de raad van toezicht.

De resultaten van de zelfevaluaties, de opbrengstgegevens van ons onderwijs, de analyse van deze informatie en de dialoog die hierover binnen de verschillende geledingen wordt gevoerd, leidt tot het opstellen van ontwikkelplannen (o.a. jaarplannen) op school- en bestuursniveau. Hiermee wordt de PDCA-cyclus van onze kwaliteitszorg ingevuld en wordt de kwaliteitscultuur binnen Comprix verder versterkt.

Inspectie van het onderwijs

Alle 35 scholen van Comprix hebben in 2023 een door de inspectie toegekend basisarrangement. In 2023 zijn twee scholen bezocht. Obs de Klaeter (16 januari 2023) voor een kwaliteitsonderzoek en obs De Tjongeling (23 februari 2023) voor een onderzoek naar het predicaat goed. Het onderzoek bij De Klaeter heeft geleid tot het oordeel voldoende, met de waardering goed voor SKA2 (uitvoering en kwaliteitscultuur). De Tjongeling heeft naar aanleiding van het onderzoek het aangevraagde predicaat 'goed' ontvangen.

Eind maart 2023 heeft het vierjaarlijks bestuursonderzoek door de Inspectie plaatsgevonden. Tijdens dit onderzoek heeft de Inspectie onderzocht of de sturing door het bestuur op de kwaliteit van het onderwijs op orde is en of sprake is van deugdelijk financieel beheer en hoe dit bijdraagt aan de kernfuncties van het onderwijs. De Inspectie heeft geconcludeerd dat er sprake is van een zorgvuldige aansturing vanuit het bestuur en er ruimte is voor nieuwe ontwikkelingen aansluitend bij de leerlingenpopulatie. De kwaliteitscultuur, waarin de ontwikkelingsgerichte dialoog centraal staat, is transparant, integer en gestoeld op vertrouwen. Het bestuur zet stevig in op professionalisering. Het bestuur heeft zicht op de onderwijskwaliteit bij alle scholen en stuurt daarop. Alle scholen van stichting Comprix voldoen aan de basiskwaliteit. Stichting Comprix heeft een sterk regionale functie. Er wordt vanuit het bestuur gereageerd op kansen en bedreigingen middels samenwerkingen en de inzet van specifieke expertise. Ook is er sprake van deugdelijk financieel beheer. Het bestuur kan nu en in de toekomst voldoen aan de financiële verplichtingen om het onderwijs te verzorgen.

Het jaarlijks overleg heeft op 30 oktober 2023 plaatsgevonden met de contactinspecteur. In dit gesprek zijn de mogelijke risico's binnen een aantal scholen besproken. De onderwijsinspectie brengt mogelijke risico's in beeld aan de hand van een aantal indicatoren. Op basis van deze risico-indicatoren zijn zeven scholen besproken, maar dit heeft niet geleid tot verbeteropdrachten vanuit de inspectie. De toelichting op de gegevens vanuit het bestuur (veelal een 'duiding van de cijfers') en de reeds ondernomen acties vanuit de scholen waren naar mening van de inspecteur afdoende.

Onderwijsresultaten

De Inspectie van Onderwijs meet de opbrengsten van de school aan de hand van de behaalde referentieniveaus voor taal en rekenen. De Inspectie gaat ervanuit dat 85% van de leerlingen referentieniveau 1F moet kunnen halen. De norm voor de referentieniveaus 1S/2F is afhankelijk van de gewichtenregeling die voor iedere school geldt. De getoonde resultaten zijn de resultaten behaald in 2022/2023 waarbij is aangegeven of de behaalde resultaten hoger, lager of gelijk zijn aan het drie-jaars gemiddelde van vergelijkbare scholen en de signaalwaarde van de onderwijsinspectie. Voor 2022/2023 is nog een correctiewaarde van toepassing, waarmee rekening wordt gehouden met de 'onzekerheidsmarge' veroorzaakt door de effecten van coronacrisis en de normeringsverschilllen tussen de eindtoetsen.

ONDERWIJSRESULTATEN

brinnr	Naam school	weging	Realisatie 1F	3-jaars gemiddelde	Realisatie 1S/2F	3-jaars gemiddelde	Sign. Waarde 1S/2F	Corr. Waarde 1S/2F 22/23
12NL	Obs De Aventurijn	29,3	90,0%	⇑	66,7%	⇑	49,0%	43,5%
12RF	Bs de Oanrin	30,4	100,0%	⇑	51,9%	⇓	47,3%	41,5%
12VM	Obs Dorpsschool De Blesse	32	75,0%	⇓	58,3%	⇑	43,5%	37,4%
12YL	Kindcentrum De Finne	26,2	91,4%	⇓	72,8%	⇑	53,6%	49,7%
13BL	Dalton bs de Oostenbrink	29	95,2%	⇑	33,3%	⇓	49,0%	43,5%
13DS	Obs de Tjongeling	28,7	96,1%	⇑	54,2%	⇑	50,6%	45,6%
13EI	Openbare Daltonschool de Skâns	29,4	100,0%	⇑	80,0%	⇑	49,0%	43,5%
13HA	De Velden	29,9	100,0%	⇑	58,3%	⇑	49,0%	43,5%
13JS	Obs De Treffer	32	91,7%	⇓	50,0%	⇓	45,5%	39,4%
13OD	Obs De Stelling	29	100,0%	⇑	66,7%	⇓	49,0%	43,5%
13QV	Vensterschool Noordwolde	32,2	88,3%	⇔	33,3%	⇓	43,5%	37,4%
13SJ	Obs meester KJ Dijkstraschool	29,3	94,4%	⇑	47,2%	⇑	49,0%	43,5%
13SX	School Loevestein	28,8	98,8%	⇑	61,7%	⇓	50,6%	45,6%
13UW	Bs de Striepe	29,4	94,4%	⇓	63,9%	⇓	49,0%	43,5%
13YI	Bs Heidepolle	33,3	93,6%	⇑	56,4%	⇑	41,5%	35,3%
13ZW	Obs de Riemsloot	30,1	93,7%	⇑	49,2%	⇑	47,3%	41,5%
13ZW	Bs De Boge	29,7	100,0%	⇑	70,8%	⇑	49,0%	43,5%
14BQ	Obs Dalton Zuid Wolvega	35,6	93,9%	⇓	33,3%	⇓	37,5%	31,2%
14ER	Bs Tuindorp	28,4	94,2%	⇓	46,4%	⇓	50,6%	45,6%
14FY	Skôalle it Aventoer	28,2	88,9%	⇓	38,9%	⇓	50,6%	45,6%
14HK	Dorpsschool	35,6	88,9%	⇓	33,3%	⇓	37,5%	31,2%
14IS	Bs De Flecht	30,3	100,0%	⇑	60,0%	⇑	47,3%	41,5%
14KY	obs De Toekan	30,5	98,2%	⇑	69,3%	⇑	47,3%	41,5%
14MO	De Lamer	28,5	91,7%	⇓	75,0%	⇑	50,6%	45,6%
14QI	Openbare Buttingaschool	31,1	100,0%	⇑	52,1%	⇓	45,5%	39,4%
15AO	Obs Boekhorst	32,8	100,0%	⇑	78,3%	⇑	43,5%	37,4%
15EV	Bs 't Holtpad	27,4	100,0%	⇑	83,3%	⇑	52,1%	47,6%
15GH	Bs 't Ambyld	30,1	94,4%	⇑	47,2%	⇓	47,3%	41,5%
15JD	De Twirrewyn	29,8	92,6%	⇓	66,7%	⇑	49,0%	43,5%
15JO	Bs De Opstekker	29,2	100,0%	⇑	71,4%	⇑	49,0%	43,5%
15KW	De Klaeter	30,3	100,0%	⇑	91,7%	⇑	47,3%	41,5%
15LU	Obs De Trede	26,5	100,0%	⇑	75,0%	⇑	53,6%	49,7%
15OQ	Skoalle de Sinnewizer	30,4	86,7%	⇑	34,7%	⇑	47,3%	41,5%
19QX	SBO De Triade	-	33,3%	⇓	9,1%	⇓	-	-
19RM	SBO De Kampingerhof	-	50,0%	⇓	12,5%	⇓	-	-

Op of boven signaleringswaarde inpsectie EN op of boven gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging
Op of boven signaleringswaarde inpsectie EN onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging
Onder signaleringswaarde inspectie, maar boven de correctiewaarde EN onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging
Onder signaleringswaarde inspectie EN onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging

Note: alle gegevens uit Parnasys. De schoolweging, signaleringswaarde en correctiewaarden uit Parnansys zijn de laatst gepubliceerde waarden.

- 34 van de 35 basisscholen scoren op of boven de signaalwaarde 1F en één school scoort onder de signaleringswaarde van de Inspectie en onder het gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging;
- in totaal scoren 26 van de 35 scholen op of boven de signaalwaarde 1S/2F, waarbij vier scholen onder de signaleringswaarde van de Inspectie scoren, maar boven de correctiewaarde en onder het gemiddelde van scholen met verglijkbare schoolweging;
- bij vijf van de 35 scholen ligt de score op 1S/2F onder de signaalwaarde van de inspectie en onder het gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging.

De rendementen zijn onderwerp van gesprek tijdens de gesprekken met directeuren tijdens de zelfevaluatie. Onze analyses laten al vanaf groep 3 zien of groepen op koers liggen of dat gerichte actie noodzakelijk is. Dit inzicht maakt het vroegtijdig bijsturen in groepen mogelijk. Hierbij baseren wij ons op de werkwijze van het opbrengstgericht werken.

Thuiszitters

Een thuiszitter is volgens de landelijke definitie een leerling die langer dan vier weken zonder geldige reden niet ingeschreven staat op een school. Het kan gaan om een leerling die wél staat ingeschreven op een school maar langer dan vier weken onafgebroken zonder geldige reden niet op school komt. Thuiszitten kan dus zowel gaan om niet ingeschreven staan als om ingeschreven staan maar niet op school komen. Voor onze scholen geldt alleen het langdurig niet op school komen als thuiszitter, ze staan immers ingeschreven op één van onze scholen.

In onderstaand overzicht is per kwartaal het aantal thuiszitters aangegeven:

	2023	2022
Aantal thuiszitters	9	4

In 2023 zijn negen leerlingen aan te merken als thuiszitter. Alle leerlingen zijn gemeld aan de leerplichtambtenaar en voor alle leerlingen is gedurende het jaar een passende plek gevonden.

Passend onderwijs

Het doel van passend onderwijs is dat alle leerlingen een plek krijgen op een school die past bij hun mogelijkheden. Sinds de invoering van passend onderwijs (2014) lukt het scholen steeds beter om voor meer kinderen een passend aanbod te verzorgen binnen het regulier onderwijs. Dit betekent dat meer kinderen thuisnabij naar school kunnen.

De evaluatie van passend onderwijs (2020) bevestigt dit, maar geeft ook aan dat er nog stappen gezet moeten worden. Het samenwerkingsverband primair onderwijs Friesland erkent dit en geeft in het ondersteuningsplan 2020-2026 aan dat de focus meer komt te liggen op inclusiever onderwijs.
Naast beleid vanuit de overheid en het samenwerkingsverband waarin steeds nadrukkelijker de focus komt te liggen op inclusiever onderwijs, streeft ook Comprix naar een passend onderwijsaanbod voor alle leerlingen in de drie gemeenten, ook voor kinderen met een extra zorg- en ondersteuningsbehoefte. Iedere leerling krijgt, binnen de mogelijkheden van de desbetreffende school, het meest passend onderwijs- en begeleidingsaanbod. Het handelingsgericht werken staat hierbij centraal. Om dit te bereiken worden middelen ingezet voor formatie, scholing en extra zorg en begeleiding (zowel personeel als materieel).

Comprix handelt volgens de wettelijke zorgplicht. Dit houdt in dat voor alle leerlingen die op een Comprix school worden aangemeld of al staan ingeschreven het meest passende aanbod wordt gerealiseerd.
Binnen Comprix hebben wij daarvoor de volgende drie mogelijkheden:

- een aanbod op de eigen school (de school van aanmelding);
- een aanbod op een andere reguliere school;
- en een aanbod op een school voor speciaal (basis)onderwijs.

Hierbij speelt De Stipe (het ondersteuningsteam Primair Onderwijs Zuidoost Friesland) een belangrijke rol.

In het strategisch beleidsplan is onderstaande doelstelling opgenomen. Deze doelstelling is opgesteld vanuit de dialoog die hierover met de verschillende geledingen binnen Comprix is gevoerd.

Comprix streeft naar inclusiever onderwijs met als ideaal doel 'geen kind het dorp uit'. Dit sluit aan bij onze kernwaarde 'diversiteit en inclusiviteit'. Tegelijkertijd realiseren wij ons dat niet alles overal mogelijk is. Wij denken in mogelijkheden, waarbij de optimale ontwikkeling van de leerling leidend is. Binnen de mogelijkheden van de school, wordt in overleg met ouders een passend onderwijsaanbod ingericht. Is dit binnen de school niet mogelijk, dan wordt samen gezocht naar een passende onderwijsplek.

De middelen passend onderwijs worden op bestuurs- en schoolniveau ingezet om bovenstaand streven te realiseren.

De middelen passend onderwijs (vanuit de lumpsum en het samenwerkingsverband) worden ingezet voor:

- Het ondersteuningsaanbod van De Stipe.
- De twee scholen voor speciaal basisonderwijs.
- De extra ondersteuning voor leerlingen met een specifieke zorg- en ondersteuningsbehoefte binnen de scholen.
- Het Comprix College als aanbod voor cognitief talentvolle leerlingen.
- Playing for Succes met een aanbod voor leerlingen van 9 tot 14 jaar gericht op motivatie en zelfvertrouwen.

Alle scholen van Comprix hebben in 2022 hun schoolondersteuningsprofiel (SOP) herijkt en herschreven. Dit is gezamenlijk opgepakt met behulp van het digitale instrument Q3. Het ondersteuningsaanbod binnen de scholen is hiermee beschreven. Evaluatie van het ondersteuningsaanbod vindt plaats in de zelfevaluatie en de bijbehorende gesprekken. Hiermee maakt dit onderdeel uit van de PDCA-cyclus binnen de kwaliteitszorg.

Ondersteuningsteam De Stipe
Ondersteuningsteam De Stipe heeft een ondersteunende en verbindende rol bij het realiseren van passend onderwijs voor leerlingen op de basisscholen en de speciale basisscholen van Comprix. Arrangementen in het kader van passend onderwijs worden gewogen en toegekend door De Stipe. Handelingsgericht werken (HGW) staat hierbij centraal. Binnen het ondersteuningsteam De Stipe zijn gedragsspecialisten, orthopedagogen, consulenten onderwijs & kwaliteit en een consulent onderwijs jonge kind aanwezig. De ondersteuning die door de medewerkers van De Stipe geboden wordt is gebaseerd op de uitgangspunten:

1. Psychologische basisbehoeften zijn de basis voor ontwikkeling
2. Goed onderwijs voor alle leerlingen
3. Handelingsgericht werken als leidraad

In de cyclus van handelingsgericht werken is de samenwerking tussen alle betrokken partijen stevig verankerd en een voorwaarde voor het verdere handelen.
In 2023 zijn in totaal 230 aanmeldingen binnengekomen voor handelingsgerichte ondersteuning. Voor 173 leerlingen heeft dit geleid tot een ondersteuningstraject binnen de school. De ondersteuning had betrekking op gedrag (leren) leren, het jonge kind en psychologische onderzoeken. Daarnaast zijn medewerkers van ondersteuningsteam De Stipe ook ingezet bij drie kinderen in een voorschools traject.

Comprix College
Scholen kunnen voor meer-/hoogbegaafde leerlingen een arrangement aanvragen van het Comprix College. De teams van het Comprix College en ondersteuningsteam De Stipe benutten elkaars deskundigheid voor de ondersteuning in onderwijs en begeleiding van deze doelgroep. De teams hebben minimaal twee keer per jaar een overleg over de inhoud van het arrangement.

Het Comprix College is een academisch leerpunt dat zich richt zich op het cognitief talentvolle kind: een kind met bijzondere capaciteiten vooral op het gebied van intelligentie. Een IQ-onderzoek is geen voorwaarde bij de toelating tot het Comprix College en daarmee is (hoog) begaafdheid niet bij iedere leerling officieel vastgesteld. Wij spreken derhalve over cognitief talentvolle leerlingen. De leerling die deelneemt aan het Comprix College is een kind met specifieke behoeften, zowel in intellectueel als in sociaal-emotioneel opzicht; een leerling met een onderwijsbehoefte die binnen de reguliere school niet of minder goed kan worden beantwoord. Het Comprix College is een bovenschools onderwijs-arrangement. Binnen het handelingsgericht werken-traject kan een school voor haar leerlingen een beroep doen op een Comprix College-arrangement. Het arrangement bestaat uit één dagdeel per week voor groep 5-6 en twee dagdelen per week voor groep 7-8.

Leerkrachten van het Comprix College delen hun expertise met andere scholen. Tijdens HGW-gesprekken of d.m.v. collegiale consultatie vinden deze gesprekken steeds meer plaats. In 2023 is hier 12 x gebruik van gemaakt.

