



15 juli 2021

Aan de raad van toezicht en het college van bestuur
van de Gerrit Rietveld Academie
T.a.v. mevrouw A. van Eenennaam
Fred. Roeskestraat 96
1076 ED AMSTERDAM

Onderwerp

Accountantsverslag 2020

Behandeld door

R.N.J. van Dijk MSc RA
088 288 3711

Datum

15 juli 2021

Ons kenmerk

210725A080/SS

Geachte leden van de auditcommissie, raad van toezicht en college van bestuur,

In opdracht van de raad van toezicht hebben wij de jaarrekening 2020 van de Stichting Gerrit Rietveld Academie te Amsterdam, Hogeschool voor Beeldende Kunst en Vormgeving (hierna: Gerrit Rietveld Academie) gecontroleerd. Deze jaarrekening is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van het college van bestuur. Onze verantwoordelijkheid is het geven van een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid en de financiële rechtmatigheid van deze jaarrekening. De controle die wij hiertoe hebben uitgevoerd, is verricht overeenkomstig hetgeen hieromtrent is vastgelegd in de schriftelijke opdrachtbevestiging van 5 november 2020. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze controle en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel.

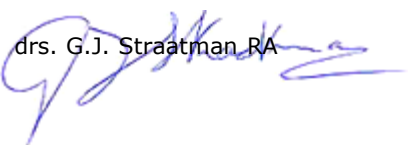
In dit accountantsverslag geven wij een nadere toelichting op de belangrijkste aangelegenheden in de jaarrekening 2020 van de Gerrit Rietveld Academie en onze controle. Hierbij besteden wij ook aandacht aan de voor uw instelling relevante rechtmatigheidsaspecten. Wij benadrukken dat de zaken die wij rapporteren geen afbreuk doen aan ons oordeel over de jaarrekening 2020 van de Gerrit Rietveld Academie. Wij hebben dit verslag toegelicht tijdens de vergadering van de auditcommissie van 20 mei 2021. Wij maken u er op attent dat het accountantsverslag een vertrouwelijk karakter heeft en alleen voor u is bestemd. Dit impliceert dat dit verslag niet zonder onze toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking mag worden gesteld.

Tot slot willen wij de medewerkers van de Gerrit Rietveld Academie bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. G.J. Straatman RA



Inhoud

1 Samenvatting

2 Financiële positie

- 2.1 Resultaat
- 2.2 Eigen vermogen
- 2.3 Liquiditeit
- 2.4 Meerjarenprognose
- 2.5 Continuïteitsveronderstelling
- 2.6 Herstelplan OCW

3 Jaarrekening

- 3.1 Verslaggevingsgrondslagen
- 3.2 Materiële vaste activa
- 3.3 Voorzieningen
- 3.4 Overig

4 Rechtmatigheid

- 4.1 Wet Normering Topinkomens
- 4.2 Aanbestedingen
- 4.3 Bestuursverslag
- 4.4 Subsidies NWO
- 4.5 Overige rechtmatigheidsaspecten
- 4.6 Bekostigingscontrole

5 Accountantscontrole

- 5.1 Opdracht
- 5.2 Controleverklaring
- 5.3 Materialiteit
- 5.4 Administratieve organisatie en interne beheersing
- 5.5 Geautomatiseerde gegevensverwerking
- 5.6 Frauderisico
- 5.7 Proces jaarrekeningcontrole
- 5.8 Onafhankelijkheid
- 5.9 Disclaimer

Bijlagen

- 1 Gecorrigeerde controleverschillen
- 2 Niet gecorrigeerde controleverschillen

1 Samenvatting





Samenvatting



Financiële positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants- controle

Bijlagen



Samenvatting

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2020 van de Gerrit Rietveld Academie voor het boekjaar dat is geëindigd op 31 december 2020 afgerond. In dit accountantsverslag lichten wij de belangrijkste aspecten in deze jaarrekening en onze controle toe. Onderstaand hebben wij deze kort samengevat. Voor een meer gedetailleerd inzicht verwijzen wij naar de hoofdstukken 2 tot en met 5 van dit verslag.

- De jaarrekening 2020 van de Gerrit Rietveld Academie is opgemaakt in overeenstemming met de van toepassing zijnde verslaggevingsvoorschriften en meer specifiek de Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen. Tevens hebben wij vastgesteld dat de door de Gerrit Rietveld Academie bij het opstellen van de jaarrekening gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling consistent zijn toegepast. Uit onze controle van de jaarrekening volgen geen bevindingen die ons hier aan doen twijfelen. Verder stelden wij vast dat het bestuursverslag 2020 voldoet aan de hiervoor geldende inrichtingseisen, verenigbaar is met de jaarrekening en, voor zover wij kunnen overzien, geen materiële onjuistheden bevat. Er bestaan geen verschillen van inzicht met het college van bestuur over de gehanteerde grondslagen, de verslaggeving of de uitkomsten van onze controlewerkzaamheden. Na onze controle resteren geen controleverschillen.
- Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2020 te verstrekken, mits de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door de raad van toezicht wordt goedgekeurd. De goedkeurende strekking van de controleverklaring ziet naast de getrouwheid van de jaarrekening tevens op de financiële rechtmatigheid.
- De Gerrit Rietveld Academie rapporteert over 2020 een positief saldo van baten en lasten van ongeveer € 428K (2019: circa € 1,1 miljoen negatief). Begroot was een positief saldo van € 100K. Mede door de coronacrisis zijn er op het niveau van posten in de jaarrekening positieve danwel negatieve resultaten gerealiseerd ten opzichte van de begroting.
- Eind 2020 heeft de Gerrit Rietveld Academie de beschikking over een eigen vermogen van ongeveer € 7,1 miljoen (eind 2019: ongeveer € 6,7 miljoen). Het positieve resultaat over 2020 is vooruitlopend op de goedkeuring door de raad van toezicht aan het eigen vermogen toegevoegd.
- De financiële positie van de Gerrit Rietveld Academie is een belangrijk aandachtspunt geweest in de controle van de jaarrekening 2020. Per balansmoment merken wij de financiële positie als toereikend aan. Mede door de negatieve resultaten van vorig jaar, de forse dalingen van de liquiditeiten en het aantrekken van aanvullende kredieten hebben wij aanvullende aandacht besteed aan analyses rondom de continuïteit van de Gerrit Rietveld Academie. Op basis hiervan concluderen wij dat het toepassen van de continuïteitsveronderstelling door het CvB van de Gerrit Rietveld Academie passend is gegeven de omstandigheden.
- Uit onze werkzaamheden gericht op de betrouwbaarheid van de schattingen die ten grondslag liggen aan de waardering van de jaarrekeningposten komen geen bijzonderheden naar voren.
- Onlangs hebben wij de controle afgerond van de bekostigingsgegevens die de basis vormen voor de rijksbijdrage in 2022. Wij hebben op 14 april 2021 een goedkeurend assurancerapport bij deze bekostigingsgegevens verstrekt.



