



Accountantsverslag 2023

Vereniging voor Protestants-Christelijke Voortgezet
Onderwijs te Sleeuwijk

Betreffende de accountantscontrole over het jaar 2023

VERTROUWELIJK

Aan het uitvoerend en toezichhoudend bestuur van
Vereniging voor Protestants-Christelijk Voortgezet Onderwijs te Sleeuwijk
Rijksstraatweg 153
4254 XD SLEEUWIJK

Geldermalsen, 6 juni 2024

Geachte leden van het uitvoerend en toezichhoudend 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 uitvoerend en toezichhoudend bestuur van Vereniging voor Protestants-Christelijk Voortgezet Onderwijs te Sleeuwijk 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

T. (Theo) van Dolderen RA MSc

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

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 Gehanteerde materialiteit	9
1.5 Controleverschillen	9
1.6 Strekking van de controleverklaring	9
1.6.1 Jaarstukken	9
1.6.2 Rechtmatigheid	9
1.6.3 Goedkeuring jaarrekening	10
1.6.4 Bekostigingsgegevens	10
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	18
4.1 Jaarverslagen	18
4.2 Continuïteitsparagraaf	18
4.3 Beoordeling onzekerheden en schattingen	18
4.4 Bevindingen naar aanleiding van de controle op rechtmatigheidsaspecten	18
4.4.1 Verklaringen Omtrent het Gedrag	18
4.4.2 Treasurybeleid	18

4.4.3 Europese aanbestedingen	19
4.5 Bevindingen naar aanleiding van specifieke posten in de jaarrekening	19
4.5.1 Herbouw Duroxvleugel	19
4.5.2 Voorziening groot onderhoud	19
4.5.3 Bestemmingsreserves eigen vermogen	20
4.5.4 Promotiebeurs NWO	20
4.5.5 Wet Normering Topinkomens (WNT)	20
4.5.6 Rechtszaken en claims	20
5 Administratieve organisatie en interne beheersmaatregelen	22
5.1 Algemeen	22
5.2 Bevindingen per proces	22
5.3 Taakverdeling	22
5.4 Automatisering	23
5.5 Normenkader informatiebeveiliging	23
5.6 Bekostigingscontrole	23
6 Recapitulatie van de adviezen	25
7 Algemene onderwerpen	27
7.1 Onafhankelijkheid	27
7.2 Frauderichtlijn	27
7.3 Overzicht Richtlijnen jaarverslaggeving	27
7.4 Financiële rechtmatigheid	27
Bijlagen	28
Algemene ontwikkelingen	28



Samenvatting

Samenvatting

De uitkomst van onze werkzaamheden

- Wij hebben het voornemen bij het jaarverslag van een goedkeurende controleverklaring af te geven met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid
- Wij hebben het voornemen bij de bekostigingsgegevens per 1 oktober 2023 een goedkeurend assurance-rapport af te geven.
- Wij hebben een rapport van bevindingen voor DUO afgegeven met betrekking tot het treasurybeleid
- De ongecorrigeerde controleverschillen zijn niet materieel. Dit beïnvloedt ons oordeel niet.

Uw financiële positie

- Uw financiële positie is in verhouding tot de signaleringswaarden van de Inspectie van het Onderwijs voldoende

Jaarverslaglegging

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

De belangrijkste bevindingen

- Met betrekking tot rechtmatigheidsaspecten hebben wij de volgende bevindingen:
 - De aanbestedingswetgeving is nageleefd
 - Alle VOG's zijn aanwezig. Wel waren een aantal VOG's na in diensttreding pas aanwezig.
 - De Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 wordt nageleefd maar de Rabo-certificaten leiden wel tot een melding (conform voorgaande jaren).
- Met betrekking tot de volgende jaarrekening posten hebben wij specifieke bevindingen.
 - Investering in gebouwen, afgerond bouwproject
 - Voorziening voor groot onderhoud
 - Eigen vermogen
 - WNT

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.



