

RAAI



Accountantsverslag 2022

Vereniging voor Montessorionderwijs Westland

Aan het toezichthoudend bestuur



2 1 - 0 6 - 2 0 2 3



Registeraccountants

**Uw contactpersonen bij RA12 Registeraccountants
zijn:**

Partner

Drs. A.F.J. (David) van der Velden RA
David@ra12.nl
06 23276943

Manager

J. (Jeroen) van den Berg RA MSc
Jeroen@ra12.nl
06-43761487

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. Accountantscontrole 2022**
- 2. Bevindingen naar aanleiding van de controle**
- 3. Actuele ontwikkelingen**





Registeraccountants

Geacht toezichhoudend bestuur

Persoonlijk/ vertrouwelijk behandelen.

In overeenstemming met de door u aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 van Vereniging voor Montessorionderwijs Westland 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.

Betreft:

Controle jaarrekening 2022

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.

Aan:

De toezichthouder van
Vereniging voor
Montessorionderwijs
Westland

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 voor Montessorionderwijs Westland 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 voor Montessorionderwijs Westland op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 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 2022 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 2022.

RA12 Registeraccountants B.V.

Traverse 1, 3905 NL, Veenendaal

info@ra12.nl



Registeraccountants

Betreft:

Controle jaarrekening 2022

Persoonlijk/ vertrouwelijk behandelen.

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en onze controlebevindingen, geven wij een goedkeurende controleverklaring af bij de jaarrekening 2022 van Vereniging voor Montessorionderwijs Westland.

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.

Tevens bevestigen wij u ermee akkoord te gaan dat onze controleverklaring openbaar gemaakt wordt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het bestuur.

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,

RA12 registeraccountants B.V.

RA12 Registeraccountants B.V.

Traverse 1, 3905 NL, Veenendaal
info@ra12.nl

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



Registeraccountants



**Management
samenvatting**

Financiële performance

Bevindingen
jaarrekeningcontrole

Kwaliteit interne
beheersing

Overige onderwerpen

1. Accountantscontrole 2022

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

Management samenvatting

1. Financiële performance

Het verslagjaar 2022 is afgesloten met een resultaat van € 74.947. Voor 2022 was een resultaat begroot van € 8.099. De belangrijkste verklaring voor het verschil zijn de hoger dan begrote personele lasten en de hoger dan begrote bijdragen vanuit de rijksoverheid.

2. Bevindingen jaarrekeningcontrole

Wij verstrekken bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring.
Het bestuursverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

3. Kwaliteit interne beheersing

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 2023 een opdracht te verstrekken voor een intern controle op het bestuursbureau.

U heeft aangegeven dat, gezien de grootte van uw organisatie, u hier niet de toegevoegde waarde van inziet. Mocht u in de toekomst toch gebruikt willen maken van deze dienst is dit uiteraard mogelijk.

4. Overige onderwerpen

Geen bijzonderheden.



Registeraccountants



Materialiteit

2. Analyse van de financiële kerncijfers

Materialiteitsberekening

	Goedkeuringstolerantie	Bedrag	Rapportagetolerantie	Bedrag
Rechtmatigheid				
Rechtmatigheid bestedingen als percentage van de totale bijdrage publieke instanties	3%	83.790	0,1%	2.793
Door OC&W aangewezen specifieke onderwerpen	1% of 0%	n.v.t.	0,0%	€ 0
Getrouwheid				
Balans als percentage van het balanstotaal	5%	59.349	n.v.t.	n.v.t.
Exploitatierkening als percentage van de totale baten	2%	58.811	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 met de materialiteit zoals bepaald op basis van de exploitatierkening.



Registeraccountants



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 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

Eerdere jaren hebben wij vastgesteld dat het niet altijd noodzakelijk is dat betalingen uitgevoerd worden door middel van een 4-ogen principe. Er is aangegeven dat het bestuur van mening is dat het 4-ogen principe reeds consistent wordt gehanteerd. Wij adviseren u het 4-ogen principe geautomatiseerd af te dwingen.

Kasgelden

Wij hebben vastgesteld dat u vanaf 2022 de kasbladen door 2 functionarissen laat ondertekenen en hiermee het 4-ogenprincipe zichtbaar heeft vastgelegd. Hiermee is deze bevinding van voorgaand jaar adequaat opgevolgd.