Samenvatting



Financiële positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants- controle

Bijlagen



Samenvatting

- Wij hebben vastgesteld dat de Gerrit Rietveld Academie in 2020 de bepalingen van de Wet Normering Topinkomens (verder: de WNT) in acht heeft genomen en de toelichting hieromtrent in de jaarrekening het vereiste inzicht geeft.
- Op grond van onze beoordeling van de administratieve organisatie en de interne beheersing van de Gerrit Rietveld Academie zijn wij van mening dat deze in opzet en bestaan voldoen aan de daaraan vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening te stellen eisen. Naar aanleiding van de interim-controle hebben wij op 29 januari 2021 een managementletter uitgebracht, waarin de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen zijn gerapporteerd. Het concept van deze managementletter is op 25 januari 2021 aan de auditcommissie toegelicht. Verder vermelden wij dat uit de eindejaarscontrole geen verdere bevindingen ten aanzien van de interne beheersomgeving naar voren zijn gekomen die wij onder uw aandacht willen brengen.
- Vanwege de beperkingen als gevolg van het coronavirus heeft de controle van de jaarrekening 2020 niet op locatie bij de Gerrit Rietveld Academie, maar wederom op afstand moeten plaatsvinden. Desondanks is deze controle in goede samenwerking met uw medewerkers verlopen. Hier heeft tevens aan bijgedragen dat de concept-jaarrekening en het onderliggend balansdossier die ons bij aanvang van de controle ter beschikking zijn gesteld, grotendeels voldeden aan de afspraken die wij met uw medewerkers hierover hebben gemaakt. Hoewel er nog op diverse onderdelen stukken ontbraken, zien wij hierin een verbetering ten opzichte van voorgaande jaren. Wel heeft de uitval van een van uw medewerkers tot vertragingen in het controleproces geleid, vooral gezien het voor onze controle een van de belangrijkste contactpersonen betreft. Wij hopen uiteraard op voorspoedig herstel. Mede omdat het tijd heeft gekost om een vervangende kracht in te kunnen zetten, is het controleproces vertraagd tot na de deadline van 1 juli 2021 voor het aanleveren van de jaarstukken. De Gerrit Rietveld Academie heeft DUO hiervan op de hoogte gesteld per brief van 29 juni 2021.
- De accountantscontrole is gericht op het geven van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening en niet specifiek op het ontdekken van fraudes of onregelmatigheden. Dit laat onverlet dat wij vanwege het voorverondersteld risico van het doorbreken van de interne beheersing door het management hier gerichte werkzaamheden op hebben verricht. Hier komen overigens geen aanwijzingen voor fraude uit naar voren. Evenmin is ons een fraude gemeld.
- Wij bevestigen dat wij bij de uitoefening van onze functie als extern accountant van de Gerrit Rietveld Academie de onafhankelijkheidsvoorschriften in acht hebben genomen, zoals die gelden voor de uitvoering van assurance-opdrachten. Wij hebben in 2020 geen werkzaamheden verricht die hier een bedreiging voor vormen.

2 Financiële positie



Samenvatting

Financiële positie

Jaarrekening

Rechtmatigheid

Accountantscontrole

Bijlagen



Financiële positie

2.1 Resultaat

De Gerrit Rietveld Academie sluit 2020 af met een positief saldo van baten en lasten van ongeveer € 428K. Dit is gunstiger dan de begroting voor 2020, die uitging van een positief resultaat van € 100K. Vorig jaar was sprake van een negatief saldo van baten en lasten van € 1.096K. Onderstaand is de samenstelling van het resultaat over 2020 op hoofdlijnen gespecificeerd. Voor uw inzicht zijn daarbij tevens de vergelijkende cijfers over 2019 vermeld.

Bedragen * € 1.000	Realisatie 2020	Begroot 2020	Realisatie 2019
Rijksbijdrage	13.592	13.170	13.086
Cursus-, les- en examengelden	2.584	2.547	2.548
Baten werk in opdracht van derden	511	321	502
Overige baten	579	862	862
Totaal baten	17.266	16.900	16.997
Personeelslasten	11.588	11.046	11.605
Afschrijvingen	1.233	1.300	1.389
Huisvestingslasten	1.474	1.653	1.920
Overige lasten	2.423	2.683	3.053
Totaal lasten	16.719	16.682	17.968
Financiële baten en lasten	-/- 119	-/- 119	-/- 126
Resultaat	428	100	-/- 1.096

- Met betrekking tot de verschillen tussen begroting en realisatie onderkennen wij de volgende belangrijkste ontwikkelingen:
- De Rijksbijdragen zijn ongeveer € 420K hoger dan begroot door verhoging van het macro HBO-budget vanuit het ministerie van OCW.
 - De Baten werk in opdracht van derden zijn ongeveer € 190K hoger dan begroot, ongeveer € 86K is toe te schrijven aan een NWO-subsidie inzake contractonderzoek die niet begroot was.
 - De Overige baten zijn ongeveer € 280K lager dan begroot, voornamelijk door afname van opbrengsten uit studentbijdragen en catering als gevolg van de coronacrisis.
 - De Personele lasten komen ongeveer € 540K hoger uit dan begroot, vooral als gevolg van een kleine stijging in het aantal FTE en reguliere loonstijgingen (ongeveer € 165K), en gestegen kosten van personeel niet in loondienst (ongeveer € 325K).



Financiële positie

Met betrekking tot verschillen ten opzichte van het resultaat vorig jaar gelden de volgende belangrijkste ontwikkelingen:

- De Rijksbijdragen zijn ten opzichte van vorig jaar gestegen met ongeveer € 495k, wederom door aanvullende bekostiging vanuit het ministerie van OCW.
- De Overige baten zijn gedaald met ongeveer € 280K, vooral als gevolg van de coronacrisis.
- De Afschrijvingslasten zijn ongeveer € 155K lager dan vorig jaar.
- De Huisvestingslasten zijn met ongeveer € 440K gedaald, vooral door een afname in de onderhoudskosten (€ 163K) en gedaalde overige huisvestingslasten (€ 120K).
- De Overige lasten zijn ongeveer € 630K gedaald ten opzichte van 2019, vooral door gedaalde kosten van leer- en hulpmiddelen (€ 345K) en inventaris en apparatuur (€ 161K).

2.2 Eigen vermogen

Eind 2020 heeft de Gerrit Rietveld Academie de beschikking over een eigen vermogen van ongeveer € 7.080K (eind 2019: € 6.652K). Dit eigen vermogen is als volgt samengesteld:

Bedragen * € 1.000	31.12.2020	31.12.2019	Δ
Algemene reserve (publiek)	7.063	6.565	498
Bestemmingsresersee privaat	17	86	-/- 69
Totaal	7.080	6.652	428

Vooruitlopend op de goedkeuring door de raad van toezicht is het saldo van baten en lasten toegevoegd aan het eigen vermogen, waarbij onderscheid is gemaakt tussen het resultaat uit de publieke activiteiten en het resultaat uit de private activiteiten van de Gerrit Rietveld Academie. De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit de positieve resultaten uit (voornamelijk) de kantineactiviteiten. In 2020 is op die activiteiten, mede door de coronacrisis, een negatief resultaat opgetreden. Wij adviseren de Gerrit Rietveld Academie om te onderzoeken hoe de activiteiten in de toekomst weer winstgevend kunnen worden, omdat het gezien de lopende coronacrisis de verwachting is dat er ook over (een gedeelte van) 2021 een negatief resultaat behaald gaat worden. Dat zou de bestemmingsreserve negatief maken.

Door het positieve totaalsaldo van baten en lasten is het eigen vermogen en derhalve ook de solvabiliteit (eigen vermogen in verhouding tot het totaal vermogen) van de Gerrit Rietveld Academie toegenomen. Deze bedraagt eind 2020 ongeveer 36,4% bedraagt (eind 2019: 34,3%). Bij het beoordelen van de solvabiliteit neemt de Inspectie van het Onderwijs ook de voorzieningen in beschouwing. De aldus bepaalde solvabiliteitsgraad bedraagt bij de Gerrit Rietveld Academie eind 2020 37,3% (eind 2019: 34,7%). Dit percentage ligt nog boven de signaleringswaarde van minimaal 30%.

