



Accountantsverslag 2023

Stichting Van der Huchscholen

Betreffende de accountantscontrole over het jaar 2023

VERTROUWELIJK

Aan het bestuur en de raad van toezicht van Stichting van der Huchtscholen
Paulus Potterlaan 13
3761 AT SOEST

Alphen aan den Rijn, 5 juli 2024
Behandeld door: P. Harinck

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u het accountantsverslag naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controle van de jaarrekening 2023 van uw organisatie. In dit verslag rapporteren wij u over onze bevindingen en aanbevelingen zoals die voortvloeien uit onze jaarrekeningcontrole. Vooraf merken we nog op dat deze rapportage naar haar aard kritisch is. Er wordt vooral aandacht geschonken aan zaken waarin verbeterpunten aanwezig zijn. Daarmee wordt dus minder aandacht geschonken aan de vele goed georganiseerde processen en systemen binnen uw organisatie.

Dit accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door het bestuur van Stichting van der Huchtscholen. U mag het zonder onze toestemming vooraf niet aan derden verstrekken. Als gevolg hiervan accepteren wij geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid tegenover enige andere persoon of organisatie die dit verslag in handen of ter inzage krijgt.

Wij hopen dat onze constatering en adviezen u helpen om uw organisatie te sturen en te beheersen en uw verslaggeving te optimaliseren. Wij zijn graag bereid tot een nadere toelichting op en doordenking en uitwerking van oplossingsrichtingen.

Hoogachtend,
Van Ree Accountants

mr.drs. G.J. (Gerlof) de Jong RA

Inhoudsopgave

Samenvatting	6
1 Inleiding	8
1.1 Onze opdracht	8
1.2 Het verloop van het proces van de controle van de jaarrekening	8
1.3 Aandachtspunten tijdens de controle	8
1.4 De communicatie over onze werkzaamheden	9
1.5 Gehanteerde materialiteit	9
1.6 Controleverschillen	9
1.7 Strekking van de controleverklaring	9
2 Uw financiële positie	12
2.1 Resultaatontwikkeling	12
2.2 Onze visie op uw vermogens- en liquiditeitspositie	12
3 Opvolging accountantsverslag 2022	16
4 Jaarverslaglegging	19
4.1 Jaarverslagen	19
4.2 Beoordeling onzekerheden en schattingen	19
4.3 Bevindingen naar aanleiding van de controle op rechtmatigheidsaspecten	19
4.4 Bevindingen naar aanleiding van specifieke posten in de jaarrekening	19
4.5 Administratieve organisatie en interne beheersmaatregelen jaarrekening	21
5 Algemene onderwerpen	23

5.1 Onafhankelijkheid	23
5.2 Frauderichtlijn	23
5.3 Overzicht Richtlijnen jaarverslaggeving	23
5.4 Financiële rechtmatigheid	23
Bijlagen	24
Bijlage 1: Controleverschillen	24
Bijlage 2: Algemene ontwikkelingen	26



Samenvatting

Samenvatting

De uitkomst van onze werkzaamheden

- Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid, onder voorbehoud van de opgenomen verschillen en punten uit huidig verslag. De voorgestelde correcties zijn derhalve nog niet in de balans en het resultaat verwerkt, het resultaat en balanstotaal is gebaseerd op de concept jaarrekening.
- Er is sprake van een aantal niet gecorrigeerde verschillen welke zijn vermeld in huidig verslag en in bijlage I.

Uw financiële positie

- Uw financiële positie is in verhouding tot de signaleringswaarden van de Inspectie van het Onderwijs jaarrekening solide.

Jaarverslaglegging

- Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslaggeving voldoet aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Interne beheersing

- Wij hebben bij onze controle geconstateerd dat de opzet van de AO/IB, gelet op de doelstelling daarvan voldoende is voor zover deze relevant is voor de controle van de jaarrekening.

De belangrijkste bevindingen

- Met betrekking tot de schattingsposten en onzekerheden hebben wij de volgende bevindingen:
 - De voorziening groot onderhoud is nog gebaseerd op onderhoudsplannen welke niet geheel zijn aangepast op de nieuwe situatie bij de locaties van Van der Huchtscholen. Ontwikkelingen in huisvestingsplannen zijn hier voor met name twee locaties niet geheel in verwerkt. Hierdoor is een correctie voorgesteld inzake de dotatie van de schattingspost in de jaarrekening met betrekking tot de voorziening groot onderhoud.
- Met betrekking tot rechtmatigheidsaspecten hebben wij de volgende bevindingen:
 - De aanbestedingswetgeving is nageleefd.
 - Alle VOG's zijn tijdig aanwezig, er zijn geen bevindingen inzake VOG's.
 - De Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 wordt nageleefd.
- Met betrekking tot de volgende jaarrekening posten hebben wij specifieke bevindingen.
 - Te besteden subsidies OCW en gemeente inzake de SUVIS subsidies.
 - Met betrekking tot de voorzieningen.



Inleiding

1 Inleiding

1.1 Onze opdracht

De raad van toezicht heeft ons opdracht gegeven de jaarrekening van Van der Huchtscholen over het jaar 2023 te controleren. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de organisatie. Onze controle heeft als doel het komen tot een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid van deze jaarrekening en de rechtmatigheid van de bestedingen en balansmutaties. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Onze controle heeft zich niet verder uitgestrekt dan noodzakelijk was om tot een oordeel te komen over de getrouwheid van de jaarrekening 2023 en de rechtmatigheid van de bestedingen in 2023. De administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing zijn door ons beoordeeld voor zover passend in onze opdracht tot controle van deze jaarrekening. Wellicht ten overvloede wijzen wij u erop dat onze beoordeling van de administratieve organisatie beperkter is dan bij een opdracht tot beoordeling van de werking, effectiviteit en efficiency van de administratieve organisatie als geheel.