Het geven van Passend Onderwijs aan deze doelgroep is onderdeel van het basisaanbod van de reguliere basisschool. Om teams, directies en IB-ers hiervoor een deskundig beleid te kunnen laten ontwikkelen, heeft één van de teamleden hiervoor een cursus ontwikkeld, die zij binnen andere scholen uitzet. Inmiddels hebben zes scholen hiervan gebruik gemaakt.
Het team van het Comprix College heeft de intentie om jaarlijks twee bijeenkomsten voor HB-coördinatoren op te starten. Hiervoor is een inhoudelijke planning gemaakt. Deze bijeenkomsten gaan in 2024 van start.

Hierbij een overzicht van het aantal deelnemende leerlingen op het Comprix College:

Groep	schooljaar 2022-2023	schooljaar 2023-2024
5 en 6	36	22
7	30	21
8	17	19
Totaal	**83**	**62**

Uitstroom van de leerlingen uit groep 8 naar het voortgezet onderwijs:

Uitstroom niveau	aantal leerlingen 2023
Havo	0
VWO (+)	17
Totaal	**17**

Toelating
De openbare en identiteitsrijke scholen van Comprix stellen zich open voor ouders, leerlingen en teamleden met alle godsdiensten en levensovertuigingen. Hierbij verwacht Comprix wel dat de kernwaarden van Comprix worden onderschreven en er respect is voor de levens- en maatschappijbeschouwing van de ander.

Toelating tot de scholen voor speciaal basisonderwijs (sbo) is alleen mogelijk met een toelaatbaarheidsverklaring (TLV), afgegeven door het samenwerkingsverband.

Bij de toelating van leerlingen met aanvullende zorg- en ondersteuningsbehoeften wordt onderzocht of de desbetreffende school hieraan kan voldoen. De ondersteuningsmogelijkheden van de school staan beschreven in het school ondersteuningsprofiel (SOP). Indien de school niet kan voldoen aan de zorg- en ondersteuningsbehoefte van een aangemelde leerling, wordt in overleg met ouders gezocht naar een passende onderwijsplek.

Het aantal toegekende TLV's binnen Comprix is in onderstaande overzicht opgenomen:

	2023	2022
naar SBO	9	7
naar SO	2	2

Oekraïense leerlingen
In overleg met de gemeenten en de andere schoolbesturen is gekozen voor het plaatsen van Oekraïense leerlingen op scholen nabij de opvanglocatie. Waarbij we goed monitoren of we op de dichtstbijzijnde school de kwaliteit kunnen leveren die nodig is. Indien het niet past op de school die het dichts bij de opvanglocatie aanwezig is, wordt gekeken naar een andere school. Personele inzet wordt bekostigd uit de nieuwkomerssubsidie. De coördinatie van de Oekraïense leerlingen loopt via een medewerker van ondersteuningsteam De Stipe. Periodiek vindt overleg plaats over de stand van zaken aangaande de Oekraïense leerlingen.

Onderwijsachterstanden
De onderwijsachterstandsmiddelen worden binnen Comprix volledig verdeeld op basis van de schoolscores van het Centraal Bureau voor de Statistiek en toegevoegd aan het formatiebudget per school. De middelen worden volledig ingezet in de formatie. Dit geeft de school die onderwijs-achterstandsmiddelen ontvangt, de mogelijkheid om eigen keuzes te maken, passende bij de specifieke situatie en leerlingenpopulatie. Door de toevoeging van de onderwijsachterstands-middelen aan het formatiebudget zijn deze middelen onderdeel van het bestuursformatieplan. Het bestuursformatieplan wordt besproken binnen het directieoverleg en ter instemming voorgelegd aan de GMR. De scholen die gelden hebben ontvangen voor de onderwijsachterstanden hebben dit hoofdzakelijk ingezet voor klassenverkleining, inzet van onderwijsassistenten en extra taalondersteuning.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)
Om de gevolgen van de coronacrisis te beperken zijn vanaf 2021 tot en met juli 2023 extra financiële middelen toegekend in het kader van het NPO. De verkregen middelen mogen uitgegeven worden tot en met schooljaar 2024/2025.

Alle scholen hebben een schoolscan uitgevoerd waarbij een analyse is gemaakt van de leerachterstanden en andere knelpunten. Op basis van deze schoolscan hebben de schoolteams keuzes gemaakt voor de meest passende interventies, waarna deze zijn uitgewerkt in een schoolprogramma. Dit schoolprogramma is ter instemming voorgelegd aan de medezeggenschapsraad van de school (alle MR-en hebben ingestemd) en vervolgens vastgesteld door het bestuur.

De 35 schoolteams van Comprix hebben interventies gekozen die het meest passend zijn voor de specifieke situatie van de school en de leerlingenpopulatie. Enkele voorbeelden van interventies zijn:

- Extra inzet van formatie om de grootte van specifieke (jaar)groepen te beperken of om combinatiegroepen te voorkomen.
- Extra personele inzet voor de begeleiding van individuele leerlingen en groepjes leerlingen.
- De aanschaf van extra en aanvullende leermiddelen, met name op het gebied van lezen en rekenen.
- Activiteiten op het gebied van cultuur en sport, gericht op het welbevinden van leerlingen;
- (Team)scholing op het gebied van o.a. schoolontwikkeling, directe instructie, lezen en rekenen.

De extra personele inzet werd vooral ingevuld door (tijdelijke) uitbreidingen van personeel dat al in dienst is van Comprix en door het werven van tijdelijk personeel. Daarnaast was het door de problemen met het werven van medewerkers, de noodzaak van flexibele inzet en het voorkomen van verplichtingen noodzakelijk om ook personeel in te zetten vanuit uitzendbureaus. In totaal is in 2023 vanuit de NPO-gelden € 365.936 (30,7% van totale uitgaven NPO in 2023) uitgegeven aan personeel niet in loondienst.

Comprix heeft, na positief advies van de GMR, gekozen om maximaal 10% van de beschikbare middelen vanuit het NPO bovenschools in te zetten. De besteding van dit budget sloot steeds aan bij de gekozen interventies en had als doel deze middelen zo efficiënt mogelijk in te zetten en op basis van solidariteit tussen de scholen tegenslagen binnen afzonderlijke scholen op te kunnen vangen. Deze middelen zijn (o.a.) als volgt besteed:

- De kosten voor de vervanging van medewerkers die vanuit het NPO werden ingezet.
- De gemiddelde loonkosten voor personeel dat werd ingezet vanuit het NPO was vooraf te laag ingeschat, dit is vanuit dit budget gecompenseerd.
- De reservering voor personele lasten na afloop van het NPO (o.a. uitkeringskosten).
- De inzet van een orthopedagoog ten behoeve van het welbevinden van leerlingen en specifieke ondersteuningsvragen vanuit de scholen.
- De extra inzet van een ICT-er ten behoeve van de implementatie van digitale leermiddelen;
- De aanvullende en gerichte scholing van onderwijsassistenten.

Middelen die vanuit dit bovenschools budget in 2022/2023 zijn overgebleven, zijn verrekend met de afdracht vanuit het NPO voor het schooljaar 2023/2024.

De NPO-gelden zijn in 2023 als volgt ingezet:

Interventie	Bedrag
A. Interventies gericht op meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 101.219
B. Interventies gericht op effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	€ 72.025
C. Interventies gericht op sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen	€ 1.240
D. Interventies gericht op ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen	€ 0
E. Interventies gericht op (extra) inzet van personeel en ondersteuning	€965.389
F. Interventies gericht op faciliteiten en randvoorwaarden (in te zetten in combinatie met voorgaande interventies)	€ 52.581
Totaal ingezet in 2023	**€ 1.192.454**

Sociale veiligheid

De visie van Comprix op veiligheid is om leerlingen en medewerkers een veilig leer- en werkklimaat te bieden. Dit betreft zowel de fysieke als de sociale veiligheid. Om voorgaande waar te maken behoeft sociale veiligheid constant onze aandacht en dragen wij actief uit dat iedereen welkom is.

Elke school voert actief beleid op sociale veiligheid voor leerlingen binnen de school en zij treffen maatregelen die gericht zijn op preventie en het afhandelen van incidenten. Jaarlijks monitoren alle scholen de veiligheidsbeleving van leerlingen. De uitkomsten geven inzicht op zowel school- als organisatieniveau, waardoor de sociale veiligheid kan worden geborgd en verbeterd. Voor de monitoring wordt gebruik gemaakt van de vragenlijst uit Vensters. De vragenlijsten zijn uitgezet in het voorjaar van 2023. Hieronder is het bestuursgemiddelde van de 35 scholen binnen Comprix inzichtelijk gemaakt en gerelateerd aan het landelijke gemiddelde (BO).

Schooljaar 2022/2023	Welbevinden	Ervaren veiligheid	Aantasting	Percentage niet gepeste leerlingen	Tevredenheid
Bestuursgemiddelde	7,5	8,1	8,8	65%	8,0
Landelijk gemiddelde (BO)	7,4	8,0	8,8	64%	8,1

Op alle scholen is aandacht voor de ontwikkeling van sociale vaardigheden van leerlingen en hun sociaal-emotionele ontwikkeling. Iedere school maakt gebruik van een methodiek die bij de visie en de werkwijze van de school past. Iedere Comprix-school maakt gebruik van een programma om pesten binnen de school te voorkomen. Dit is opgenomen in het protocol 'Gewenst gedrag'. De aandacht voor sociale veiligheid, de incidenten die hebben plaatsgevonden en het beleid dat daarop wordt aangepast of geformuleerd maken onderdeel uit van het schoolklimaat en wordt besproken in de halfjaarlijkse zelfevaluatiegesprekken.

Fries en Streektaal

De scholen in Opsterland geven onderwijs in de Friese taal. In de scholen in Weststellingwerf en Ooststellingwerf wordt het toegestane alternatief Veerkieker aangeboden. Veerkieker is een aanbod voor erfgoededucatie voor het basisonderwijs in de Stellingwerven. Veerkieker wordt mogelijk

gemaakt door een financiële bijdrage van de provincie Friesland, Oost- en Weststellingwerf en alle schoolbesturen in de Stellingwerven.

Voor- en vroegschoolse educatie

De voor- en vroegschoolse educatie (VVE) maakt een stevige ontwikkeling door. De drie gemeentes hebben hiervoor een beleidsdocument opgesteld. Het doel om de kansengelijkheid van kinderen te vergroten wordt hierbij nagestreefd. Daarnaast heeft Comprix ook eigen beleid vastgesteld. De samenwerking met de drie gemeentes over dit onderwerp is optimaal geregeld. Dit leidt tot meer inhoudelijk overleg met alle betrokkenen. Gemeente, schoolbestuur en organisaties voor kinderopvang werken samen aan de gemeenschappelijke opdracht.

Internationalisering

Er is geen sprake van huidige ontwikkelingen daarin en ook richting de toekomst worden die niet verwacht.

6 Bedrijfsvoering

6.1 Personeel en professionalisering

Comprix staat voor goed werkgeverschap. Dit betekent dat wij oog hebben voor onze medewerkers, zorgvuldig zijn en open communiceren. Het doel is om medewerkers aan ons te binden en bij te dragen aan hun professionele ontwikkeling.

Zowel voor de medewerkers als de organisatie is duurzame inzetbaarheid van belang. Medewerkers moeten langer doorwerken, de eisen die aan hen worden gesteld worden steeds hoger en de ontwikkelingen gaan steeds sneller. Duurzame inzetbaarheid heeft hiermee niet alleen betrekking op de gezondheid van medewerkers, maar nadrukkelijk ook op scholing en ontwikkeling.
Wij streven naar een prettig en veilig werkklimaat om het werkplezier en de gezondheid van onze medewerkers te bevorderen. Om ervoor te zorgen dat onze medewerkers competent zijn en blijven, zetten wij in op scholing en begeleiding.

6.2 Strategisch personeelsbeleid

Strategisch-HRM beleid (SHRM) moet ervoor zorgen dat de totale formatie van Comprix zowel kwantitatief als kwalitatief passend is en blijft. Kwantiteit heeft betrekking op de omvang van de formatie. Deze moet in evenwicht zijn met de inkomsten om de financiële continuïteit van de organisatie te waarborgen. Aangezien Comprix (o.a.) door krimp te maken heeft met teruglopende inkomsten, is ook formatieve krimp noodzakelijk. Binnen de totale formatie moet er ook een evenwichtige verdeling over de verschillende functies zijn, waarbij het uitgangspunt is om zoveel mogelijk in te zetten op het primaire proces.

Kwaliteit gaat in eerste instantie om competente medewerkers, maar competenties moeten ook aansluiten bij ons onderwijs, toekomstige ontwikkelingen en ons strategisch beleid. Dit gaat dus niet alleen om het werven van de juiste medewerkers, maar ook om de match tussen de medewerker en de specifieke situatie en functie. Daarnaast is het voortdurend scholen en ontwikkelen van medewerkers noodzakelijk om competent te blijven. Duurzame inzetbaarheid is een gedeeld belang en een gedeelde verantwoordelijkheid van de individuele medewerker en de organisatie

De kwaliteit van ons onderwijs en daarmee het bestaansrecht van Comprix is afhankelijk van de inzet en competenties van onze medewerkers. Met als uitgangspunt ‘de leraar doet ertoe’, is ons personeelsbeleid erop gericht de leraar in zijn kracht te zetten. Het personeelsbeleid is opgesteld tezamen met de schooldirecteuren en is ter instemming voorgelegd aan de GMR.

Het lerarentekort gaat de komende jaren verder toenemen, maar aangezien de formatie van Comprix moet krimpen, zal dit naar verwachting op korte termijn niet gaan leiden tot het niet kunnen vullen van reguliere vacatures. Voorkomen moet worden dat de noodzakelijke formatieve krimp doorslaat in een tekort aan leraren. Een zorgvuldige meerjaren personeelsplanning en het behouden van goede leerkrachten door goed werkgeverschap is hiervoor noodzakelijk. Een direct gevolg van het lerarentekort in de regio rondom Comprix, is het gebrek aan invallers. Doordat leraren de keuze hebben om elders reguliere vacatures in te vullen, is het zeer lastig om leraren te vinden voor tijdelijke vacatures en voor een invalpool. Om uitval van onderwijstijd en de belasting voor schoolteams te beperken, zoeken we naar (alternatieve) oplossingen om in te spelen op het tekort aan invallers.

Werkgelegenheidsbeleid

Binnen Stichting Comprix wordt werkgelegenheidsbeleid gevoerd. Doelstelling van dit beleid is behoud c.q. uitbreiding van de werkgelegenheid. Het beleid is gericht op het voorkomen van gedwongen ontslag. Voor werknemers met een dienstverband voor onbepaalde tijd geldt een werkgelegenheidsgarantie.

Bij Stichting Comprix wordt gewerkt met een bestuursaanstelling. Eenmaal geplaats in een school betekent dus niet dat die school de werkomgeving blijft voor de rest van de diensttijd. Indien er een formatietekort is op een of meerdere scholen, zal er in de meeste gevallen besloten worden tot gehele of gedeeltelijke overplaatsing naar een school waar wel formatieruimte is. Uitgangspunt is dat een medewerker dezelfde rechtspositie behoudt bij overplaatsing.

Uitkeringen na ontslag

De kosten voor uitkeringen na ontslag en outplacement vergoedingen waren in 2023 ongeveer € 73.788. Hiervan hebben we € 45.507 kunnen declareren bij het UWV in verband met ontslag wegens het ontvangen van een IVA-uitkering.

De werkloosheidskosten zijn over het algemeen ontstaan voor een klein aantal personeelsleden in tijdelijke dienst die voor een geringe omvang een reguliere aanstelling hebben gehad. De totale WW-

lasten bedragen in 2023 € 34.003. Om hogere uitkeringskosten te voorkomen worden deze personeelsleden zoveel mogelijk nadien weer ingezet bij vervanging. Voor medewerkers die ziektevervanging hebben gedaan, kunnen we de WW-kosten declareren.

6.3 Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Naast het aanbod van team- en persoonlijke scholing, wordt binnen Comprix ook begeleiding en coaching ingezet, zowel op individueel als teamniveau, om de professionele ontwikkeling te versterken en de duurzame inzetbaarheid van medewerkers te bevorderen. De GMR heeft ingestemd met de wijze waarop de middelen in het kader van professionalisering en begeleid starters en schoolleiders worden ingezet. Als verplichting vanuit de CAO kunnen medewerkers van Comprix aanspraak maken op een persoonlijk scholingsbudget. Binnen de scholen zijn teamscholingen gevolgd. Inhoudelijk is hierbij het strategisch- en scholingsbeleid van de afzonderlijke scholen leidend. Daarnaast hebben individuele medewerkers deelgenomen aan allerlei scholingsactiviteiten, bijvoorbeeld in de vorm van het online aanbod van E-Wise. In totaal is € 549.123 uitgegeven aan nascholing, waarvan € 72.025 vanuit de NPO-gelden.

