

RAI



# Accountantsverslag 2020

Vereniging tot het Verstrekken van  
Onderwijs op Gereformeerde Grondslag

Aan het toezichhoudend bestuur



2 2 - 0 7 - 2 0 2 1



Registeraccountants

**Uw contactpersonen bij A12 Registeraccountants zijn:**

**Partner**

Drs. A.F.J. (David) van der Velden RA

David@ra12.nl

06 – 23 27 69 43

**Manager**

J. (Jim) van der Borg RA MSc

Jim@ra12.nl

06 – 83 98 91 42

**Leeswijzer**

In deze verticale balk wordt op elke pagina een samenvatting gegeven van de analyses en conclusies die rechts staan beschreven. Wij willen op deze wijze de leesbaarheid bevorderen.

# Inhoudsopgave

## Inleiding

1. Accountantsverslag 2020
2. Analyse van de financiële kerncijfers
3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

## Geacht toezichhoudend bestuur

Persoonlijk/ vertrouwelijk behandelen.

In overeenstemming met de door u aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2020 van Vereniging tot het Verstrekken van Onderwijs op Gereformeerde Grondslag gecontroleerd. Hierbij is het de verantwoordelijkheid van de bestuurder de jaarrekening op te maken overeenkomstig de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij deze jaarrekening te verstrekken.

In overeenstemming met artikel 393 lid 4 Burgerlijk Wetboek 2 en Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. De planning en uitvoering van onze controle is met name gericht op (ontleend aan Controlestandaard 200 Algehele controledoelstellingen van een controle):

- het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten, op basis van inzicht in Vereniging tot het Verstrekken van Onderwijs op Gereformeerde Grondslag en haar omgeving, met inbegrip van de interne beheersing;
  - het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie over de vraag of er afwijkingen van materieel belang bestaan, door het opzetten en implementeren van passende manieren van inspelen op de ingeschatte risico's; en
  - het vormen van een oordeel over de financiële overzichten op basis van conclusies die uit de verkregen controle-informatie worden getrokken.
- 
- In de controleverklaring brengen wij tot uitdrukking of naar ons oordeel:
  - de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Vereniging tot het Verstrekken van Onderwijs op Gereformeerde Grondslag op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs en of het jaarverslag – voor zover wij kunnen beoordelen – verenigbaar is met de jaarrekening;
  - de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en onze controlebevindingen, geven wij een goedkeurende controleverklaring af bij de jaarrekening 2020 van Vereniging tot het Verstrekken van Onderwijs op Gereformeerde Grondslag.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de controleverklaring wordt opgenomen in de bij de jaarstukken behorende "Overige gegevens". Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept.

Controle jaarrekening 2020

### Betreft:

### Aan:

Het toezichhoudend bestuur

A12 Registeraccountants B.V.

Traverse 3, 3905 NL, Veenendaal

info@ra12.nl

Wij benadrukken dat ons accountantsverslag uitsluitend is bedoeld om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. In het kader van hoor en wederhoor kunt u inhoudelijk reageren op dit rapport. Mochten wij na twee weken geen reactie hebben ontvangen dan gaan we ervan uit dat de procedure van hoor en wederhoor afdoende is doorlopen en beschouwen we dit rapport als definitief. Externe partijen kunnen u om uiteenlopende redenen eventueel vragen om een afschrift van deze rapportage. Wij adviseren u om terughoudend te zijn met externe verspreiding van deze rapportage. Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en voorts de door u aan ons verstrekte opdracht te hebben voldaan.

Hoogachtend,

A12 registeraccountants B.V.

Drs. A.F.J. (David) van der Velden RA



Registeraccountants



**Management  
samenvatting**

Financiële performance

Bevindingen  
jaarrekeningcontrole

Kwaliteit interne beheersing

Overige onderwerpen

# 1. Accountantscontrole 2020

## Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

### Management samenvatting

#### 1. Financiële performance

Het verslagjaar 2020 is afgesloten met een positief resultaat van € 38.246. Voor 2020 was een positief resultaat begroot van € 6.454. Deze stijging wordt voornamelijk verklaard door de hogere normbedragen voor de Rijksbekostiging. Aan de kostenkant wordt de grootste stijging veroorzaakt door de personele lasten van ruim € 269.000. De verklaringen voor de afwijkingen komen uitgebreider terug in het bestuursverslag.