Wij hebben de controleopdracht uitgevoerd in overeenstemming met de in Nederland van toepassing zijnde controle- en overige standaarden. Daarnaast zijn wij nagegaan of de subsidiebepalingen zoals vastgesteld door het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) zijn nageleefd en of de Wet normering Topinkomens (WNT) juist is toegepast. Bij onze controle hebben wij de voorschriften vanuit het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 en het Controleprotocol WNT 2023 nageleefd.

1.2 Het verloop van het proces van de controle van de jaarrekening

Bij aanvang van onze controlewerkzaamheden waren de door ons benodigde stukken grotendeels beschikbaar. Van de diverse posten in de jaarrekening waren voor een groot deel onderbouwingen aanwezig. Als zaken niet aanwezig of niet duidelijk waren, zijn deze op een correcte wijze opgelost. Wij bedanken de betrokken medewerkers voor de goede samenwerking en de constructieve houding die wij tijdens de uitvoering van onze controle hebben ondervonden.

1.3 Aandachtspunten tijdens de controle

Een accountantscontrole is gebaseerd op een risicoanalyse die wij voorafgaand aan de start van de controle per opdracht opstellen. Standaard onderdeel van onze risicoanalyse is de afweging welke frauderisico's zich voor zouden kunnen doen. Wij hebben op grond van deze analyse specifieke aandacht besteed aan de volgende onderwerpen:

- Verantwoording van subsidies in de jaarrekening
- Frauderisico's inzake doorbreking van de AO/IB door de leiding en betalingen buitenom het inkoopproces.
- De volledigheid van de opbrengstenverantwoording.

Onze bevindingen hebben wij opgenomen in hoofdstuk 4 van dit accountantsverslag.

1.4 De communicatie over onze werkzaamheden

Het concept van het accountantsverslag is voorgelegd aan de directeur-bestuurder. Daarnaast zijn wij aanwezig geweest in de bestuursvergadering van het Algemeen Bestuur waarin het jaarverslag besproken werd.

1.5 Gehanteerde materialiteit

In het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 zijn toleranties opgenomen voor de controle van de getrouwheid van de jaarrekening en voor de rechtmatigheid van de bestedingen. Deze zijn in onderstaande tabel weergegeven. Deze toleranties hebben invloed op de uitvoering van onze werkzaamheden en worden gehanteerd om te bepalen in hoeverre een door ons geconstateerde onjuistheid in de verantwoording of een onzekerheid in de controle consequenties heeft voor de strekking van de af te geven controleverklaring.

Naast deze algemene controletoleranties zijn er in het controleprotocol afzonderlijke rapportage- en controletoleranties gehanteerd voor specifieke onderwerpen zoals: treasurybeleid, Verklaringen Omtrent het Gedrag, geormerkte subsidies, etc.

Gehanteerde controle- en rapportagetoleranties	
Getrouwheid van de jaarrekening	
2% van de baten of	€ 116.572
5% van het balanstotaal	€ 167.572
Financiële rechtmatigheid van de bestedingen	
Onjuistheden in de verantwoording en onzekerheden in de controle gezamenlijk: 3% van de totale publieke middelen	€ 171.685
Rapportagetolerantie voor alle in het accountantsprotocol genoemde zaken	

Gehanteerde controle- en rapportagetoleranties	
0,1% van de publieke middelen	€ 5.723

1.6 Controleverschillen

Wij hebben geen ongecorrigeerde materiële controleverschillen geconstateerd die wij moeten melden. Voor een overzicht van de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen die de rapportagetolerantie overstijgen verwijzen wij u naar bijlage 1 van dit accountantsverslag.

1.7 Strekking van de controleverklaring

1.7.1 Jaarstukken

Wij hebben het voornemen bij de door het college van bestuur opgestelde jaarverslag van de stichting een goedkeurende controleverklaring af te geven inzake de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de bestedingen. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Deze controleverklaring heeft betrekking op de jaarrekening 2023 met de volgende cijfers:

- Eigen vermogen per 31 december 2023 € 2.023.084
- Balanstotaal per 31 december 2023 € 3.400.156
- Netto kasstroom over 2023 € 26.564
- Nettoresultaat over 2023 € 295.150

1.7.2 Rechtmatigheid

Wij hebben geen specifieke bevindingen, die wij op grond van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 moeten rapporteren.

1.7.3 Goedkeuring jaarrekening

Wij vertrouwen erop dat de raad van toezicht over is gegaan tot het ongewijzigd goedkeuren van de jaarrekening. Wij verzoeken u contact met ons op te nemen als dit niet het geval is.



Uw financiële positie

2 Uw financiële positie

2.1 Resultaatontwikkeling

Het resultaat over het boekjaar 2023 bedroeg € 295.150. Dit resultaat is € 631.638 hoger dan het begrote resultaat van € -336.488. Ten opzichte van het boekjaar 2022 is het resultaat € 314.494 hoger. Hierna geven wij een overzicht van de exploitatierekening en lichten wij de belangrijkste verschillen toe.

x € 1.000	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Afwijking	Werkelijk 2022
BATEN				
Rijksbijdragen	5.680	5.196	484 ↑	5.134
Overige overheidsbijdragen	43	1	42 ↑	1
College-, cursus-, les- en examengeld	0	0	0 ■	0
Baten werk in opdracht van derden	0	0	0 ■	0
Overige baten	106	56	50 ↑	112
Totaal baten	5.829	5.253	576 ↑	5.247
LASTEN				
Personele lasten	4.610	4.671	-61 ↓	4.393
Afschrijvingen	126	121	5 ↑	86
Huisvestingslasten	341	387	-46 ↓	285
Overige lasten	466	410	56 ↑	498
Totaal lasten	5.543	5.589	-46 ↓	5.262
Saldo baten en lasten	286	-336	622 ↑	-15
Saldo financiële baten en lasten	9	0	9 ↑	-4
Resultaat	295	-336	631 ↑	-19

De grootste afwijking wordt veroorzaakt door de hogere rijksbijdragen, de hogere personele lasten en de lagere huisvestingskosten. De hogere

rijksbijdragen zijn het gevolg van extra inkomsten vanuit OCW ter compensatie van de aanpassing van de cao in 2023. Daarnaast zijn aanvullende subsidies ontvangen die niet waren begroot zoals de Zomerschool en de vrijval van de investeringssubsidies inzake Ventilatie op scholen. In de financiële paragraaf van het bestuursverslag zijn van deze afwijkingen analyses opgenomen. Wij stemmen in met deze analyses en verwijzen hiervoor daarom naar het jaarverslag.

