












Belangrijkste punten uit het accountantsverslag 2020

- Er is geen sprake van ongecorrigeerde of materiële gecorrigeerde onjuistheden in de jaarrekening.
- De accountant kan zicht vinden in de waardering van de materiële vaste activa; er is ultimo 2020 geen sprake van bijzondere waardeverminderingen van activa.
- De personele voorzieningen zijn toereikend; de accountant kan zich verenigen met de door het management gehanteerde standpunten.
- De controle heeft geen materiële bevindingen inzake rechtmatigheid uitgewezen.
 - Wel worden in een uitzonderingsrapportage de 123 te laat ontvangen VOG's gerapporteerd.
 - In deze 123 gevallen ligt de datum van afgifte van de VOG ná de datum van indiensttreding.
 - Carmel werkt vanaf medio 2020 wel met een (aanvullende) eigenverklaring.
 - De nationale aanbestedingsregels zijn voldoende opgenomen in het inkoopbeleid en er zijn in 2020 geen bevindingen inzake de Europese aanbestedingswetgeving.
 - Het treasurystatuut voldoet aan de wettelijke bepalingen daaromtrent.
 - In 2012 is een tienjarige hypothecaire lening verstrekt die niet in lijn is met de Regeling beleggen en belenen uit 2010. Deze lening is in 2021 geheel afgelost.
 - Carmel betaalt voor een tweetal scholen gemeentelijke belastingen, totaal € 36 duizend.
 - Eén bekostigingsdossier is niet vijf jaar ná datum slagen bewaard gebleven.
 - Het totaal van de rechtmatigheidsfouten blijft onder de controletolerantie van 3% van de totale publieke middelen en heeft zodoende geen effect op het te verstrekken oordeel inzake de financiële rechtmatigheid.
- De in de jaarrekening opgenomen WNT verantwoording is in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).
 - Waarbij volledigheidshalve vermeld wordt dat - conform het Controleprotocol WNT 2020 - de anticumulatiebepaling niet is gecontroleerd.
- Tijdens de controle heeft de accountant geen indicaties verkregen voor feitelijk of vermoede fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving of statuten.
 - In 2020 is sprake geweest van 8 datalekken en onregelmatigheden welke zijn gerapporteerd aan de functionaris gegevensbescherming. Daarvan zijn 4 datalekken gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Hierop is (nog) geen reactie ontvangen van de Autoriteit Persoonsgegevens. De datalekken zijn door de accountant besproken met de functionaris gegevensbescherming; op basis van de ontvangen informatie concludeert de accountant dat geen sprake is van een directe impact op de jaarrekening van Carmelcollege.
- Ten aanzien van het bestuursverslag concludeert de accountant:
 - dat de informatie verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat;
 - dat het bestuursverslag alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.2 Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020 is vereist.

Belangrijkste punten uit de managementletter 2021:

- In de accountantscontrole wordt niet gesteund op de interne beheersing van Carmel; er vindt een volledig gegevensgerichte digitale controle plaats. Dat betekent niet dat de interne beheersing niet op orde is; het niet steunen op interne beheersing komt voort uit efficiency en de controleaanpak. Om in de toekomst wel te kunnen steunen op de interne beheersing is een dialoog gewenst over de vereiste kwaliteit van de interne beheersing naar de toekomst in een digitale en data gedreven omgeving.
- Carmel heeft in 2021 veel energie gestoken in de voorbereiding voor de ingebruikname per 1 januari 2021 van de nieuwe bedrijfsapplicaties Afas (financieel en HRM) en Proactis (bestellen, contractmanagement en factuurverwerking).
- De kwaliteit van de interne beheersing is het afgelopen jaar goed gebleven
 - Interne beheersing is adequaat, de belangrijkste risico's worden voldoende afgedekt
 - Sterke planning- en controlcyclus met adequate (sturings-)informatie voor CvB, Auditcommissie en RvT.
 - Met het project Toekomstbestendige Bedrijfsvoering wordt gewerkt aan verdergaande verbetering en efficiency in de bedrijfsvoering.
- De accountant heeft in 2021 geen nieuwe bevindingen geconstateerd; wel zijn 11 bevindingen uit voorgaande jaren nog niet allen opgelost, mede omdat vanaf 2022 nieuwe systemen in gebruik zullen zijn, waarin processen anders worden ingericht. Deze bevindingen zijn:

Proces	Bevinding	Nieuwe bevinding	Prioriteit
Inkopen en aanbesteden 	Onvoldoende controle verantwoordelijkheid inkopen in juiste periode	Nee	
	Bestellingen worden gedaan buiten de bestelmodule	Nee	
	Onvoldoende vastlegging van bewijsstukken omtrent de prestatielevering	Nee	
Betalingen 	Overmatig gebruik van de Simplified Card (in 2021 wel afgenomen)	Nee	
Personeel 	Functievermenging bij de controle van het standenregister	Nee	
	Kans op oneigenlijk gebruik handtekening college van bestuur	Nee	
	Onvoldoende controle juistheid en volledigheid inzake registratie uren spaarverlof	Nee	
	Niet tijdige aanlevering van de verklaring omtrent gedrag	Nee	
Opbrengsten 	Niet kernactiviteiten (overige baten) potentieel minder in control	Nee	
	Afspraken samenwerkingsverbanden centraal monitoren ter waarborging van het risico op onjuiste toerekening aan periodes	Nee	
Planning & Control 	Begrotingsmodel bevat geen scenariomodule	Nee	

- EY zal als onderdeel van de overgang naar de nieuwe applicaties een pre-live check en conversiecontrole uitvoeren met betrekking tot specifieke gegevensgroepen die relevant zijn in het kader van de jaarrekeningcontrole. Daarnaast zullen in opzet en bestaan enkele automatische controles beoordeeld worden. Een deel van deze werkzaamheden zal in 2022 plaatsvinden.
- In het kader van de nieuwe bedrijfsapplicaties is het systeem- en functioneel beheer omtrent de bedrijfsvoering versterkt.

- In het kader van cybersecurity is in 2021 een cyberassessment uitgevoerd door een extern bedrijf en is een (beknopte) bovenschoolse risicoanalyse opgesteld. Aanbevolen wordt om de verschillende informatiebeveiligingsrisico's bovenschools (verder) te concretiseren (kans * impact) en de maatregelen te koppelen aan deze risico's om zodoende het restrisico te bepalen. Het formuleren van de 'risk-appetite' (mate van bereidheid tot het nemen van risico's) door het bestuur is daarbij zinvol.
- De vóór de Covid-pandemie opgestarte bewustwordingscampagne onder medewerkers omtrent informatiebeveiliging is in 2021 weer opgestart. Aanbevolen wordt deze awareness campagne uit te breiden en periodiek te meten.
- Het integrale risicomanagement is in ontwikkeling. Aanbevolen wordt om, naast de reeds bestaande rapportages vanuit de FG, met een vaste structuur periodiek te rapporteren aan het CvB over informatiebeveiliging (bijvoorbeeld over ontwikkelingen van het dreigingslandschap, restrisico's cybersecurity/privacy, compliance met opgestelde beheersmaatregelen en wet- en regelgeving, (cyber)incidenten en datalekken, wijziging regelgeving en voortgang implementatie verbeteringen).