



# Accountantsverslag 2023

Stichting tot het verstrekken van basisonderwijs op  
Gereformeerde grondslag

Betreffende de accountantscontrole over het jaar 2023

**VERTROUWELIJK**

Aan het bestuur en het intern toezicht van Stichting tot het verstrekken van basisonderwijs op Gereformeerde grondslag  
Postbus 5  
2980 AA RIDDERKERK

Geldermalsen, 14 juni 2024

Geachte leden van het bestuur en het intern toezicht,

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.

Dit accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door het bestuur en het intern toezicht van Stichting tot het verstrekken van basisonderwijs op Gereformeerde grondslag. 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**

W. (Wouter) Bunt AA

**Van Ree Accountants**  
De Panoven 29a  
4191 GW Geldermalsen  
Postbus 241  
4190 CE Geldermalsen

T (0345) 589 000  
geldermalsen@vanreeacc.nl  
www.vanreeacc.nl

KvKnr: 30248615

# Inhoudsopgave

<b>Samenvatting</b>	<b>5</b>
<b>1 Inleiding</b>	<b>6</b>
1.1 Onze opdracht	6
1.2 Gehanteerde materialiteit	6
1.3 Controleverschillen	7
1.4 Strekking van de controleverklaring	7
<b>2 Uw financiële positie</b>	<b>8</b>
2.1 Resultaatontwikkeling	8
2.2 Vermogens- en liquiditeitspositie	8
<b>3 Jaarverslaglegging</b>	<b>10</b>
3.1 Jaarverslagen	10
3.2 Beoordeling onzekerheden en schattingen	10
3.3 Bevindingen naar aanleiding van specifieke posten in de jaarrekening	10
<b>4 Administratieve organisatie en interne beheersmaatregelen</b>	<b>12</b>
4.1 Algemeen	12
4.2 Aanbestedingswetgeving	12
4.3 Automatisering	12
4.4 Normenkader Kennisnet / SIVON	12
<b>5 Algemene onderwerpen</b>	<b>14</b>
5.1 Onafhankelijkheid	14
5.2 Frauderichtlijn	14

5.3 Overzicht Richtlijnen jaarverslaggeving	14
5.4 Financiële rechtmatigheid	14
<b>Bijlagen</b>	<b>15</b>
Algemene ontwikkelingen	15

# Samenvatting

## De uitkomst van onze werkzaamheden

- Wij hebben bij het jaarverslag een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid
- Er zijn geen ongecorrigeerde controleverschillen die van invloed zijn op onze verklaring.

## Uw financiële positie

- Uw financiële positie is in verhouding tot de signaleringswaarden van de Inspectie van het Onderwijs solide.
- Er is sprake van Bovenmatig Eigen Vermogen, op basis van het kengetal van de inspectie. In uw jaarverslag hebt u geduid hoe u dit vermogen in de komende jaren wilt gaan afbouwen.

## Jaarverslaglegging

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

## De belangrijkste bevindingen

- Met betrekking tot de schattingsposten en onzekerheden hebben wij de volgende bevindingen:
  - De voorziening groot onderhoud is in lijn met de geldende overgangsregeling gecontroleerd op de redelijkheid van de opgenomen variabelen. Wij hebben ons kunnen vinden in de berekening.
  - De personele voorzieningen – zijn na correctie- en de daarin verwerkte variabelen zijn passend voor de onderwijssector.
- Met betrekking tot rechtmatigheidsaspecten hebben wij de volgende bevindingen:
  - De aanbestedingswetgeving is nageleefd
  - Alle VOG's zijn aanwezig.
  - De Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 wordt nageleefd.
- Met betrekking tot de jaarrekeningposten hebben wij de volgende specifieke bevindingen:
  - Vorderingen
  - Voorzieningen

## Interne beheersing

- Wij hebben bij onze controle geconstateerd dat de opzet van de AO/IB, gelet op de doelstelling daarvan voldoende is. Tevens hebben wij vastgesteld dat er sprake is van een adequate werking van de AO/IB voor zover deze relevant is voor de controle van de jaarrekening.

# 1 Inleiding

## 1.1 Onze opdracht

Het intern toezichthoudend orgaan heeft ons opdracht gegeven de jaarrekening van Stichting tot het verstrekken van basisonderwijs op Gereformeerde grondslag 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 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, geoordeelde subsidies, etc.