2.2 Onze visie op uw vermogens- en liquiditeitspositie

In de afgelopen jaren is in de politiek en bij het ministerie veel aandacht geweest voor de vermogenspositie van onderwijsinstellingen. Zoals uit de hieronder opgenomen kengetallen blijkt, bevinden uw weerstandsvermogen en liquiditeitsratio zich ruim boven de signaleringsgrenzen.

Voor de beoordeling van de vermogens- en liquiditeitspositie zijn door de Onderwijsinspectie kengetallen en signaleringswaarden gedefinieerd. Hierbij wordt ook gedifferentieerd naar de omvang van de instelling.

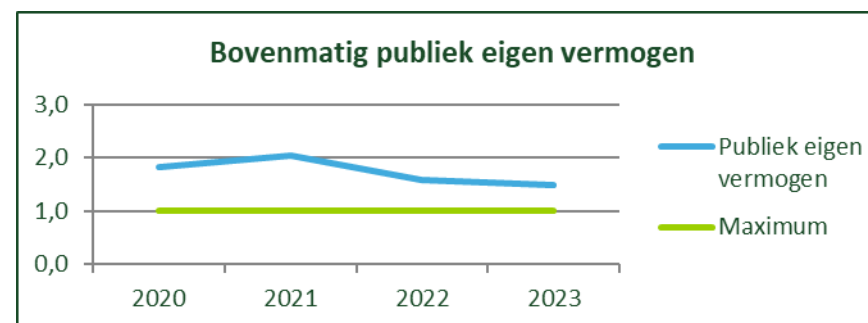
De belangrijkste financiële kengetallen zijn als volgt:

	Signaleringsgrens OCW	2023	2022
Bovenmatig eigen vermogen <i>rekentool Onderwijsinspectie</i>	maximaal 1,0	1,49 ↓	1,58
Solvabiliteit 1 <i>eigen vermogen / totaal vermogen</i>	n.v.t.	60% ■	60%
Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen + voorzieningen) / totaal vermogen</i>	minimaal 30%	72% ↓	73%
Weerstandsvermogen <i>eigen vermogen / totaal baten</i>	minimaal 5%	35% ↑	33%
Current ratio <i>vlottende activa / kortlopende schulden</i>	minimaal 1	3,45 ↑	2,72
Absolute omvang liquide middelen <i>saldo liquide middelen</i>	minimaal €100.000	€ 1.970 ↑	€ 1.943
Aandeel personeelskosten <i>personeelslasten / totale lasten</i>	n.v.t.	83% ↓	83%

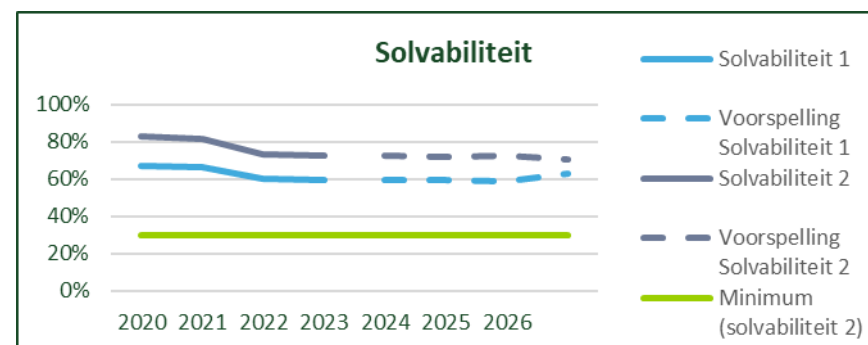
Met deze kengetallen is naar onze mening sprake van een solide vermogens- en liquiditeitspositie die voldoende is om eventuele tegenvallers op te vangen. In de meerjarenbegroting is de verwachting omtrent de ontwikkeling van het leerlingenaantal stabiel. Belangrijk is dat u een eigen visie hebt op de gewenste vermogenspositie. Een goed hulpmiddel hiervoor is het opstellen van een gedegen risicoanalyse waarbij de risico's zo veel als mogelijk worden vertaald naar financiële gevolgen. Deze risicoanalyse vormt een onlosmakelijk onderdeel van uw planning- en controlcyclus.

Vermogenspositie

Het kengetal voor mogelijke bovenmatig eigen vermogen is in 2020 geïntroduceerd. Een waarde hoger dan 1,0 geeft aan dat mogelijk sprake is van een te hoog publiek eigen vermogen. De waarde is voor uw instelling uitgekomen op 1,49. In uw bestuursverslag is daarom een toelichting opgenomen over de wijze waarop u dit kengetal de komende jaren gaat afbouwen. Wij merken dat de Inspectie in hun gesprekken met schoolbesturen er sterk op aandringt de waarde van het kengetal in 2024 omlaag gebracht te hebben. Voor jaar 2024 wordt negatief begroot.