Opleiden in de school

Het opleiden van stagiaires tot startende leerkrachten vraagt veel meer van het werkveld dan een paar jaar geleden. Hiervoor heeft Comprix een eigen opleidingsteam. Dit team is de schakel tussen de basisschool en de Pabo's. Het opleidingsteam werkt nauw samen met het HBO in Leeuwarden: NHL Stenden (Pabo).
Het opleidingsteam vanuit Comprix coördineert de stageplaatsing, legt stagebezoeken af en gaat hierbij in gesprek met zowel de student als de mentor, neemt assessments af, is contactpersoon voor de pabo en is aanwezig in de opleidingsscholen. Binnen Comprix werken we met opleidingsscholen. De Pabo-studenten van NHL-stenden worden geheel door het opleidingsteam begeleid. We hebben binnen Comprix twee kernscholen met daaromheen netwerkscholen. Elke kernschool met netwerkscholen vormt een cluster dat werkt volgens de principes van opleiden in de school. De studenten vormen een leergemeenschap. In deze leergemeenschap vindt onder andere intervisie en collegiale consultatie plaats. De studenten nemen deel aan het team, ze nemen onder andere plaats in een werkgroep. Ook vindt er/vinden er bijeenkomsten met het team en studenten plaats. Er wordt van en met elkaar geleerd.
Hieronder is inzichtelijk gemaakt hoeveel studenten in 2023 stagelopen binnen de scholen van Comprix:

Afkomst	Aantal
Pabo – NHL-Stenden	43
Pabo – Windesheim, Hanze Hogeschool	21
Zij-instromers	1
Totaal	**65**

Beleid startende leerkracht

Comprix hanteert als definitie voor startende leerkrachten: "Een leerkracht die minder dan 3 jaar onderwijservaring op een basisschool heeft of onvoldoende recente werkervaring". In 2023 zijn zes startende leerkrachten begeleid met IRIS-connect, intervisie en themabijeenkomsten.

Elke school met een startende leerkracht ontvangt gedurende het eerste jaar extra formatiebudget ter waarde van € 8.000 voor de ondersteuning van de startende leerkracht.
De extra formatie kan bijvoorbeeld gebruikt worden voor:

- 4 uur per week vrij roosteren van de starter (ten behoeve van collegiale consultatie, administratie, overleg met de mentor, scholing, video interactie begeleiding, etc.).
- 4 uur per week dubbele bezetting in de groep van de starter.

Elke directeur bespreekt met P&O bij de formatiebesprekingen op welke wijze de extra formatie voor begeleiding van de starter ingezet gaat worden. Ten behoeve van een startende leerkracht met een aanstelling in de flexpool of met een vervangingsaanstelling wordt geen extra formatie toegekend, dit gebeurt pas zodra deze leerkracht wordt opgenomen in de formatie van een Comprix-school.

Beleid startende directeur

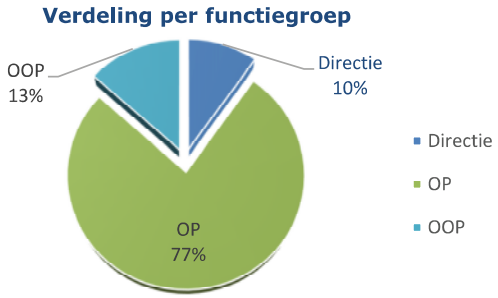
Elke school met een startende directeur kan extra formatiebudget krijgen ter waarde van € 16.000 als de startende directeur gebruik maakt van studieverlof voor de schoolleidersopleiding. Elke directeur bespreekt met P&O bij de formatiebesprekingen op welke wijze het eventuele extra formatiebudget ingezet gaat worden.

6.4 Personeelsgegevens

Binnen Comprix zijn per 31 december 2023 461 medewerkers (2022: 484) werkzaam. Het totaal aantal medewerkers ultimo 2023 in fte is 330,2 fte (31 december 2022: 345,4 fte). Het gemiddeld aantal fte dat werkzaam is geweest in 2023 is 344,9 fte. Dit is exclusief de formatie die ingezet is voor vervanging wegens ziekte en zwangerschap, exclusief externe inhuur en inclusief de inzet voor NPO en eerstejaars nieuwkomers, die tijdelijk in dienst zijn bij Comprix.

In onderstaand overzicht is het aantal fte per functiecategorie inzichtelijk gemaakt.

Functiegroep	Fte
College van bestuur	1,0
Directie	32,6
OP	252,9
OOP	39,8
OOP-ADM	1,9
Schoonmaak	2,0
Totaal	**330,2**



Functiemix

De verdeling van de functiecategorie leerkracht basisonderwijs LB en LC met een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd ziet er als volgt uit:

Schaal	WTF onbepaalde tijd	% WTF	Landelijk (2022)
Leraar basisonderwijs LB	156,2	69%	72%
Leraar basisonderwijs LC	70,2	31%	28%
Totaal	**226,4**	**100%**	**100%**

Inzicht in aard dienstverband

In onderstaande overzicht is inzichtelijk gemaakt hoe het personeelsbestand is opgebouwd naar de aard van het dienstverband per 31 december 2023. Onderstaand overzicht geeft inzicht in de personeelsverdeling over de diverse categorieën.

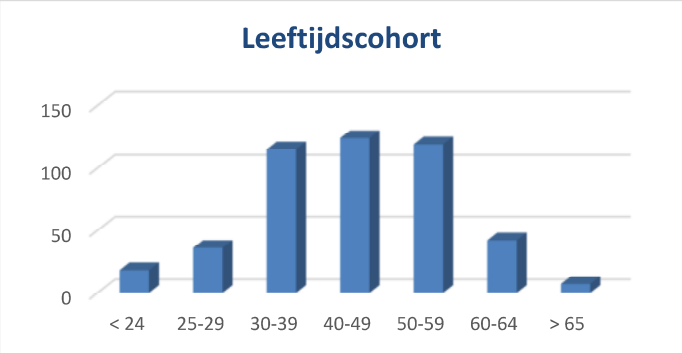
Inzet per categorie	Fte	Onbepaalde tijd	Bepaalde tijd
Reguliere inzet	310,3	290,8	19,5
NPO	3,6		3,6
Nieuwkomers	3,8		3,8
Zij-instromers	0,4	-	0,4
Basisvaardigheden	3,3	0,4	2,9
Flexpool	8,8	2,8	6,0
Totaal	**330,2**	**294**	**36,2**

Het blijkt dat 294 fte een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd heeft binnen Comprix.
In totaal heeft 36,2 fte een arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd. De flexibele schil van Comprix bedraagt in totaal 11%. Comprix heeft drie medewerkers in dienst uit de doelgroep banenafspraak. Zij vertegenwoordigen 2,6 fte en hebben een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd.

Leeftijdsopbouw

Als naar de leeftijdscohorten gekeken wordt, is de grootste groep medewerkers tussen de 40 en 49 jaar. De gemiddelde leeftijd bij Comprix is 44,5 jaar, landelijk is dat 42,6 jaar.

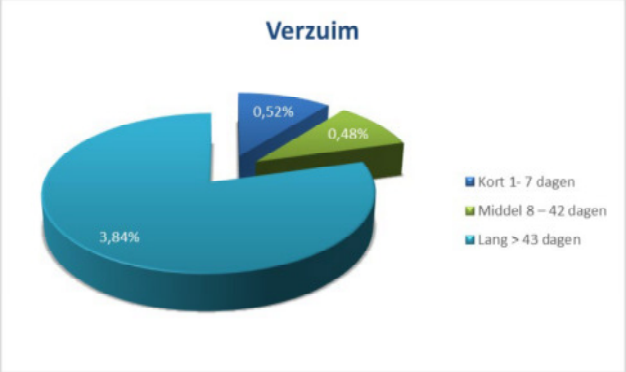
Leeftijdscohort	aantal 30-04-2024	aantal 31-12-2023
≤ 24	19	18
25-29	37	36
30-39	114	115
40-49	129	124
50-59	113	119
60-64	46	42
≥ 65	8	7
Totaal	**466**	**461**



Verzuim

Het ziekteverzuim over 2023 voor heel Comprix bedraagt 4,84% (2022: 5,99%). Het langdurig verzuim neemt af ten opzichte van 2022. Het landelijk gemiddelde verzuimpercentage bedraagt voor het primair onderwijs 6,5%. Het verzuimpercentage van Comprix ligt onder het landelijk gemiddelde.

Verzuimduur	percentage
Kort 1- 7 dagen	0,52%
Middel 8 – 42 dagen	0,48%
Lang > 43 dagen	3,84%
Totaal	**4,84%**



De meldingsfrequentie geeft aan hoe vaak medewerkers zich ziekmelden in een periode. De meldingsfrequentie bedroeg in 2023 1,35 (2022: 1,17). Wij gaan uit van de periode van een jaar. De landelijke meldingsfrequentie voor het ziekteverzuim is voor het primair onderwijs 1,6. De meldingsfrequentie binnen Comprix is in 2023 licht gestegen ten opzichte van 2022, maar is nog lager dan het landelijk gemiddelde. Om meer grip te krijgen op verzuim is begin 2023 ingezet op verzuimtrainingen voor leidinggevenden, waarbij meer ingezet wordt op preventie.

6.5 Huisvesting

Comprix wil uitdagend onderwijs verzorgen met eigentijdse voorzieningen binnen een veilige omgeving. Aantrekkelijke, functionele en goed onderhouden schoolgebouwen zijn daarvoor een voorwaarde. Daarnaast heeft Comprix nadrukkelijk aandacht voor duurzaamheid, zowel met betrekking tot het gebruik van materialen als het energieverbruik van de scholen.

Comprix heeft veel scholen en daarmee ook de verantwoording voor de exploitatie en het onderhoud van veel (multifunctionele) schoolgebouwen. De gemeenten zijn verantwoordelijk voor financiering van nieuwbouw, uitbreiding, constructiefouten en tijdelijke huisvesting. Deze gescheiden verantwoordelijkheden zijn vastgelegd in de WPO (Wet op het primair onderwijs). De realisatie van onderhoud, nieuwbouw, uitbreiding, renovatie is formeel een taak van het schoolbestuur. Daar waar meerdere partijen in een gebouw worden gehuisvest kan een andere afspraak met de gemeente worden gemaakt.

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 niet toereikend. Het is dan ook een uitdaging voor Comprix om onze schoolgebouwen blijvend aan onze eisen te laten voldoen tegen aanvaardbare kosten en personele inzet.

In 2023 zijn de volgende grote projecten uitgevoerd:

- Het afronden van renovatie van OBS 't Ambyld in Terwispel.
- Het weghalen van de noodlocatie voor OBS De Oanrin, in verband met gebreken aan de vloer in een gedeelte van het gebouw. Na de fusie is de school verder gegaan als Skoalle De Dúnwizer en is het gebouw van de fusiepartner CSB Betrouwen betrokken. Het oude gebouw is teruggegeven aan de gemeente. Het betrokken gebouw van CBS Betrouwen is voorzien van de nieuwe huisstijl van Skoalle De Dúnwizer. Bij deze school zijn voor de periode tot oplevering van de nieuwbouw in 2026-2028, twee noodlokalen geplaatst.
- De start van de nieuwbouw van OBS De Opstekker in Tijnje.
- De voorbereidingen voor de te realiseren nieuwbouw van KC De Finne in Beetsterzwaag.
- De eerste helft van de renovatie van OBS De Stelling in Makkinga.
- De nieuwe inrichting en kleinere renovaties bij diverse scholen.
- De locatiebepaling van Skoalle It Aventoer in Langezwaag.
- De verhuizing van de scholen en de overdracht van de gebouwen van Obs De Lantscheene in Oldetrijne, Obs De Jasker in Nij Beets, Obs De Oanrin in Bakkeveen en obs De Twirre in Ureterp
- Het omvormen en actualiseren van de bestaande Meerjaren Onderhoudsplannen in Duurzame Meerjaren Onderhoudsplannen. (DMJOP)
- Het eerste deel van de Europese selectie van leveranciers voor het leerlingenmeubilair en overig meubilair.

Met de gemeenten Oost- en Weststellingwerf zijn intensieve gesprekken gevoerd over de integrale huisvestingsplannen. Deze plannen worden naar verwachting in 2024 geconcretiseerd en vastgesteld door de gemeenteraden Dit zal resulteren in vernieuwbouw, verplaatsing en renovatie van meerdere schoolgebouwen.

Het uitvoeren van een groot deel van het planmatig onderhoud en het klachtenonderhoud voor onze schoolgebouwen is uitbesteed aan een externe partner (Syplon). Deze stelt eveneens van de meeste schoolgebouwen een meerjaren onderhoudsplanning op. Alle overige werkzaamheden betreffende de huisvesting van de scholen, alsmede de beleidstaken worden vanaf het stafbureau uitgevoerd. Ten aanzien van de gebouwen, installaties en terreininrichtingen zorgt Comprix ervoor steeds zo goed mogelijk te voldoen aan de geldende veiligheids- en wettelijke voorschriften in het kader van Arbo, Brandweereisen, verplichte keuringen en overige wetgeving en normeren. In 2023 zijn we er meermaals tegenaan gelopen dat noodzakelijke werkzaamheden door aannemers en bedrijven niet uitgevoerd konden worden door materiaaltekorten of personeelstekort, waardoor veel uit te voeren werkzaamheden worden doorgeschoven naar een latere periode.

Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen

Aandacht voor mens, milieu en maatschappij neemt een nadrukkelijke plaats in binnen het strategisch beleid, het onderwijs en het handelen van Comprix. Om dit te realiseren worden o.a. de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Bij nieuwbouw, vernieuwbouw, of renovatie van schoolgebouwen wordt nadrukkelijk aandacht besteed aan het duurzaam en energiezuinig inrichten van schoolgebouwen.
- Bij aanschaf van apparatuur en materialen is duurzaamheid een van de selectiecriteria.
- Binnen het beleid, het onderwijsprogramma en het dagelijks handelen in de scholen wordt nadrukkelijk aandacht besteed aan duurzaamheid.
- De scholen van Comprix nemen actief deel aan het maatschappelijk leven in de wijken en dorpen.
- Stichting Comprix ziet het als een maatschappelijke verantwoordelijkheid om het actief burgerschap en de sociale integratie van de leerlingen te bevorderen. Het aanbod burgerschapsonderwijs wordt door de scholen met verschillende activiteiten ingevuld.

Facilitair

Waar mogelijk wordt binnen Comprix ingezet op het gezamenlijk regelen van facilitaire zaken, waardoor kosten kunnen worden bespaard, efficiënter kan worden gewerkt en de scholen worden ontzorgd. Bij aanbestedingstrajecten is het uitgangspunt te voldoen aan de wet- en regelgeving en het bereiken van optimale prijs-kwaliteitsverhouding.

6.6 ICT in het onderwijs

Binnen de scholen van Comprix wordt digitaal gewerkt. Naast het gebruik van digiborden in de klas wordt binnen alle scholen gebruik gemaakt van ondersteunende devices bij het onderwijsleerproces. Het gebruik van devices in de les en het steeds meer gebruik maken van digitale leermiddelen heeft geleid tot een uitstekende ICT-infrastructuur.

Comprix kent een ICT-beleidsplan voor de jaren 2022 – 2024. Dit ICT-beleidsplan is een levend document. Het pretendeert niet om het ICT-beleid dicht te timmeren, maar geeft voldoende houvast bij het formuleren van dit beleid op iedere school binnen onze stichting. Ieder jaar beraden we (bestuur, directeuren en ICT-werkgroep) ons op dit document en scherpen we het waar nodig aan. Hiermee wordt recht gedaan aan de dynamiek van zowel de onderwijsontwikkeling als ook de ontwikkelingen op ICT-gebied.

Bij de inzet van ICT gaat het om 4 pijlers en daarbij de samenhang en samenwerking hiervan:
- Hardware
- Software
- Vaardigheden
- Visie

Dit komt voort uit het vier-in-balansmodel van Kennisnet. Investeren in ICT moet vooral onderwijs-gedreven zijn in plaats van techniek-gedreven. Scholen denken na over waarom ze met ICT willen werken op school en werken dat uit in beleidsdocumenten. Hierbij zetten wij in op werken met ICT vanuit een visie. De visie over de inzet van ICT in het onderwijs sluit aan op de onderwijskundige visie van de school.

6.7 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.

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 is verbonden 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.

Voorgaande 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.

Allocatie van middelen

Vanaf 2023 werkt Comprix met een nieuw allocatiemodel. Naast dat – zoals eerder aangegeven - binnen het primair onderwijs sprake is van een vereenvoudigde bekostigingssystematiek was de behoefte om een allocatiemodel op te stellen dat voldoet aan de volgende doelstellingen:
- Eenvoudig
- Transparant
- Solidariteitsgedachte
- Toekomstbestendig

De volgende uitgangspunten zijn gehanteerd bij het toekennen van formatie op schoolniveau:
1. De personele en materiële uitgaven zoals opgenomen in de meerjarenbegroting 2023-2027 liggen ten grondslag aan de bedragen die zijn opgenomen in het allocatiemodel.
2. De opbouw van het formatiebudget van een school loopt volledig in lijn met de middelen die het Rijk beschikbaar stelt aan elke school.
3. Specifieke budgetten voor scholen komen ten gunste van de betreffende scholen.
4. Personele risico's worden over alle scholen verdeeld. Dit betreft onder andere de vervangingskosten en scholingskosten. Deze kosten worden bovenschools gedragen.
5. Het stafbureau, het ondersteuningsteam De Stipe, het Comprix College en het opleidingsteam zijn voorzieningen die door alle scholen worden gefinancierd. Deze kosten worden bovenschools gedragen.
6. De inzet van conciërges, schoonmakers en administratief personeel met een subsidie, de stagevergoeding aan Lio-stagiaires, zij-instromers, buurtsportcoaches en faciliteiten voor starters en studieverlof schoolleidersopleiding en gymopleiding worden bovenschools gedragen.