 **Samenvatting**

 **Financiële positie**

 **Jaarrekening**

 **Rechtmatigheid**

 **Accountants- controle**

Bijlagen

Financiële positie

Naast de solvabiliteit wordt de financiële positie door de Inspectie van het Onderwijs ook gemeten op basis van de weerstandscapaciteit die onderwijsinstellingen hebben om onvoorziene tegenvallers op te vangen. Eind 2020 bedraagt het weerstandsvermogen (eigen vermogen in een percentage van de totale baten) 41% van de baten (eind 2019: 39,4%). Daarmee ligt het weerstandsvermogen van de Gerrit Rietveld Academie hoger dan de signaleringswaarde van 5% die de Inspectie van het Onderwijs hiervoor aanhoudt.

De Inspectie van het Onderwijs heeft de set kengetallen en signaleringswaarden die zij gebruikt om toezicht te houden op de financiële continuïteit van onderwijsinstellingen uitgebreid met het normatief publiek eigen vermogen. Een publiek eigen vermogen boven de signaleringswaarde duidt daarbij mogelijk op een bovenmatige vermogenspositie, waarbij de Inspectie van het onderwijs dan vervolgens onderzoekt of dit het geval is en zo ja, hoe de overtoollige middelen worden ingezet. Uitgaande van de formule voor dit nieuwe kengetal en de jaarcijfers over 2020 van de Gerrit Rietveld Academie bedraagt het normatieve publieke eigen vermogen van uw instelling ongeveer € 22,4 miljoen. Eind 2020 bedraagt het publiek eigen vermogen van de Gerrit Rietveld Academie ongeveer € 7,0 miljoen, zodat er geen indicatie is voor een bovenmatige vermogenspositie.

2.3 Liquiditeit

De Gerrit Rietveld Academie heeft in 2020 een positieve kasstroom gerealiseerd van € 589K (2019: € 2.466K negatief). De toename van de kasstroom met € 1.877K hangt vooral samen met de daling van het investeringsniveau. De liquide middelen zijn in het verslagjaar gestegen naar € 1.142K (2019: € 553K). De liquiditeitsratio van de Gerrit Rietveld Academie bedraagt per ultimo 2020 ongeveer 0,33 (2019: 0,20), en voldoet daarmee nog niet aan de signaleringswaarde van de Inspectie van het Onderwijs (minimaal 0,5). Onderstaand zijn de kasstromen over 2020 en 2019 op hoofdlijnen weergegeven.

Bedragen * € 1 miljoen	2020	2019	Δ
Kasstroom uit operationele activiteiten	1.964	-/- 634	2.598
Kasstroom uit (des)investeringen	-/- 775	-/- 1.232	457
Kasstroom uit financieringen	-/- 600	-/- 600	-
Mutatie liquide middelen	589	-/- 2.466	3.055

Financiële positie

2.4 Meerjarenprognose

Uitgaande van de door de raad van toezicht goedgekeurde begroting verwacht de Gerrit Rietveld Academie over 2021 een positief saldo van baten en lasten van € 228K.

De continuïteitsparagraaf in het bestuursverslag bevat een meerjarenprognose waarin een financiële doorkijk wordt gegeven van de baten en lasten die tot en met 2025 worden verwacht. Wij hebben van deze meerjarenprognose kennis genomen. Uit deze meerjarenprognose is af te leiden dat de Gerrit Rietveld Academie de komende jaren een positief resultaat begroot. Deze prognose is ontleend aan de prognose in het verbeterplan 2021-2025 dat gedeeld is met de Inspectie van het Onderwijs. Onderstaand geven wij de meerjarenprognose in de continuïteitsparagraaf van het bestuursverslag weer.

Bedragen * € 1.000	2021	2022	2023	2024	2025
Baten	17.110	17.929	18.140	18.422	18.526
Lasten	17.370	17.695	17.795	17.948	18.059
Financiële baten en lasten	-/- 112	-/- 105	-/- 98	-/- 91	-/- 83
Resultaat	228	129	247	383	384
Totale kasstroom	-/- 77	149	438	509	473
Studentaantallen	850	850	850	850	850
Personele formatie in fte per jaareinde	124	124	123	123	123

De studentaantallen en personele formatie laten een stabiele omvang zien gedurende de begrotingsperiode. Mede door deze positieve resultaten verwacht de Gerrit Rietveld Academie gedurende 2024 te kunnen voldoen aan de signaleringswaarde van de Inspectie van het Onderwijs omtrent de liquiditeitsratio van 0,5. Over 2021 wordt nog een kleine negatieve kasstroom begroot, waarna een positief saldo over de resterende jaren wordt verwacht.

 **Samenvatting**

 **Financiële positie**

 **Jaarrekening**

 **Rechtmatigheid**

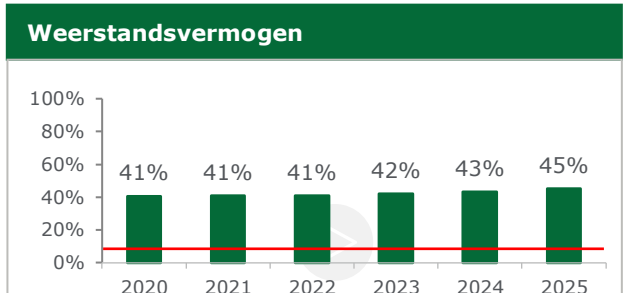
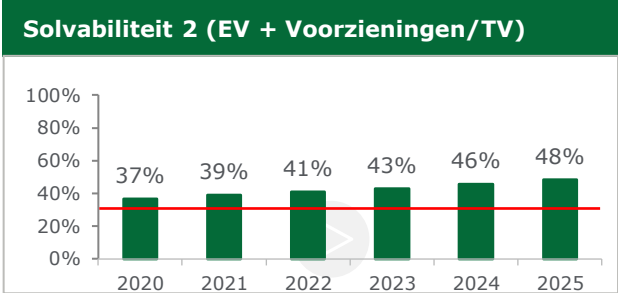
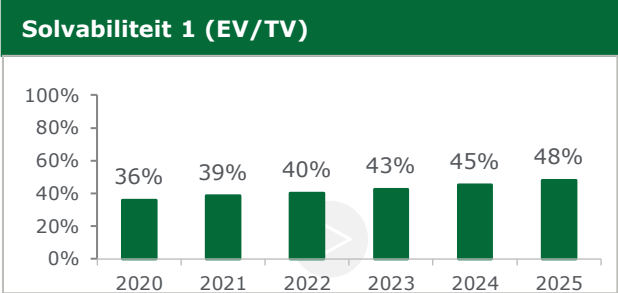
 **Accountantscontrole**