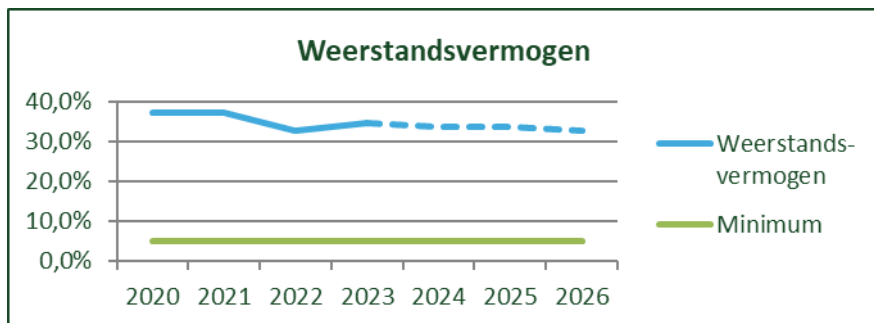
De solvabiliteit 2 (eigen vermogen + voorzieningen / totaal vermogen) is met een waarde van 72% vrijwel gelijk aan het voorgaande jaar (2022: 73%). De Inspectie van het Onderwijs hanteert een signaleringgrens voor solvabiliteit 2 van 30%.



Met 72% blijft uw instelling ruim boven deze signaleringsgrens. Instellingen met een solvabiliteit die lager is dan 30% worden extra gemonitord of krijgen ondersteuning.

Het is de verwachting dat deze ontwikkelingen na verwerking van het groot onderhoud op basis van activeren en afschrijven zullen wijzigen. Voor uw stichting zal deze wijziging een lagere wijziging opleveren dan bij activeren en afschrijving van groot onderhoud, aangezien vanaf boekjaar 2024 gebruik wordt gemaakt van de voorziening voor groot onderhoud.

Het weerstandsvermogen steeg van 33% met 2% naar 35% en is dus vrijwel gelijk gebleven aan voorgaand jaar. Dit wordt veroorzaakt door het positieve resultaat over 2023. Een weerstandsvermogen van 35% is ruim boven de signaleringsgrens van 5%.

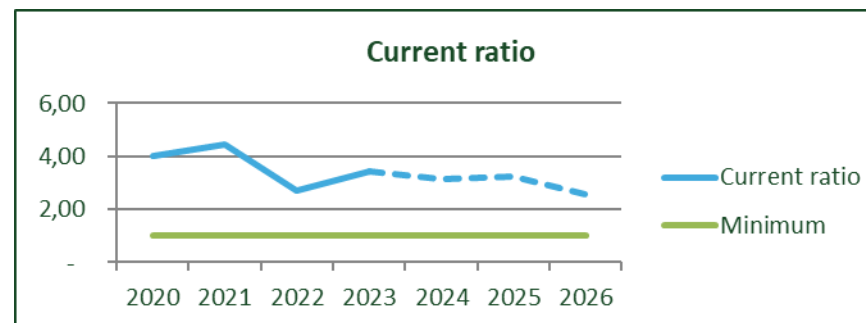


Liquiditeitspositie

De current ratio is ten opzichte van 2022 (2,72) gestegen naar 3,45. Bij haar beoordeling van de financiële positie van onderwijsinstellingen hanteert de Inspectie van het Onderwijs voor instellingen met uw omzet een ondergrens van 1,00 voor de current ratio. Uw liquiditeit bevindt zich ruim boven de ondergrens.

Naast de current ratio wordt ook absolute hoogte van de liquide middelen als indicatie gebruikt voor de beoordeling van de liquiditeitspositie. De

ondergrens voor de omvang van de liquide middelen is voor instellingen in het PO en VO gesteld op € 100.000.



Op balansdatum bedraagt het saldo liquide middelen bij uw instelling € 1.970.003. Hiermee blijft u ruim boven de ondergrens.

De netto kasstroom in 2023 was licht positief. De kasstroom uit de operationele activiteiten is positief. Deze kasstroom is aangewend voor het doen van investeringen en het opnemen van langlopende schulden, dit betreffen de investeringssubsidies inzake Ventilatie op scholen.



Opvolging accountantsverslag 2022

3 Opvolging accountantsverslag 2022

Hieronder geven wij een overzicht van de interne opvolging van de belangrijkste punten uit ons accountantsverslag over 2022.

Paragraaf 2022	Onderwerp	Urgentie	Opvolging
3.1.3 (2022)	Wij vinden het van belang dat u zich bewust bent van het risico omtrent verlegging van BTW bij investeringen in ICT groter dan € 10.000 en adviseren u hierover in overleg te treden met grote IT-hardware leveranciers waar dergelijke aankopen worden gedaan.	gemiddeld	Er is geconstateerd dat er nog steeds met BTW wordt gefactureerd door leveranciers van ICT. Het belang is voor 2023 belangrijk kleiner dan de materialiteit en ingeschat op € 7.500, wij vragen uw aandacht voor het blijvend bewust zijn van dit aandachtspunt omtrent BTW. <i>Status advies:</i> niet opgevolgd.
3.1.2 (2022)	In 2021 is sprake geweest van het aangaan van een nieuw contract met dienstverlener Dyade. Dit contract had een onbepaalde looptijd. Indien dit contract niet al in het voorgaande jaar is aangemerkt als bevinding inzake de Europese Aanbestedingswetgeving zijn wij genoodzaakt deze lasten als onrechtmatig te bestempelen als gevolg van het niet voldoende volgen van de Europese Aanbestedingswet.	gemiddeld	Er is nog geen sprake van een nieuw contract, derhalve is de gelijke situatie als voorgaand jaar nog van toepassing. Er is echter vastgesteld dat sprake is van twee aparte contracten met betrekking tot de verschillende dienstverlening van Dyade. Hiermee blijft u onder de grens inzake Europees Aanbesteden. Aangezien dit contract in het verleden is afgesloten en op basis van het belang van de jaarbesteding heeft dit geen gevolgen voor het rechtmatigheidsoordeel in de controleverklaring. <i>Status advies:</i> situatie niet gewijzigd / opgevolgd.
3.1.4 (2022)	Wij hebben geconstateerd dat het overschot van de uitbreiding van de 1e Van der Huchtschool ten opzichte van de gemeentelijke subsidie nog niet is geactiveerd. U heeft aangegeven dit in 2023 te zullen activeren.	gemiddeld	We hebben geconstateerd dat er nog geen sprake is van activering van de lasten van de eerste inrichting en de overbesteding van de in het verleden gerealiseerde uitbreiding. We adviseren u dit alsnog te doen. Het te activeren bedrag bedraagt € 17.500. <i>Status advies:</i> niet opgevolgd.

