

# Verslag 60<sup>ste</sup> vergadering Raad van Toezicht De Haagse Scholen

<b>Datum</b>	22-04-2020
<b>Tijd</b>	17:00 – 18:00
<b>Locatie</b>	Microsoft Teams
<b>Voorzitter</b>	Mark Frequin
<b>Aanwezig</b>	* Van de Raad van Toezicht: mevrouw U. Lambrechts en de heren M. Frequin (vz.) en A. Mohamedajoeb. * Van het bestuurskantoor: mw. J. van Beek en de heren W. Hendricks, M. Hoornweg en G. Bornebroek (verslag).
<b>Mede aanwezig</b>	De heren Martijn van der Wiel en Peter Hopstaken (accountants) van Mazars sluiten aan i.v.m. het jaarverslag en .

## 1 **Opening / mededelingen**

Mededeling Gijs-Jan: De vergaderplanning voor komend schooljaar voor de AC en RvT is in voorbereiding en zal ik zo spoedig mailen.

## 2 **Ingekomen stukken/post**

N.v.t.

## 3 **Verslag 59ste vergadering Raad van Toezicht**

Het verslag is akkoord.

## 4 **Advies van de Auditcommissie (vergadering AC 08-04-2020)**

Ajoeb ligt de belangrijkste punten uit het verslag toe. Het verslag is bijgesloten.

## 5 **Jaarverslag + accountantsverslag**

Bijgesloten het jaarverslag voor de 2de ronde en het accountantsverslag. De accountantsverklaring zal worden opgenomen in het jaarverslag, deze zal verstrekt worden na goedkeuring van de Raad van Toezicht.

De verschillen in het jaarverslag t.o.v. de eerste ronde zijn:

- Het voorwoord is aangepast;
- Het verslag van de RvT is verplaatst (deze stond in eerst in de bijlage);
- Jaarcijfers 2019 zijn aangepast n.a.v. accountantscontrole, dit heeft een beperkt effect op het behaalde resultaat;

- Er is een korte passage opgenomen over de coronacrisis in het bestuursverslag (op verzoek van de AC) en onder “financiële verantwoording” bij de meerjarenbegroting;
- Er heeft een correctie plaatsgevonden op een formulefout in de meerjaren balans.

De heren Martijn van der Wiel en Peter Hopstaken (accountants) van Mazars geven De Haagse Scholen complimenten voor de stukken en de snelheid waarmee alles is opgeleverd ondanks de gevolgen van het coronavirus voor het onderwijs.

Accountant: Het gerealiseerde resultaat is fors hoger dan begroot als gevolg van de ontvangen extra rijksbijdragen ultimo 2019 inzake de ‘Regeling bijzondere en aanvullende bekostiging PO/VO’ (effect € 3,7 miljoen). De bestedingen voor deze bijdragen vinden plaats in 2020.

Accountant: Er zijn passages opgenomen over de (financiële) gevolgen van het coronavirus voor het onderwijs.

Ursie: De financiële cijfers kunnen dan heel efficiënt lijken, maar het is ook een bedreiging voor de onderwijskwaliteit.

Ajoeb: Hoe vaak dient het meerjarenonderhoudsplan herijkt te worden?

Accountant: Afhankelijk van de situatie, maar gebruikelijk is eens in het 3 jaar.

Accountant: Voor een aantal nieuwbouw- en verbouwtrajecten treedt De Haagse Scholen op als bouwheer. Op basis van het bouwbudget is De Haagse Scholen verantwoordelijk voor het realiseren van de bouw, inclusief het risicodragend projectmanagement.

Na een voortvarende start met de sloop van de Galvanischool van het oude gebouw en het gereed maken van de grond van het nieuwbouwdeel kreeg De Haagse Scholen het bericht dat de aannemer failliet was gegaan.

In december 2019 heeft de curator het werk vrijgegeven, omdat er geen partij was die dit werk wilde overnemen. Uit de schouw van het opgeleverde werk kwam een betalingsoverschot/ werkachterstand van afgerond € 0,4 miljoen naar voren, voor risico en rekening van De Haagse Scholen als bouwheer.

De accountant geeft daarbij aan dit pech betreft en dat De Haagse Scholen hier weinig tegen kan doen.

Wiely: Er zijn gesprekken met de geweest met gemeente over o.a. de nieuwe aanbesteding. Mondeling is toegezegd dat de eventuele meerkosten voor de gemeente zijn.

Accountant: Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij vastgesteld dat van alle nieuwe medewerkers in 2019 een geldige VOG aanwezig is. Wij hebben echter geconstateerd dat een aantal nieuwe medewerkers in 2019 (in totaal 8 medewerker) een periode werkzaamheden voor De Haagse Scholen hebben verricht zonder dat tijdig een geldige VOG ontvangen was. Uit onze controle is gebleken dat in alle gevallen schriftelijk toestemming is gevraagd (en ontvangen) aan de directie om af te wijken van de VOG procedures.