Bijlagen

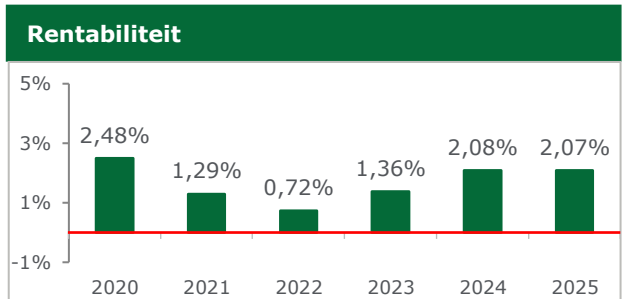
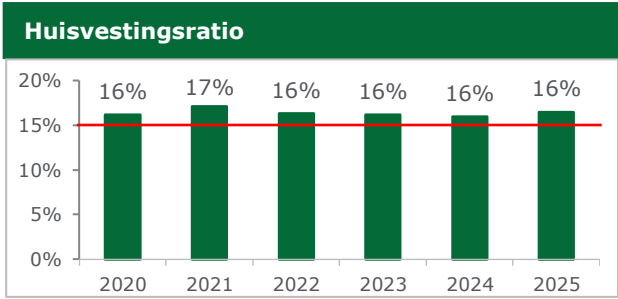
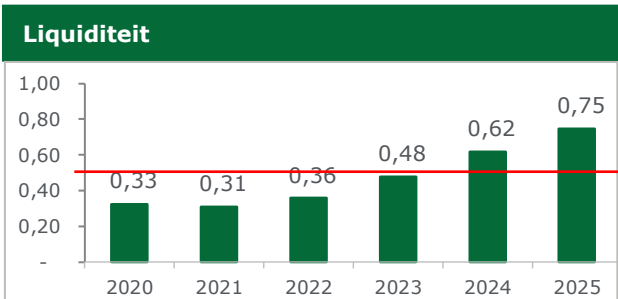


Financiële positie

De verwachte ontwikkelingen in de baten en lasten komt ook tot uitdrukking in de financiële ratio's die de Inspectie van het Onderwijs hanteert voor de risicobeoordeling van onderwijsinstellingen. Onderstaand is dit effect gevisualiseerd voor de solvabiliteit, het weerstandsvermogen, de liquiditeit, de rentabiliteit en de huisvestingsratio, waarbij wij deze kengetallen hebben afgezet tegen de signaleringswaarden van de Inspectie van het Onderwijs middels de rode horizontale lijn. Voor Solvabiliteit 1 geldt geen signaleringswaarde.



De solvabiliteit 1 zal de komende jaren als gevolg van de verwachte positieve resultaten toenemen tot 48% in 2025. De solvabiliteit 2 en het weerstandsvermogen laten eenzelfde ontwikkeling zien. Belangrijk daarbij is dat deze vermogenratio's gedurende het hele prognosetijdvak voldoen aan de signaleringswaarden van de Inspectie van het Onderwijs.



De afgelopen jaren is de aandacht met name naar de liquiditeitsratio gegaan, gezien de ontwikkeling ervan tot onder de signaleringswaarde van de Inspectie van het Onderwijs. Het herstelplan, waar deze meerjarenprognose deel van uitmaakt, laat zien dat de Gerrit Rietveld Academie gedurende 2024 verwacht om boven de signaalwaarde van 0,5 uit te komen. De huisvestingsratio neemt iets af in de komende jaren, maar blijft nog net boven de signaalwaarde van 15%. De rentabiliteit schommelt licht in de komende jaren, maar blijft positief in deze periode.

Uit het voorgaande volgt dat de financiële ratio's van de Gerrit Rietveld Academie, met uitzondering van de liquiditeit tot en met 2023, ook de komende jaren voldoen aan de signaaleringswaarden van de Inspectie van het Onderwijs.



Samenvatting



**Financiële
positie**



Jaarrekening



Rechtmatigheid



**Accountants-
controle**

Bijlagen



Financiële positie

2.5 Continuïteitsveronderstelling

Bij het opstellen van de jaarrekening gaat de Gerrit Rietveld Academie uit van de continuïteitsveronderstelling. Hoewel de wereld nog steeds in de greep wordt gehouden van het Coronavirus en de financiële impact hiervan op dit moment nog altijd niet exact te bepalen is, verwacht de Gerrit Rietveld Academie niet dat dit een bedreiging vormt voor de continuïteit. Om de toepassing van de continuïteitsveronderstelling te beoordelen is ons een kasstroomprognose ter beschikking gesteld die onderdeel was van de opleveringen aan de Inspectie van het Onderwijs. Wij hebben van deze informatie kennis genomen en de uitgangspunten en aannames die hier aan ten grondslag liggen op aannemelijkheid beoordeeld. Op grond hiervan kunnen wij instemmen met de door de Gerrit Rietveld Academie in de jaarrekening gegeven toelichting en de continuïteitsveronderstelling waarop de jaarrekening 2020 is gebaseerd.

2.6 Herstelplan OCW

In 2020 hebben belangrijke gebeurtenissen plaatsgevonden rondom het toezicht van de Inspectie van het Onderwijs op de Gerrit Rietveld Academie. In het kader van de afwikkeling van de jaarrekeningcontrole 2019 hebben wij relatief omvangrijke werkzaamheden verricht omtrent de continuïteit van de Gerrit Rietveld Academie. De meest directe oorzaak hiervan betrof het dalende liquiditeitsniveau en de forse overschrijding van de begroting over dat jaar.

In het Rapport Aangepast Toezicht Financiële Continuïteit (vastgesteld op 2 oktober 2020) heeft de Inspectie van het Onderwijs toegelicht dat het op basis van besprekingen en onderliggende documenten heeft besloten het financieel continuïteitstoezicht aan te passen. Dat houdt in dat de Inspectie het bestuur opdracht heeft gegeven om concrete maatregelen te formuleren om de continuïteit en kwaliteit van het onderwijs te waarborgen. Dit heeft geleid tot het Financieel verbeterplan van de Gerrit Rietveld Academie. De hoofdlijnen van dit herstelplan zijn:

- Het op termijn verhogen van het instellingscollegegeldtarief voor niet-EER studenten.
- Het budgetteren en beperken van investeringen in de komende jaren, met behoud van de kwaliteit van onderwijs en faciliteiten.
- Het onderzoeken van de mogelijkheid tot het aantrekken van aanvullende financiële middelen.

In april 2021 is de meerjarenbegroting bijgewerkt, de belangrijkste wijzigingen daarin zijn het verhogen van de ZZP-tarieven vanaf september 2021 en het verwerken van besluitvorming rondom de instellingscollegegeldtarieven. De instellingscollegegelden worden op een later moment (studiejaar 2022/2023) verhoogd, om de terugval van de begrote inkomsten te compenseren wordt de opslag op het wettelijk collegegeldtarief verhoogd. Concreet betekent dit ongeveer een jaar vertraging van het doel om aan de signaleringswaarde rondom de liquiditeitsratio (0,5) te voldoen, dat nu gepland is voor eind 2024.

Anderzijds is in de bijgestelde begroting nog geen rekening gehouden met het Nationaal Programma Onderwijs, gericht op het herstel en ontwikkeling van het onderwijs tijdens en na de coronacrisis. Het kabinet stelt hiervoor voor de gehele onderwijssector ongeveer € 8,5 miljard beschikbaar. Dit programma houdt onder meer in dat besturen aanvullende middelen ontvangen om te besteden aan een nog bekend te maken 'menukaart' met interventies om achterstanden in te halen. In welke omvang deze middelen voor de Gerrit Rietveld Academie beschikbaar komen is nog niet duidelijk.