### Gehanteerde controle- en rapportagetoleranties

<b>Getrouwheid van de jaarrekening</b> 2% van de baten	€ 39.200
<b>Financiële rechtmatigheid van de bestedingen</b> Onjuistheden in de verantwoording en onzekerheden in de controle gezamenlijk: 3% van de totale publieke middelen	€ 57.500
<b>Rapportagetolerantie voor alle in het accountantsprotocol genoemde zaken</b> 0,1% van de publieke middelen	€ 1.920

## 1.3 Controleverschillen

Wij hebben geen ongecorrigeerde materiële controleverschillen geconstateerd die wij moeten melden. Tijdens de controle hebben wij het volgende verschil geconstateerd, wat is verwerkt in de jaarrekening:

- Correctie voorziening langdurig zieken ad € 19.400 positief. Dit betreffen de kosten voor de medewerker waar vorig jaar een voorziening voor was opgenomen. De kosten waren als lasten opgenomen maar hadden ten laste van de voorziening gebracht moeten worden. Dat is gecorrigeerd in de jaarrekening.

## 1.4 Strekking van de controleverklaring

### 1.4.1 Jaarstukken

Wij hebben bij het door het bestuur opgestelde jaarverslag een goedkeurende controleverklaring afgegeven 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	€	1.121.824
• Balanstotaal per 31 december 2023	€	1.427.412
• Netto kasstroom over 2023	€	-72.644
• Nettoresultaat over 2023	€	5.966

### 1.4.2 Rechtmatigheid

Wij hebben geen zaken te melden in het kader van onze controle op de rechtmatigheid. Alle VOG's waren (tijdig) aanwezig.

### 1.4.3 Goedkeuring jaarrekening

Wij vertrouwen erop dat het toezichthoudend orgaan overgaat tot het ongewijzigd goedkeuren van de jaarrekening. Wij verzoeken u contact met ons op te nemen als dit niet het geval is.



## 2 Uw financiële positie

### 2.1 Resultaatontwikkeling

Het resultaat over het boekjaar 2023 bedroeg € 5.966. Dit resultaat is € 12.261 lager dan het begrote resultaat van € 18.227. Ten opzichte van het boekjaar 2022 is het resultaat € 37.072 lager. 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.

x € 1.000	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Afwijking	Werkelijk 2022
<b>BATEN</b>				
Rijksbijdragen	1.908	1.845	63 ↑	1.901
Overige overheidsbijdragen	10	5	5 ↑	11
Overige baten	40	30	10 ↑	52
<b>Totaal baten</b>	<b>1.958</b>	<b>1.880</b>	<b>78 ↑</b>	<b>1.964</b>
<b>LASTEN</b>				
Personele lasten	1.558	1.547	11 ↑	1.517
Afschrijvingen	51	48	3 ↑	42
Huisvestingslasten	141	110	31 ↑	152
Overige lasten	207	156	51 ↑	208
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.957</b>	<b>1.861</b>	<b>96 ↑</b>	<b>1.919</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>1</b>	<b>19</b>	<b>-18 ↓</b>	<b>45</b>
Saldo financiële baten en lasten	5	-1	6 ↑	-2
<b>Resultaat</b>	<b>6</b>	<b>18</b>	<b>-13 ↓</b>	<b>43</b>

De belangrijkste financiële kengetallen zijn als volgt:

	Signaleringsgrens OCW	2023	2022
Bovenmatig eigen vermogen <i>rekentool Onderwijsinspectie</i>	maximaal 1,0	1,57 ↑	1,5
Solvabiliteit 1 <i>eigen vermogen / totaal vermogen</i>	n.v.t.	79% ↓	80%
Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen + voorzieningen) / totaal vermogen</i>	minimaal 30%	87% ↓	88%
Weerstandsvermogen <i>eigen vermogen / totaal baten</i>	minimaal 5%	57% ■	57%
Current ratio <i>vlottende activa / kortlopende schulden</i>	minimaal 1,5	5,68 ↓	6,14
Absolute omvang liquide middelen <i>saldo liquide middelen</i>	minimaal €100.000	€ 957.971 ↓	€ 1.030.615
Aandeel personeelskosten <i>personeelslasten / totale baten</i>	n.v.t.	79,6% ↑	77,2%

### 2.2 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 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.

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 1,57.

Totaal eigen vermogen	1.121.824
Privaat eigen vermogen	0
	----- -
Feitelijk eigen vermogen	1.121.824
Normatief eigen vermogen	715.590
	----- -
<b>Mogelijk bovenmatig eigen vermogen</b>	<b>€ 406.234</b>

*Ratio eigen vermogen: 1,57*

N.B. Aan de berekening zijn geen rechten te ontlenen.