Om aan bovenstaande doelstellingen en uitgangspunten te voldoen is aansluiting gezocht met de huidige bekostigingssystematiek. Dit betekent dat het allocatiemodel net als de bekostiging uit een aantal onderdelen bestaat.

De bekostigingsonderdelen zijn:

- Basisbekostiging
  - Bestaat uit een bedrag per school en een bedrag per leerlingen.
- Extra bekostiging
  - Kleine scholentoeslag, betreft een startbedrag en wordt verlaagd aan de hand van het aantal leerlingen. Hoe kleiner de school, hoe groter de toeslag. Deze toeslag heeft het Rijk gedaan omdat kleine scholen genoodzaakt zijn kleinere klassen aan te houden en in verhouding meer materiële uitgaven hebben.
  - Onderwijsachterstanden, het risico wordt per school berekend door het CBS en de school ontvangt een bedrag vermenigvuldigd met de achterstandsscore.
- Aanvullende bekostiging
  - specifieke doelgroepen, voor specifieke doelgroepen kan bekostiging worden aangevraagd via DUO
  - samenvoegingen (fusies), wanneer twee scholen fuseren en er tenminste 25% doorstroom is van de leerlingen ontvangt de school een compensatie. Het bestuur van de nieuwe school krijgt in het eerste bekostigingsjaar 100% van het verschil tussen de oude en nieuwe situatie en in het tweede bekostigingsjaar is dat 50% van het verschil.
- Ondersteuningsbekostiging
  - Vanuit het Rijk ontvangt het SBO een bedrag per leerling voor extra ondersteuning.
  - Vanuit het SWV ontvangen we een bedrag per leerling voor passend onderwijs.
- Overgangsbudget
  - Dit budget is om de daling door de vereenvoudigde bekostiging stapsgewijs te laten plaatsvinden. In 2023 bedroeg de compensatie 75%, in 2024 bedraagt de compensatie 50% en in 2025 bedraagt de compensatie 25% van de totale daling.

Vanaf 2023 is geen sprake meer van een scheiding tussen de personele en de materiële bekostiging. Hiervoor is binnen het allocatiemodel van Comprix een verdeling gemaakt voor toerekening van het formatiebudget aan de school en aan de bovenschoolse en materiële uitgaven.

De aanvullende subsidies voor professionalisering startende schoolleiders en aanvullende subsidies vanuit de gemeente en de provincie zijn toegevoegd aan het bovenschoolse budget. De inzet van deze budgetten vindt ook geheel bovenschools plaats.

Zoals eerder aangegeven zijn de NPO-gelden en eerstejaars nieuwkomers geheel buiten de allocatie gehouden. Deze gelden zijn zowel voor de extra inzet van personeel als voor extra materiële uitgaven. De scho(o)l(en) die nog niet alle gelden hebben ingezet, kunnen dit geld conform hun plan inzetten. Ook is nog geen rekening gehouden met de arbeidsmarkttoelage. De arbeidsmarkttoelage is formatiebudget dat geheel aan de scho(o)l(en) toegerekend wordt die dat daar recht op heeft/hebben.

Treasurybeleid

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’.

De interne verantwoording over treasury-activiteiten vindt plaats door het college van bestuur aan de raad van toezicht door middel van de periodieke managementrapportages. Externe verantwoording vindt plaats door middel van dit jaarverslag.

Hypothecaire leningen

Dit betreft hypothecaire leningen van twee personeelsleden (aanvankelijk waren dit er elf) van Stichting Comprix, ingegaan op 01-01-2009. Hiervan is één lening in 2023 geheel afgelost. Per ultimo 2023 is er nog één hypothecaire lening met een medewerker over. De lening is met de gemeente Weststellingwerf door de medewerkers afgesloten ten tijde dat het openbaar onderwijs Weststellingwerf nog onder de gemeente Weststellingwerf viel.

In 2009 is het openbaar onderwijs van Oost- en Weststellingwerf gefuseerd en verzelfstandigd onder het bevoegd gezag van toenmalig Stichting Comperio. Gemeente Weststellingwerf heeft na de verzelfstandiging de hypothecaire leningen overgedragen aan de Stichting, aangezien deze medewerkers in dienst zijn van de stichting. Tegenover deze vordering op de medewerker staat een langlopende schuld aan de gemeente.

7 Risicomanagement

Risicomanagement is het vinden van een balans tussen risico's nemen en risico's beheersen. Een risico is de kans van het optreden van een gebeurtenis met effect op het behalen van de doelstellingen. Het gaat om het cyclische proces van identificeren en analyseren van risico's en vervolgens het ontwerpen en implementeren van maatregelen om de kans van optreden van de risico's te verminderen, oftewel om de schade, veroorzaakt door risico's te minimaliseren. Risicomanagement is in hoge mate een gestandaardiseerd proces dat in ieder geval de volgende stappen kent: inventariseren, analyseren, maatregelen nemen en deze maatregelen bewaken (vergelijkbaar met de PDCA-cyclus).
Bij de uitvoering van risicomanagement binnen Comprix is naast aandacht voor de 'harde kant' van risicomanagement (de processen, de procedures, de stuurinformatie) ook aandacht voor de 'zachte kant' van risicomanagement zoals risicobewustzijn, communicatie, onderling vertrouwen (cultuur).

7.1 Risicoanalyse 2023

De risicoanalyse is een overzicht van de mogelijke bedrijfsrisico's. De risicoanalyse helpt om bewust keuzes te maken en richting te geven aan de organisatie. Door voor de risico's de kans en de impact inzichtelijk te maken, de interne beheersingsmaatregelen te beschrijven en daar financiële consequenties aan te koppelen wordt inzicht verkregen in het minimaal benodigde eigen vermogen. 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.

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. De materiële uitgaven worden onvoldoende vanuit het Rijk gecompenseerd, wat ten koste gaat van het formatiebudget.
3. Investeringen voor gebouwen moeten deels door Comprix betaald worden.
4. Onderwijskwaliteit voldoet niet aan de eisen.
5. Systeembeveiliging is onvoldoende op orde of wordt gehackt.

Aanpak

Bij de risicoanalyse is het uitgangspunt om de feitelijke risico's in kaart te brengen en daarnaast in kaart te brengen welke controlemaatregelen zijn getroffen, welke restrisico's overblijven, hoe op deze restrisico's geacteerd wordt en welke restrisico's gekwantificeerd moeten worden.

Per geïdentificeerd risico is benoemd welk risicogebied het betreft, wat de ingeschatte kans en impact is (laag, middel of hoog), welke beheersmaatregelen zijn getroffen, wat de omvang is van het restrisico (laag, middel of hoog) waaraan vervolgens per restrisico een financiële buffer is gekoppeld inclusief een korte toelichting van hoe de financiële buffer is bepaald.

Overigens is een precieze onderbouwing van de benodigde buffer per risico complex. Het bepalen van de financiële buffer per risico is niet eenvoudig en afhankelijk van veel variabelen en interpretatie. Comprix heeft met de huidige inzichten een zo goed mogelijke inschatting proberen te maken van de benodigde buffer en hierbij geprobeerd een koppeling te maken met "harde" gegevens (voor zover aanwezig). Daarnaast moet worden vermeld dat het zeer onwaarschijnlijk is dat alle risico's zich tegelijk zullen voordoen, terwijl er zich tegelijkertijd ook altijd onverwachte risico's kunnen voordoen.

Op basis van het proces rondom risicomanagement wordt binnen Stichting Comprix jaarlijks de risicoanalyse geactualiseerd. Doel is om de risicoanalyse te actualiseren op basis van voortschrijdend inzicht, relevante externe ontwikkelingen en eventuele nieuwe inzichten.

Minimaal eigen vermogen

De risicoanalyse resulteert in een minimaal eigen vermogen van € 2.912.000 (2022: € 2.850.000). In verhouding met de omvang van de totale opbrengsten (2023 circa € 37 miljoen) resulteert dit in een percentage van 7,87%. In de meerjarenbegroting van 2024-2028 wordt inzichtelijk gemaakt hoe het minimaal eigen vermogen zich verhoudt tot het aanwezige eigen vermogen.

7.2 Beschrijving van de risico's en beheersingsmaatregelen

In het navolgend overzicht zijn de risico's uit de risicoanalyse 2023 van Comprix opgenomen. Daarnaast is aangegeven op welke wijze de risico's binnen Comprix worden beheerst.

Aandachts-gebied	Risicogebeurtenis	Beheersingsmaatregel	Financiële buffer
Strategie	Opvangen krimp van het aantal leerlingen. Het is niet mogelijk om direct de aanwezige formatie in lijn te brengen met de bekostigde formatie.	Jaarlijks wordt een actualisatie van de leerlingenprognose gemaakt. Daarnaast wordt gewerkt aan strategische personeelsplanning waardoor formatieplanning inzichtelijk is en scenario's worden uitgewerkt om de bekostigde formatie in lijn te brengen met de aanwezige bekostiging.	€ 640.000
Strategie	Fusie dan wel sluiting van een school. Het personeel kan niet direct worden weggezet binnen andere scholen van Comprix of in de vervangerspool.	Fusie en sluiting wordt in de formatieplanning betrokken. Ondergrens voor het zelfstandig openhouden van een school is intern gesteld op 36 leerlingen	€ 88.000
Strategie	Opvang vluchtelingen binnen de scholen van Comprix.	De leerlingenadministratie is op orde en subsidie voor nieuwkomers wordt tijdig aangevraagd.	€ 120.000
Strategie	Het opzettelijk niet integer handelen wat leidt tot het onrechtmatig verkrijgen van (financieel) voordeel.	Binnen Comprix wordt gewerkt volgens het procuratieschema. Contact geld is niet aanwezig.	€ 70.000
Strategie	Onvoldoende profilering van de school waardoor marktaandeel wordt verloren of tussentijds vertrek van leerling door omstandigheden.	Scholen zorgen voor zichtbaarheid binnen de regio en zorgen dat de kwaliteit van het onderwijs goed is. Klachten worden adequaat afgehandeld.	€ 40.000
Operationele activiteiten	Hoog verzuim leidt tot hogere vervanging dan begroot. Extra verzuim kan ontstaan door een pandemie of door het ervaren van een hoge werkdruk.	In de begroting wordt op basis van ervaringen uit het verleden en het huidige verzuimpercentage een bedrag opgenomen voor vervanging. Er gaan ingezet worden op mogelijkheden van regie bij verzuim.	€ 220.000
Operationele activiteiten	Tijdelijke vervanging is moeilijk in te vullen, waardoor duurdere (tijdelijke) externe oplossingen nodig zijn.	Er wordt gezocht naar alternatieve oplossingen voor tijdelijke vervanging.	€ 60.000
Operationele activiteiten	Niet in staat zijn om voldoende gekwalificeerd personeel aan te trekken.	Goed wervings- en selectiebeleid en bekend staan als goede werkgever in de regio. Externe inhuur van gekwalificeerd personeel.	€ 140.000
Operationele activiteiten	Arbeidsconflict leidt tot een vaststellingsovereenkomst	Binnen Comprix is een gesprekkencyclus en goed personeelsbeleid.	€ 90.000
Operationele activiteiten	Klachten van ouders leiden tot een geschil of aansprakelijkheids-vraagstukken.	Comprix beschikt over een klachtenregeling en heeft een interne en externe vertrouwenspersoon	€ 50.000
Operationele activiteiten	Onderwijsresultaten en scores blijven achter bij het toetsingskader van de Inspectie van het Onderwijs.	Intern worden door de senior medewerker onderwijs de resultaten in kaart gebracht en sturing vindt plaats door het CvB.	€ 120.000
Operationele activiteiten	Het systeem wordt gehackt	ICT-maatregelen zijn getroffen: dubbele back-up, firewall en tweestapsauthenticatie. Pentest is ingepland om in 2023 te worden uitgevoerd.	€ 200.000
Financiële positie	Comprix kent veel kleine scholen en heeft daardoor extra kosten om te voldoen aan administratieve verplichtingen vanuit de wet- en regelgeving	Er wordt gewerkt vanuit solidariteit en de schaalgrootte zorgt ook voor het delen van veel informatie waardoor niet iedere school zelf het wiel hoeft uit te vinden. Wel wordt verwacht dat elke school zelf voldoet aan de wettelijke vereisten zoals bv. Een schoolplan een schoolveiligheidsplan e.d.	€ 88.000
Financiële positie	Stijging investeringskosten en hogere materiële kosten die vanuit de Rijksbijdrage niet worden gecompenseerd	Voor de investeringen en materiaalkosten wordt uitgegaan van de marktprijzen die bekend zijn op het moment van het opstellen van de begroting. Voor de onderhoudskosten wordt jaarlijks de MJOP aangepast , de voorziening is derhalve gebaseerd op de laatst bekende kosten.	€ 200.000
Financiële positie	Hogere energiekosten dan waar in de begroting rekening is gehouden.	In de begroting is rekening gehouden met een reële ophoging van de energielasten.	€ 150.000

Aandachts-gebied	Risicogebeurtenis	Beheersingsmaatregel	Financiële buffer
Financiële positie	Onvoldoende geld voor onderwijshuisvesting bij de gemeente en extra investeringen voor duurzaamheid die door de school zelf betaald moeten worden.	De huidige gebouwen voldoen aan de bouwverordening van het jaar van bouwen. Bij nieuwbouw wordt rekening gehouden met de vereisten van frisse scholen.	€ 150.000
Financiële positie	Groot aantal scholen in relatie tot het aantal leerlingen. Hierdoor extra facilitaire uitgaven en door krimp sprake van leegstand.	Ondergrens voor het openhouden van een school is intern gesteld op 36 leerlingen op de teldatum 1-10	€ 40.000
Financiële verslaglegging	Verouderde gebouwen die nog niet in het IHP genoemd zijn voor renovatie en waarvoor uitstel van nieuw- en/of verbouw leidt tot gebreken. De bijdrage van de gemeente voor oplossingen kan daardoor te laag zijn.	Goed functionerende MJOP waarbij de onderhoudsvoorziening is gebaseerd op de componentenbenadering. Contact met de gemeenten hierover is goed.	€ -
Wet- en regelgeving	Wegvallen (incidentele) bekostiging en inzet incidentele gelden in structurele uitgaven. De inzet in structurele uitgaven kan niet direct met het wegvallen van de incidentele bekostiging worden verlaagd.	Incidentele bekostiging is voor ongeveer 95% ingezet in incidentele uitgaven	€ 100.000
Wet- en regelgeving	Onbetrouwbare en onvoorspelbare overheid. Er worden vanuit het Rijk subsidies aangekondigd, het blijft echter lang onduidelijk wat de bedragen zijn en onder welke condities de subsidies worden uitgekeerd.	Toegezegde subsidies waarvan de uitgangspunten bekend zijn worden voor Comprix (sober) berekend op basis van aantal leerlingen of aantal scholen.	€ 176.000
Wet- en regelgeving	Eigen risicodragerschap WW, ZW en WGA en gevolgen van de invoering WAB leidt tot meer kosten voor de organisatie.	Voor WGA is een verzekering afgesloten. Schatting wordt gemaakt van mogelijke WW dan wel ZW gevallen. Er is een voorziening gevormd voor te verwachten kosten voor langdurig zieken.	€ 20.000
Wet- en regelgeving	Er wordt niet aan de privacywetgeving voldaan (AVG) c.q. onbevoegden hebben toegang tot vertrouwelijke informatie	ICT-maatregelen zijn getroffen: firewall en tweestapsauthenticatie. Interne privacy officer zorgt voor bewustwording en beleid. Pentest uitgevoerd en acties naar aanleiding van de uitkomsten genomen.	€ 150.000

8 Financieel beleid en analyse

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 waarborgen van de kwaliteit van het primair proces in relatie tot een financieel gezonde huishouding staat voorop.

8.1 Ontwikkeling van de balans

Per 31 december 2023 is de samenstelling van de balans op hoofdlijnen als volgt:

Balans (bedragen x € 1.000)	**Realisatie 2023**	**Realisatie 2022**
Materiële vaste activa	3.813	4.058
Financiële vaste activa	116	185
Totaal vaste activa	***3.929***	***4.243***
Vorderingen	1.122	624
Liquide middelen	12.779	11.390
Totaal Vlottende activa	***13.901***	***12.014***
Totaal Activa	**17.829**	**16.257**
Eigen vermogen	6.470	5.455
Eigen vermogen	***6.470***	***5.455***
Voorzieningen	5.607	5.642
Langlopende schulden	116	185
Kortlopende schulden	5.636	4.975
Totaal vreemd vermogen	***11.359***	***10.801***
Totaal passiva	**17.829**	**16.257**

De materiële vaste activa zijn afgenomen door voornamelijk het niet vervangen van afgeschreven activa. Dit mede door de sluiting van één school en de fusie van twee scholen die naar een ander bestuur zijn gegaan in 2023 en het hergebruiken van het meubilair dat van die scholen is overgebleven.