Samenvatting



**Financiële
positie**



Jaarrekening



Rechtmatigheid



**Accountants-
controle**

Bijlagen



Financiële positie

Op basis van het gespreksverslag van het overleg tussen de Inspectie van het Onderwijs en de Gerrit Rietveld Academie plaatst de inspectie nog kritische noten bij de inhoud en opvolging van het herstelplan. Enerzijds hebben de cijfers over 2020 zich positief ontwikkeld en is geen sprake meer van acute liquiditeitsproblemen. Anderzijds is ongeveer een jaar vertraging opgelopen ten opzichte van het herstelplan voor het jaar waarin de Gerrit Rietveld Academie voorziet om de liquiditeit boven de signaleringswaarde van de inspectie te hebben. Dit is wordt nu voorzien voor eind 2023, en wordt mede veroorzaakt door het verhogen van de ZZP-tarieven. Daarmee blijft de liquiditeitspositie voor langere tijd vatbaar voor financiële tegenvallers. Tevens constateert de inspectie dat er beperkte voortgang is rondom het versterken van de planning- en controlcyclus en de kwaliteit van de informatiewaarde van de rapportages.

Samenvattend zullen stappen gezet moeten worden in de financiële interne beheersing en rapportages om ervoor te zorgen dat het aangepast financieel toezicht opgeheven kan worden. Wij hebben vernomen dat met de komst van de controller ad interim hierin verdere stappen zijn gezet.

3 Jaarrekening



 **Samenvatting**

 **Financiële positie**

 **Jaarrekening**

 **Rechtmatigheid**

 **Accountantscontrole**

Bijlagen



Jaarrekening

3.1 Verslaggevingsgrondslagen

Het in de jaarrekening 2020 van de Gerrit Rietveld Academie gepresenteerde saldo van baten en lasten en eigen vermogen alsook de financiële positie die hiervan wordt afgeleid, wordt in belangrijke mate bepaald door verslaggevingsgrondslagen die bij opstellen van de jaarrekening zijn gevolgd. Het toepassen van deze grondslagen vraagt op onderdelen, zoals bij de voorzieningen, om het doen van inschattingen die inherent gepaard gaan met subjectiviteit en onzekerheid. De Gerrit Rietveld Academie heeft de belangrijkste verslaggevingsgrondslagen uiteengezet in de toelichting bij de jaarrekening 2020. Wij hebben deze toelichting geëvalueerd en daarbij de aanvaardbaarheid beoordeelt van de gevolgde methodieken, de aannames, berekeningen en de consistente toepassing van gebruikte modellen. Naar aanleiding hiervan zijn wij van mening dat de verslaggevingsgrondslagen die de Gerrit Rietveld Academie heeft gevolgd voor het opmaken van de jaarrekening 2020 aanvaardbaar zijn, consistent zijn toegepast en dat de inschattingen die hieraan ten grondslag liggen, redelijk zijn.

3.2 Materiële vaste activa

Eind 2020 bedraagt de boekwaarde van de materiële vaste activa van de Gerrit Rietveld Academie € 18,1 miljoen (ultimo 2019: € 18,6 miljoen), Deze boekwaarde is als volgt te specificeren:

<i>Bedragen * € 1.000</i>	2020	2019	Δ
Gebouwen en terreinen (inclusief in minder gebrachte investeringssubsidies)	16.964	17.267	-/- 303
Inventaris en apparatuur	1.159	1.260	-/- 101
In uitvoering en vooruitbetalingen	11	65	-/- 54
Totaal	18.134	18.591	-/-457

Uit het bovenstaande blijkt dat de gebouwen en terreinen de grootste component binnen de materiële vaste activa betreffen. Deze gebouwen en terreinen worden in de jaarrekening gewaardeerd tegen de historische kostprijs (verkrijgingsprijs/vervaardigingsprijs) verminderd met cumulatieve afschrijvingen danwel eventuele bijzondere waardeverminderingen. De mutatie van de boekwaarde van de gebouwen en terreinen vormt het saldo van de afschrijvingen (€ 1.107K) en de in het verslagjaar geactiveerde investeringen (€ 536K). De boekwaarde van de inventaris en apparatuur is door afschrijvingen (€ 394K) en investeringen (€ 293K) per saldo met € 101K afgenomen.

Jaarrekening

3.3 Voorzieningen

De voorzieningen van de Gerrit Rietveld Academie bedragen per ultimo 2020 € 165K (2019: € 89K) en bestaan uitsluitend uit personele verplichtingen. De voorzieningen zijn gewaardeerd op contante waarde. De schattingsmethode is in 2020 niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. In onderstaande tabel is het verloop van de voorzieningen in het boekjaar weergegeven:

<i>Bedragen * € 1.000</i>	31.12.2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	31.12.2020	Beoordeling		
Jubileum	59	19	3	0	75			
Wachtgeld	30	120	60	0	90			
Totaal voorzieningen	89	139	63	0	165			

-  De uitgangspunten en veronderstellingen waarop de schatting is gebaseerd zijn evenwichtig
-  De uitgangspunten en veronderstellingen waarop de schatting is gebaseerd zijn voorzichtig danwel optimistisch. Wij merken dit aan als een schattingsonzekerheid
-  De uitgangspunten en veronderstellingen waarop de schatting is gebaseerd zijn te voorzichtig danwel te optimistisch. Wij merken dit aan als een controleverschil

Vanwege het schattingselement bij het vormen van voorzieningen en de subjectiviteit die hier inherent aan is, vormt de waardering van voorzieningen een aandachtspunt in de controle van de jaarrekening. Hierbij beoordelen wij de kwaliteit van de inschattingen waarop de voorzieningen zijn gebaseerd alsmede de aanvaardbaarheid van de uitgangspunten en veronderstellingen die hierbij zijn gehanteerd. De uitgangspunten en veronderstellingen die aan de schattingselementen van de voorzieningen ten grondslag liggen kwalificeren wij als aanvaardbaar en evenwichtig.

De meest opvallende ontwikkeling is de dotatie aan de voorziening wachtgeld van € 120K, gedurende 2020 zijn vijf personen toegevoegd aan deze voorziening, waarvan in 2020 ook reeds een gedeelte onttrokken.

In 2020 is voor het eerst door een medewerker van de Gerrit Rietveld Academie gebruik gemaakt van de Regeling duurzame inzetbaarheid en werktijdvermindering senioren. Bij veel andere onderwijsinstellingen wordt voor deze regeling een voorziening getroffen waarin een inschatting van de toekomstige kosten in verwerkt is. De Gerrit Rietveld Academie acht een dergelijke voorziening, gezien slechts historische gegevens van één medewerker beschikbaar zijn, te weinig informatie te hebben om een betrouwbare schatting van de omvang van de voorziening te kunnen maken. De maximale financiële impact en het gebruik van de regeling zijn toegelicht onder de Niet in de balans opgenomen verplichtingen. Wij kunnen ons vinden in dit standpunt en de verwerking ervan in de jaarrekening.



Samenvatting



**Financiële
positie**



Jaarrekening



Rechtmatigheid



**Accountants-
controle**

Bijlagen



Jaarrekening

Wij hebben vernomen dat het gebruikmaken van de regeling niet in de salarisadministratie wordt verwerkt. Daarom kunnen de uren die voor duurzame inzetbaarheid wordt ingezet niet zichtbaar gemaakt worden. Tevens ontbreekt het aan een beleid rondom de inzet van de uren inzake duurzame inzetbaarheid. Wij hebben vernomen dat dit een van de taken van de nieuw aangetrokken HR manager is voor komend jaar.

Wij adviseren u om dit in kaart te brengen en een beleid rondom de regeling duurzame inzetbaarheid vast te stellen en te implementeren in de salarisadministratie, zodat de uitvoering van de regeling conform de cao kan plaatsvinden.