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 op aandringt de waarde van het kengetal de komende jaren omlaag gebracht te hebben.

#### *Aandeel personeelslasten*

Het aandeel van de personele lasten ten opzichte van de totale baten komt voor uw instelling op 79,6%. In 2022 lag het gemiddelde (voor instellingen van vergelijkbare omvang) in de sector op 78,9%.

## 3 Jaarverslaglegging

### 3.1 Jaarverslagen

De jaarverslagen van het bestuur en het intern toezicht 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.

### 3.2 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 blijvende rechten en verplichtingen.

## 3.3 Bevindingen naar aanleiding van specifieke posten in de jaarrekening

### 3.3.1 Voorziening groot onderhoud

Sinds medio 2023 is er eindelijk zicht op de definitieve regeling voor de verwerking van groot onderhoud in de jaarrekening van instellingen voor primair en voorgezet onderwijs. U heeft ervoor gekozen om boekjaar 2023 – voor het laatste jaar – gebruik te maken van de overgangsregeling.

Ingaande 2024 is de zogenaamde egalisatiemethode om de onderhoudsvoorziening te berekenen niet meer toegestaan. De voorziening dient per component en tijdsevenredig te worden opgebouwd.

We adviseren u daarom het onderhoudsplan kritisch na te gaan, of de berekening volgens bovengenoemde methodiek kan plaatsvinden.

### 3.3.2 Investerings

In 2023 zijn onder andere investeringen gedaan naar aanleiding van het intrekken van AI Amana in het schoolgebouw. Deze uitgaven zijn als investering opgenomen onder de materiele vaste activa. Een gedeelte hiervan wordt waarschijnlijk vergoed door de gemeente. In de jaarrekening is dit nog niet verwerkt aangezien nog niet zeker is of en hoeveel er vergoed gaat worden. Gezien de onzekerheid kunnen wij hier mee instemmen. Mocht er vanuit de gemeente een vergoeding komen dan moet deze in mindering gebracht worden op de gedane investeringen.

### 3.3.3 Vordering

In de jaarrekening 2023 is een overlopende rekening opgenomen inzake leerlingenvervoer. Per eind 2023 is de stand ruim € 30.000. In 2024 is vanuit de kerk een storting gedaan van € 40.000 waardoor de

openstaande post is ingelost. Wij adviseren om jaarlijks in december te kijken wat de stand ongeveer is en dan een overboeking te doen om zo de stand per jaareinde (in de jaarrekening) zo laag mogelijk te houden.

#### **3.3.4 UBO inschrijving**

Vanuit de statuten blijkt de directeur gemandateerd. Dit betekend waarschijnlijk ook dat de directeur als UBO geregistreerd moet worden. U heeft aangegeven dit nog te doen.

#### **3.3.5 Rechtszaken en claims**

Ons is meegedeeld dat uw onderwijsinstelling niet is verwickeld in rechtszaken of claims.

#### **3.3.6 Gebeurtenissen na balansdatum**

Door u is aan ons bevestigd dat zich geen gebeurtenissen na balansdatum hebben voorgedaan die van dien aard zijn dat verwerking of vermelding in de jaarrekening noodzakelijk is.

# 4 Administratieve organisatie en interne beheersmaatregelen

## 4.1 Algemeen

Tijdens onze interim-controle hebben wij de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) binnen uw organisatie beoordeeld. De belangrijkste processen in het kader van onze jaarrekeningcontrole worden door de Vereniging Gereformeerd Schoolonderwijs (VGS) verzorgd. Dit betreft de processen inzake:

- Factuurverwerking en betalingen
- Begroting
- Personeel- en salarisadministratie
- Automatisering

Wij hebben naar aanleiding van onze controle geconstateerd dat de opzet van de AO/IB gelet op de doelstelling daarvan voldoende is. Tevens hebben wij vastgesteld dat er sprake is van een adequate werking van de AO/IB. Wij merken 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.

## 4.2 Aanbestedingswetgeving

Op grond van het controleprotocol van het ministerie van OC&W hebben wij de administratieve organisatie en maatregelen van interne beheersing (AO/IB) rond de (nationale) aanbestedingen beoordeeld.

Vanuit onze controle blijkt dat er geen leveringen of diensten zijn geweest of verplichtingen zijn aangegaan waarbij onterecht is voorbijgegaan aan Europese aanbesteding.

Een onderwijsinstelling is verplicht om een beleid te hebben rondom inkopen en aanbesteden. Wij adviseren u om dit beleid periodiek door te nemen en zo nodig uw beleid aanpassen naar de feitelijke situatie. Periodiek wijzigen bijvoorbeeld de drempelbedragen voor aanbesteden.