Inleiding

1 Inleiding

1.1 Onze opdracht

Het toezichthoudend bestuur heeft ons opdracht gegeven de jaarrekening en de bekostigingsgegevens van Vereniging voor Protestants-Christelijk Voortgezet Onderwijs te Sleeuwijk (hierna: Altena College) 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, de rechtmatigheid van de bestedingen en balansmutaties en over de juistheid van de bekostigings-gegevens. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening en een assurance-rapport bij de bekostigingsgegevens 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, de rechtmatigheid van de bestedingen in 2023 en de juistheid van de bekostigingsgegevens per 1 oktober 2023. De administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle 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. 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 op 2 april waren de door ons benodigde stukken grotendeels beschikbaar. Een handleiding voor de oplevering en checklist voor het bestuursverslag waren vooraf gedeeld en vormden de basis voor de aanlevering.

De doorlooptijd van de controle was echter relatief lang. Er zijn gedurende de controle diverse vragenlijsten gedeeld voor zowel de jaarrekeningcontrole als de bekostiging. De beantwoording leidde tot nieuwe vragen. Voor een volgend controlejaar maken we graag afspraken over o.a. het tijdpad en wederzijdse verwachtingen.

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:

- Afwikkeling bouwproject;
- Voorziening groot onderhoud;
- Personele voorzieningen;
- Doorbreking administratieve organisatie/ interne beheersing door leiding;
- Kwaliteit jaarverslaggeving.

1.4 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	€ 226.000
Financiële rechtmatigheid van de bestedingen Onjuistheden in de verantwoording en onzekerheden in de controle gezamenlijk: 3% van de totale publieke middelen	€ 327.000
Rapportagetolerantie voor alle in het accountantsprotocol genoemde zaken 0,1% van de publieke middelen	€ 10.900

1.5 Controleverschillen

Tijdens de controle zijn enkele verschillen geconstateerd. Een deel van de eigen bijdrage aan de herbouw Duroxvleugel is direct in het resultaat verantwoord in plaats van als investering onder de materiële vaste activa. De omvang is € 65.000.

Daarnaast is sprake van een rubriceringsverschil van € 62.000, waarbij een NWO subsidie is verantwoord onder de personele lasten in plaats van als baten.

Dit is niet aangepast in de jaarrekening. Gelet op de omvang heeft dit geen invloed op de strekking van de controleverklaring. Daarnaast zijn enkele presentatiewijzigingen doorgevoerd waaronder in de verplichte modellen.

1.6 Strekking van de controleverklaring

1.6.1 Jaarstukken

Wij hebben het voornemen bij het door het bestuur opgestelde jaarverslag van Vereniging voor Protestants-Christelijk Voortgezet Onderwijs te Sleeuwijk 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 € 3.245.207
- Balanstotaal per 31 december 2023 € 6.563.172
- Nettoresultaat over 2023 € - 341.662

1.6.2 Rechtmatigheid

Zonder afbreuk te doen aan ons oordeel hebben wij met betrekking tot de rechtmatigheid van de uitgaven van de organisatie een verslag van bevindingen opgesteld waarin wij specifieke bevindingen, die wij op grond van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 moeten rapporteren, vermelden.

Het betreft de belegging in ledencertificaten bij de Rabobank van totaal € 341.000. De ledencertificaten voldoen, wanneer deze nu aangekocht zouden worden, niet aan de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. Het verslag van bevindingen dient samen met de controleverklaring bij DUO te worden ingediend.

1.6.3 Goedkeuring jaarrekening

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

1.6.4 Bekostigingsgegevens

Wij hebben het voornemen bij de bekostigingsgegevens per 1 oktober 2023 een goedkeurend assurance-rapport af te geven.