Paragraaf 2022	Onderwerp	Urgentie	Opvolging
3.1.5 (2022)	<p>Wij hebben geconstateerd dat de directeur-bestuurder R. de Moor onbeperkte bevoegdheden heeft met betrekking tot de bankrekeningen van de ABN AMRO bank, daarnaast voor wat betreft de ING-bankrekeningen tevens onbeperkte bevoegdheden tot en met € 100.000 heeft. De directeuren van de scholen hebben daarnaast onbeperkte betaalbevoegdheden met betrekking tot de schoolbankrekeningen van de Rabobank. De indeling van de rechten en bevoegdheden is op basis van de taken en bevoegdheden van de directeur-bestuurder en de schooldirecteuren conform verwachting. Dit heeft wel tot gevolg dat sprake is van een risico op onrechtmatige betalingen. We adviseren bij wijzigingen in rechten en bevoegdheden het bestuur deze wijzigingen goed te laten keuren. Daarnaast zou een limiet ingesteld kunnen worden voor wat betreft de rechten van de schooldirecteuren en de directeur-bestuurder met betrekking tot de ABN AMRO bank.</p>	gemiddeld	<p>We hebben geconstateerd dat de rechten niet zijn gewijzigd in 2023. We adviseren u dit adviespunt in overweging te nemen voor zover dit nog niet heeft plaatsgevonden.</p> <p><i>Status advies:</i> situatie niet gewijzigd.</p>
3.1.5 (2022)	<p>Om het risico inzake verantwoording van een onjuiste of onvolledige voorziening te ondervangen adviseren wij u actuele prijsstijgingen mee te nemen in de berekening van de voorziening groot onderhoud en de onderhoudsplannen jaarlijks te herzien voor wat betreft ontwikkelingen met betrekking tot huisvesting en de staat van de gebouwen.</p>	gemiddeld	<p>We hebben geconstateerd dat de voorziening in 2023 met betrekking tot toekomstige kosten niet is bijgewerkt voor indexatie, zie ook hoofdstuk 4 voor de bevindingen met betrekking tot jaar 2023.</p> <p><i>Status advies:</i> niet opgevolgd.</p>



Jaarverslaglegging

4 Jaarverslaglegging

4.1 Jaarverslagen

De jaarverslagen van de raad van toezicht en het college van bestuur hebben wij van u ontvangen en beoordeeld. Wij hebben vastgesteld dat deze verslagen voldoen aan de wettelijke bepalingen, waaronder de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, en geen materiële tegenstrijdigheden of onjuistheden bevatten ten opzichte van de jaarrekening, de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole en de kennis die wij van uw instelling hebben.

4.2 Beoordeling onzekerheden en schattingen

In de jaarrekening is een aantal aspecten, zoals afschrijvingen, voorzieningen en onder kortlopende schulden opgenomen reserveringen, opgenomen waarvan de waardering in belangrijke mate wordt beïnvloed door schattingen van het management en specifieke invulling van algemeen geaccepteerde waarderingsgrondslagen.

De gehanteerde schattingen zoals van afschrijvingstermijnen, de variabelen in de berekening van de voorziening voor jubileumgratificaties, WW en langdurige ziektegevallen en de opgenomen reserveringen voor nog te verwachten kosten zijn naar onze mening passend voor de onderwijssector.

De belangrijkste rechten en verplichtingen die op basis van algemeen aanvaarde waarderingsgrondslagen niet in de balans kunnen worden opgenomen zijn adequaat toegelicht in de jaarrekening onder de niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen.

De belangrijkste schattingsposten en onzekerheden betreffen de voorziening groot onderhoud en balanspositie inzake gemeentelijke regelingen, hier wordt in paragraaf 4.5 verder op in gegaan.

4.3 Bevindingen naar aanleiding van de controle op rechtmatigheidsaspecten

4.3.1 Verklaringen Omtrent het Gedrag

Wij hebben geen bevindingen inzake VOG's van nieuwe medewerkers. Vorig jaar in dezelfde periode was dat er 1. Dit is positief gemiddeld ten opzichte van vergelijkbare onderwijsinstellingen. U heeft een verbetering laten zien ten opzichte van het afgelopen jaar.

Wij adviseren u de aandacht die u heeft voor de tijdige ontvangst van VOG's te continueren.

4.4 Bevindingen naar aanleiding van specifieke posten in de jaarrekening

Hieronder geven wij een aantal bevindingen weer met betrekking tot specifieke posten in de jaarrekening. Wij hebben ervoor gekozen alleen de posten te vermelden waarbij wij voor u relevante opmerkingen hebben.

4.4.1 Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud die was opgenomen in de jaarrekening betreft de voorziening voor de drie locaties binnen uw bestuur. Deze is op basis van de concept jaarrekening € 411.000. De schatting van het opgenomen groot onderhoud bestaat uit individuele plannen voor de drie locaties. We hebben geconstateerd dat bij de raming van de geschatte toekomstige uitgaven niet voldoende rekening is gehouden met de toekomstige ontwikkelingen in de huisvestingsvoorzieningen. Er is sprake van geplande vervangende huisvesting voor de 2^e Van der Huchtschool in

2025, daarnaast is er vervangende huisvesting van de 1^e van der Huchtschool in 2033 gepland. Deze zaken zijn ook opgenomen in het IHP van de gemeente Soest. Met betrekking tot de vervangende nieuwbouw zijn tevens al kosten opgenomen inzake het PVE. Er is aangegeven dat de beschikking van de gemeente voor deze vervangende nieuwbouw nog niet is ontvangen.