De stijging van de vorderingen ten opzichte van 2023 wordt veroorzaakt door nog te ontvangen rente 4e kwartaal vanuit schatkistbankieren van € 127.500 en de vorderingen op de gemeente voor de energierekeningen van de MFA's voor 2022 en 2023 van in totaal € 115.000. Stijging vordering op de Gemeenten van € 40.000 aangaande onderzoeken naar de vloeren van diverse scholen en een vordering op het UWV van € 46.000. In 2023 is de WGA verzekering vooruitbetaald van in totaal € 176.000. Daarnaast is de stand van de debiteuren ultimo boekjaar gestegen met € 164.000.

De mutatie van de liquide middelen is opgenomen in het kasstroomoverzicht in de jaarrekening. De mutatie in het eigen vermogen is het resultaat van 2023.

De voorzieningen zijn in totaal redelijk in lijn gebleven met 2023. Wel is de onderhoudsvoorziening gestegen ten opzichte van 2022, daarentegen is de personeelsvoorziening voor de WW-lasten gedaald, als gevolg van minder toekomstige WW-gerechtigden per ultimo het boekjaar.

De stijging van de kortlopende schulden wordt veroorzaakt door de stijging van de 'nog te besteden subsidies'. In 2023 zijn subsidiegelden ontvangen voor verbetering basisvaardigheden vanuit OCW nog te besteden € 262.000 vanuit de in 2023 ontvangen gelden, van gemeente Ooststellingwerf voor armoedebestrijding, daarvan is nog € 43.000 te besteden en van de ontvangen gelden nieuwkomers is vanuit de ontvangen gelden in 2023 nog € 194.000 te besteden. De nog te besteden gelden worden in 2024 grotendeels ingezet. De stand van de crediteuren is € 175.000 hoger ten opzichte van 2022.

8.2 Ontwikkeling van het resultaat

Over 2023 is de samenstelling van het resultaat op hoofdlijnen als volgt:

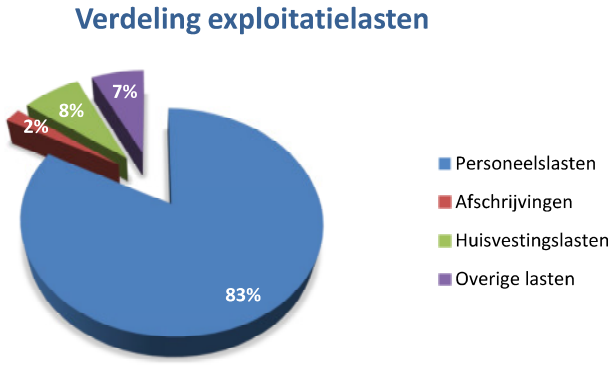
Exploitatierekening	Realisatie	Begroting	Realisatie
(bedragen x € 1.000)	2023	2023	2022
Rijksbijdragen	38.509	36.644	36.953
Overige overheidsbijdragen	312	333	363
Overige baten	779	578	760
Totale Baten	***39.600***	***37.554***	***38.075***
Personeelslasten	32.472	31.134	31.584
Afschrijvingen	851	788	880
Huisvestinglasten	2.950	2.710	3.526
Overige lasten	2.684	2.763	2.537
Totale lasten	***38.957***	***37.397***	***38.527***
Financiële baten en lasten	***372***	***-1***	***34***
Resultaat	**1.015**	**156**	**-418**

Het resultaat over 2023 wijkt fors af van zowel de begroting als van 2022. Deze afwijking wordt voornamelijk veroorzaakt door de stijging van de rijksbijdragen. De stijging van de rijksbijdragen ten opzichte van de begroting is grotendeels ontstaan door de toename van de basisbekostiging als gevolg van de compensatie van de CAO-stijging van 10% in juli 2023. De Rijksbijdrage is totaal €2,9 miljoen gestegen. De ontvangen gelden voor NPO zijn gestopt per 1 augustus 2023 en dit heeft tot een daling van de inkomsten geleid van € 1,4 miljoen. Daarnaast zijn meer aanvullende subsidies ingezet in 2023 voor circa € 300.000. Dit betreft de inzet van een deel van de ontvangen gelden voor verbetering basisvaardigheden, School en omgeving en de Gelijke Kansenalliantie.

De overige overheidsbijdragen liggen in lijn met de begroting en met 2022. De overige baten liggen in lijn met 2022, de stijging ten opzichte van de begroting wordt veroorzaakt doordat minder detacheringen zijn begroot dan werkelijk zijn ontvangen.

De exploitatielasten bestaan uit zowel personele als materiële uitgaven. De verdeling van de exploitatielasten is als volgt:

Lasten	Verdeling
Personeelslasten	83%
Afschrijvingen	2%
Huisvestingslasten	8%
Overige lasten	7%
Totaal	**100%**

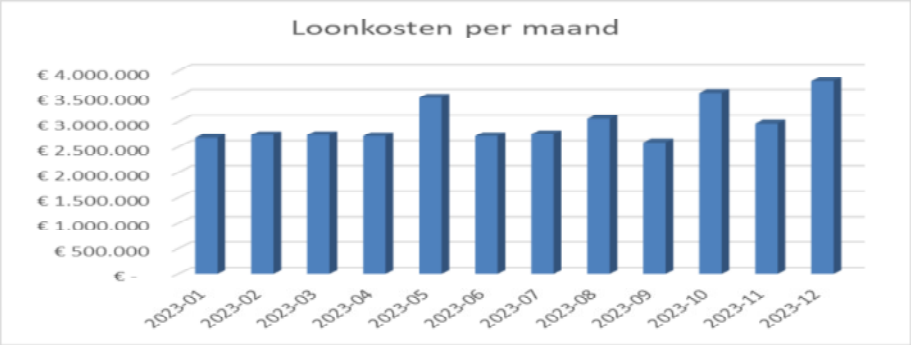


De personeelslasten zijn als volgt te verdelen:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2023	begroting	2022
Lonen en salarissen	30.232	29.900	29.398
Overige personeelskosten	1.855	1.111	1.871
Scholing- en ontwikkelingskosten	764	495	530
Uitkeringen	380-	200-	215-
	32.472	**31.306**	**31.584**

De stijging van de lonen en salarissen wordt veroorzaakt door de gevolgen van de nieuwe COA-PO 2023-2024. De vergoeding van de uitkeringen is hoger doordat ook het extra verlof voor vaders na de bevalling worden vergoed.

Het verloop van de totale loonkosten gedurende 2023 ziet er als volgt uit:



De stijging in mei wordt veroorzaakt door de vakantie-uitkering, de stijging in augustus wordt veroorzaakt door de uitbetaling van de bindingstoelage aan medewerkers in de eindschaal. De stijging in oktober wordt veroorzaakt door de CAO-stijging die in oktober is uitbetaald met terugwerkende kracht tot en met juli 2023. De stijging in december wordt veroorzaakt door de eindejaarsuitkering.

De stijging van de overige personele lasten ten opzichte van de begroting wordt veroorzaakt door extra externe inhuur in 2023. In totaal zijn drie interim-directeuren in 2023 werkzaam geweest binnen Comprix, twee in de periode van januari tot en met juli en één van september tot en met december. Daarnaast was het erg moeilijk om vervangers te vinden, om de lessen toch door te laten gaan, hebben meer extern personeel moeten inhuren dan begroot en meer dan voorgaande jaren. Daartegenover heeft in 2023 een vrijval plaatsgevonden van de personele voorziening voor langdurig zieken van € 163.000. Daarnaast heeft een ophoging van de voorziening voor jubilea van € 68.000 plaatsgevonden.

De stijging van het scholings- en ontwikkelingsbeleid ten opzichte van de begroting en ten opzichte van 2022 wordt voor € 100.000 veroorzaakt door de inzet van activiteiten in het kader van de subsidie school en omgeving. Het betreft hier uitgaven voor een naschools aanbod met als doel (talent)ontwikkeling van kinderen te bevorderen en kansenongelijkheid te verkleinen. Het aanbod betrof sport, muziek, natuur, techniek, cultuur en creatief. De activiteiten hebben plaatsgevonden bij onze scholen in Ooststellingwerf. Verder is voor nascholing verder ingezet op resultaatgericht werken en OGW4D.

De stijging in de afschrijvingskosten wordt voor € 22.000 veroorzaakt door de afschrijving van het gebouw dat in 2021 bij een fusie in Wijnjewoude is overgenomen. Over circa 10 jaar vindt er nieuwbouw plaats in Wijnjewoude. In de fusie effectrapportage is afgesproken dat het vanuit de private middelen van Votum Nostrum aangebouwde deel van het gebouw de afschrijvingslasten worden vergoed. Deze private middelen zijn in de fusie meegekomen en verantwoord onder het private deel van het eigen vermogen. In 2022 heeft de afschrijving niet plaatsgevonden, om deze reden heeft in 2023 een inhaalafschrijving plaatsgevonden voor 2022 en 2023. De afschrijvingen op ICT en meubilair zijn ook hoger dan voorgaande jaren, dit wordt mede veroorzaakt door afschrijvingen voor activa dat in 2022 is aangeschaft en in 2023 voor het eerst voor een geheel jaar wordt afgeschreven.

De huisvestingslasten zijn hoger dan begroot en lager dan in 2022. De stijging ten opzichte van de begroting wordt veroorzaakt door de hogere kosten voor energie en gas, deze kosten zijn € 276.000 hoger dan begroot. De daling ten opzichte van 2022 worden veroorzaakt doordat in 2022 extra moest worden gedoteerd aan de onderhoudsvoorziening, hiervan is in 2023 geen sprake. Daarnaast zijn de huisvestingslasten lager doordat in 2022 de CO2-meters voor alle locaties zijn aangeschaft.

De overige instellingslasten 2023 liggen in lijn met de begroting en is licht gestegen ten opzichte van 2022. De stijging ten opzichte van 2022 wordt veroorzaakt ICT-kosten en het onderwijsleerpakket. Dit door de relatief forse stijging van abonnementsprijzen/licentiekosten. Sommige pakketten zijn met meer dan 10% gestegen ten opzichte van 2022.

8.3 Ontwikkeling van de kengetallen

Onderstaand zijn de financiële kengetallen voor 2023 en 2022 weergegeven in relatie tot de normen vanuit het Rijk:

Kengetal	Norm	2023	2022	Score t.o.v. norm
Weerstandsvermogen	Min 5%	16,34%	14,33%	V
Rentabiliteit	Min -10%	2,56%	-1,10%	V
Solvabiliteit 2	Min 0,3	0,68	0,68	V
Liquiditeit	Min 0,75	1,22	2,42	V

Normatief eigen vermogen

Onderstaand is het normatief eigen vermogen voor 2023 en 2022 weergegeven in relatie tot het binnen Comprix aanwezige publieke eigen vermogen:

Normatief eigen vermogen	2023	2022
Aanschafwaarde gebouwen	€ 317.874	€ 296.094
Boekwaarde overige materiële vaste activa	€ 3.691.067	€ 3.924.886
Rekenfactor x totale baten	€ 1.979.980	€ 1.907.122
Normatief eigen vermogen	**€ 5.988.921**	**€ 6.128.102**
Aanwezig publiek eigen vermogen	€ 5.772.447	€ 4.757.306
Afwijking normatief minus aanwezig publiek eigen vermogen	**€ 216.474**	**€ 1.370.796**

Het publieke eigen vermogen van Comprix blijft onder het normatief eigen vermogen.

9 Continuïteitsparagraaf

Naast de terugblik op het gevoerde beleid is het van belang om te kijken naar het toekomstbeeld. 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 NPO-gelden.
- De stijgende kosten materiële instandhouding.

Op basis van de huidige flexibele schil en het natuurlijk verloop kunnen de voorgenoemde uitdagingen het hoofd geboden worden. Vanwege het lager aantal leerlingen zullen minder klassen benodigd zijn waardoor minder personele inzet nodig is, maar de formatieve krimp zal desondanks impact hebben. Er moet goed gekeken moeten worden naar de huidige bezetting, het beschikbare formatiebudget in de komende jaren en de inrichting van het onderwijs. Het vinden van de juiste harmonisatie in de aansluiting tussen de formatie-inzet en het aanwezige formatiebudget, is voor Comprix dé opgave voor de komende jaren.

9.1 Beleidsmatige keuzes

- In 2023 heeft de onderwijsinspectie onderzocht of de sturing door het bestuur op de kwaliteit van het onderwijs op de scholen op orde is, of er sprake is van deugdelijk financieel beheer en dit bijdraagt aan de kernfunctie van het onderwijs. Het eindoordeel van de onderwijsinspectie was voldoende, waardoor Comprix valt binnen het reguliere toezicht. Het accent binnen het beleidsgebied onderwijs ligt op verdere versterking van de kwaliteitszorg, het formuleren van gezamenlijke ambities en de wijze van aansturing hierop door het bestuur. In 2024 wordt per 1 maart een directeur onderwijs aangesteld, die voorgaande punten overneemt van de vertrekkende beleidsadviseur onderwijs.

- Vanuit het inspectiebezoek in het voorjaar 2023 is gestart met het systematisch evalueren van het onderwijs in burgerschap. In 2023 is bij 14 scholen gestart met een pilot en op dit moment zijn de scholen onder begeleiding van het CED de opbrengsten van het burgerschap in kaart aan het brengen. Dit krijgt in 2024 een vervolg en zal leiden tot de keuze voor een instrument dat structureel gaat worden ingezet. In schooljaar 2024/2025 wordt het gekozen instrument geïmplementeerd en toegepast binnen alle scholen van Comprix.

- 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 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. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met hogere uitgaven voor vervanging. We gaan ook de komende jaren de inzet en investeringen in goed werkgeverschap en duurzame inzetbaarheid continueren.

- 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. Ondanks dat er drie schoolgebouwen minder zijn in het schooljaar 2023-2024 ten opzichte van 2022-2023 stijgen de kosten op het gebied van gas- en elektra, onderhoud en schoonmaak. 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.

- Na het vaststellen van het strategisch plan in 2023 wordt nu gewerkt aan een nieuwe strategisch HRM-beleid, om dit aan te laten sluiten bij het strategisch plan.

- Er zijn op dit moment diverse ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid die relevant zijn voor de onderwijshuisvesting. Voor de nieuwbouw - die in de komende jaren plaatsvindt - streven we naar energie neutrale gebouwen. Bij renovatie van schoolgebouwen wordt naar de mogelijkheden gekeken om klimaat neutrale gebouwen te realiseren. We willen duurzaamheid breder definiëren dan alleen energiebesparing en CO2-reductie: duurzaamheid gaat ook over goed onderwijs, gezondheid, een gezonde financiële exploitatie en toekomstbestendigheid door flexibiliteit. Dit wordt in de komende jaren opgepakt.

9.2 Leerlingenprognose

De leerlingenprognose is de basis voor de meerjarenbegroting. Op basis van de basisregistratie van de gemeentes Opsterland, Oost- en Weststellingwerf is een meerjarenprognose opgesteld voor de ontwikkeling van het aantal leerlingen van Comprix. De totale geprognotiseerde leerlingendaling tussen 1 februari 2023 en 1 februari 2027 bedraagt 86 leerlingen.

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

Gemeente	1 feb 2023	1 feb 2024	1 feb 2025	1 feb 2026	1 feb 2027	Daling
Ooststellingwerf	1.359	1.322	1.291	1.261	1.230	-129
Opsterland	1.483	1.473	1.472	1.467	1.467	-16
Weststellingwerf	1.295	1.307	1.313	1.314	1.354	+59
Totaal	**4.137**	**4.102**	**4.076**	**4.042**	**4.051**	**-86**

De leerlingenprognose laat per gemeente een verschillend beeld zien voor de komende jaren. De grootste daling wordt verwacht in de gemeente Ooststellingwerf, totaal 129 leerlingen minder. Opsterland laat een kleine daling zien van 16 leerlingen. Daarentegen is de verwachting dat in de gemeente Weststellingwerf een stijging van 59 leerlingen is.

9.3 Meerjarenbegroting 2024-2028

De begroting 2024 - 2028 van Comprix is tot stand gekomen na een traject van overleg met de begrotingsverantwoordelijken en afvaardigingen van het stafbureau huisvesting en ICT. De individuele posten zijn diverse malen besproken en vervolgens zo realistisch mogelijk begroot.

Meerjarenbalans

De meerjarenbalans is afkomstig uit de meerjarenbegroting 2024-2028, aangevuld met de eindbalans van 2023.