#### 2. Bevindingen jaarrekeningcontrole

Wij verstrekken bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring.

Vanaf 2020 dienen wij tevens de tijdigheid van de VOG's te controleren door een wijzigingen binnen het controleprotocol. Wij hebben vastgesteld dat 1 medewerker eerder indienst is getreden dan de VOG is ontvangen. Wij moeten dit rapporteren naar het Ministerie van OCW inzake een verslag van bevindingen. Wij adviseren u hier adequaat op te blijven toezien.

Het bestuursverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

#### 3. Kwaliteit interne beheersing

Wij adviseren u aandacht te geven aan het onderdeel bankbevoegdheden.

Deze is voldoende ontwikkeld waarbij wij ons overwegend gebaseerd hebben op een administratiekantoor gerichte aanpak. Dit neemt niet weg dat als wij de interne beheersing op het bestuursbureau hadden beoordeeld we wellicht aanvullende adviezen hadden gehad. Net als vorig jaar adviseren wij u te overwegen om in 2020 een opdracht te verstrekken voor een intern controle op het bestuursbureau.

#### 4. Overige onderwerpen

Geen bijzonderheden.



Registeraccountants



**Materialiteit**

## 2. Analyse van de financiële kerncijfers

### Materialiteitsberekening

	Grondslag	Goedkeurings-tolerantie	Bedrag	Rapportage-tolerantie	Bedrag
<b>Rechtmatigheid</b>					
Rechtmatigheid bestedingen als percentage van de totale bijdrage publieke instanties	€ 3.749.288	3%	€ 112.479	0,1%	€ 3.749
Door OC&W aangewezen specifieke onderwerpen	Diverse	0% of 1%	n.v.t.	0,0%	€ -
<b>Getrouwheid</b>					
Balans als percentage van het balanstotaal	€ 2.043.711	5%	€ 102.186	n.v.t.	n.v.t.
Exploitatierkening als percentage van de totale baten	€ 3.967.155	2%	€ 79.343	n.v.t.	n.v.t.

Fouten of onzekerheden die boven de goedkeuringstolerantie uitkomen hebben invloed op het getrouwe beeld en daarmee op de strekking van de accountantsverklaring. Fouten of onzekerheden die boven de rapportagetolerantie uitkomen dienen aan het Ministerie van OC&W gemeld te worden.

Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij voor de getrouwheid gewerkt op basis van de materialiteit berekend op basis van de exploitatierkening.



### 3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

#### De controleverklaring

De jaarrekening zal door ons worden voorzien van een goedkeurende controleverklaring.

Deze goedkeuring heeft zowel betrekking op de getrouwheid als op de financiële rechtmatigheid.

#### De jaarrekening

Er zijn bij de controle geen geconstateerde gecorrigeerde dan wel niet gecorrigeerde fouten aangetroffen die groter zijn dan de rapportagetolerantie. Dit houdt in dat zowel de balans als de exploitatierekening alsmede de rechtmatigheidscontrole geen geconstateerde en niet gecorrigeerde fouten bevat die de goedkeuringstolerantie te boven gaan. Ten aanzien van de rechtmatigheid merken wij op dat hier tevens de rapportagetolerantie niet overschreden wordt.

De jaarrekening voldoet aan de daaraan in het kader van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO) te stellen eisen.

#### Het bestuursverslag

Het is onze verantwoordelijkheid het bestuursverslag te toetsen of deze alle wettelijk verplichte elementen bevat die op grond van de RJO zijn voorgeschreven (aanwezigheidstoets) en of de informatie in het bestuursverslag aansluit op de in de jaarrekening opgenomen informatie (consistentietoets).

In aanvulling hierop dienen wij eveneens vast te stellen of de inhoud van het bestuursverslag overeenkomt met de opgedane kennis van uw organisatie, waaronder onze bevindingen inzake de interne beheersing (signaleren materiële onjuistheden bestuursverslag).

Het bestuursverslag voldoet inmiddels aan de hieraan gestelde vereisten.

#### Hoor en wederhoor

Wij verstrekken u dit rapport onder voorbehoud van de procedure van hoor en wederhoor. Dit houdt in dat u de gelegenheid heeft om eventuele onjuistheden in dit rapport aan ons te melden. Mochten we binnen een termijn van twee weken geen reactie van u hebben ontvangen dan beschouwen we deze procedure afgerond en het rapport definitief.