Advies:

Doordat de onderhoudsplannen niet voldoende zijn bijgewerkt zijn er voor wat betreft de 2^e Van der Huchtschool teveel toekomstige kosten opgenomen in de raming van het groot onderhoud in combinatie met de te realiseren van vervangende nieuwbouw. Op basis van de huidige plannen is er bijvoorbeeld nog sprake van ca. € 1,1 miljoen aan gepland onderhoud in 2027 voor deze locatie. Met betrekking tot de geplande vervangende huisvesting van de 1^e Van der Huchtschool in 2033 zijn er op basis van onze beoordeling tevens teveel kosten inzake toekomstig onderhoud hierin opgenomen. Indien rekening wordt gehouden met lagere lasten voor groot onderhoud in de toekomst naar aanleiding van de huisvestingsplannen zou de dotatie aan de voorziening voor jaar 2023 € 20.000 tot € 30.000 lager moeten zijn. Vanwege de voorgenomen stelselwijziging in 2024 en de verwachting dat als gevolg hiervan de voorziening groot onderhoud verhoogd moet worden hebt u besloten deze correctie niet door te voeren in de jaarrekening. Omdat dit geen gevolgen heeft voor ons oordeel in de controleverklaring kunnen wij hier mee instemmen.

Ook in 2024 blijft u gebruik maken van de voorziening voor groot onderhoud, het kan zijn dat de overgang naar de nieuwe methode leidt tot een wijziging in de onderhoudsvoorziening als gevolg van het verwerken van uitgaven in verband met vervanging van bestanddelen in de onderhoudsvoorziening, dient dit te worden aangemerkt als een stelselwijziging.

Urgentie: gemiddeld.

4.4.2 WW-voorziening

De sector onderwijs is eigenrisicodragend voor de WW. Dit houdt in dat onderwijsinstellingen geen WW-premie betalen, maar dat uitkeringskosten voor WW voor rekening van de onderwijsinstellingen komen. Met ingang van 1 augustus 2022 is het Participatiefonds gemoderniseerd, waarbij het reglement en de voorwaarden voor vergoedingen veranderd zijn. Uit hoofde van de controle is gebleken dat er voor een persoon sprake van de verplichting inzake nog niet afgerekende historische uitkeringskosten zou moeten worden opgenomen. We hebben geconstateerd dat deze verplichting niet was opgenomen in de jaarrekening. De op te nemen voorziening bedraagt: € 15.000.

Advies:

Wij adviseren u in de toekomst uw verplichting inzake nog niet afgerekende uitkeringskosten- en eventuele voorziening inzake geschatte toekomstige uitkeringskosten van negatief getoetsten te bepalen en op te nemen in uw jaarverslag.

Urgentie: gemiddeld

4.4.3 Subsidies Ventilatie op scholen

U heeft in jaar 2022 twee subsidies ontvangen inzake Ventilatie op scholen voor in totaal € 307.000. Beide subsidies zijn terecht verantwoord in model G2. Hierin dient de daadwerkelijke besteding van de subsidies tot en met balansdatum te worden verantwoord. Daarbij dient rekening te worden gehouden met een subsidiabel bedrag met een maximum van 30%- of 60% van het investeringsbedrag. In de concept verantwoording waren enkel de afschrijvingslasten opgenomen. U heeft dit gecorrigeerd en de daadwerkelijke besteding is verantwoord in de definitieve jaarrekening. In de jaarrekening zijn deze extra uitgaven terecht opgenomen in model G2 inzake de besteding van de subsidies inzake Ventilatie op scholen. Wij hebben vastgesteld dat deze besteding rechtmatig is en juist is opgenomen in dit model.

4.5 Administratieve organisatie en interne beheersmaatregelen jaarrekening

4.5.1 Algemeen

Tijdens onze interim-controle hebben wij de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en de interne beheersing (AO/IB) binnen uw organisatie beoordeeld. Wij hebben hierbij een administratiekantoor gerichte aanpak gehanteerd. Wij hebben bij onze controle geconstateerd dat de opzet van de AO/IB, gelet op de doelstelling daarvan voldoende is voor zover deze relevant is voor de controle van de jaarrekening. Dit levert een positieve bijdrage aan het 'in control' zijn van uw organisatie. Wij merken hierbij nog op dat wij ons bij de beoordeling van de AO/IB hebben beperkt tot het deel van de AO/IB waarop wij steunen bij de controle van de jaarrekening.

4.5.2 Automatisering

Wij hebben geen bijzondere controlebevindingen omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te melden. Wij merken hierbij op dat dit controlebevindingen betreft die voortvloeien uit het onderzoek van de administratieve organisatie en interne beheersing voor zover noodzakelijk in het kader van de controle van de jaarrekening en dat deze niet de uitkomsten zijn van een specifiek onderzoek naar de toereikendheid van het systeem van administratieve organisatie en interne beheersing.



Algemene onderwerpen

5 Algemene onderwerpen

5.1 Onafhankelijkheid

In de wet- en regelgeving worden richtlijnen gegeven om onze onafhankelijkheid te waarborgen. Deze richtlijnen worden door ons gehanteerd bij onze beroepsuitoefening. Wij hebben tot op heden naast de assurance-werkzaamheden geen overige dienstverlening verricht en hebben voor het jaar 2023 geen overige zaken ten aanzien van de onafhankelijkheid te melden.

5.2 Frauderichtlijn

De primaire verantwoordelijkheid van het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het bestuur van de onderwijsinstelling. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. Tijdens onze controle van de jaarrekening 2023 zijn ons tot op heden geen aanwijzingen van fraude gebleken.