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
MATERIËLE VASTE ACTIVA	€ 3.812.798	€ 4.421.388	€ 4.452.168	€ 4.300.111	€ 4.049.802	€ 3.965.242
FINANCIËLE VASTE ACTIVA	€ 115.827	€ 103.978	€ 96.678	€ 89.378	€ 82.078	€ 74.778
VASTE ACTIVA	**€ 3.928.624**	**€ 4.525.366**	**€ 4.548.846**	**€ 4.389.489**	**€ 4.131.880**	**€ 4.040.020**
VORDERINGEN	€ 1.121.574	€ 562.496	€ 473.451	€ 481.110	€ 482.344	€ 478.888
LIQUIDE MIDDELEN	€ 12.778.977	€ 10.688.083	€ 9.543.764	€ 9.746.110	€ 9.834.763	€ 10.073.103
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**€ 13.900.551**	**€ 11.250.579**	**€ 10.017.215**	**€ 10.227.220**	**€ 10.317.107**	**€ 10.551.991**
TOTAAL ACTIVA	**€ 17.829.175**	**€ 15.775.945**	**€ 14.566.061**	**€ 14.616.709**	**€ 14.448.987**	**€ 14.592.011**
ALGEMENE RESERVE	€ 4.674.869	€ 4.404.843	€ 4.162.862	€ 4.185.027	€ 4.309.939	€ 4.337.867
BESTEMMINGSRESERVE PUBLIEK	€ 1.097.578	€ 502.533	€ 21.963	€ 21.963	€ 21.963	€ 21.963
BESTEMMINGSRESERVE PRIVAAT	€ 698.011	€ 710.511	€ 710.511	€ 710.511	€ 710.511	€ 710.511
EIGEN VERMOGEN	**€ 6.470.458**	**€ 5.617.887**	**€ 4.895.336**	**€ 4.917.501**	**€ 5.042.413**	**€ 5.070.341**
VOORZIENINGEN	€ 5.606.595	€ 5.427.249	€ 5.092.446	€ 5.191.144	€ 5.036.705	€ 5.167.647
LANGLOPENDE SCHULDEN	€ 115.827	€ 103.978	€ 96.678	€ 89.378	€ 82.078	€ 74.778
KORTLOPENDE SCHULDEN	€ 5.636.295	€ 4.626.831	€ 4.481.601	€ 4.418.686	€ 4.287.791	€ 4.279.245
TOTAAL VREEMD VERMOGEN	**€ 11.358.717**	**€ 10.158.058**	**€ 9.670.725**	**€ 9.699.208**	**€ 9.406.574**	**€ 9.521.670**
TOTAAL PASSIVA	**€ 17.829.175**	**€ 15.775.945**	**€ 14.566.061**	**€ 14.616.709**	**€ 14.448.987**	**€ 14.592.011**

Materiële vaste activa
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.

De afschrijvingen zijn gebaseerd op de reguliere afschrijvingen van de aanwezige activa, waarbij nieuwe investeringen voor zes maanden aan afschrijving zijn toegevoegd.

Overzicht van de voorgenomen investeringen in 2024 en in de jaren daarna:

	2024	2025	2026	2027	2028
Lesmethodes	€ 55.000	€ 50.000	€ 45.000	€ 40.000	€ 60.000
Meubilair	€ 441.637	€ 313.731	€ 273.340	€ 240.816	€ 271.613
ICT	€ 609.577	€ 677.084	€ 256.356	€ 210.089	€ 312.766
Totaal geplande investeringen	**€ 1.106.214**	**€ 1.040.815**	**€ 574.696**	**€ 490.905**	**€ 644.379**
Totale afschrijvingen	**€ 749.853**	**€ 710.035**	**€ 726.753**	**€ 741.214**	**€ 728.939**

Het grillig verloop van de investeringen wordt veroorzaakt door met name de vervangings-investeringen, welke in sommige jaren hoger zijn dan in andere jaren. Door de afschrijvingen wordt het grillige verloop in de kosten gemitigeerd en liggen de afschrijvingskosten jaarlijks in lijn.

Financiële vaste activa
De mutatie in de financiële vaste activa is de jaarlijkse overeengekomen aflossing op de nog aanwezige hypothecaire leningen.

Vorderingen
De verwachting is dat de vorderingen een constante bedragslijn laten zien de komende jaren.

Liquide middelen
De daling van de liquide middelen wordt veroorzaakt door de inzet van de gereserveerde middelen voor NPO en nieuwkomers in de komende twee jaar.

Eigen vermogen
De mutatie in het eigen vermogen betreft de toevoeging van het resultaat. Door de inzet van de bestemmingsreserves voor NPO daalt het eigen vermogen de komende jaren.

Voorzieningen
De afname in de voorzieningen in de komende jaren is onder andere te verklaren doordat voor de onderhoudsvoorziening, de onttrekkingen de komende jaren hoger zijn dan de dotaties. Dit wordt met name veroorzaakt door de ophanden zijn nieuwbouwprojecten de komende jaren.

Lang vreemd vermogen
Het lang vreemd vermogen staat tegenover de financiële vaste activa en betreft de schuld aan de gemeente ten aanzien van de twee hypothecaire leningen. Zie ook hoofdstuk 4.8.3.

Kort vreemd vermogen
De daling van het vreemd vermogen wordt veroorzaakt door de uitgaven van de vooruit ontvangen subsidies OCW.

Kengetallen

Kengetal	Norm	2024	2025	2026	2027	2028
Weerstandsvermogen	Min 5%	15,00%	13,62%	14,02%	14,56%	14,72%
Rentabiliteit	Min -10%	-2,13%	-2,01%	0,06%	0,36%	0,08%
Solvabiliteit 2	Min 0,3	0,70	0,69	0,69	0,70	0,70
Liquiditeit	Min 0,75	1,11	1,04	1,05	1,10	1,11

De dalende inkomsten hebben tot gevolg dat de formatie de komende jaren moet krimpen. Comprix kiest voor een evenredige daling van de formatie tot en met 2027. Dit resulteert in een grillig verloop van de te behalen resultaten voor de komende jaren en dus een grillig verloop van de rentabiliteit. De financiële situatie van Comprix maakt deze spreiding van de formatieve krimp over een aantal jaren mogelijk.

Meerjaren staat van baten en lasten

		Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Baten							
	RIJKSBIJDRAGEN OCW	€ 38.509.145	€ 36.422.097	€ 34.894.988	€ 34.024.748	€ 33.598.146	€ 33.407.962
	OVERIGE OVERH.BIJDR.	€ 311.640	€ 340.583	€ 340.583	€ 340.582	€ 340.582	€ 340.582
	OVERIGE BATEN	€ 778.805	€ 698.915	€ 698.915	€ 698.915	€ 698.915	€ 698.915
Totaal Baten		**€ 39.599.591**	**€ 37.461.595**	**€ 35.934.486**	**€ 35.064.246**	**€ 34.637.644**	**€ 34.447.460**
Lasten							
	PERSONELE LASTEN	€ 32.472.292	€ 32.334.207	€ 30.859.724	€ 29.301.251	€ 28.742.764	€ 28.636.680
	AFSCHRIJVINGEN	€ 850.798	€ 749.853	€ 710.035	€ 726.753	€ 741.214	€ 728.939
	HUISVESTINGSLASTEN	€ 2,950,012	€ 2,919,349	€ 2,922,348	€ 2,925,348	€ 2,928,348	€ 2,931,348
	INSTELLINGSLASTEN	€ 2,683,666	€ 2,633,724	€ 2,513,861	€ 2,387,661	€ 2,374,338	€ 2,371,498
Totaal Lasten		**€ 38.956.767**	**€ 38.637.133**	**€ 37.005.969**	**€ 35.341.013**	**€ 34.786.664**	**€ 34.668.464**
Financiële baten en lasten							
	Financiële baten en lasten	€ 372.318	€ 378.932	€ 348.932	€ 298.932	€ 273.932	€ 248.932
Totaal Financiële baten en lasten		**€ 372.318**	**€ 378.932**	**€ 348.932**	**€ 298.932**	**€ 273.932**	**€ 248.932**
Resultaat		**€ 1,015,141**	**€ -796,606**	**€ -722,551**	**€ 22,165**	**€ 124,912**	**€ 27,928**
Inzet NPO bestemmingsreserve		€ -	€ 650.761	€ 480.570	€ -	€ -	€ -
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		**€ 1.015.141**	**€ -145.845**	**€ -241.981**	**€ 22.165**	**€ 124.912**	**€ 27.928**

Rijksbijdragen OCW

In de rijksbijdragen is rekening gehouden met de subsidies vanuit het ministerie van OCW. Hierbij is uitgegaan van het aantal leerlingen per 1 februari t-1. Ook is rekening gehouden met de afbouw van het verschil tussen de berekeningswijze van de nieuwe bekostiging en de oude bekostiging die in vier jaren wordt afgebouwd (jaarlijkse afbouw van 25%) en de afbouw en versobering van de fusiebekostiging/samenvoegingssubsidie. Eveneens is rekening gehouden met het inzetten van de tijdelijke aanvullende bekostiging in verband met de NPO in 2024 en 2025 vanuit de bestemmingsreserve NPO.

De bijdrage voor passend onderwijs is gebaseerd op de verwachte afspraken met 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.

De Rijksbijdrage OCW 2024 is ten opzichte van de begroting 2023 gestegen, grotendeels ten gevolge van de toevoeging van de compensatie voor de CAO-verhogingen. Vanaf 2024 wordt een daling van de Rijksbijdrage verwacht ten gevolge van:

- Daling van de leerlingaantallen als gevolg van de krimp in de regio en de drie gesloten scholen in 2023.
- Het wegvallen van de fusiebekostiging en de meer sobere samenvoegsubsidie.
- Het wegvallen van de NPO-gelden.

De materiële bekostiging blijkt in de praktijk helaas niet toereikend. Dit betekent dat ook Comprix er niet aan ontkomt om een deel van de personele baten in te zetten voor de materiële kosten. De hoogte van deze kosten wordt inzichtelijk gemaakt in het allocatiemodel 24-25 en het bestuursformatieplan 24-28. Het bestuursformatieplan wordt jaarlijks in april ter instemming voorgelegd aan de GMR.

Overige overheidsbijdragen

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

Overige baten
De overige baten bestaan uit loonkostensubsidies en detacheringsinkomsten. De overige baten bestaan verder uit de opbrengsten van de verhuur van leegstaande lokalen aan peuter- en kinderopvang.

Personeelslasten
De personeelslasten zijn gebaseerd op de huidige formatie in schooljaar 2023-2024 (oktober 2023) inclusief een inschatting van extra vervanging gebaseerd op het huidige ziekteverzuimpercentage. De samenstelling van de formatie is voor schooljaar 2023-2024 gecontinueerd (vijf maanden voor 2024).

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 2023-2024. In de begroting is ervan uitgegaan dat deze kosten vergoed worden vanuit de Rijksbekostiging.

Voor de jaren 2024 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.

Door de daling van het aantal leerlingen, de vereenvoudiging van de bekostiging, de verlaging van de fusiebekostiging en uiteraard het wegvallen van de NPO-gelden moet bezuinigd worden op de uitgaven. De daling is in de begroting zowel verwerkt in de personele als de materiële uitgaven. De formatie is taakstellend maar evenredig over de verschillende jaren in overeenstemming gebracht met de daling van de hiervoor genoemde inkomsten.

Het begrote personeelsoverzicht ziet er voor de komende jaren als volgt uit:

Functiecategorie	2024	2025	2026	2027	2028
Directie	32,62	33,72	33,32	33,02	32,82
OP	254,91	243,53	235,91	230,67	227,3
OOP	42,65	41,8	36,5	35,15	34,28
Totaal	**330,18**	**319,05**	**305,73**	**298,84**	**294,4**

Het personeelsoverzicht hiervoor geeft alleen een indicatie van het personeelsverloop. Dit mede omdat naast de formatie ook zeker wordt gekeken naar het verder verlagen van de materiële uitgaven in de komende jaren, zodat de gehele taakstelling niet alleen door het reduceren van de formatie wordt behaald.

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. Hierbij is de strategische personeelsplanning noodzakelijk om de benodigde krimp inzichtelijk te krijgen en de daling in formatie te realiseren en te zorgen dat Comprix de komende jaren niet met een lerarentekort te maken krijgt.

Om de benodigde krimp van de formatie 'zacht te laten landen', kiest Comprix bewust voor een evenredige daling van de formatie waardoor het resultaat in de meerjarenbegroting een grillig verloop laat zien.

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.

Uitgaven op basis van de meerjaren onderhoudsplanning worden onttrokken aan de voorziening onderhoud. Het meerjaren onderhoudsplan wordt jaarlijks geactualiseerd. Op basis van de uitgangspunten van het huidige meerjaren onderhoudsplan wordt op basis van de componentenmethode een bedrag gedoteerd aan de onderhoudsvoorziening van bijna € 490.000.

De ontwikkelingen van de uitgaven groot onderhoud zijn in onderstaand overzicht inzichtelijk gemaakt.

	2024	2025	2026	2027	2028
Groot onderhoud	€ 817.527	€ 1.019.803	€ 586.302	€ 839.439	€ 554.058

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.

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 2023. De verwachting is dat de komende jaren de rente daalt mede door het dalen van de liquiditeitspositie van Comprix en door de lagere inkomsten.

JAARREKENING

B.1 Grondslagen voor de jaarrekening

1. Algemeen

Activiteiten van het bevoegd gezag
In deze jaarrekening zijn de activiteiten van Stichting Comprix te Wolvega verantwoord en haar voornaamste taak is het verzorgen van primair onderwijs in Ooststellingwerf, Weststellingwerf en Opsterland.

Verslaggevingsperiode
Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode gelijk aan het betreffende kalenderjaar.

Toegepaste standaarden
De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn en met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten. In de jaarrekening zijn de bedragen op hele euro's afgerond.

Continuïteit
Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

2. Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa
De investeringen in meubilair, ICT en onderwijsleerpakket zijn gewaardeerd tegen aanschafwaarde verminderd met de afschrijvingen. Als ondergrens van de te activeren activa wordt € 500 gehanteerd. De materiële vaste activa worden in het jaar van investeren naar tijdsgelang afgeschreven.
De indeling in activagroepen en afschrijvingstermijnen is als volgt:

Gebouwen	40 jaar	2,50%
Verbouwingen	10 jaar	10,00%
Meubilair	20 jaar	5,00%
Meubilair	10 jaar	10,00%
Inventaris en apparatuur	5 jaar	20,00%
Computerapparatuur	5 jaar	20,00%
Leermiddelen	8 jaar	12,50%
Predia's	7 jaar	14,29%
Installaties	10 jaar	10,00%

Indien van toepassing zijn de materiële vaste activa verminderd met afboekingen door duurzame waardevermindering, verkoop, tenietgaan of buitengebruikstelling.

Financiële vaste activa

Dit betreft hypothecaire leningen van personeelsleden van Stichting Comprix, ingegaan op 1-1-2009. De lening is met de gemeente Weststellingwerf door de medewerkers afgesloten ten tijde dat het openbaar onderwijs Weststellingwerf nog onder de gemeente Weststellingwerf viel. In 2009 is het openbaar onderwijs van Oost- en Weststellingwerf gefuseerd en verzelfstandigd onder het bevoegd gezag van toenmalig Stichting Comperio. Gemeente Weststellingwerf heeft na de verzelfstandiging de hypothecaire leningen overgedragen aan de Stichting, aangezien deze medewerkers in dienst zijn van de stichting.

Ontvangen investeringssubsidies
Door Stichting Comprix is besloten om de activa te waarderen op basis van de netto methode. Hiermee worden de ontvangen investeringssubsidies in mindering gebracht op de inkoopprijs, voordat tot activering wordt overgegaan.

Vlottende activa

Vorderingen
De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde onder aftrek van noodzakelijk geachte voorziening voor oninbaarheid.

Overlopende activa
De waardering van de overlopende activa geschiedt tegen de nominale waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en staan ter vrije beschikking van het bestuur, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans.

Algemene reserve
De algemene reserve is een reserve die is opgebouwd uit in het verleden behaalde exploitatieresultaten en heeft als belangrijkste doel een noodzakelijke buffer te creëren voor mindere tijden. De algemene reserve kent, zoals de naam al aangeeft, geen specifieke bestemming.

Bestemmingsreserve
Bestemmingsreserves zijn bedoeld voor toekomstige uitgaven die uit de huidige middelen moeten worden gedekt omdat de toekomstige middelen daartoe mogelijk tekort schieten.

Bestemmingsreserve optimalisering gebouwen PRIMO
Een substantieel deel van de in 2015 toegekende eenmalige uitkering van DUO inzake achterstallig onderhoud is aan deze bestemmingsreserve toegevoegd. Door het bestuur wordt grote waarde gehecht aan goede onderwijsvoorzieningen voor de leerlingen die toevertrouwd zijn aan de scholen die onder de Stichting PRIMO-Opsterland vielen/vallen.

Bestemmingsreserve NPO
De bestemmingsreserve NPO is gevormd voor ontvangen NPO-gelden die in aan het einde van het boekjaar nog niet zijn ingezet.

Reserve private middelen
Dit betreft de private reserve van fusiepartners, waarbij is afgesproken dat de private middelen beschikbaar blijven voor de desbetreffende fusiescholen. In 2021 is dit aangevuld met de fusie met Votum Nostrum.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd voor:
- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang onzeker doch redelijk in te schatten is;
- Bestaande risico's ter zake van te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is, maar het tijdstip niet;
- Verplichting tot het maken van bepaalde kosten die in een volgend boekjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten zijn oorsprong (mede) vindt in het boekjaar of in een daaraan voorafgaand boekjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal verslagjaren.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de gebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van de componentenmethode.

De jubileumvoorziening wordt tegen contante waarde opgenomen met een disconteringsvoet van 1%; de overige voorzieningen zijn tegen nominale waarde gewaardeerd.

Langlopende schulden
De overige leningen o/g zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vlottende passiva
Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. De verplichtingen betreffen de binnen één jaar vervallende schulden.

Overlopende passiva
De overlopende passiva zijn tegen nominale waarde opgenomen.