Uw financiële positie

2 Uw financiële positie

2.1 Resultaatontwikkeling

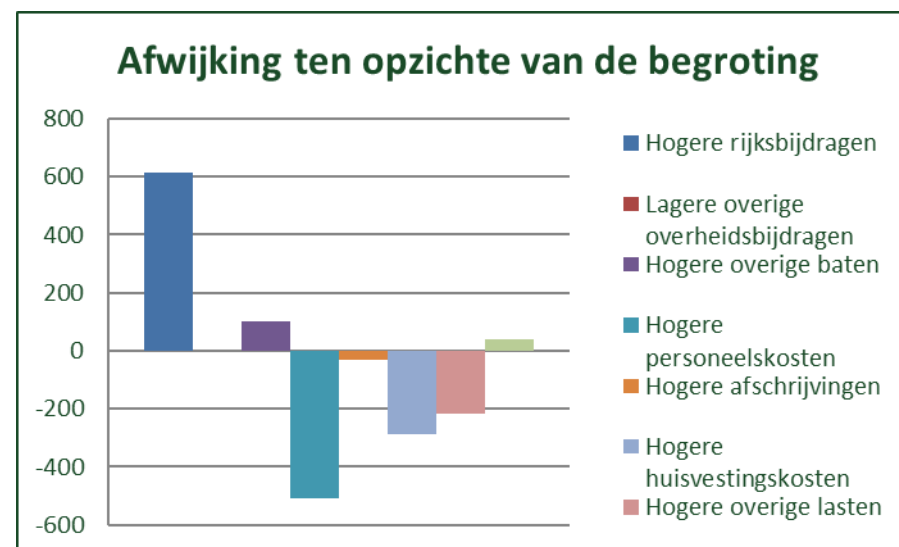
Het resultaat over het boekjaar 2023 bedroeg € - 342.000. Dit resultaat is € 292.000 lager dan het begrote resultaat van € - 50.000. Ten opzichte van het boekjaar 2022 is het resultaat € 96.000 hoger. Hierna geven wij een overzicht van de exploitatierekening en lichten wij de belangrijkste verschillen toe.

x € 1.000	Werkelijk 2023	Begroting 2023	Afwijking	Werkelijk 2022
BATEN				
Rijksbijdragen	10.902	10.287	615 ↑	10.428
Baten werk in opdracht van derden	19	19	0 ■	19
Overige baten	392	293	99 ↑	347
Totaal baten	11.313	10.599	714 ↑	10.794
LASTEN				
Personele lasten	9.746	9.236	510 ↑	9.548
Afschrijvingen	253	220	33 ↑	216
Huisvestingslasten	630	341	289 ↑	323
Overige lasten	1.142	927	215 ↑	1.073
Totaal lasten	11.771	10.724	1.047 ↑	11.160
Saldo baten en lasten	-458	-125	-333 ↓	-366
Saldo financiële baten en lasten	116	75	41 ↑	-66
Resultaat	-342	-50	-292 ↓	-432

De realisatie ligt in lijn met de prognoses vanuit de tussentijdse rapportages. De grootste afwijking wordt veroorzaakt door de hogere rijksbijdragen en de hogere personele lasten. Dit heeft vooral betrekking op de indexaties als gevolg van cao-ontwikkelingen. Daarnaast is sprake van hogere huisvestingslasten: dit betreft diverse lasten rondom de

verbouwing en daarnaast een hogere dotatie aan de onderhoudsvoorziening.

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 onderstaande kengetallen blijkt bevinden uw weerstandsvermogen en liquiditeitsratio zich ruim boven de signaleringgrenzen.

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	1,06 ↓	1,41
Solvabiliteit 1 <i>eigen vermogen / totaal vermogen</i>	n.v.t.	49% ↓	55%
Solvabiliteit 2 <i>(eigen vermogen + voorzieningen) / totaal vermogen</i>	minimaal 30%	83% ↓	84%
Weerstandsvermogen <i>eigen vermogen / totaal baten</i>	minimaal 5%	29% ↓	33%
Current ratio <i>vlottende activa / kortlopende schulden</i>	minimaal 1	2,04 ↓	2,64
Absolute omvang liquide middelen <i>saldo liquide middelen</i>	minimaal €100.000	€ 1.909.000 ↓	€ 2.709.000
Aandeel personeelskosten <i>personeelslasten / totale baten</i>	n.v.t.	86% ↓	88%

Met deze kengetallen is naar onze mening sprake van een voldoende vermogens- en liquiditeitspositie die voldoende is om eventuele tegenvallers op te vangen.