Voorziening groot onderhoud

Wij hebben, evenals voorgaand jaar, vastgesteld dat met de huidige dotatie en het geplande onderhoud de voorziening groot onderhoud per 2032 negatief zal lopen. U heeft aangegeven de voorziening te herijken. Wij adviseren u het verloop van deze voorziening te blijven monitoren om tijdig bij zijn. Wij adviseren u hier rekening mee te houden. te kunnen sturen.

Europese aanbesteding

Wij hebben vastgesteld dat er geen deugdelijke spentanalyse opgesteld was. Wij hebben vernomen dat het bestuur van mening is dat, gezien de grootte van de organisatie, een spentanalyse niet noodzakelijk is.

Wij adviseren u jaarlijks een spentanalyse op te stellen om na te gaan of crediteuren mogelijk boven de Europese aanbestedingsgrens komen. Dit om te voorkomen dat de instelling niet voldoet aan de WNT wetgeving. Mogelijke overschrijdingen hiervan kunnen ook gevolgen hebben voor het oordeel van onze controleverklaring. Wij hebben deze informatie ook nodig voor onze jaarrekeningcontrole.

Doorbelasting kostenplaatsen

Wij hebben vastgesteld dat er een aantal financiële mutaties van de private naar de publieke kostenplaats zijn doorgevoerd. Mutaties van privaat naar publiek hebben geen gevolgen voor de controle. Echter willen wij u erop wijzen dat mutaties van publiek naar privaat mogelijk niet rechtmatig



3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

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 2022 zijn vermeld.

Daarnaast heeft het Ministerie van OCW een aantal specifieke posten ter zake de rechtmatigheid benoemd. Voor 2022 zijn dit:

- Referentiekader (waaronder o.a. aanbestedingswetgeving);
- Treasurybeleid;
- Geoormerkte 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.

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 significante 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,
RA12 registeraccountants B.V.

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



3. Actuele ontwikkelingen

Renseigneringsplicht

Indien uw organisatie inhoudingsplichtig is voor de loonheffingen dan bent u (onder voorwaarden) verplicht de belastingdienst te informeren over betalingen gedaan aan natuurlijke personen (voorheen vergelijkbaar met de IB-47 verklaring). Deze renseigneringsplicht is nieuw vanaf boekjaar 2022. Voor meer informatie verwijzen we naar de website van de belastingdienst.

De deadline voor het voldoen aan deze regeling was afgelopen 31 januari. Het is mogelijk om uitstel aan te vragen voor het voldoen aan de renseigneringsverplichting. Dit kan telefonisch via het nummer van de belastingtelefoon.

Huisvesting PO en VO

Afgelopen januari heeft de RJ besloten om een uitzondering te maken voor het PO en VO waarbij het economisch claimrecht bij de gemeente/derden ligt. Verantwoording kan hierbij plaatsvinden conform de componentenmethode onder de MVA (activeren en afschrijven) of als voorziening onderhoud (opbouw o.b.v. MOP en doteren voor toekomstig onderhoud). Wij verwachten dat er op korter termijn meer guidance komt over dit onderwerp en adviseren u de ontwikkelingen hieromtrent te blijven volgen.

Verwachten overige wijzigingen inzake de casus huisvesting hebben betrekking op het verlengen van het Integraal huisvestingsplan met een looptijd van minimaal 16 jaar (i.p.v.

jaarlijkse plannen), waarbij de eerste 4 jaar gelijk dienen als zijnde de beschikking voor uitvoering van nieuwbouw/verbouwing. Daarnaast wordt verduidelijkt dat levensduur verlengende renovatie een taak wordt van de gemeente en dat schoolbesturen onder bepaalde voorwaarden zelf mogen investeren in gebouwen en profiteren van de financiële voordelen. De verwachting is dat de internetconsultatie plaats zal vinden per eind eerste kwartaal 2023 en de wet per begin 2024 van kracht zal worden.

Gezamenlijke huisvesting onderwijs en kinderopvang

Afgelopen jaren constateren we steeds vaker dat kinderopvang en onderwijs in één gebouw worden gehuisvest, de zogenaamde IKC's. In de praktijk zien we dat onderwijsinstellingen vaak tegen juridische- en rechtmatigheidsproblemen aanlopen bij het opzetten van deze IKC's. Het Ministerie van SZW en OCW hebben recent een handreiking gepubliceerd waarbij handvaten worden geboden bij het opzetten van deze IKC's.



