

Verfrissend nieuws.





ACTUELE ONTWIKKELINGEN IN HET ONDERWIJS 24 januari 2019

Agenda

- 13.30 uur Opening
- 13.35 uur “Inzicht in en verantwoording van onderwijsgelden” door:
Johan Berkouwer RA MSc
- 14.15 uur “Diverse actualiteiten” door:
mr. drs. Gerlof de Jong RA
- 14.50 uur pauze
- 15.20 uur “Fiscale actualiteiten’ door:
mr. Arjan van der Bok RB MB MFP
- 16.00 uur Afsluiting
- 16.10 uur – ca. 17.00 uur Informeel samenzijn

Vragen?

Korte algemene vragen na iedere presentatie.

Specifieke vragen: in de pauze, na afloop of achteraf per mail.

Een frisse kijk op onderwijsinstellingen

Van Ree Accountants

- Controle van de jaarrekening, van de bekostigingsgegevens en van de verantwoordingen van subsidies.
- Ideeën voor verbetering zoals vernieuwing van de administratieve organisatie en interne beheersing en risicomanagement.
- Onze proactieve benadering typeert onze aanpak.
 - Maandelijkse digitale nieuwsbrief
 - Reeducatief
 - Seminars

www.onderwijsaccountant.nl



Onderwijsadviseurs voor managementondersteuning en -advies



Inzicht in en verantwoording van onderwijsgelden



Inspectie van het Onderwijs
Ministerie van Onderwijs, Cultuur
en Wetenschap

Inzicht in en verantwoording van onderwijsgelden

FINANCIËLE STAAT VAN HET ONDERWIJS

2017



Advies

Inzicht in en verantwoording van onderwijsgelden



Rapport Onderwijsraad

| Aanleiding

- Politieke onzekerheid
- Toenemende reserves

| Bevindingen

- Systematiek van de bekostiging
- Doelmatigheid van de bestedingen
- Verantwoording van de bestedingen
- Hoogte van de bekostiging

| Adviezen (1)

- De verantwoording moet beter
- Balans tussen autonomie en verantwoording is niet goed
- Bekostigingssystematiek moet eenvoudiger
- Minder doelfinanciering
- Geen uitspraak over toereikendheid van de bekostiging



| Adviezen (2)

- Onderwijsinstellingen moeten:
 - Beleidsrijk gaan begroten;
 - Effectiviteit van het beleid vaststellen;
 - Doelmatigheid van het beleid evalueren.

- Meer normen o.a. door benchmarking

- Meer toezicht door RvT, MR en Inspectie



Inspectie van het Onderwijs
*Ministerie van Onderwijs, Cultuur en
Wetenschap*

FINANCIËLE STAAT VAN HET ONDERWIJS

2017



| Ontwikkeling vermogen

(x € 1 mln)	2013	2014	2015	2016	2017	Stijging %
Eigen Vermogen	12.201	12.486	12.887	13.126	13.416	10%
Voorzieningen	1.872	1.881	2.047	2.202	2.359	26%

| Ontwikkeling vermogen

- Onderwijsinstellingen moeten beleid voeren
- Onderzoek naar de hoogte van reserves (2019)

| Kwaliteit van begroten

- Begroting rentabiliteit: -/- 1,0%
- Realisatie rentabiliteit: + 0,7%
- Verschil: € 0,5 miljard

Rapport Inspectie van het Onderwijs

| Kwaliteit van begroten

(x € 1 mln)	Onderschatting rijksbijdragen	Onderschatting personeelslasten	Verschil
PO	533	343	190
VO	230	157	73
MBO	205	213	-8
HBO	100	53	47
WO	310	220	90
Totaal	1.378	986	392

| Kwaliteit van begroten

- Accurater
- Beleidsrijker



| Hoe verder?

- Visie op vermogen?
- Beleidsrijk begroten?
- Te voorzichtig begroten?
- Doelmatige inzet?



Veel succes gewenst!

mr.drs. G.J. (Gerlof) de Jong RA
partner

Actualiteiten



VAN REE. EEN FRISSE KIJK OP CIJFERS.

Onderwerpen

- | Handreiking bestuursverslag
- | Verwerking groot onderhoud
- | Vordering transitievergoeding
- | Wet Normering Topinkomens (WNT)
- | Regeling beleggen, lenen en derivaten
- | XBRL / SBR

Handreiking bestuursverslag

| Modernisering bestuursverslag

2017: pilot modernisering bestuursverslag, o.a.:

- welke onderwerpen zijn need-to-know
- evalueren huidige regelgeving

Kerngroep uit pilot: concrete voorstellen, uitgewerkt in een handreiking met als doel: compacter bestuursverslag

Geen wet- of regelgeving!