Belangrijk is om een eigen vermogensvisie uit te werken. Dit wordt gedaan in de 'beleidsnotitie vermogen – tekorten – planning'. Daarin wordt vnl. gerefereerd aan het kengetal bovenmatig eigen vermogen. Dat is terecht, want dat is voor de inspectie ook het belangrijkste kengetal om (te) hoge reserves te veronderstellen.

Goed om te weten dat de wet 'handhaving bovenmatige reserves' in voorbereiding is. Het is nog onduidelijk of en zo ja welke signaleringsgrenzen hierin opgenomen worden en welk sanctiebeleid van toepassing zal zijn.

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 eigen vermogen. De waarde is voor uw instelling uitgekomen op 1,06. Het kengetal is behoorlijk afgenomen ten opzichte van voorgaand jaar. Dit is vanwege de investeringen in huisvesting en het gevolg van het negatieve resultaat in 2023.

Totaal eigen vermogen	3.245.207
Privaat eigen vermogen	240.178

Feitelijk eigen vermogen	3.005.029
Normatief eigen vermogen	2.823.743

Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 181.286

Ratio eigen vermogen: 1,06

De overschrijding ultimo 2023 is met ca. € 181.000 relatief beperkt. Gelet op de negatieve meerjarenbegroting is vanaf volgend jaar al sprake van een kengetal onder de 1,0.

Gelet op de negatieve resultaten in 2023 en verwachte tekorten de komende jaren, is het een doorlopend aandachtspunt om hier strak op te blijven monitoren. Om daarmee te waarborgen dat een ombuiging naar structureel sluitende resultaten tijdig plaatsvindt.

De solvabiliteit 2 nam met 1 procentpunt af naar 83%. De Inspectie van het Onderwijs hanteert een signaleringsgrens voor solvabiliteit 2 van 30%. Met 83% blijft uw instelling ruim boven deze signaleringsgrens. Instellingen met een solvabiliteit die lager is dan 30% worden extra gemonitord of krijgen ondersteuning.

Het weerstandsvermogen daalde met 4 procentpunt naar 29%. Dit laat een dalende trend zien en wordt veroorzaakt door de negatieve resultaatontwikkeling. Een weerstandsvermogen van 29% is nog wel ruim boven de signaleringsgrens van 5%.

Liquiditeitspositie

De current ratio is ten opzichte van 2022 afgenomen naar 2,04. 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 is het saldo liquide middelen bij uw instelling ruim hoger.



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	Onderwerp	Urgentie	Opvolging
4.4.1	Disconteringsvoet als variabele voor de jubileumvoorziening jaarlijks herijken	Gemiddeld	Status: opgevolgd.
4.4.2	Voorziening groot onderhoud: Laten opstellen van een meerjaren onderhoudsplan (nulmeting)	Gemiddeld	Status: niet opgevolgd.
4.4.2	Voorziening groot onderhoud: jaarlijkse bijstelling onderhoudsplan naar actuele prijspeil	Gemiddeld	Status: opgevolgd
5.3	Taakverdeling: het gewenste takenpakket van de toekomstige rector (en overige stafmedewerkers) zorgvuldig uitwerken	Hoog	Status: onderhanden.



Jaarverslaglegging

4 Jaarverslaglegging

4.1 Jaarverslagen

De jaarverslagen van het toezichthoudend en uitvoerend 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 Continuïteitsparagraaf

In overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs hebt u in het bestuursverslag een continuïteitsparagraaf opgenomen. Diverse bedragen, aantallen en kengetallen worden daarin opgenomen voor de jaren t/m T+3. Voor de opgenomen gegevens dienen wij vast te stellen dat deze zijn ontleend aan door toezichthouder goedgekeurde stukken (ontleend aan de planning & control cyclus).

Voor de personele gegevens is het complex een koppeling te leggen tussen een meerjarenraming en de gegevens in de continuïteitsparagraaf.