Registeraccountants



### 3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Hieronder zijn voor de belangrijkste jaarrekeningposten onze bevindingen vanuit de controle opgenomen.

#### **Bankbevoegdheden**

Uit de standaardbankverklaring blijkt dat er geen sprake is van een 4-ogen principe bij het verrichten van betalingen. Wij adviseren u dit in te regelen ter mitigatie van het fraude risico.

#### **Inkoopbeleid**

Wij adviseren u net als voorgaande jaren beleid in het kader van leveranciersselectie op te nemen in het inkoopbeleid om de risico's inzake onrechtmatigheden verder terug te dringen.

#### **Contractenregister**

Wij hebben vastgesteld dat er geen sprake is van een contractenregister. Wij adviseren u deze op te stellen en aangegane verplichtingen in te registreren.

#### **Onderhoudsvoorziening**

Binnenkort wordt gestart met nieuwbouw van de school. Wij adviseren u de onderhoudsvoorziening hierop aan te passen.

#### **Rechtmatigheid**

Naast de controle van de jaarrekening dienen wij tevens te controleren of de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van de financiële rechtmatigheid. Hiertoe hebben wij vastgesteld dat de in de jaarstukken opgenomen lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van rechtmatigheid. Dit houdt in dat bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals die in het onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 zijn vermeld.

Daarnaast heeft het Ministerie van OCW een aantal specifieke posten ter zake de rechtmatigheid benoemd. Voor 2020 zijn dit:

- Referentiekader (waaronder o.a. aanbestedingswetgeving);
- Treasurybeleid;
- Geormerkte aanvullende subsidies met een bestedingsverplichting;
- NWO subsidies;
- Contractactiviteiten voor derden (overige baten);
- Aftrekposten bekostiging PO;
- Afrekening bij beëindiging bekostiging of opheffing.

U voldoet aan de daaraan te stellen eisen, wij hebben geen tekortkomingen geconstateerd. Wel adviseren wij u periodiek zelf vast te stellen of de organisatie voldoet aan de rechtmatigheidsvereisten, hierover kunt u bijvoorbeeld periodiek rapporteren in de Management rapportages.





## Samenvatting

Actuele ontwikkelingen en  
algemene adviespunten

### 3. Actuele ontwikkelingen

#### VOG

Vanaf 2020 dienen wij ook de tijdigheid van de ontvangst van de VOG's te controleren. Wij adviseren u op de tijdigheid van deze VOG's te blijven focussen.

#### Verwerking niet-normatieve rijksbijdragen in de jaarrekening

Vanaf boekjaar 2021 kan het ministerie van OCW naast de normatieve rijksbijdrage tevens aanvullende middelen aanmerken als een niet-normatieve rijksbijdrage die bestemd zijn voor een specifiek doel. De RJ stelt via een nieuwe RJ-Uiting voor om nadere bepalingen in hoofdstuk 660 toe te voegen voor de verwerking en presentatie van niet-normatieve rijksbijdragen. Met de voorgestelde bepalingen wordt beoogd de niet-normatieve rijksbijdragen toe te rekenen aan de periode waarin de bestedingen worden gedaan.

#### Signaleringswaarde bovenmatig eigen vermogen

Het Ministerie van OCW werkt vanaf dit boekjaar met een nieuwe signaleringswaarde voor het eigen vermogen. Wij adviseren u deze signaleringswaarde te blijven volgen voor de aankomende jaren.

#### Onderhoudsvoorziening

Binnen de jaarrekening maakt u nu nog gebruik van de overgangsregeling voor de onderhoudsvoorziening. Deze overgangsregeling verloopt per eind 2022. Per 2023 dient de onderhoudsvoorziening opgesteld te worden conform de "nieuwe" grondslagen. Wij adviseren u tijdig te starten met het actualiseren van de berekeningswijze van uw onderhoudsvoorziening.

#### Subsidie voor inhaal- en ondersteuningsprogramma's

Verantwoording van deze subsidies vindt plaats door middel van Bijlage G binnen de jaarrekening. Volledige verantwoording vindt plaats indien 85% of meer van het aantal leerlingen waarvoor subsidie is aangevraagd het inhaal- en ondersteuningsprogramma heeft gevolgd. Wij adviseren u dit adequaat te registreren voor de verantwoording tijdens de jaarrekeningcontrole per boekjaar 2021.