Handreiking bestuursverslag

1. Inleiding

1.1. Pilot bestuursverslag

Ieder jaar verantwoorden de Nederlandse onderwijsinstellingen zich door middel van een jaarverslag, bestaande uit de jaarrekening, het bestuursverslag en de overige gegevens, waarin zij toelichting geven op de besteding van hun middelen en de daarmee behaalde resultaten. De aanlevering van de jaarrekening bij DUO is inmiddels volledig gedigitaliseerd en ondergebracht in SBR/XBRL, waarbij alle onderdelen zijn gedefinieerd

VAN REE. EEN FRISSE KIJK OP CIJFERS.

Handreiking bestuursverslag

| Inhoud

Handreiking voor indeling bestuursverslag:

- Hoofdstukken
- Onderwerpen per hoofdstuk
- Uitleg wat de onderwerpen zouden kunnen bevatten

Levend document met het oog op het vergroten van de relevantie van het bestuursverslag

Verwerking groot onderhoud

| Verwerkingsmethoden kosten groot onderhoud

- Alle uitgaven direct ten laste van het resultaat
- Vormen van een voorziening groot onderhoud
- Componentenbenadering

Vanaf 1-1-2019 is het niet meer toegestaan uitgaven ten laste van het resultaat te laten vallen. Eerdere toepassing is toegestaan.

Bij overgang naar ander stelsel is een goed meerjaren onderhoudsplan van belang.

Verwerking groot onderhoud

| Complicatie componentenmethode

Componentenbenadering dient vanaf de eerste verwerking toegepast te worden.

Niet pas starten vanaf het moment dat groot onderhoud wordt gepleegd.

Mogelijkheid: prospectief verwerken, niet met terugwerkende kracht voor activa die voor 1 januari verwerkt zijn.

Complicatie bij panden waarvan het economisch eigendom bij de gemeente ligt.

PO en VO die componentenmethode al toepassen: wellicht heroverwegen.

Verwerking groot onderhoud

| Voorbeeld verwerking componenten

Investering pand: € 600.000 inclusief component
buitenschilderwerk € 30.000

Afschrijvingstermijn gebouw: 40 jaar

Afschrijvingstermijn schilderwerk: 8 jaar

Toepassing componentenbenadering vanaf uitvoering:

Afschrijvingskosten gebouw: $\text{€ } 600.000 / 40 = \text{€ } 15.000$

Vanaf ingebruikname:

Afschrijvingskosten gebouw: $\text{€ } 570.000 / 40 = \text{€ } 14.250$

Afschrijvingskosten schilderwerk: $\text{€ } 30.000 / 8 = \text{€ } 3.750$

Verwerking groot onderhoud

| Voorziening groot onderhoud

Methode heeft de voorkeur wegens het economisch claimrecht dat in PO/VO op de gebouwen rust.

Overgang naar voorzienig moet retrospectief:

- Voorziening heeft beginstand op basis van MOP
- Verwerking als stelselwijziging

Benodigde jaarlijkse dotatie aan de voorziening bepalen per onderhoudscomponent.

Geldt ook voor bestaande voorzieningen!

Vordering transitievergoeding

| Wet werk en zekerheid (WWZ)

Op basis van de WWZ sinds 1 juli 2015 transitievergoeding verschuldigd bij beëindiging arbeidsovereenkomst op initiatief van de werkgever.

Geldt ook bij ziekte en arbeidsongeschiktheid.

UWV gaat de wettelijke transitievergoeding compenseren
Aanvragen kan vanaf 1 april 2020, ook voor betaalde transitievergoedingen vanaf 2015.

Aanvraag hiervoor uiterlijk 30 september 2020.

Vordering transitievergoeding

| Voorwaarden vordering

Het moet aannemelijk zijn dat sprake is van een recht op vergoeding.

Aanvraagformulier en exacte voorwaarden zijn nog niet bekend, maar in Memorie van toelichting worden genoemd:

- Arbeidsovereenkomst met,
- Beschikking UWV toestemming opzegging wegens arbeidsongeschiktheid, of
- Beschikking kantonrechter ontbinding arbeidsovereenkomst wegens arbeidsongeschiktheid, of
- Beëindigingsovereenkomst met wederzijds goedvinden wegens arbeidsongeschiktheid.

Vordering transitievergoeding

| Verwerking jaarrekening

Als aan de voorwaarden wordt voldaan moet in 2018 een vordering opgenomen worden.