Ursie: Wat is een bepaalde periode? Is er een ontbindende voorwaarden als iemand niet een geldige VOG kan overleggen?

Wiely: Een aantal weken, daarnaast worden een aantal onderzoek en controlemechanismes ingezet. M.b.t. de tweede vraag dat is inderdaad het geval.

Ursie: Leesbare en goede verslagen, zonder verassingen. Wat deels komt door de organisatie zelf, maar ook door de goede verslaglegging van de accountant. Dank hiervoor

Mark: Dank voor het verslag Peter en Martijn, ook Maarten voor het werk en de Auditcommissie voor het advies en bestudering van de stukken.

***De Raad van Toezicht stelt het jaarverslag definitief vast.***

De voorzitter sluit de vergadering.

# Verslag Auditcommissie De Haagse Scholen

<b>Datum</b>	08-04-2020
<b>Tijd</b>	16:00 – 18:00
<b>Locatie</b>	Microsoft Teams
<b>Voorzitter</b>	A.J. Mohamedajoeb
<b>Aanwezig</b>	Ajoeb Mohamedajoeb (vz.), Ingeborg van Elswijk, Wiely Hendricks, Maarten Hoornweg en Gijs-Jan Bornebroek (verslag).
<b>Mede aanwezig</b>	De heren Martijn van der Wiel en Peter Hopstaken (accountants) van Mazars sluiten aan i.v.m. de accountantsverklaring.

## 1 **Opening en mededelingen**

mededeling secretaris: De planning voor komend schooljaar voor de AC en RvT is in voorbereiding en zal ik spoedig mailen om deze af te stemmen.

## 2 **Advies Auditcommissie**

Het verslag met het advies van de Auditcommissie (11 maart 2020) aan de Raad van Toezicht van De Haagse Scholen t.b.v. de vergadering van 17 maart 2020 is met in acht neming van een tekstuele aanpassing akkoord.

## 3 **Jaarverslag 2019 incl. accountantsverslag**

Het jaarverslag gaat de 2de ronde in en wordt voorafgaande aan de Raad van Toezicht vergadering van 22 april in de Auditcommissie besproken.

De verschillen in het jaarverslag t.o.v. de eerste ronde zijn:

- Het voorwoord is aangepast;
- Het verslag van de RvT is verplaatst (deze stond in eerst in de bijlage)
- De hoofd en nevenfuncties van de leden van de Raad van Toezicht zijn toegevoegd als bijlage;
- De jaarcijfers 2019 zijn aangepast n.a.v. accountantscontrole, dit heeft een beperkt effect op het behaalde resultaat;
- Er is een korte passage opgenomen over de coronacrisis onder “financiële verantwoording” bij de meerjarenbegroting;
- Er heeft een correctie plaatsgevonden op een formulefout in de meerjaren balans.

De heren Martijn van der Wiel en Peter Hopstaken (accountants) van Mazars geven De Haagse Scholen complimenten voor de stukken en de snelheid

waarmee alles is opgeleverd ondanks de gevolgen van het coronavirus voor het onderwijs.

De accountant heeft een accountantsverslag opgesteld, deze wordt doorgenomen met de Auditcommissie. In dit accountantsverslag behandelt de accountant de voornaamste overwegingen die bij de controle van de jaarrekening een rol hebben gespeeld en vatten ze hun belangrijkste bevindingen samen.

Daarnaast willen ze de Auditcommissie, de Raad van Toezicht en College van Bestuur informeren over ontwikkelingen die voor de organisatie van belang kunnen zijn. De bevindingen ten aanzien van de interne beheersing zijn gerapporteerd in de management letter 2019 d.d. 6 december 2019.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening in overeenstemming met de Richtlijnen Jaarverslaggeving Onderwijs en het Accountantscontroleprotocol OCW 2019.

De accountant is voornemens om een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2019 van De Haagse Scholen.

Het gerealiseerde resultaat is fors hoger dan begroot als gevolg van de ontvangen extra rijksbijdragen ultimo 2019 inzake de 'Regeling bijzondere en aanvullende bekostiging PO/VO' (effect € 3,7 miljoen). De bestedingen voor deze bijdragen vinden plaats in 2020. Het gecorrigeerde resultaat over 2019 van € 2,2 miljoen negatief is significant beter dan was geprognosticeerd in de acht-maandsrapportage (€ 4,1 miljoen) met name door hogere rijksbijdragen en gemeentelijke bijdragen.