- We adviseren u voortaan alle verplichte onderdelen te vermelden in de (goedgekeurde) meerjarenbegroting.
- Daarnaast de overweging om met een integraal begrotingsbestand te werken.

4.3 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.

4.4 Bevindingen naar aanleiding van de controle op rechtmatigheidsaspecten

4.4.1 Verklaringen Omtrent het Gedrag

In het Onderwijsaccountantsprotocol 2023 is de rapportageverplichting met betrekking tot de Verklaringen omtrent het gedrag (VOG) opgenomen. Elke niet tijdig aanwezige VOG moeten wij daarom melden door middel van een verslag van bevindingen. Vanuit een integrale controle over de nieuwe dienstverbanden in 2023 is vastgesteld dat alle VOG's aanwezig zijn en tevens dat deze tijdig (vóór start dienstverband) waren ontvangen.

4.4.2 Treasurybeleid

Als accountant moeten wij de naleving van de Regeling beleggen, lenen en derivaten controleren. In deze regeling zijn eisen opgenomen waaraan uw beleggingen moeten voldoen. Gezien de maatschappelijke aandacht voor het beleggingsbeleid van overheidsgefinancierde instellingen en de substantiële liquiditeit binnen uw instelling willen wij u op de noodzaak wijzen van blijvende aandacht voor het naleven van deze wet- en regelgeving.

Er is sprake van beursgenoteerde Rabobank certificaten welke niet voldoen aan de Regeling. Ondanks dat er voor 2023 geen sprake is van onrechtmatige uitgaven, zijn wij net als eerdere jaren wel verplicht om de aanwezigheid van deze Rabobank certificaten aan het ministerie van OCW te rapporteren in een rapport van bevindingen.

- Wij adviseren u het aanhouden van deze beleggingen periodiek te heroverwegen met een bewuste afweging van het risico en rendement.

4.4.3 Europese aanbestedingen

Wij hebben vastgesteld dat u beschikt over een inkoop- en aanbestedingsbeleid. Dit beleid voldoet aan de aanbestedingsregelgeving. Hiermee is bekend aan welke verplichtingen moet worden voldaan inzake de wetgeving rondom nationaal en Europees aanbesteden.

In 2024 is gezamenlijk met anders schoolbesturen een Europees aanbestedingstraject gestart voor leermiddelen.

Vanuit de spendanalyse en analyse van aangegane verplichtingen in 2023 zijn geen fouten geconstateerd in de naleving van wet -en regelgeving.

4.5 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.

4.5.1 Herbouw Duroxvleugel

In 2023 is de herbouw van de Duroxvleugel afgerond. Het project is in 2021 gestart met totale kosten van € 2.611.000. De gemeente heeft € 2.318.000 hieraan bijgedragen. De eigen bijdrage kwam daarmee uit op € 293.000. Dit is grotendeels (€ 228.000) als investering verwerkt onder de materiële vaste activa en wordt in 40 jaar afgeschreven.

De overige € 65.000 eigen bijdrage is als kosten verantwoord in 2023. Omdat het kwalificeert als een investering, hebben wij dit aangemerkt als een controleverschil.

4.5.2 Voorziening groot onderhoud

Sectorbreed heeft de wijziging van de waardering van de voorziening groot onderhoud veel aandacht. Veel schoolbesturen werkten de voorziening nog op een alternatieve manier uit (egalisatiebenadering). Hiervoor is een overgangsregeling van toepassing tot en met boekjaar 2023. Dus uiterlijk 2024 dient er een wijziging te worden doorgevoerd als sprake is van de egalisatiebenadering.

De wijziging heeft tot gevolg dat veel schoolbesturen een hogere onderhoudsvoorziening nodig gaan hebben, ten laste van het eigen vermogen. Voor het Altena College is dit niet aan de orde, omdat er reeds op de juiste manier een voorziening werd bepaald (per component en tijdsgelang). Gelet op de vermogenspositie in de sector, zal er dus in 2023 en 2024 een verschuiving gaan plaatsvinden.