#### Wetsvoorstel vereenvoudiging van de bekostiging

Het Ministerie van OCW is bezig met de ontwikkeling van een gemakkelijkere bekostigingsstructuur. Wij adviseren u deze ontwikkelingen te blijven monitoren en eventuele financiële gevolgen tijdig inzichtelijk te maken voor de organisatie. Deze ontwikkeling heeft ook tot gevolg dat de vordering op OCW binnen de jaarrekening komt te vervallen, wij adviseren u de financiële gevolgen hiervan ook tijdig inzichtelijk te maken.

#### WNT

Zoals bijna elk jaar worden er binnen de WNT wetgeving diverse (kleine) aanpassingen doorgevoerd. Wij adviseren u kennis te nemen van deze wijzigingen en waar relevant de WNT paragraaf binnen de jaarrekening 2021 op aan te passen.



Registeraccountants



## Samenvatting

Actuele ontwikkelingen en  
algemene adviespunten

### 3. Actuele ontwikkelingen

#### UBO Register

Vanaf oktober 2020 zijn ondernemingen verplicht om hun eigenaren of de personen die zeggenschap hebben in een zogeheten UBO-register in te schrijven. Dit is het gevolg van Europese regels. Doel van het register is het tegengaan van financieel-economische criminaliteit, zoals witwassen van geld.

#### Wetsvoorstel onderwijshuisvesting in voorbereiding

Het ministerie van OCW is bezig met de voorbereiding van een wetwijziging op het gebied van de onderwijshuisvesting. Door de beoogde verheldering van de verhoudingen en verbetering van de samenwerking, wordt een meer planmatige en toekomstgerichte aanpak van de onderwijshuisvesting mogelijk. Gemeenten krijgen de wettelijke opdracht tot het vaststellen van een meerjarig Integraal Huisvestingsplan Onderwijs (IHPO).

#### Initiatiefwet vrijwillige ouderbijdragen

Afgelopen juli heeft de Eerste Kamer ingestemd met de 'Initiatiefwet vrijwillige ouderbijdragen'. In deze wet is vastgelegd dat ook leerlingen waarvan de ouders de vrijwillige ouderbijdrage niet betalen, mee moeten kunnen doen aan alle activiteiten die georganiseerd worden door de school.

#### Verwerking aanvullende middelen en subsidies

Het Ministerie van OCW heeft een nadere notitie geschreven over de verwerking van aanvullende middelen en subsidies. Deze notitie gaat voornamelijk in over het moment van de verantwoording van de subsidie. Een voorbeeld van een vraag is welke hier beantwoord is 'Wanneer mag een subsidie die in het afgelopen jaar ontvangen is doorgeschoven worden naar een volgende boekjaar?'

#### CAO ontwikkelingen

Wij adviseren u de ontwikkelingen rondom de cao onderhandelingen te blijven volgen en na sluiting van een cao inzichtelijk te maken welke gevolgen dit zal hebben voor uw organisatie.

#### Wijzigingen Onderwijsaccountantsprotocol

Wij adviseren u jaarlijks kennis te nemen van ons controleprotocol voor de start van de jaarrekeningcontrole. Hierin zijn onder andere diverse rechtmatigheidscontroles te vinden welke wij tijdens de jaarrekeningcontrole zullen uitvoeren.



Registeraccountants



Overige onderwerpen

Geautomatiseerde  
gegevensverwerking

Tot slot

### 3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

#### Overige onderwerpen

#### Geautomatiseerde gegevensverwerking

Ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in het kader van de jaarrekeningcontrole.

Onze controle heeft geen bevindingen opgeleverd ten aanzien van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking die in dit kader dien te worden gerapporteerd.

#### Tot slot

Wij vertrouwen erop u met onze rapportage van dienst te zijn geweest.

Uiteraard zijn wij te allen tijde bereid tot het geven van een nadere toelichting

Hoogachtend,  
**A12 registeraccountants B.V.**

Drs. A.F.J. (David) van der Velden RA



# Contactgegevens



**A12 Registeraccountants B.V.**

Traverse 1

3905 NL Veenendaal

[info@ra12.nl](mailto:info@ra12.nl)

+31 (0)85 130 54 24