Presentatie als afzonderlijk financieel vast actief, want afwikkeling op zijn vroegst in 2020.

In 2019 opnemen als kortlopende vordering.

Saldering met eventueel nog verschuldigde transitievergoeding is niet toegestaan.

Hoogte is maximaal de wettelijk verschuldigde transitievergoeding, ook als meer is betaald.

| Wijzigingen

Indexatie bezoldigingen per klasse.

2018: september indexatie algemeen maximum met terugwerkende kracht, geen aanpassing klassen OCW.

In 2018 geen gewezen topfunctionarissen meer.

Nieuwe vermelding als topfunctionaris bij andere functie binnen de instelling als:

- Arbeidsovereenkomst is afgesloten of verlengd op of na 1 januari 2018, en
- Minimaal 12 maanden functie van topfunctionaris is vervuld.

In WNT 2019 dus voor het eerst mogelijk.

| Onverschuldigde betalingen

Over onverschuldigde betaling dient rente gerekend te worden als de betaling niet voor 1 juli van het jaar volgende op het jaar waarin de onverschuldigde betaling is ontstaan, wordt teruggevorderd.

Als hier sprake van is rente over periode 1 januari tot en met de dag voorafgaand aan de betaling.

Hoogte rente: wettelijke rente, maar minimaal 4%.

Accountantsmelding als niet volledige betaling heeft plaatsgevonden: schuld + eventuele rente.

| Groepsrelaties

- Complexiteitspunten worden vaak fout berekend bij groepsrelaties zoals personele unie
- WNT-verantwoording per rechtspersoon die onderwijsinstelling in stand houdt
- Tijdverdeling bestuurders toedelen aan individuele WNT-instellingen, bijv. o.b.v. doorbelasting kosten

Bij WNT-verantwoording ook aandacht voor gelieerde instellingen waar topfunctionarissen bezoldiging ontvangen.

Beleggen, lenen & derivaten

| Wijziging regeling

Onbedoeld strenge eisen voor het aangaan van leningen.
Alleen toegestaan te lenen van lidstaten en financiële instellingen.

Ruimere definitie, voorwaarde blijft dat geen extra risico's gelopen worden en de rente niet hoger is dan de marktrente.

Leningen toegestaan van:

- Alle overheden, dus inclusief gemeenten
- Organisaties of fondsen waarbij de risico's beperkt zijn:
 - Voldoende vermogend
 - Rente niet hoger dan gangbaar in de markt
 - Geen aanvullende eisen zoals invloed op onderwijs e.d., ook geen financiële eisen.



| Digitale assurance

Initiële plan: 2018 volledig digitaal aanleveren, inclusief bestuursverslag en controleverklaring

Huidige stand van zaken: dezelfde wijze als aanlevering gegevens 2017.

Tot Slot

Vragen?




Pauze tot 15.15u

FISCALE ACTUALITEITEN

Mr. A.A. (Arjan) van der Bok RB MB MFP



- 
- Van Ree Accountants = een frisse kijk op cijfers!

Hoe bijvoorbeeld:

- Update januari 2019 van de brochure “Onderwijsinstellingen en de fiscus”! Heeft u hem al ontvangen?

Zie voor downloaden ook onze website: www.onderwijsaccountant.nl

- Workshop “fiscaliteit” in het najaar 2019 voor PO/VO en MBO/HBO

Houd onze website in de gaten en onze periodieke nieuwsbrief!



Gespreksonderwerpen:

- Btw-handreiking Min. SZW onderwijs en kinderopvang (11-10-2018)
- VPB-besluit kleine winsten stichtingen en verenigingen
- Verruiming btw-sportvrijstelling > verhuur sporthallen
- Aanpassing vrijwilligersvergoeding loonbelasting
- Herziening Kleineondernemersregeling btw
- Btw-positie leden Raad van Toezicht

BTW – handreiking kinderopvang onderwijs



- Infokaart “btw-afdracht” ministerie SZW 11 oktober 2018

<https://www.veranderingenkinderopvang.nl/documenten/publicaties/2018/10/10/infokaart-btw-afdracht>

Situatie:



- Onderlinge doorbelasting van personeelskosten = 21% btw
- Btw-vrijgesteld presteren = geen aftrek btw op kosten
- Gevolg = btw-heffing = kostenverhogend

Aangedragen oplossingsrichtingen in memo ter vermijding btw-druk:

1. Vorming fiscale eenheid omzetbelasting;
2. Kosten voor gemene rekening;
3. Overeenkomst van opdracht met btw-vrijstelling (welke dan?).