5.3 Overzicht Richtlijnen jaarverslaggeving

De door u opgestelde jaarrekening hebben wij gecontroleerd op basis van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige vigerende wet- en regelgeving, waaronder in het bijzonder Richtlijn 660

‘Onderwijsinstellingen’ uit de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving. De relevante richtlijnen zijn door het ministerie van OCW toegelicht in haar brochure: ‘Richtlijn Jaarverslag Onderwijs’.

Tevens hebben wij, aan de hand van het door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties opgestelde Controleprotocol WNT, gecontroleerd of uw jaarrekening voldoet aan de WNT. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarrekening voldoet aan deze wet- en regelgeving.

5.4 Financiële rechtmatigheid

In het Onderwijsaccountantsprotocol OCW is het normenkader voor de controle op financiële rechtmatigheid opgenomen. Dit normenkader bestaat uit:

- relevante bepalingen in de onderwijswet- en regelgeving;
- aanbestedingswetgeving (Europees en nationaal);
- individuele subsidiebeschikkingen waaruit blijkt dat deze verantwoord moeten worden in model G onder 2.

De overige van toepassing zijnde wet- en regelgeving, zoals de belastingwetgeving, valt dus buiten het kader van de beoordeling op financiële rechtmatigheid. Deze overige wet- en regelgeving hebben wij, voor zover nodig, betrokken in onze werkzaamheden om het getrouwe beeld van de jaarrekening vast te stellen.

Bijlagen

Bijlage 1: Controleverschillen

Gecorrigeerde controleverschillen

Er zijn nog geen gecorrigeerde controleverschillen

Aard verschil	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Presentatiecorrectie crediteuren – vooruitbetaalde lasten (geen resultaat-effect)	€ 0	
Nagekomen correcties ten opzichte van eerste versie jaarrekening administratiekantoor	€ 23.600	
Voortgezette controle crediteuren	€ - 10.600	
Totaal	€ 13.000	

Ongecorrigeerde controleverschillen

Aard verschil	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Niet opgenomen voorziening ww.	€ -15.000	
Lagere dotatie voorziening groot onderhoud.	€ 30.000	
Gebruik van leermiddelen opgenomen in de lasten (activeren).	€ 15.000	
Te activeren lasten inzake overbesteding eerste inrichting en uitbreiding in het verleden vanuit vorderingen naar materiële vaste activa (presentatiecorrectie).	€ 0	
Totaal	€ 30.000	

Bijlage 2: Algemene ontwikkelingen

Kennissessie voor toezichthouders van onderwijsinstellingen

U kiest voor uw taak als toezichthouder op grond van maatschappelijke betrokkenheid. Op deze manier zet u zich in voor toekomstige generaties. Dat betekent ook dat u een formele rol krijgt. Als lid van de Raad van Toezicht bent u samen met het bestuur verantwoordelijk voor het geheel van de organisatie. Als toezichthouder ziet u toe op de naleving van wet- en regelgeving, geeft u raad en bent u werkgever van het schoolbestuur. Op grond van de wet heeft u als taken:

- Goedkeuren van begroting, jaarverslag, strategisch meerjarenplan
- Controleren van het naleven van de wet door het bestuur en code goed bestuur
- Controleren of onderwijsgeld op de juiste manier wordt aangevraagd en besteed
- Verslag doen van uw eigen raadswerk in een jaarverslag.

Door de veelheid van onderwerpen, behoort niet alles tot uw kennisgebied. Begin november 2024 bieden wij daarom kennissessies voor toezichthouders in het onderwijs aan. Door deze kennissessies kunt u uw bekwaamheid een boost geven. Via onze website kunt u hier binnenkort meer informatie over vinden. De volgende onderwerpen komen aan bod:

- Wet Normering Topinkomens:
 - Klassenindeling en salaris
 - Ontslag
 - Interimmers
- Rechtmatigheid en doelmatigheid van de besteding
 - Wat is doelmatigheid
 - Het rechtmatigheidskader
 - Hoe houdt u toezicht op uitgaven
- Fiscale aandachtspunten op het gebied van BTW en WKR

- Frauderisico-analyse

Duurzaamheidsverslaggeving

Op dit moment wordt hard gewerkt aan het implementeren en concreet maken van verslaggeving op het gebied van duurzaamheid. Hoewel dat op dit moment nog niet van toepassing is op onderwijsinstellingen, maar op korte termijn al wel voor grote beursgenoteerde ondernemingen, sluiten wij niet uit dat dit onderwerp voor semipublieke sectoren op niet al te lange termijn ook relevant gaat worden. Ook kunt u via leveranciers al te maken krijgen met een informatie-uitvraag met betrekking tot duurzaamheids-thema's. Wij nemen u daarom op hoofdlijnen vast mee in deze ontwikkeling.

Raamwerk verantwoording

De basis van de regelgeving in Europa is de Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). Op basis van deze CSRD is een raamwerk opgesteld waaraan de rapportage moet voldoen. Dit raamwerk bestaat uit een algemeen deel en drie inhoudelijke onderdelen: Environmental, Social en Governance, vaak afgekort tot ESG. Alle drie de ESG-onderwerpen kennen een eigen set aan specifieke onderdelen die in de rapportage terug moeten komen.

Dubbele materialiteit

Bij duurzaamheidsverslaggeving spelen twee invalshoeken een rol, de zogenoemde dubbele materialiteit:

- Inside-out: de organisatie heeft invloed op de buitenwereld door bijvoorbeeld uitstoot van CO2 en het in dienst hebben van medewerkers. Dit wordt ook wel 'impact materiality' genoemd.
- Outside-in: de buitenwereld heeft invloed op de organisatie door bijvoorbeeld klimaatverandering of het opraken van grondstoffen. Dit wordt de 'financial materiality' genoemd.