Voor het Altena College is dit niet aan de orde, aangezien de voorziening reeds volgens de bepalingen van jaarverslaggeving wordt opgenomen. Eind 2023 is de boekwaarde € 1.288.000. Voor deze omvangrijke balanspost is het belangrijk dat het is gebaseerd op een betrouwbaar onderhoudsplan.

Vorig jaar hadden wij daarom de volgende aanbevelingen:

- Laten opstellen van een meerjaren onderhoudsplan (nulmeting). Mede gelet op de huisvestingsontwikkelingen en de wisseling binnen uitvoerend bestuur adviseren we om door een externe partij een nulmeting uit te laten voeren. Er zijn meerdere vastgoedbeheerders actief binnen de onderwijssector. Tevens zijn er mogelijkheden om zelf toegang te krijgen tot de onderhoudssoftware en het zo zelf 'beleidsrijk' te kunnen uitwerken.
- Jaarlijkse bijstelling vanwege de prijsontwikkeling. Het uitgangspunt is dat de voorziening wordt opgenomen naar het prijspeil per balansdatum van het betreffende boekjaar, bijvoorbeeld aan de hand van een CBS index.

Aan deze aanbevelingen is gedeeltelijk invulling gegeven. Er is geen nulmeting uitgevoerd en de werkwijze is ongewijzigd ten opzichte van eerdere jaren. Wel zijn diverse prijswijzigingen doorgevoerd op onderhoudscomponenten.

Gezien het subjectieve element bij het bepalen van voorzieningen als deze, zijn tijdens de controle diverse vragen gesteld. Hieruit volgt de conclusie dat weliswaar een eigen werkwijze wordt toegepast, maar dat de opgenomen onderhoudscomponenten voldoende zijn geëvalueerd en bijgesteld.

- Mede gelet op de afronding van het bouwproject Duroxvleugel adviseren we een nulmeting te laten uitvoeren.

4.5.3 Bestemmingsreserves eigen vermogen

In de jaarrekening 2023 is het eigen vermogen ad € 3,25mln opgenomen. Naast de algemene reserve van € 963.000 zijn er veel overige (bestemmings-)reserves opgenomen voor een uitsplitsing van het eigen vermogen. Jaarlijks worden voor betreffende reserves de baten en lasten bepaald.

Mede gelet op de vereenvoudiging van de bekostiging, waarbij middelen niet meer specifiek gelabeld worden, zien wij deze werkwijze elders niet toegepast worden.

- We adviseren u daarom de nut en noodzaak van deze werkwijze te evalueren en eventueel bij te stellen.

4.5.4 Promotiebeurs NWO

Er is een promotiebeurs ontvangen vanuit het Nederlandse Organisatie voor Wetenschappelijk Onderzoek (NWO) voor het doen van onderzoek van een medewerker en daarmee vrijstellen van werktijd. We attenderen u op de verplichting tot financiële eindverantwoording en eindrapportage aan het eind van de looptijd van het onderzoeksproject door de docent.

4.5.5 Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT verantwoording over 2023 had specifieke aandacht vanwege de wijziging in de betrokken topfunctionarissen. De nieuwe rector is opgenomen vanaf het moment dat hij als topfunctionaris functioneert, namelijk 1 augustus.

De voormalige rector is als topfunctionaris opgenomen tot 1 augustus. Daarna blijft hij nog betrokken als adviseur. In de WNT is bepaald dat dergelijke topfunctionarissen nog gedurende 4 jaar in de WNT verantwoording worden opgenomen, nadat zij in een andere functie voor de WNT instelling aan de slag gaan.

Wij hebben vastgesteld dat de WNT verantwoording juist is uitgewerkt.

4.5.6 Rechtszaken en claims

Tijdens de controle is geïnformeerd naar eventuele rechtszaken en claims. Ons is meegedeeld dat Altena College niet is verwikkeld in rechtszaken of claims met mogelijke impact op de jaarverslaggeving.



Administratieve organisatie en interne beheersing

5 Administratieve organisatie en interne beheersmaatregelen

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 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. 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.