## 4.3 Automatisering

Voor de geautomatiseerde gegevensverwerking wordt voor de belangrijkste processen in het kader van onze jaarrekeningcontrole gebruik gemaakt van softwarepakketten van de VGS.

Dit betreffen:

- ProActive: voor de digitale factuurverwerking (incl. autorisatie)
- AFAS Profit: voor het voeren van de financiële administratie
- Raet/ YouForce: voor de salarisadministratie en het doorvoeren van personeelsmutaties.

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.

## 4.4 Normenkader Kennisnet / SIVON

In het voorjaar van 2023 is door SIVON en Kennisnet het normenkader Informatiebeveiliging en Privacy (IBP) voor het Funderend Onderwijs gepubliceerd. Dit document is gepubliceerd om schoolbesturen te helpen

met het versterken van de informatiebeveiliging en het verbeteren van de bescherming van persoonsgegevens. In dit normenkader zijn de normen beschreven, met daarin concrete voorbeeldmaatregelen voor de organisatie. Waarschijnlijk krijgt dit normenkader rond 2027 een juridische basis en moet op dat moment aan de normen worden voldaan.

Op dit moment is het normenkader vooral gericht op het thema Informatiebeveiliging. Hierin zien we veel aandacht voor beleidsmatige insteek en documentatievereisten. Er volgt nog de update met betrekking tot Privacy.

Voor uw schoolbestuur zijn informatiebeveiliging en privacy belangrijke thema's. We adviseren u kennis te nemen van dit normenkader, en te analyseren wat aandachtspunten zijn. Vervolgens kunnen benodigde acties worden bepaald.

## 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 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

## Algemene ontwikkelingen

### Rechtmatige en doelmatige besteding van middelen – verantwoording toezichthouders

In het verslag van de toezichthouders dient verantwoording te worden afgelegd van de rechtmatige en doelmatige besteding van middelen. Wij merken in de praktijk dat onderzoeken van de inspectie van het onderwijs gericht op de financiële verantwoording rondom het onderwerp van verantwoording van de rechtmatige en doelmatige besteding van middelen een herstelopdracht oplegt.

Het verantwoorden van de wijze waarop toezicht wordt uitgeoefend, start met de vraag op welke wijze de organisatie de beheersomgeving heeft ingericht om verantwoording op deze twee thema's te kunnen realiseren. Welke acties kunt u ondernemen om na te gaan of uw organisatie de verantwoording ook toereikend heeft ingericht:

- **Beleid:** Is het beleid ten aanzien van de doelstellingen voldoende helder en concreet? Toets beschrijvingen van de beheersomgeving (zowel financieel, alsook onderwijsprestaties en andere niet financiële gegevens) op actualiteit en volledigheid;
- **Procedures:** Bespreek procedures met management, medezeggenschapsraden, directie, bestuur, toezichthouders etc. en noteer de uitkomsten van deze besprekingen.
- **Evaluatie:** Evalueer periodiek of procedures bijstellingen behoeven en of het systeem van risicomanagement toereikend is.
- **Vastlegging:** Bespreek uitkomsten van de procedures tussen directie, bestuur en toezicht en leg dit vast in notulen.
- **Feedforward:** Bevraag elkaar open op kennis en competenties, weten we met elkaar voldoende van de onderwerpen om de verantwoording goed en gedegen te kunnen doen?

In de praktijk is de casuïstiek rondom (vrijwillige) ouderbijdrages actueel. In het financieel toezicht door de inspectie van het onderwijs wordt uw organisatie gevraagd op welke wijze de rechtmatigheid en doelmatige besteding van middelen is geborgd. In elk van de hiervoor genoemde acties stellen we een vraag:

- **Beleid:** is beleid opgesteld en vastgelegd over de vraag in welke mate een excursie een educatief karakter moet hebben?
- **Beschrijvingen:** is vastgelegd welk normenkader wordt gehanteerd en wie beslissingen mag nemen ten aanzien van de kosten?
- **Evaluatie:** wordt achteraf geëvalueerd of (on)gewenste resultaten zijn behaald?
- **Vastlegging:** wordt de evaluatie ook vastgelegd?
- **Feedforward:** wat kan de volgende keer anders worden geregeld.