3.4 Overig

Inzake de samenwerking vanuit het Amsterdam Research Institute of the Arts and Sciences (ARIAS) adviseerden wij u in ons accountantsverslag 2019 om de financiële afspraken met samenwerkingspartners te formaliseren om tijdige facturatie en kostenbeheer te waarborgen. Wij hebben vernomen dat deze formalisatie nog niet heeft plaatsgevonden. Hoewel partners tot op heden hun bijdragen betaald hebben, is het mogelijk dat bij partners onduidelijkheid ontstaat over de wijze en omvang van gevraagde inzet. Het risico kan bestaan dat toekomstige inspanningen van en gemaakte kosten door de Gerrit Rietveld Academie geen dekking uit projectbijdrage krijgen.

4 Rechtmatigheid





Samenvatting



**Financiële
positie**



Jaarrekening



Rechtmatigheid



**Accountants-
controle**

Bijlagen



Rechtmatigheid

In het onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 is het normenkader voor de controle op de financiële rechtmatigheid opgenomen. Onze werkzaamheden dienaangaande bestaan onder andere uit de controle op de naleving van de wet- en regelgeving op het gebied van de Wet normering topinkomens (WNT), de aanbestedingswetgeving (zowel Europees als nationaal), het bestuursverslag waaronder de continuïteitsparagraaf en overige rechtmatigheidsaspecten. Onderstaand lichten wij de bevindingen naar aanleiding van onze werkzaamheden nader toe.

4.1 Wet normering topinkomens

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de naleving van de voorschriften van de Wet Normering Topinkomens (verder: de WNT) beoordeeld. De Gerrit Rietveld Academie is voor de WNT-bezoldigingsnorm in 2020 ingedeeld in klasse C, waarvoor een maximale bezoldiging geldt van € 143.000. Wij hebben hierbij vastgesteld dat de bezoldiging van de leden van het college van bestuur en de leden van de raad van toezicht voldoet aan de WNT en de toelichting in de jaarrekening het op dit punt vereiste inzicht geeft. Verder stelden wij vast dat de Gerrit Rietveld Academie in het verslagjaar geen werknemers, niet zijnde topfunctionarissen, in dienst heeft gehad waarvan de bezoldiging het algemene WNT-maximum overschrijdt. Daarnaast zijn in 2020 geen ontslagvergoedingen aan topfunctionarissen uitgekeerd.

4.2 Aanbestedingen

De Gerrit Rietveld Academie heeft voor de controle op naleving van wet- en regelgeving op het gebied van Europese aanbestedingen een spend-analyse uitgevoerd. Uit deze analyse komt naar voren dat geen sprake is van rechtmatigheidsfouten. Wij hebben van deze spend-analyse kennis genomen en hier controlewerkzaamheden op verricht. Hierbij zijn geen afwijkingen vastgesteld.

Naast de naleving van de wetgeving met betrekking tot Europese aanbestedingen, is in het onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 opgenomen dat voor aanbestedingen onder de Europese drempelbedragen een kwalitatieve materialiteit van toepassing. Wij hebben derhalve de interne beheersing rondom deze aanbestedingen beoordeeld. Wij stelden daarbij vast dat de interne beheersing van de Gerrit Rietveld Academie voldoende maatregelen bevat om aan de aanbestedingswet te voldoen.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Rechtmatigheid

4.3 Bestuursverslag

Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole de in het onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 voorgeschreven werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot het bestuursverslag 2020 van de Gerrit Rietveld Academie. Daarbij hebben wij vastgesteld dat dit bestuursverslag alle verplichte elementen bevat, waaronder die op grond van de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (aanwezigheidstoets). Verder stelden wij vast de in de jaarrekening en in het bestuursverslag opgenomen informatie op elkaar aansluit (consistentietoets) en de inhoud van het bestuursverslag overeenkomt met de opgedane kennis van de Gerrit Rietveld Academie (juistheidstoets).

Eén van de verplichte elementen van het bestuursverslag betreft de continuïteitsparagraaf. Hierin geeft de Gerrit Rietveld Academie inzicht in het voorgenomen beleid in de vijf jaren volgend op het verslagjaar en de verwachte gevolgen voor de financiële positie. De continuïteitsparagraaf vormt een belangrijk onderdeel van het bestuursverslag. Wij hebben vastgesteld dat deze continuïteitsparagraaf voldoet aan de bepalingen in het onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020. Dit impliceert dat:

- De in de continuïteitsparagraaf opgenomen meerjarenraming is ontleend aan de planning-en-controlcyclus van de Gerrit Rietveld Academie en deze is goedgekeurd door de raad van toezicht.
- De continuïteitsparagraaf voldoet aan de bepalingen uit de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo).
- De continuïteitsparagraaf geen materiële tegenstrijdigheden bevat met de jaarrekening of de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole.

4.4 Subsidies NWO

In 2020 heeft de Gerrit Rietveld Academie baten uit hoofde van contractonderzoek verantwoord van ongeveer € 85K (2019: € 0). Deze subsidies zijn verstrekt door de Nederlandse Organisatie voor Wetenschappelijk Onderzoek (NWO). Als onderdeel van het onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 controleren wij dergelijke subsidies met een specifieke materialiteit, namelijk 3% van de totale bestedingen op de subsidies in het jaar. Er is subsidie aangetrokken voor twee onderzoeksprojecten, waarvan de Gerrit Rietveld Academie voor het eerste project als penvoerder optreedt, en in het tweede project als projectpartner optreedt (de Vrije Universiteit is in dat geval de penvoerder).

Wij hebben op basis van de uitgevoerde werkzaamheden een afwijking geconstateerd. Voor het project Contemporary Commoning zijn opbrengsten in 2020 verantwoord naar rato van het aantal maanden van de totale projectperiode dat in 2020 valt. Daarbij is geen rekening gehouden met de gerealiseerde uren in 2020. Op basis van het berekenen van het gerealiseerde aantal uren op basis van FTE-overzichten blijkt een verschil van € 391,61 te bestaan. Voor dit onderwerp van de controle geldt volgens het onderwijsaccountantsprotocol een specifieke rapportagetolerantie van 0,1% van de totale opbrengsten NWO, in casu € 85. Gezien de omvang heeft de Gerrit Rietveld Academie besloten deze niet te corrigeren. Omdat de afwijking boven de rapportagetolerantie inzake NWO komt, dienen wij hiervoor een uitzonderingsrapportage op te stellen, gericht aan NWO, en mee te laten verzenden met de gewaarmerkte stukken.

Wij adviseren de Gerrit Rietveld Academie alert te blijven op de administratieve en verantwoordingseisen vanuit de subsidieregeling en –beschikking. Dergelijke NWO-subsidies zijn niet eerder aangetrokken, de eerste aanlevering van onderliggende stukken ten behoeve van onze controle verliep daarom in meerdere stappen.



Samenvatting



**Financiële
positie**



Jaarrekening



Rechtmatigheid



**Accountants-
controle**

Bijlagen



Rechtmatigheid

4.5 Overige rechtmatigheidsaspecten

Met betrekking tot de overige rechtmatigheidsaspecten vermelden wij het volgende:

- In het verslagjaar hebben geen transacties plaatsgevonden op het gebied van beleggingen, financieringen of andere financiële producten of instrumenten die onder de reikwijdte van de Regeling beleggen, lenen en derivaten vallen. Het treasurystatuut van de Gerrit Rietveld Academie voldoet aan de regelgeving.
- Wij hebben in de notulen van het CvB vernomen dat middelen inzake het Nationaal Programma Onderwijs aangewend zullen worden om eindexamenkandidaten tegemoet te komen, omdat zij geen korting op hun collegegeld krijgen vanuit OCW. Wij adviseren de Gerrit Rietveld Academie te analyseren of dit volgens het NPO én geldende wet- en regelgeving is toegestaan, daar financiële compensatie van studenten door de onderwijsinstelling meestal voorbehouden is aan individuele uitzonderingsgevallen. De huidige insteek van deze compensatie lijkt een generiek karakter te hebben, en zou conform artikel 2.9 lid 1 van de Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek als ondoelmatige besteding van de rijksbijdrage gezien kunnen worden.