5.2 Bevindingen per proces

In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij diverse processen binnen uw organisatie beoordeeld. Hierbij hebben wij ons gericht op de kwaliteit van de interne beheersing van deze processen. In de achterliggende periode zijn er in de processen weinig wijzigingen geweest. De insteek is om de stabiele basis in stand te houden, maar met een open blik voor de verbeterpunten voor de school.

Ten aanzien van de primaire processen als factuurverwerking, betalingsverkeer en personeels- en salarisadministratie concluderen wij dat het niveau van de interne beheersing toereikend is. In uw organisatie wordt steeds meer aandacht geschonken aan verschillende elementen van een goede planning- & controlcyclus, zoals het uitwerken van een vermogensvisie, leerlingprognoses, een jaarbegroting, een meerjarenbegroting, een formatieplan en tussentijdse evaluatie van de gerealiseerde financiële resultaten.

Enkele specifieke bevindingen:

- **Betalingen:**
Bankinstellingen: bij de Rabobank omgeving staan de rechten en limieten behoorlijk ruim.
→ Advies is om zelf een visie uit te werken hoe naar uw mening de rechten uitgewerkt zouden moeten zijn: wanneer is een vierogen principe vereist, welke limieten zijn passend en wie kunnen rechten aanpassen. Vervolgens de check hoe zich dit verhoudt tot de actuele instellingen.
- **Personeel- en salarisadministratie:**
De huidige salarissoftware wordt vanaf 2025 niet meer ondersteund en gaat over naar een andere partij. Daarnaast is sprake een aanstaande pensionering van uw salarisadministrateur. Dit vormde aanleiding om na te gaan wat in de nabije toekomst een gewenst proces is ten aanzien van de personeels- en salarisadministratie. Er zijn lopende gesprekken met een administratiekantoor over de gewenste dienstverlening.

5.3 Taakverdeling

De opvolging van functie als rector is met de benoeming van A.J. van Vuuren gerealiseerd vanaf 1-8-2023. Het is een voordeel dat functionaris in huidige functie als conrector bekend is met de instelling. Daarnaast is er met de beschikbaarheid van de huidige rector voldoende gelegenheid om de nieuwe rector te ondersteunen.

Reeds vorig jaar informeerden wij u al om het gewenste takenpakket voor een rector zorgvuldig uit te werken. Daarbij opmerkend dat op dit moment de rector bij veel inhoudelijke zaken betrokken is, waaronder het opstellen van de begroting, onderhoudsvoorziening, formatieplanning, vermogensvisie, management-rapportages en dergelijke. Onze ervaring is dat dit primair bij andere functionarissen binnen de instelling is ondergebracht.

5.4 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.

5.5 Normenkader informatiebeveiliging

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. U bent hier reeds mee aan de slag gegaan door een externe partij een scan te laten uitvoeren. Daaruit volgt de conclusie dat de basis op orde is en er op dit moment geen grote hiaten zijn.

5.6 Bekostigingscontrole

Onderdeel van onze jaarlijkse werkzaamheden is de bekostigingscontrole. Aan de hand van de leerlingadministratie wordt nagegaan of de basis voor de bekostiging juist is geregistreerd. Vanuit de controle zijn enkele bevindingen en correcties naar voren gekomen.

- ➔ We adviseren u specifiek voor de gedetacheerde leerlingen te zorgen voor een adequate dossiervorming;
- ➔ We adviseren u intern een analyse te laten uitvoeren op de verzuimregistratie. Bij verzuim van meer dan 50% tot aan de teldatum, is sprake van een niet-bekostigbare leerling. Het is wenselijk dat u eventuele probleemgevallen intern signaleert en een standpunt inneemt over het al dan niet bekostigbaar zijn.



Recapitulatie van de adviezen

6 Recapitulatie van de adviezen

Hieronder geven wij een overzicht van de adviezen die wij in dit accountantsverslag hebben opgenomen en geven wij aan wat de urgentie van de opvolging van dit advies naar onze mening is.