### 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.

#### **Beleidsregel financiële sancties**

Op 27 december 2022 is de nieuwe 'Beleidsregel financiële sancties bij bekostigde onderwijsinstellingen 2022' in de Staatscourant gepubliceerd. De beleidsregel maakt het voor de minister mogelijk om strenger op te treden als onderwijsinstellingen niet aan de wettelijke voorschriften voldoen. Dit betreffen voorschriften op het gebied van de kwaliteitseisen, maar ook bekostigingsvoorschriften, voorschriften inzake het indienen van de jaarstukken en andere wettelijke voorschriften. De beleidsregel is op 1 januari 2023 in werking getreden.

Er wordt bij de financiële sancties onderscheid gemaakt tussen enerzijds het primair en voorgezet onderwijs en anderzijds het middelbaar beroepsonderwijs en hoger onderwijs. Een belangrijk wijziging in het primair en voortgezet onderwijs is dat de mogelijkheid van het opschorten van de bekostiging is vervallen. Dit betekent dat als de instelling na een hersteltermijn alsnog niet aan de opgelegde herstelverplichting voldoet, het ministerie gelijk over gaat op definitief inhouden van een deel van de bekostiging. In het middelbaar beroepsonderwijs en hoger onderwijs blijft de mogelijkheid van opschorting wel gehandhaafd. Een andere belangrijke wijziging is dat bij het niet voldoen aan de herstelopdracht de sancties meer en sneller verhoogd worden. In bepaalde gevallen, als er sprake is van een 'aanwijzing' of 'spoedaanwijzing' kan de minister direct overgaan tot 100% inhouding van een twaalfde deel van de jaarbekostiging. Dit is het geval als er sprake is van wanbeheer.

#### **Cybersecurity en jaarverslaggeving**

De afgelopen jaren hebben de ontwikkelingen rond digitalisering een vogelvlucht genomen. Bijvoorbeeld door het aanbieden van online lessen en kennisdeling. Deze ontwikkelingen maken het in toenemende mate belangrijk dat elke leerling en docent in een veilige omgeving onderwijs kan volgen. Niet alleen in het fysieke gebouw, maar ook in het digitale domein. In de huidige wereld neemt data een steeds belangrijkere rol in allerlei processen. Het beschikken over data wordt daarom ook belangrijker.

Ook onderwijsdata is daarom aantrekkelijke data die goed beveiligd moeten worden. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om adresgegevens van leerlingen en personeelsleden, informatie over opleidingen, inschrijvingen, resultaten van leerlingen en psychologische rapporten.

In een kamerbrief over dit onderwerp (referentie 32663226, 14 juli 2022) is voor het funderend onderwijs opgenomen dat de digitale veiligheid naar een hoger niveau moet. Door OCW wordt op dit onderwerp gekozen voor een meer centrale aanpak waarbij de regie bij het ministerie ligt. Deze aanpak kent drie prioriteiten:

1. De ontwikkeling van een normenkader voor scholen. Op basis van dit normenkader is in 2023 een nulmeting uitgevoerd voor de hele sector.
2. Stimuleren van bewustwording en professionalisering. Om dit te bereiken wordt het voor scholen verplicht om vanaf schooljaar 2023-2024 in hun jaarverslag expliciet aandacht te besteden aan informatiebeveiliging en privacy (IBP).
3. Het op orde brengen van ondersteuning door de inrichting van een hulp- en ondersteuningspunt voor het PO en VO in de vorm van een Computer Emergency Response Team (CERT), het creëren van een veilige digitale infrastructuur en het structureel aandacht hebben in het onderwijs voor privacy.

### **Renseigneringsverplichting**

De per 1-1-2022 nieuw ingevoerde renseigneringsverplichting doet veel stof opwaaien. Deze regeling is ook van toepassing op onderwijsinstellingen wanneer zij inhoudingsplichtig zijn. Instellingen zijn inhoudingsplichtig als zij personeel in loondienst hebben. De nieuwe renseigneringsverplichting is de vervanger van de zogenaamde IB-47 opgave.

#### *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*

Vanaf 1 januari 2023 zijn onderwijsinstellingen verplicht om gegevens over uitbetaalde bedragen aan derden bij de Belastingdienst aan te leveren. Vanaf deze datum krijgen onderwijsinstellingen hiervoor van de Belastingdienst geen uitnodiging meer. 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 volgend op het jaar waarin de bedragen zijn uitbetaald. Het is echter ook mogelijk om de gegevens eerder (in het jaar van uitbetaling) al door te geven. U hoeft dus niet te wachten tot 1 februari na afloop van het jaar.

### **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) her beoordelen.

### **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 terug levering van opgewekte energie. Als een onderwijsinstelling zonnepanelen heeft en de energie terug levert 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.