4.6 Bekostigingscontrole

Onlangs hebben wij de controle afgerond van de bekostigingsgegevens die de basis vormen voor de rijksbijdrage in 2022. Deze controle is erop gericht om de rechtmatigheid vast te stellen van de inschrijvingen in de peilperiode (2 oktober 2019 tot en met 1 oktober 2020) en de verleende graden in 2020.

In het onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 is de omvang en diepgang van de hiertoe uit te voeren controlewerkzaamheden vastgelegd en de daarbij te hanteren materialiteit. Naar aanleiding van deze controles komen wij tot de conclusie dat de interne beheersmaatregelen die de Gerrit Rietveld Academie rondom de registratie van studentgegevens heeft getroffen in opzet adequaat zijn. Ook uit de door ons uitgevoerde gegevensgerichte controlewerkzaamheden komen geen materiële bijzonderheden naar voren. Wij hebben derhalve op 14 april 2021 goedkeurende assurance-rapporten verstrekt bij de bekostigingsgegevens.

5 Accountantscontrole





Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

5.1 Opdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening 2020 van de Gerrit Rietveld Academie is schriftelijk aan ons bevestigd bij brief van 5 november 2020. Wij hebben deze controle, die tot doel heeft een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en de financiële rechtmatigheid van de jaarrekening 2020 van de Gerrit Rietveld Academie te geven, verricht met inachtneming van het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Controlestandaarden en het onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

De jaarrekening 2020 van de Gerrit Rietveld Academie is opgemaakt in overeenstemming met de met de bepalingen zoals opgenomen in Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving en in het bijzonder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen De grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die bij het opmaken van de jaarrekening 2020 zijn gehanteerd, voldoen aan de geldende verslaggevingsvoorschriften en zijn consistent toegepast. Voorts zijn de schattingen op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld, aanvaardbaar. Wij hebben de belangrijkste uitgangspunten en veronderstellingen die hier aan ten grondslag liggen, beoordeeld in het kader dat de jaarrekening als geheel dient te geven.

Tevens hebben wij vastgesteld dat het bestuursverslag over 2020 voldoet aan de inrichtingseisen en met de jaarrekening verenigbaar is. In die zin dat het bestuursverslag voor zover wij kunnen overzien géén materiële onjuistheden bevat en hier alle informatie in is opgenomen die op grond van de verslaggevingsregels is vereist.

Verder vermelden wij dat er geen verschillen van inzicht met het college van bestuur omtrent de jaarrekening 2020 bestaan danwel de uitkomsten van onze werkzaamheden. Wij hebben geen beperkingen bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden ervaren en er is ons door de Gerrit Rietveld Academie volledig medewerking verleend, waarbij zonder restrictie de door ons gevraagde informatie ter beschikking is gesteld. Ook hebben wij van het college van bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening 2020 ontvangen. Alle gedurende onze controle geconstateerde relevante verschillen zijn in de jaarrekening verwerkt.

5.2 Controleverklaring

Wij zijn voornemens om bij de jaarrekening 2020 van de Gerrit Rietveld Academie een controleverklaring met een goedkeurende strekking af te geven voor zowel de getrouwheid als de financiële rechtmatigheid.

Wij geven deze controleverklaring af na goedkeuring van de jaarrekening door de raad van toezicht. Graag ontvangen wij daartoe een exemplaar van de door de raad van toezicht goedgekeurde jaarrekening 2020. Mochten nog wijzigingen in de definitieve versie hiervan worden aangebracht, dan verzoeken wij u ons hiervan in kennis te stellen. Wij dienen deze wijzigingen alsdan te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

5.3 Materialiteit

Voor ons oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening gaan wij uit van het materialiteitsbegrip, zijnde het bedrag waarboven afwijkingen invloed kunnen hebben op de economische beslissingen van gebruikers van de jaarrekening. Dit begrip is leidend voor de evaluatie van bevindingen die uit de controle van de jaarrekening voortkomen en de betekenis daarvan voor ons oordeel. Voor de getrouwheid van de jaarrekening 2020 van de Gerrit Rietveld Academie hebben wij een materialiteit gehanteerd van € 330K (2% van de totale baten) en voor de financiële rechtmatigheid € 450K (3% van de publieke middelen). Alle gecorrigeerde en ongecorrigeerde fouten groter dan € 15K, zijnde de algemene rapportagetolerantie, rapporteren wij aan u. Wij verwijzen hiervoor naar de bijlagen 1 en 2 van dit accountantsverslag.

Ten behoeve van de controle op de naleving van enkele specifieke rechtmatigheidsaspecten, zoals de Wet Normering Topinkomens, hanteren wij een lagere materialiteit die aansluit bij hetgeen hieromtrent is voorgeschreven in het onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

5.4 Administratieve organisatie en interne beheersing

De bevindingen, conclusies en aanbevelingen uit de interim-controle hebben wij gerapporteerd in een managementletter. Deze managementletter is op 25 januari 2021 aan de auditcommissie toegelicht. De belangrijkste conclusie daarbij is dat uit onze controlewerkzaamheden tijdens de interim-controle geen bevindingen naar voren zijn gekomen die er op duiden dat de interne beheersmaatregelen die de Gerrit Rietveld Academie binnen de voor de jaarrekening 2020 relevante bedrijfsprocessen heeft ingesteld in opzet en bestaan niet voldoen aan de randvoorwaarden die hier vanuit de accountantscontrole van de jaarrekening voor gelden. Dit laat onverlet dat wij vanuit onze natuurlijke adviesfunctie een aantal observaties onder de aandacht hebben gebracht die van belang zijn voor het verder verbeteren van de interne beheersing van de bedrijfsvoering. Voor een meer gedetailleerde toelichting hierop verwijzen wij naar de managementletter van 29 januari 2021. Uit de eindejaarscontrole komen geen andere bevindingen met betrekking tot de interne beheersomgeving van de Gerrit Rietveld Academie voort, dan die welke wij reeds in de managementletter hebben gerapporteerd.

5.5 Geautomatiseerde gegevensverwerking

Overeenkomstig artikel 2:393, lid 4 van het Burgerlijk Wetboek zijn wij verplicht om onze bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking van de Gerrit Rietveld Academie. In dit verband vermelden wij dat tijdens onze controle geen aangelegenheden op dit gebied zijn geïdentificeerd die aan u gerapporteerd zouden moeten worden, anders dan de in de managementletter vermelde observaties met betrekking tot de General IT Controls (GITC's).



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

Wij benadrukken overigens dat onze controle niet primair bedoeld is om een oordeel te geven omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking van de Gerrit Rietveld Academie of onderdelen daarvan. Evenmin hebben wij daartoe de opdracht verkregen. Daarbij is het tevens van belang dat wij ten behoeve van de jaarrekeningcontrole voorsnog in beperkte mate gebruik maken van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen de Gerrit Rietveld Academie en wij onze controlebevindingen overwegend baseren op de binnen uw organisatie aanwezige brondocumenten, zoals facturen, bankafschriften en overeenkomsten.