3. Staat van baten en lasten

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en subsidies
Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en subsidies uit hoofde van de lumpsum bekostiging worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten. Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en subsidies uit hoofde van specifieke doelbekostigingen, waaronder tweede en derde geldstromen, worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra zij zijn ontvangen of zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de stichting zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Bijdragen ter compensatie van door de stichting gemaakte lasten worden systematisch als baten in de staat van baten en lasten opgenomen in dezelfde periode als die waarin de lasten worden verantwoord, indien deze bijdragen betrekking hebben op het specifieke doel.

Overige baten
De post 'Overige baten' omvat onder andere de baten uit hoofde van de verhuur van schoollocaties en de baten ingevolge de detachering van medewerkers.Baten worden genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Vooruitontvangen baten worden als overlopende passiva in de balans opgenomen.

Personeelskosten
Onder personeelslasten zijn begrepen de in het boekjaar verschuldigde salarissen, sociale lasten, pensioenpremies, inleenkrachten en overige personeelskosten, verminderd met de ontvangen uitkeringen van sociale fondsen.

Financiële baten en lasten
De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

STICHTING COMPRIX
WOLVEGA

B2 Balans per 31 december 2023
(Na verwerking voorstel resultaat bestemming)

1	**ACTIVA**		**31-12-2023**		**31-12-2022**
		€	€	€	€
	Vaste activa				
1.2	**Materiële vaste activa**				
1.2.1	Gebouwen	121.731		133.397	
1.2.2	Inventaris en apparatuur	3.331.833		3.494.039	
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	359.234		430.847	
			3.812.798		4.058.283
1.3	**Financiële vaste activa**				
1.3.7	Langlopende vorderingen	115.827		184.603	
			115.827		184.603
	Totaal vaste activa		**3.928.624**		**4.242.886**
	Vlottende activa				
1.5	**Vorderingen**				
1.5.1	Debiteuren	281.418		117.509	
1.5.2	OCW	59.029		121.098	
1.5.7	Overige vorderingen	556.067		318.498	
1.5.8	Overlopende activa	225.059		66.550	
	Totaal vorderingen		1.121.574		623.654
1.7	**Liquide middelen**		12.778.977		11.390.023
	Totaal vlottende activa		**13.900.551**		**12.013.677**
	TOTAAL ACTIVA		**17.829.175**		**16.256.563**

STICHTING COMPRIX
WOLVEGA

B2 Balans per 31 december 2023
(Na verwerking voorstel resultaat bestemming)

2	**PASSIVA**		**31-12-2023**		**31-12-2022**
		€	€	€	€
2.1	**Eigen Vermogen**				
2.1.1	Algemene reserve	4.794.206		3.659.729	
2.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	936.219		1.097.577	
2.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	740.032		698.011	
			6.470.458		5.455.317
2.2	**Voorzieningen**				
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	998.262		1.111.420	
2.2.2	Onderhoudsvoorziening	4.608.334		4.530.669	
			5.606.596		5.642.089
2.3	**Langlopende schulden**				
2.3.5	Langlopende schulden	115.827		184.603	
			115.827		184.603
	Totaal vaste passiva		**12.192.880**		**11.282.009**
2.4	**Kortlopende schulden**				
2.4.3	Crediteuren	524.942		357.608	
2.4.7	Belasting en premies sociale verzekeringen	1.374.829		1.339.408	
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	474.101		398.977	
2.4.9	Overige kortlopende schulden	223.237		332.745	
2.4.10	Overlopende passiva	3.039.186		2.545.816	
			5.636.295		4.974.554
	Totaal vaste passiva		**5.636.295**		**4.974.554**
	TOTAAL PASSIVA		**17.829.175**		**16.256.563**

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

		2023		begroting 2023		2022	
		€		€		€	
3	**BATEN**						
3.1	(Rijks)bijdragen OCW	38.509.145		36.643.901		36.952.569	
3.2	Overige overheidsbijdragen	311.640		332.562		362.632	
3.5	Overige baten	778.805		577.512		760.040	
	Totaal baten		39.599.590		37.553.975		38.075.241
4	**LASTEN**						
4.1	Personele lasten	32.472.292		31.134.334		31.583.949	
4.2	Afschrijvingen	850.798		788.494		880.230	
4.3	Huisvestingslasten	2.950.012		2.710.444		3.525.614	
4.4	Overige instellingslasten	2.683.666		2.763.389		2.536.989	
	Totaal lasten		38.956.768		37.396.661		38.526.782
Saldo baten en lasten			642.822		157.314		-451.541
5	Financiële baten en lasten						
5.1.1	Financiële baten	389.646					
5.1.2	Financiële lasten	-17.328		-1.068		33.676	
Saldo financiële baten en lasten			372.318		-1.068		33.676
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering			1.015.140		156.246		-417.865
	Totaal resultaat		**1.015.140**		**156.246**		**-417.865**

STICHTING COMPRIX
WOLVEGA

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2023

	2023	2023	2022	2022
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		642.822		-451.541
Aanpassingen voor:				
-afschrijvingen	850.798		880.231	
-mutaties voorzieningen	-35.494		802.073	
		815.304		1.682.304
Veranderingen in vlottende middelen				
- vorderingen	-497.920		1.347.351	
- kortlopende schulden	661.741		489.678	
		163.821		1.837.029
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.621.947		3.067.792
Betaalde interest		-17.328		-11.226
Ontvangen interest		389.646		44.902
		372.318		33.676
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		1.994.265		3.101.468
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
(Des)investeringen materiële vaste activa	-605.310		-621.755	
(Des)investeringen financiële vaste activa	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-605.310		-621.755
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Ontvangen langlopende vorderingen	68.776		2.659	
Aflossing langlopende schulden	-68.776		-2.659	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		0		0
Mutatie geldmiddelen		1.388.954		2.479.713
Beginstand geldmiddelen	11.390.023		8.910.309	
Mutatie geldmiddelen	1.388.954		2.479.713	
Eindstand geldmiddelen		**12.778.977**		**11.390.023**

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

1.2 Materiële vaste activa

	1.2.1	1.2.2				1.2.3	Totaal
	Gebouwen	**Meubilair**	**ICT**	**Apparatuur**	**Totaal inventaris en apparatuur**	**Andere vaste bedrijfsmiddelen**	**materiële vaste activa**
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari							
Verkrijgingsprijs	296.094	3.980.489	4.068.910	534.018	8.583.418	1.869.420	10.748.931
Cumulatieve afschrijvingen	162.697	1.786.806	3.002.549	300.022	5.089.376	1.438.575	6.690.648
Boekwaarde	**133.397**	**2.193.684**	**1.066.361**	**233.996**	**301.071**	**430.845**	**4.058.283**
Mutaties							
Investeringen	21.780	147.499	384.950	6.533	538.982	44.550	605.311
Desinvesteringen	0	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	33.446	190.016	466.090	45.083	701.189	116.162	850.798
Saldo	-11.666	-42.517	-81.140	-38.550	-162.207	-71.612	-245.485
Stand per 31 december							
Verkrijgingsprijs	317.874	4.127.988	4.453.860	540.552	9.122.400	1.913.970	11.354.244
Cumulatieve afschrijving	196.143	1.976.822	3.468.196	345.547	5.790.565	1.554.737	7.541.446
Boekwaarde	**121.731**	**2.151.166**	**985.664**	**195.005**	**3.331.835**	**359.233**	**3.812.798**
Afschrijvingspercentages	2,5% - 10%	5% - 10%	14,29% - 20%	20%		10% - 12,5%	

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans (vervolg)

		Boekwaarde 01-01-2023	Investering en verstrekking	Desinvestering en aflossing	Boekwaarde 31-12-2023
		€	€	€	€
1.3	**Financiële vaste activa**				
1.3.7	Langlopende vorderingen	184.603	0	68.776	115.827
		184.603	0	68.776	115.827

Per 1-1-2009 zijn door gemeente Weststellingwerf hypothecaire aktes verstrekt aan personeelsleden. Comprix heeft deze hypothecaire leningen overgenomen. Per 31 december 2023 is er nog één hypothecaire lening over. De vordering betreft het nog te ontvangen bedrag van de medewerker.
Tegenover deze vordering op medewerkers staat, voor hetzelfde bedrag, een langlopende schuld aan de gemeente.

	Onderverdeling saldo 31-12-2023		
	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
Langlopende vorderingen	2.751	11.004	102.072

VLOTTENDE ACTIVA

		31-12-2023	31-12-2022
		€	€
1.5	**Vorderingen**		
1.5.1	Debiteuren	281.418	117.509

Op de debiteuren is geen voorzi ening dubieuze debiteuren in mindering gebracht.

1.5.7	Overige vorderingen		
1.5.7.1	OCW	59.029	121.098
1.5.7.2	Vorderingen gemeente Ooststellingwerf	42.162	9.615
1.5.7.3	Vorderingen gemeente Weststellingwerf	18.673	1.740
1.5.7.4	Vorderingen gemeente Opsterland	79.042	111.175
1.5.7.5	Personeel	40.514	54.348
1.5.7.6	Overige vorderingen	375.675	141.621
		615.096	439.596

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar.

1.5.8	Overlopende activa		
1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	218.841	52.359
1.5.8.2	Overige overlopende activa	6.218	14.190
		225.059	66.549

Alle overlopende activa hebben een resterende looptijd korter dan een jaar.

		31-12-2023	31-12-2022
1.7	**Liquide middelen**		
1.7.1	R/C schatkistbankieren	11.681.980	10.472.948
1.7.2	Tegoeden bankrekeningen	1.096.996	917.075
		12.778.977	11.390.023

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans (vervolg)

2 PASSIVA

2.1 Eigen Vermogen

		Saldo per 1-1-2023	Bestemming expl.saldo boekjaar	Saldo per 31-12-2023
		€	€	€
2.1.1	Algemene reserve	3.659.729	1.134.477	4.794.206
2.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)			
	Optimalisering gebouwen PRIMO	71.964	-71.964	0
	Bestemmingsreserve pensioenpremie	260.000	-260.000	0
	Bestemmingsreserve NPO	765.613	170.606	936.219
		1.097.577	-161.358	936.219
2.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)			
	Reserve huisvesting privaat	101.946	-22.121	79.825
	Algemene private reserve	115.634	73.546	189.180
	Privaat fonds	480.431	-9.404	471.027
	Subtotaal	698.011	42.021	740.032
	Totaal eigen vermogen	5.455.318	1.015.140	6.470.458

Algemene reserve
De algemene reserve is een reserve die is opgebouwd uit in het verleden behaalde exploitatieresultaten

Bestemmingsreserve (publiek)
De bestemmingsreserve optimalisering gebouwen Primo is voor kosten voor ver- en/of nieuwbouw voor scholen in Opsterland
De bestemmingsreserve pensioenpremie is in 2022 ontstaan door de in 2022 vooruitontvangen bekostiging voor de extra pensioenlasten in 2023.
De bestemmingsreserve NPO betreft de nog te besteden NPO-gelden aan het einde van het boekjaar.

Bestemmingsreserve (privaat)
De reserve huisvesting privaat is ontvangen vanuit Votum Nostrum ter dekking van de afschrijvingslasten van een met private gelden uitgevoerde verbouwing van het schoolgebouw, waar Skoalle De Sinnewizer nu is gehuisvest.
De algemene private reserve is ontstaan vanuit de ontvangen ouderbijdragen, die door de oudervereniging aan enkele scholen is overgedragen.
Het private fonds is een bedrag dat vanuit fusies is meegenomen en waar voor de besteding van de gelden afspraken zijn gemaakt ten behoeve van de gefuseerde scholen.

2.2 Voorzieningen

		Saldo 1-1-2023	Dotaties 2023	Onttrekkingen 2023	Vrijval 2023	Saldo 31-12-2023
		€	€	€		€
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	1.111.420	68.523	18.988	162.693	998.262
2.2.2	Onderhoudsvoorziening	4.530.669	402.374	324.710	0	4.608.333
	Totaal voorzieningen	5.642.089	470.897	343.698	162.693	5.606.595

		Onderverdeling saldo 31-12-2023		
		< 1 jaar	1-5 jaar	> 5jaar
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	374.509	187.168	436.585
2.2.2	Onderhoudsvoorziening	704.520	2.109.365	1.794.448

Personeelsvoozieningen
Jubilea € 667.613
Dit betreft een voorziening om de 25 en 40 jarige jubilea uit te betalen.

Voorziening langdurig zieken € 330.649
De voorziening langdurig zieken betreft de verwachte salariskosten die Comprix door moet betalen gedurende de ziekteperiode van de langdurig zieke medewerkers.

Onderhoudsvoorziening
De onderhoudsvoorziening is gevormd voor de uitgaven voor groot planmatig onderhoud. De voozieningis opgesteld volgens de componenten- benadering en gebaseerd op de meerjarenonderhoudsplannen opgesteld door een externe partij.

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans (vervolg)

		Saldo 1-1-2023 €	Aangegane leningen o/g €	Aflossingen €	Saldo 31-12-2023 €	Rente-voet
2.3	**Langlopende schulden**					
2.3.5	Langlopende schulden	184.603	0	68.776	115.827	0,59
		184.603	0	68.776	115.827	

Per eind 2023 betreft dit nog een hypothecaire leningen van één personeelslid van Stichting Comprix, deze verplichting is overgenomen van de gemeente Weststellingwerf en zijn ingegaan op 01-01-2009.

	Onderverdeling saldo 31-12-2023		
	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
Langlopende schuld	2.751	11.004	102.072

		31-12-2023 €	31-12-2022 €
2.4	**Kortlopende schulden**		
2.4.3	Crediteuren	524.942	357.608
2.4.6	Btw	-1.034	0
2.4.7	Belastingen en premies sociale verz	1.375.863	1.339.408
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	474.101	398.977
		2.373.872	2.095.993
2.4.9	**Overige kortlopende schulden**		
	Te betalen salarissen	43.767	20.736
	Te verrekenen WAO-uitkeringen	5.344	-5.847
	Overige kortlopende schulden	174.126	317.856
		223.237	332.745

Kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan een jaar. De daling in 2023 wordt veroorzaakt doordat in 2022 een bedrag van € 148.000 was opgenomen voor de betaling van de MI vergoeding voor de MFA's van de gemeente Weststellingwerf 2022.

2.4.10	**Overlopende passiva**		
	Nog te besteden subsidies	1.096.336	920.775
	Accountants en administratiekosten	14.774	9.732
	Aanspraken personeel	1.122.304	1.066.907
	Vooruitontvangen bedragen	805.772	548.401
	Totaal overlopende passiva	3.039.186	2.545.816

Vooruitontvangen subs. OCW geoormerkt betreft grotendeels de vooruitontvangen bedragen voor de subsidie Verbetering basisvaardigheden

Aanspraken personeel
Deze aanspraken betreffen vakantiegelden en bindingstoelage. Deze zijn opgebouwd in het boekjaar en worden respectievelijk in mei en augustus volgend jaar betaald aan de personeelsleden.

De overlopende passiva hebben een looptijd van korter dan een jaar. De stijging van de vooruitontvangen bedragen wordt met name veroorzaakt door subsidie vanuit de gemeente, overboekingen saldo's oudervereningen en nog niet ingezette vergoeding voor 1e jaars asielzoekers.

Model G. Verantwoording subsidies

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt.

Omschrijving	Toewijziging		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond (J/N/O)
	Kenmerk	*Datum*			
Verlofsubsidie 22/23	divers	divers	25.908	25.908	J
Verlofsubsidie 23/24	divers	divers	18.680	18.680	O
Subsidie opleiding onderwijsassistent tot leraar bevoegd	SOOL20096	14-8-2020	20.000	20.000	J
Doorstroomsubsidie PO-VO	DPOVO20118	29-10-2020	39.000	39.000	J
Beleidskader subsidie intensivering en verbreding	GKO22035	8-12-2021	100.000	100.000	J
Regeling school en omgeving	RSOD22003	5-12-2022	102.041	102.041	J
Basisvaardigheden	VBV23-PO-0704	31-5-2023	83.000	41.500	O
Basisvaardigheden	VBV23-PO-1073	31-5-2023	283.000	141.500	O
Basisvaardigheden	VBV23-PO-1453	31-5-2023	122.000	61.000	O
Basisvaardigheden	VBV23-PO-2244	31-5-2023	49.000	24.500	O
Basisvaardigheden	VBV23-PO-2604	31-5-2023	181.000	90.500	O
Regeling school en omgeving	RSO-23538	21-12-2023	84.073	42.037	O
Regeling school en omgeving	RSO-23537	21-12-2023	56.049	28.024	O
			1.163.751	734.690	

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijziging		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele	Saldo per 1 januari	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in	Saldo per 31 december
	Kenmerk	*Datum*							
Niet van toepassing.									
			-	-	-	-	-	-	-

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijziging		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele	Saldo per 1 januari	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in	Saldo per 31 december
	Kenmerk	*Datum*							
			-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-

B6 NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

1) **Huurovereenkomsten t.b.v. kopiëren**

Voor diverse locaties van stichting Comprix zijn huurcontracten afgesloten. Stichting Comprix gaat/heeft zelf kopieermachines aangeschaft. In 2022 moet nog een deel worden vervangen van lease naar koop. De jaarlijkse kosten n.a.v. deze huurovereenkomsten bedragen ongeveer: 90.000

2) **Schoonmaakcontracten**

Door stichting Comprix is per 1 augustus 2021 een schoonmaakcontract afgesloten met CSU. Het contract heeft een duur van 3 jaar en kan telkens met 1 (bonus)jaar verlengd worden, met een maximum van 5 (bonus)jaren.
Het jaarbedrag (exclusief schoonmaak glas en vloerbehandeling) dat hiermee gemoeid gaat bedraagt ongeveer: 607.000

3) **Huurkosten**

Het stafbureau van de Stichting Comprix is vanaf 1 juli 2022 gevestigd aan Pastorieplein 12 te Wolvega. Met de Werven Vastgoed B.V. is een huurovereenkomst afgesloten voor een periode van 10 jaar. De termijn eindigt derhalve op 30 april 2032 en is eventueel te verlengen met een nieuwe periode van 5 jaar.