Registeraccountants



Samenvatting

3. Actuele ontwikkelingen

Digitale jaarverslaggeving

Afgelopen 8 februari heeft het webinar "Digitale Jaarverslaggeving: alle ins en outs" plaatsgevonden. De opname van het gehele Webinar en de complete presentatie kunt u vinden op de website van XBRL Nederland: <https://nl.xbrl.org> (of op YouTube).

Duurzaamheidsverslaggeving

Het ministerie van OCW is bezig met het onderzoeken op welke wijze onderwijsinstellingen dienen te voldoen aan de duurzaamheidsverslaggeving (CSRD). Deze is vanaf 2024 verplicht voor grote beursgenoteerde bedrijven, vanaf 2025 voor grote ondernemingen en per 2026 voor overige beursgenoteerde ondernemingen, kredietinstellingen en verzekering. Of en wanneer deze verslaggevingsregelgeving verplicht wordt voor onderwijsinstellingen is nog onbekend. Wij adviseren u deze ontwikkeling te blijven volgen.

Aanpassing bedragen per WNT-klasse onderwijsinstellingen 2023

Voor boekjaar 2023 zijn de nieuwe WNT maxima recent bekend geworden. Het algemeen bezoldigingsmaximum is vastgesteld op een bedrag van € 223.000.

Verhoging onbelaste vrijwilligersvergoeding

De maximale onbelaste vrijwilligersvergoeding gaat per 1 januari 2023 omhoog van € 1.800 naar € 1.900. In de praktijk zien we vaak dat organisaties wel op de hoogte zijn van de maximale vergoeding per maand (190 euro), maar vaak niet op de hoogte zijn van de maximale vergoeding per uur. Wij adviseren u daarom ook het aantal gewerkte uren te administreren.

Meer toezicht op ANBI instellingen

Het kabinet heeft recent gepubliceerd dat deze het toezicht op ANBI instellingen verder gaat verscherpen. Indien uw organisatie een ANBI status heeft adviseren wij u te controleren of u voldoet aan de hieraan gestelde voorwaarden.



3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Afromen reserves samenwerkingsverbanden

Eind november 2022 is de motie Westerveld door de tweede kamer aangenomen. Hierin is opgenomen dat een grote meerderheid van het eigen vermogen van samenwerkingsverbanden bestaat uit bovenmatige reserves. Westerveld komt met het advies om de bekostiging van de samenwerkingsverbanden te verlagen. Voor de overige onderwijssoorten ligt er een vergelijkbaar wetvoorstel, Wetsvoorstel Handhaving reserves . Wij adviseren u de ontwikkelingen hieromtrent te volgen en te onderzoeken wat de gevolgen zijn voor uw instelling of samenwerkingsverband.

Nieuw sanctiebeleid ministerie van OCW

De Beleidsregel financiële sancties voor bekostigde onderwijsinstellingen is recent gewijzigd. In deze aangepaste beleidsregels zijn aanscherpingen opgenomen van het o.a. het sanctiebeleid bij het niet voldoen aan de wettelijke voorschriften. De hersteltermijnen en het handhavingsproces zijn niet gewijzigd.

UBO register

Door een recente uitspraak van het hof is de raadpleeg functie van het UBO register tijdelijk niet beschikbaar. De registratie verantwoording binnen het UBO register is hiermee niet komen te vervallen. Wij adviseren u vast te stellen dat de

juiste personen binnen dit register ingeschreven staan en de registratiebewijzen hiervan adequaat te archiveren.

Wijzigingen RJO en RJ660

Afgelopen perioden zijn er weer een aantal wijzigingen binnen de RJO en RJ660 doorgevoerd. Hieronder hebben wij een overzicht van de wijzigingen opgenomen:

- Verplichte openbaarmaking van het jaarverslag;
- Enkele definitiewijzigingen.

Nog te verwachten wijziging:

- Verlenging overgangsregeling groot onderhoud met 1 jaar (tot en met boekjaar 2023).



Contactgegevens

RA12 Registeraccountants B.V.

Traverse 1

3905 NL Veenendaal

info@ra12.nl

+31 (0)85 130 54 24