5.6 Frauderisico

De verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude ligt primair bij het college van bestuur van de Gerrit Rietveld Academie. De raad van toezicht dient hier toezicht op te houden. Als accountant van de Gerrit Rietveld Academie hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening 2020 als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten. In dit verband wordt het doorbreken van de interne beheersing door het management als een voorverondersteld significant risico aangemerkt. Wij hebben hiertoe een aantal werkzaamheden uitgevoerd, zoals:

- Het bespreken van het frauderisico met het college van bestuur en het financieel management. Een interne frauderisicoanalyse is nog niet opgesteld/bijgewerkt, gezien er door de maatregelen rondom COVID-19 andere prioriteiten zijn gesteld. Dit heeft niet geleid tot bijstellingen in onze risicoanalyse en controleaanpak.
- Het evalueren van de impact van de door de Gerrit Rietveld Academie ingevoerde beheersingsmaatregelen ter beperking van geïdentificeerde frauderisico's.
- Het beoordelen van de zakelijke onderbouwing voor eventuele grote, éénmalige transacties.
- Het beoordelen van schattingen met name ten aanzien van de waardering van de materiële vaste activa en de personele voorzieningen.
- Toetsing van handmatige journaalposten en overige aanpassingen, ondersteund door data-analysetechnieken.

Ofschoon wij benadrukken dat een beoordeling van de interne beheersing van de Gerrit Rietveld Academie in relatie tot het frauderisico niet tot de scope van onze opdracht en verantwoordelijkheid hoort, vermelden wij dat ons bij de controle van de jaarrekening 2020 geen aanwijzingen van fraude zijn gebleken. Ook hebben wij vanuit de Gerrit Rietveld Academie geen meldingen van fraude ontvangen.

5.7 Proces jaarrekeningcontrole

Bij aanvang van de eindejaarscontrole op 19 april 2021 is ons een concept-jaarrekening 2020 ter beschikking gesteld. Hoewel het balansdossier op enkele punten onvolledig was, is de oplevering beter geweest dan afgelopen jaren, zowel in kwalitatieve als kwantitatieve zin. Een belangrijke factor in het controleproces is dat onze belangrijkste contactpersoon bij de Gerrit Rietveld Academie op de tweede dag van de controle helaas is uitgevallen. De gevolgen daarvan zijn ongetwijfeld binnen de Gerrit Rietveld Academie merkbaar, zo ook voor het controleproces. Wij hebben in de voor ons geplande weken voor de controlewerkzaamheden zoveel mogelijk geprobeerd op te pakken. Wel is het zo dat een controleproces altijd gepaard gaat met het stellen van vragen waar beantwoording op volgt, bijvoorbeeld bij het uitzetten van steekproeven of het toelichten van opgeleverde stukken. Door het ontbreken (op korte termijn) van een contactpersoon, heeft de beantwoording van vragen logischerwijs vertraging opgelopen. Uiteindelijk heeft deze vertraging ertoe geleid dat de deadline van 1 juli 2021 niet gehaald is. De Gerrit Rietveld Academie heeft DUO hiervan per brief van 29 juni 2021 op de hoogte gesteld.



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Accountantscontrole

Gedurende onze controle hebben wij enkele cijfermatige en tekstuele correcties in de concept-jaarrekening laten doorvoeren. Voor een specificatie van de cijfermatige correcties verwijzen wij naar de bijlage 1 bij dit verslag.

Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding van het auditteam ten behoeve van de controle van de jaarstukken van de Gerrit Rietveld Academie in relatie tot de totaal geplande uren tot en met 5 juli 2021. Deze opgave is derhalve exclusief de laatste uren die nog benodigd zijn voor de afronding van de controle.

	Partner	Manager	(Senior) staff	Totaal
Werkelijk 2020	30	110	450	590
Gepland 2020	30	80	390	500
Werkelijk 2019	35	90	505	630

5.8 Onafhankelijkheid

Wij monitoren voortdurend onze onafhankelijkheid als accountant van de Gerrit Rietveld Academie. In overeenstemming met de onafhankelijkheidsvoorschriften voor accountants, bevestigen wij dat door ons geen werkzaamheden voor de Gerrit Rietveld Academie zijn verricht die (in wezen of in schijn) hiermee conflicterend zijn danwel een bedreiging hiervoor zouden kunnen vormen. Een en ander blijkt ook uit de toelichting in de jaarrekening, waarin is weergegeven dat onze werkzaamheden en het daaruit voortvloeiend honorarium uitsluitend de controle van de jaarrekening 2020 en controle van de subsidieverantwoordingen betreffen. Ook zijn ons geen persoonlijke, zakelijke en/of financiële relaties tussen de Gerrit Rietveld Academie en onze organisatie bekend die naar onze professionele oordeelvorming onze onafhankelijkheid zouden kunnen beïnvloeden. Evenmin hebben wij geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid van de Gerrit Rietveld Academie ontvangen of aan medewerkers van de Gerrit Rietveld Academie gegeven.

5.9 Disclaimer

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het college van bestuur, de auditcommissie en de raad van toezicht van de Gerrit Rietveld Academie. Gezien het vertrouwelijk karakter van dit verslag mag het niet geheel of gedeeltelijk aan derden worden verstrekt of aangehaald worden zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming. Indien dit zonder onze toestemming gebeurt, aanvaarden wij geen verantwoordelijkheid en/of aansprakelijkheid. Hoewel wij van mening zijn dat de in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen, die wij gedurende de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben geconstateerd, uw aandacht behoeven is het geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken. Daarnaast zijn wij ook niet verantwoordelijk en/of aansprakelijk voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. De conclusies, opinies of opmerkingen in dit verslag dienen te worden gelezen in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel en niet als een afzonderlijke opinie over het systeem van interne beheersing van de Gerrit Rietveld Academie en de werking daarvan.

Bijlagen



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Bijlage 1: Gecorrigeerde controleverschillen

Naar aanleiding van onze controle zijn de volgende correcties in de concept-jaarrekening doorgevoerd

Beschrijving	Feitelijk/ schatting	Debet/(Credit) in V+W-rekening	Debet/(Credit) in activa	Debet/(Credit) in schulden	Debet/(Credit) in vermogen
Presentatiecorrectie – schulden aan gemeente Amsterdam	Feitelijk			€ 41K (€ 41K)	
Presentatiecorrectie – voorschotten onjuist gepresenteerd	Feitelijk			€ 207K (€ 207K)	
Vrijval oude verplichtingen	Feitelijk	(€ 81K)		€ 81K	
Overige aansluit- of rekenverschillen in het bestuursverslag en het financiële hoofdstuk					
Totaal		(€ 81K)		€ 81K	



Samenvatting



Financiële
positie



Jaarrekening



Rechtmatigheid



Accountants-
controle

Bijlagen



Bijlage 2: Niet gecorrigeerde controleverschillen

Na afronding van onze controle resteren de volgende controleverschillen

Beschrijving	Feitelijk/ schatting	Debet/(Credit) in V+W-rekening	Debet/(Credit) in activa	Debet/(Credit) in schulden	Debet/(Credit) in vermogen
NWO – onrechtmatige bestedingen:	Feitelijk				
Contractonderzoek NWO @ Vooruitontvangen bedragen NWO		€ 391,61		(€ 391,61)	
Totaal		€ 391,61	€ -	(€ 391,61)	€ -