Het jaarbedrag aan huurkosten bedraagt ongeveer: 56.000

4) **Bijdrage energielasten**
De gemeente Opsterland brengt vanaf 2023 10 jaar lang € 15.000 per jaar in rekening bij Comprix voor extra investeringen die bij de nieuwbouw van de school voor duurzaamheidsmaatregelen zijn getroffen. 135.000

Totaal niet uit balans blijkende verplichtingen **888.000**

B7 Model E: Verbonden Partijen

	Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	eigen vermogen 31-12-2023	Resultaat 2023	verklaring art 2:403 BW	Deelname
1.	MFA Oosterwolde Zuid	Stichting	Oosterwolde	4	196.793	-9.764		0%
2.	Stichting 't Byntwurk	Stichting	Frieschepalen	4	140.206	-13.388		0%
3.	Stichting MFA Lippenhuizen	Stichting	Lippenhuizen	4	114.990	19.310		0%
4.	SWV Passend onderwijs Friesland	Stichting	Leeuwarden	4				0%

MFA Oosterwolde

Stichting MFA Oosterwolde Zuid huisvest onderwijs, een peuterspeelzaal en kinderopvang. Onze openbare basisschool Boekhorst, de Christelijke basisschool in de Kring, peuterspeelzaal Nijntje en de Meester Duisterhoutschool voor zeer moeilijk lerende kinderen zijn gehuisvest in MFA Oosterwolde Zuid.

Stichting 't Byntwurk

Het Byntwurk is een brede school aan de kolk in Frieschepalen. In It Byntwurk zijn gevestigd onze openbare daltonschool De Skans, PCBO Rehoboth, peuterspeelzaal Krobbedobbe en dorpshuis De Dobber.

Stichting MFA Lippenhuizen

Binnen de Stichting MFA Lippenhuizen zijn OBS De Flecht, SV Thor Lippenhuizen, Dorpshuis De Mande en Gastouderopvang en peuteropvang It Berneplakje gehuisvest.

Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Friesland

De stichting heeft als taak om de aangesloten scholen primair onderwijs in Friesland te ondersteunen bij de uitvoering van Passend Onderwijs in de breedste zin, volgens artikel 18a van de Wet op het primiar onderwijs en artikel 28a van de Wet op de expertisecentra.

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de Staat van baten en lasten

		2023	2023	2022	2022
		€	€	€	€
3	**Baten**				
3.1	**(Rijks)bijdragen OCW**				
3.1.1	(Normatieve) rijksbijdrage OCW	33.238.396		30.829.030	
3.1.2	Overige subsidies OCW	3.902.427		4.522.496	
3.1.4	Doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	1.368.323		1.601.043	
	Totaal (Rijks)bijdragen OCW		38.509.145		36.952.569
	Uitsplitsing				
3.1.2.1	Geoormerkte subsidies OCW	96.255		0	
3.1.2.2	Niet geoormerkte subsidies OCW	3.806.172		4.522.496	
	Overige subsidies OCW	3.902.427		4.522.496	

De stijging in de rijksvergoeding OCW wordt veroorzaakt door een toename van in de basisbekostiging als gevolg van wijzigingen in de cao. Daarnaast hebben vijf scholen in 2023 de subsidie Verbetering basisvaardigheden toegewezen gekregen. Deze gelden zijn verantwoord onder de nog te besteden subsidies OCW.
De daling van de niet-geoormerkte subsidies wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de NPO-gelden die in juli 2023 voor het laatst ontvangen zijn. De inzet van deze gelden vindt plaats tot schooljaar 2024/2025.

3.2	**Overige overheidsbijdragen**				
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	296.178		346.815	
3.2.2	Overige overheidsbijdragen	15.462		15.818	
	Totaal overige overheidsbijdragen		311.640		362.633

De overige overheidsbijdragen liggen in lijn met voorgaand jaar.

3.5	**Overige baten**				
3.5.1	Verhuur onroerende zaken	116.198		97.072	
3.5.2	Detachering personeel	484.750		465.886	
3.5.6.7	Overige baten	177.858		197.082	
	Totaal overige baten		778.805		760.040

Het totaal van de overige baten in 2023 ligt in lijn met 2022.

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de Staat van baten en lasten (vervolg)

		2023	2023	2022	2022
4	**Lasten**	€	€	€	€
4.1	**Personele lasten**				
4.1.1	Lonen en salarissen	30.232.236		30.061.963	
4.1.2	Overige personele lasten	2.619.672		1.736.929	
	Af: Uitkeringen	-379.616		-214.943	
	Totaal personele lasten		32.472.292		31.583.949
	Uitsplitsing				
4.1.1.1	Bruto lonen en salarissen	22.963.252		23.182.172	
4.1.1.2	Sociale lasten	3.599.147		3.359.655	
4.1.1.3	Pensioenpremies	3.669.837		3.520.136	
	Lonen en salarissen	30.232.236		30.061.963	
4.1.2.1	Dotaties / Vrijval personele voorzieninge	-94.170		58.352	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	1.262.191		930.281	
4.1.2.2	Overige	1.451.651		748.296	
	Overige personele lasten	2.619.672		1.736.929	

	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Gemiddeld aantal FTE	344,9	361,8

De personele lasten zijn hoger dan voorgaand jaar. De toename van de lonen en salarissen wordt veroorzaakt door stijging van de lonen. Het aantal fte daarentegen is gedaald, dit grotendeels door de sluiting van een school en twee fusies waarvan de gefuseerde scholen niet meer onder het bestuur van Comprix vallen. De toename van de overige personele lasten is vanwege het feit dat gedurende 2023 een aantal vacatures zijn ingevuld met extern personeel. Het betreft met name inhuur voor directie en tijdelijke vervanging.

4.2	**Afschrijvingen**				
4.2.2.1	Gebouwen	33.447		11.623	
4.2.2.2	Inventaris en apparatuur	701.189		733.526	
4.2.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	116.162		135.081	
	Totaal afschrijvingen		850.798		880.230

De afschrijvingen voor gebouwen is verhoogd door de afschrijving van het gebouw dat is overgenomen van Votum Nostrum in 2021. De afspraak is dat de afschrijving wordt vergoed vanuit de private middelen die met de fusie vanuit Votum Nostrum zijn meegekomen. In 2023 is de afschrijving van 2022 en 2023 verwerkt conform de fusie effect-rapportage.

4.3	**Huisvestingslasten**				
4.3.1	Huur	55.752		77.367	
4.3.3	Klein onderhoud en exploitatie	844.379		1.841.133	
4.3.4	Energie en water	775.659		439.756	
4.3.5	Schoonmaakkosten	607.212		575.660	
4.3.6	Heffingen	72.420		46.881	
4.3.7	Overige huisvestingslasten	594.591		544.817	
	Totaal huisvestingslasten		2.950.012		3.525.614

De huisvestingslasten liggen lager dan voorgaand jaar. Deze daling komt doordat in 2022 de dotatie van de onderhouds-voorziening veel hoger was en er extra kosten voor aanpassingen van gebouwen zijn gedaan. De dotatie en de extra uitgaven zijn in 2022 allen verantwoord onder klein onderhoud en exploitatie. Daarnaast is in 2023 onderhoud doorgeschoven naar 2024 en verder, doordat de werkzaamheden door leveranciers niet uitgevoerd konden worden. Daartegenover staat een stijging van de energielasten in 2023 ten opzichte van 2022 van € 350.000, door de forse stijging van de energietarieven in 2023.

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de Staat van baten en lasten (vervolg)

		2023	2023	2022	2022
		€	€	€	€
4.4	**Overige instellingslasten**				
4.4.1	Administratie en beheer	290.064		318.622	
4.4.2	Dienstreizen	78.472		53.129	
4.4.2.1	Accountantskosten	31.082		19.840	
4.4.4.1	Telefoon, portokosten en drukwerk	16.662		16.698	
4.4.4.2	Kantoorartikelen	37.722		48.701	
4.4.4.3	Deskundigen advies	120.236		63.333	
4.4.4.4	Onderwijsleerpakket	572.722		690.313	
4.4.4.5	Culturele vorming	187.824		174.930	
4.4.4.8	Kopieerkosten	90.195		74.296	
4.4.4.9	ICT-kosten	743.023		677.770	
4.4.4.10	Private uitgaven	-64.142		-102.421	
4.4.4.11	Overige instellingslasten	579.807		501.778	
	Totaal overige instellingslasten		2.683.666		2.536.989

De overige lasten zijn in 2023 hoger dan in 2022 door met name ICT-kosten. De stijging van de ICT-kosten wordt veroorzaakt door de forse stijgingen van de licentiekosten in 2023 ten opzicht van 2022.

Een uitgebreide analyse op de baten en lasten ten opzichte van het vorige boekjaar en de begroting is opgenomen in het bestuursverslag in hoofdstuk 8.

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountantshonoraria (inclusief BTW) ten laste van het resultaat gebracht.

		2023	2022
		€	€
4.4.1.1	Onderzoek jaarrekening	31.082	19.437
4.4.1.2	Andere controleopdrachten	0	403
4.4.1.3	Fiscale advisering	0	0
4.4.1.4	Andere niet-controlediensten	0	0
		31.082	19.840

De stijging van de accountantskosten komt door een correctie op de factuur in 2022, die betaald is in 2023 en extra in rekening gebrachte kosten voor 2022.

		2023	2023	2022	2022
		€	€	€	€
5	**Financiële baten en lasten**				
5.1	**Financiële baten**				
5.1.1	Rente baten	389.646		44.902	
	Totaal		389.646		44.902
5.5	**Financiële lasten**				
5.5.1	Rente leningen		17.328		11.226
Saldo financiële baten en lasten			372.318		33.676

Transacties met verbonden partijen
Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer er een relatie bestaat tussen de stichting, hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. Wij verwijzen naar model E voor een overzicht van verbonden partijen.

B9 WNT-VERANTWOORDING

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op **Stichting Comprix** van toepassing zijnde regelgeving: Het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse D en complexiteitspunten in totaal **11**, onderverdeeld: gemiddelde baten 6, gemiddeld aantal leerlingen 3 en gewogen aantal onderwijssoorten 2.

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Stichting Comprix is **€ 173.000.** Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2023 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Bedragen x € 1	Dhr. E. de Weers
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	130.847
Beloningen betaalbaar op termijn	21.792
Subtotaal	**152.639**
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	173.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen	-
Bezoldiging	**152.639**
Bedrag van overschrijding	-
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2022	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor 2022 (in fte)	1,0
Beloning plus belaste onkostenvergoeding	121.251
Beloningen betaalbaar op termijn	21.280
Totaal bezoldiging 2022	**142.531**
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum 2022	168.000

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	Mw. J.E.M.B. Janssen	Dhr. D. Buma	. M.C.J. Visser
Functiegegevens	[VOORZITTER]	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	3.500	2.940	3.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
	-		-
Totaal bezoldiging	**3.500**	**2.940**	**3.000**
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	25.950	17.300	17.300
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022			
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	3.500	2.940	2.750
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-
Totaal bezoldiging 2022	**3.500**	**2.940**	**2.750**
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	24.450	16.800	16.800

Bedragen x € 1	Dhr. A.P. Sietzema	Dhr. M. Molema
Functiegegevens	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging	3.000	3.000
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	-	-
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	**3.000**	**3.000**
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	17.300	#VERW!
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/2 - 31/12
Beloning	2.370	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-
Totaal bezoldiging 2022	**2.370**	**-**
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	16.800	16.800

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder [indien van toepassing]

Mevrouw N. Nooter lid van de Raad van Toezicht heeft over 2023 een bezoldiging van € 1.900 of minder ontvangen.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt (bedragen in €)

Er zijn geen uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband voldaan aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionairs worden aangemerkt

3. Overige rapprtageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hiervoor vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het indivdueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

OVERIGE GEGEVENS

VAN REE ACCOUNTANTS
registeraccountants en belastingadviseurs

Schrevenweg 3-9
8024 HB Zwolle

T (038) 303 21 40
zwolle@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 76522539

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht van Stichting Comprix

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Comprix te Wolvega gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Comprix op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel
Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Comprix zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd
In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als

leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 ‘Bestuursverslag’ van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 ‘Bestuursverslag’ van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur s verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 ‘Referentiekader’ van het Onderwijscontroleprotocol OCW 2023. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening
Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zwolle, 31 mei 2024

Van Ree Accountants

Digitaal ondertekend met Hix door
R. van der Weerd RA MSc
op 05-06-2024 07:44
vanaf IP x.x.x.52

R. van der Weerd RA MSc

C2 (VOORSTEL) BESTEMMING VAN HET EXPLOITATIESALDO

Vooruitlopend op het bestuursbesluit:
Het reguliere exploitatieresultaat is verwerkt in de Algemene Reserve. Uitzondering hierop zijn de resultaten NPO, optimalisering gebouwen Primo en sociale lasten deze worden verwerkt in de bijbehorende bestemmingsreserve volgens het beleid van de stichting. Statutair zijn hier geen bepalingen voor opgenomen.

Bestemming van het exploitatiesaldo

Het resultaat van Stichting Comprix bedraagt:		**-1.015.140**
Dit resultaat kan als volgt worden gespecificeerd:		
- Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	-1.015.140	
- Resultaat uit buitengewone bedrijfsvoering	0	
	-1.015.140	
Het resultaat wordt als volgt bestemd:		
Algemene reserve		1.134.477
Bestemmingsreserves publiek		
- Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	170.606	
- Optimalisering gebouwen PRIMO	-71.964	
- Bestemmingsreserve pensioenpremie	-260.000	
Totaal		-161.358
Bestemmingsreserves privaat		
- Huisvesting	-22.121	
- Algemeen	73.546	
- Fonds	-9.404	
Totaal		42.021
Totaal resultaatbestemming		**1.015.140**

C3 Gebeurtenissen na balansdatum

Bij stichting Comprix zijn er geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de in deze jaarrekening opgenomen posten.

C4 Statutaire bepalingen betreffende resultaatbestemming

De statuten bevatten geen specifieke voorschriften omtrent de bestemming van het resultaat.

C5 Ondertekening

Wolvega
mei 2024

Dhr. E de Weers	Voorzitter College van Bestuur

Raad van Toezicht:

Dhr. M.C.J. Visser	Voorzitter
Mevr. N. Nooter	Vice-voorzitter
Dhr. A. Sietzema	lid
Dhr. M. Molema	lid
Mevr. H. van Bruggen	lid
Dhr. E. van der Molen	lid

D.1 Gegevens over de rechtspersoon

Bestuursnummer: 41631
Naam instelling: Stichting Comprix

Postadres: Postbus 119
Postcode/Plaats: 8470 AC WOLVEGA
Telefoon: 0561-691 777
Website www.comprix.nl

Contactpersoon: mevr. P. van den Berg
E-mail: phia.vandenberg@comprix.nl

KvK: 01116729
BTW: NL8172.77.250.B01

College van bestuur:

Dhr. E de Weers	Voorzitter college van bestuur

Raad van toezicht:

Dhr. M.C.J. Visser	Voorzitter
Mevr. N. Nooter	Vice-voorzitter
Dhr. A. Sietzema	lid
Dhr. M. Molema	lid
Mevr. H. van Bruggen	lid
Dhr E. van der Molen	lid

Brinnummers:

500 12NL - OBS De Aventurijn
505 12RF - OBS Dùnwizer
510 12VM - Dorpsschool de Blesse
515 12YL - KC De Finne
520 13BL - Dalton De Oosterbrink
530 13DS - OBS de Tjongeling
535 13EI - Daltonschool De Skâns
540 13HA - OBS De Velden
545 13JS - BS De Treffer
550 13OD - OBS De Stelling
560 13QV - OBS Vensterschool
570 13SJ - OBS MST K.J. Dijkstra
575 13SX - School Loevestein
580 13UW - OBS De Striepe
600 13YI - OBS Heidepolle
610 13ZL - OBS De Riemsloot
615 13ZW - OBS De Bôge
620 14BQ - Dalton OBS Wolvega Zuid
640 14ER - OBS Tuindorp
660 14HK - Dorpsschool
675 14IS - OBS De Flecht
690 14KY - OBS De Toekan
695 14LG - Skoalle It Aventoer
700 14MO - OBS De Lamer
710 14QI - OBS Buttinga
730 15AO - OBS Boekhorst
740 15EV - OBS `t Holtpad
755 15GH - OBS It Ambyld
760 15JD - BS Twirrewyn
765 15JO - BS De Opstekker
770 15KW - OBS De Klaeter
780 15LU - OBS De Trede
805 15OQ - Skoalle De Sinnewizer
820 19QX - SBO De Triade
830 19RM - SBO De Kampingerhof