Om een goed beeld te krijgen van al deze perspectieven zullen ondernemingen alle relevante stakeholders moeten consulteren. Mogelijk

dat onderwijsinstellingen al te maken gaan krijgen met deze consultaties indien één van uw crediteuren al wel de verplichting heeft om een CSRD-rapportage op te stellen.

Ontwikkelingen in de sector onderwijs

Op dit moment is in het tijdpad voor de invoering van de CSRD-wetgeving nog geen bepaling opgenomen dat de vereisten ook voor non-profitorganisaties van toepassing gaan worden. In Nederland zal de wetgeving daardoor vooralsnog ook niet van toepassing worden voor onderwijsinstellingen. Toch wil de sector, gestimuleerd door het Ministerie van OCW, vanuit een maatschappelijke verantwoordelijkheid, alvast nadenken over manieren waarop op een praktische wijze met deze verantwoording omgegaan kan worden. Hiervoor is een werkgroep ingericht die een handreiking zal gaan opstellen voor de verschillende onderwijssectoren. Van Ree Accountants maakt ook deel uit van deze werkgroep. Wij houden u daarom op de hoogte van de ontwikkelingen op dit gebied.

Renseigneringsverplichting

Sinds 1 januari 2022 heeft de wetgever een renseigneringsverplichting ingevoerd. Deze regeling is van toepassing op instellingen die personeel in loondienst hebben.

Voorwaarden

Onderwijsinstellingen zijn verplicht om de betalingen aan derden te melden als voldaan wordt aan de volgende voorwaarden:

1. personen zijn niet bij de onderwijsinstelling in dienstbetrekking; en
2. personen factureren niet dan wel sturen een factuur zonder btw (btw-vrijgesteld) ; en
3. personen voeren de werkzaamheden of diensten niet uit als vrijwilliger; en
4. personen zijn niet werkzaam als (buitenlands) artiest, beroepssporter of werknemer van een (buitenlands) gezelschap (onder voorwaarden).

Eerder aanleveren mag

De gegevens over uitbetaalde bedragen aan derden dienen digitaal bij de Belastingdienst aangeleverd te worden. Aanlevering dient gedaan te worden vóór 1 februari van het jaar na het jaar waarin de bedragen zijn uitbetaald. Het is echter ook mogelijk om de gegevens eerder (in het jaar van uitbetaling) door te geven. U hoeft dus niet te wachten tot 1 februari 2025.

Fiscale scan

De scope van onze opdracht is niet gericht op het onderkennen van de fiscale risico's en kansen. We raden u echter aan om eens in de vijf jaar een afzonderlijke fiscale scan uit te laten voeren. Van Ree Finance Consultants BV kan u hierbij van dienst zijn. Zij kunnen zowel een integrale scan uitvoeren, met name gericht op omzetbelasting en loonheffingen, als scans op specifieke deelgebieden zoals detachering en btw, werkkostenregeling of de vrijwilligersregeling. Deze fiscale scan heeft als doel om uw instelling 'fiscaal in control' te laten zijn.

Schijnzelfstandigheid

In de praktijk is er momenteel veel aandacht voor het vraagstuk van schijnzelfstandigheid. De Belastingdienst heeft aangekondigd dat zij vanaf 1 januari 2025 weer gaan handhaven op schijnzelfstandigheid. Dit betekent dat zij zullen controleren of zzp'ers feitelijk geen (verkapte) dienstverband hebben.

Er zijn recentelijk belangrijke ontwikkelingen geweest in de jurisprudentie. Op 24 maart 2023 heeft de Hoge Raad een belangrijke uitspraak gedaan in het Deliveroo-arrest. Hierin oordeelde de Hoge Raad dat maaltijdbezorgers bij Deliveroo in dienstbetrekking werkzaam waren. De Hoge Raad oordeelde het volgende: "Of een overeenkomst moet worden aangemerkt als arbeidsovereenkomst, hangt af van alle omstandigheden van het geval in onderling verband bezien. Denk hierbij aan de volgende factoren:

- Aard en duur van werkzaamheden
- Wijze waarop werkzaamheden en werktijden worden bepaald
- Inbedding van het werk in bedrijfsvoering
- Verplichting tot persoonlijke arbeid
- Verhouding van partijen
- Beloning
- Mate van commercieel risico zzp'er
- Mate waarin zzp'er zich als ondernemer gedraagt/kan gedragen

Daarnaast heeft het Gerechtshof Amsterdam op 3 oktober 2023 prejudiciële vragen gesteld aan de Hoge Raad in het Uber-arrest. Deze vragen gaan onder andere over de rol van ondernemerschap bij het beoordelen van de arbeidsrelatie van zzp'ers. Zodra de uitkomst bekend is, zullen wij u via onze website informeren.

Als gevolg van de uitspraak van de Hoge Raad zijn de modelovereenkomsten die gebaseerd zijn op vrije vervanging per 1 januari 2024 komen te vervallen. Het is daarom belangrijk om de arbeidsrelaties die zijn gebaseerd op vrije vervang te (laten) herbeoordelen.

Zonnepanelen en btw

Btw op zonnepanelen bij onderwijsinstellingen is een onderwerp dat de aandacht verdient. Zonnepanelen kunnen helpen bij duurzaamheid en kostenbesparing. Maar onderwijsinstellingen moeten ook rekening houden met de btw-gevolgen bij de teruglevering van opgewekte energie. Als een onderwijsinstelling zonnepanelen heeft en de energie teruglevert aan het elektriciteitsnet zal dit als een economische activiteit worden gezien. In dat geval zal de onderwijsinstelling btw moeten afdragen. Het is verstandig om fiscaal advies in te winnen bij het gebruik van zonnepanelen. Het kan namelijk ook betekenen dat de onderwijsinstelling btw kan aftrekken bij de aanschaf en installatie van de zonnepanelen.