De belangrijkste bevindingen die die accountant heeft geconstateerd tijdens de controle van de jaarrekening van De Haagse Scholen zijn:

- Faillissement aannemer Galvanischool (impact € 0,4 miljoen);
- Correcties in de jaarrekening (correctie nagekomen beschikkingen) ten aanzien van de verantwoording van de rijksbijdragen (impact € 0,2 miljoen);
- Verantwoorden van de voorziening voor langdurig zieken (impact € 0,5 miljoen) Gezien de ontwikkelingen in het ziekteverzuim adviseert de accountant De Haagse Scholen dit periodiek te monitoren. Voor het boekjaar 2019 heeft dit geleid tot het vormen van een voorziening van € 0,5 miljoen;
- Een oud bestuurder ontvangt per 1 september 2019 een uitkering uit de levensloopregeling. De accountant heeft hiervan vastgesteld dat de uitkering in het boekjaar 2019 overeenkomt met hetgeen is uitgekeerd

door de verzekeraar. Wel merkt de accountant op dat de werkgeverslasten (inzake de verplichte verzekeringen) geheven over de uitkering ten laste komen van De Haagse Scholen.

Wiely: M.b.t. werkgeverslasten van de oud bestuurder (inzake de verplichte verzekeringen) die geheven worden over de uitkering die ten laste komen van De Haagse Scholen is er destijds bij het opstellen van de begroting geen rekening gehouden. Dit betreft een vergissing.

Accountant; Ten aanzien van de huidige ontwikkelingen in de maatschappij heeft nog een passage opgenomen te worden over de (verwachte) consequenties van coronavirus op de organisatie en performance van De Haagse Scholen. Gezien dit is gebeurd zal deze opmerking uit het accountantsverslag worden gehaald.

Ingeborg/Kirsten: Naast de financiële consequenties is het ook goed een onderwijsinhoudelijke passage op te nemen over de gevolgen van het coronavirus.

Wiely/Maarten: Dit delen wij. Deze tekst zal worden voorgelegd aan de Auditcommissie.

Wiely geeft de Auditcommissie een update over de stand van zaken m.b.t. het aantal leerlingen 'uit beeld', de noodopvang, kwetsbare leerlingen en de acties die De Haagse Scholen heeft ondernomen om leerlingen te voorzien in devices om het onderwijs op afstand vorm te geven.

Kirsten: Ik wil graag als tip meegeven om in de boekhouding goed vast te leggen welke kosten worden gemaakt als gevolg van het coronavirus.

Maarten: We zijn hier reeds mee bezig geweest.

Accountant: Wij adviseren De Haagse Scholen de voortgang van de voorgenomen verbetermaatregelen op het vlak van inkopen blijvend te monitoren.

Wiely: Inkoop blijft lastig, huidige inkoper heeft ontslag genomen. Zijn nu aan het onderzoeken hoe we deze functie goed kunnen invullen. Onze organisatie is te klein voor een inkoopafdeling.

Accountant: Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij vastgesteld dat van alle nieuwe medewerkers in 2019 een geldige VOG aanwezig is. Wij hebben echter geconstateerd dat een aantal nieuwe medewerkers in 2019 (in totaal 8 medewerker) een periode werkzaamheden voor De Haagse Scholen hebben verricht zonder dat tijdig een geldige VOG ontvangen was. Uit onze

controle is gebleken dat in alle gevallen schriftelijk toestemming is gevraagd (en ontvangen) aan de directie om af te wijken van de VOG procedures.

Ajoeb: Waarom zijn er hogere schoonmaakkosten?

Maarten: Dit betreft o.a. de jaarlijkse indexering. Voor overige deel moet ik uitzoeken. Ik kom hier op terug.

Accountant: Voor een aantal nieuwbouw- en verbouwtrajecten treedt DHS op als bouwheer. Op basis van het bouwbudget is De Haagse Scholen verantwoordelijk voor het realiseren van de bouw, inclusief het risicodragend projectmanagement. Na een voortvarende start met de sloop van de Galvanischool van het oude gebouw en het gereed maken van de grond van het nieuwbouwdeel kreeg De Haagse Scholen het bericht dat de aannemer failliet was gegaan.

In december 2019 heeft de curator het werk vrijgegeven, omdat er geen partij was die dit werk wilde overnemen. Uit de schouw van het opgeleverde werk kwam een betalingsoverschot/ werkachterstand van afgerond € 0,4 miljoen naar voren, voor risico en rekening van De Haagse Scholen als bouwheer.

De accountant geeft daarbij aan dit pech betreft en dat De Haagse Scholen hier weinig tegen kan doen.

Accountant: Ajoeb heb jij namens de Auditcommissie nog iets te melden aan de accountant.

Ajoeb: Dat is niet het geval.

Accountant: We zullen het accountantsverslag inzake het coronavirus aanpassen als de nieuwe tekstuele passages gezien hebben. We zijn voornemens een controleverklaring af te geven.

*De Auditcommissie adviseert de aan de Raad van Toezicht in te stemmen met het jaarverslag.*

#### 4 Rondvraag en sluiting

N.v.t.

#### Actiepuntenlijst

Actienummer	Wat	Wie	Wanneer
1	Uitzoeken hogere schoonmaakkosten	Maarten	April 2020