Paragraaf	Onderwerp	Urgentie
4.2	Continuïteitsparagraaf: <ul style="list-style-type: none"> → We adviseren u voortaan alle verplichte onderdelen te vermelden in de (goedgekeurde) meerjarenbegroting. → Daarnaast de overweging om met een integraal begrotingsbestand te werken. 	Gemiddeld
4.4.2	Treasurybeleid: het aanhouden van de beleggingen periodiek heroverwegen met een bewuste afweging van het risico en rendement.	Gemiddeld
4.5.2	Onderhoudsvoorziening: Mede gelet op de afronding van het bouwproject Duroxvleugel adviseren we een nulmeting te laten uitvoeren	Gemiddeld
4.5.3	Bestemmingsreserves eigen vermogen: nut en noodzaak van deze werkwijze evalueren en eventueel bijstellen.	Gemiddeld
5.2	Bankinstellingen evalueren en bijstellen	Gemiddeld
5.3	Taakverdeling: het gewenste takenpakket van de rector (en overige stafmedewerkers) uitwerken	Gemiddeld
5.6	Bekostigingscontrole: <ul style="list-style-type: none"> → We adviseren u specifiek voor de gedetacheerde leerlingen te zorgen voor een adequate dossiervorming; → We adviseren u intern een analyse te laten uitvoeren op de verzuimregistratie. Bij verzuim van meer dan 50% tot aan de teldatum, is sprake van een niet-bekostigbare leerling. Het is wenselijk dat u eventuele probleemgevallen intern signaleert en een standpunt inneemt over het al dan niet bekostigbaar zijn 	Gemiddeld



Algemene onderwerpen

7 Algemene onderwerpen

7.1 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 naast de assurance-werkzaamheden geen overige dienstverlening verricht en hebben voor het jaar 2023 geen overige zaken ten aanzien van de onafhankelijkheid te melden.

7.2 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.

7.3 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.

7.4 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 – verantwoordelijkheid 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 notuleer 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 voor onderwijsinstellingen

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 vanaf 2025 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. Wij nemen u daarom op hoofdlijnen vast mee in deze ontwikkeling.

Raamwerk verantwoording

De basis van de regelgeving in Europa is de Corporate Sustainability Reportive 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.

Recent is door OCW een werkgroep opgericht die in kaart gaat brengen op welke manier de voorschriften voor duurzaamheidsverslaggeving door (moeten) gaan werken voor onderwijsinstellingen, ook al is de wetgeving op de korte termijn nog niet voor onderwijsinstellingen van toepassing. Van Ree Accountants maakt deel uit van deze werkgroep, we dragen graag bij aan de gedachtevorming op dit onderwerp. Uiteraard houden we u op de hoogte van de ontwikkelingen.

Fiscale scan

De accountantscontrole is niet gericht op het in kaart brengen van fiscale risico's. In de praktijk zien wij nog regelmatig dat onderwijsinstellingen in het algemeen fiscaal onvoldoende in control zijn. Als kantoor verzorgen wij daarom ook fiscale scans. Met het uitvoeren van een fiscale scan worden niet alleen de risico's benoemd maar worden ook beheersingsmaatregelen in kaart gebracht. Uiteraard is er ook aandacht voor de fiscale kansen.

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 wordt 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.

Inhuur van zzp'ers

Ook in het onderwijs worden er zzp'ers ingehuurd. Het kabinet onderkent dat er voor de onderwijsbranche knelpunten zijn. Daarom zijn er ook gesprekken met de branche. De ontwikkelingen op dit gebied van "schijnzelfstandigheid" staan echter niet stil. Denk bijvoorbeeld aan de volgende zaken:

- Vanaf 1 januari 2024 is het niet meer mogelijk om gebruik te maken van een modelovereenkomst "vrije vervanging".
- Uiterlijk vanaf 1 januari 2025 gaat de Belastingdienst weer handhaven op 'schijnzelfstandigheid'.

Het is dus van belang dat er (tijdig) met de juiste overeenkomsten wordt gewerkt.



Onze vestigingen zijn
bereikbaar via 0343 – 415940

www.vanreeaccountants.nl

VAN REE  ACCOUNTANTS