➤ Fiscale eenheid omzetbelasting

Voorwaarden:

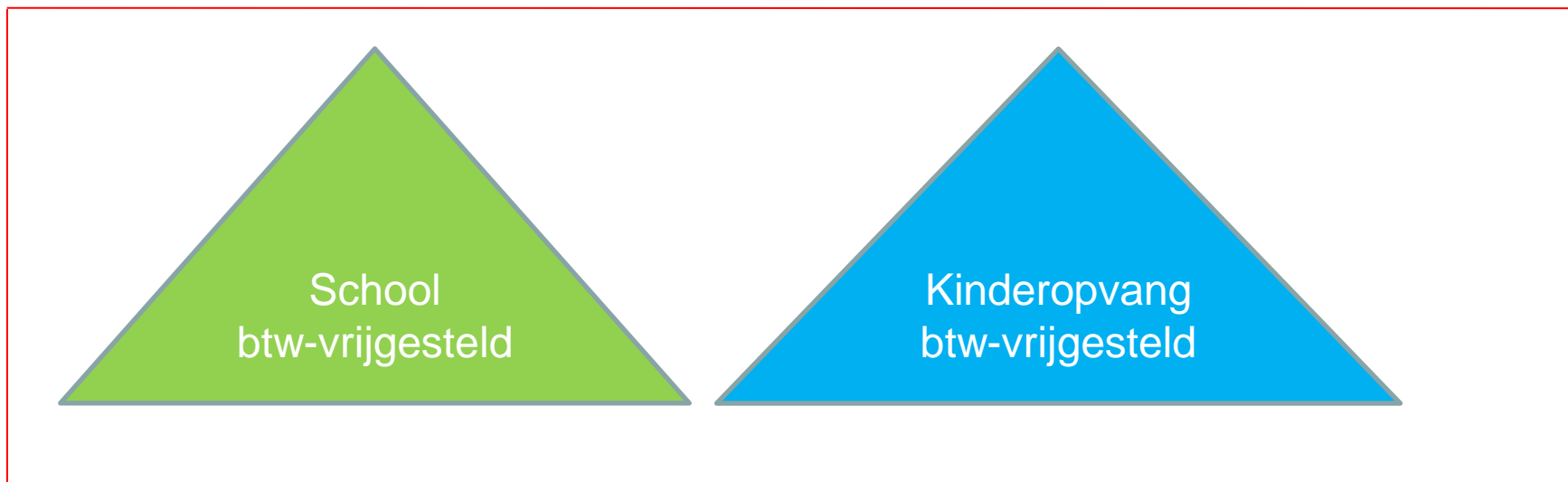
- a) Financieel;
- b) Organisatorisch; **en**
- c) Economisch

in voldoende mate met elkaar zijn verweven.

Fiscale eenheid ontstaat:

1. Van rechtswege; *of*
2. Op grond van door de belastingdienst vooraf afgegeven beschikking.

Fiscale eenheid:



- Onderlinge prestaties geen economische activiteiten > binnen fiscale eenheid;
- Onderling geen btw aan elkaar doorberekenen;
- Eén btw-plichtige;
- Hoofdelijke aansprakelijkheid voor elkaars btw-schulden.



- Kosten voor gemene rekening > ontstaan via jurisprudentie van de Hoge Raad. Voorwaarden zijn:
 - Verdeling van kosten volgens een vooraf vaststaande vaste verdeelsleutel;
 - Het risico van de kosten gaat alle deelnemers aan;
 - Kosten worden gemaakt ten behoeve van meerdere partijen;
 - Kosten worden in eerste instantie door één partij betaald; **en**
 - Kosten worden voor het werkelijke bedrag omgeslagen over deelnemende partijen.



Enkele aanvullingen op memo ministerie SZW:

- Memo: vaste verdeelsleutel = vast percentage. Is verdeelsleutel op basis van leerlingenaantallen een vooraf vaststaande verdeelsleutel?

Praktijk: wisselende standpunten inspecteurs bij vooroverleg. In beginsel geldt als uitgangspunt: vaste verdeelsleutel = vast percentage.

- Personeelskosten: in overeenkomst opnemen dat ook kosten van ontslag en ziekte alle partijen aangaan gedurende de looptijd van de overeenkomst!
- Stel altijd een schriftelijke overeenkomst op > vooraf overeengekomen vaste verdeelsleutel = bewijspositie penvoerder!
- Vraag fiscus vooraf om goedkeuring.

➤ VPB-besluit subjectieve vrijstelling stichtingen en verenigingen

- Nr. 2018-155144 d.d. 19 september 2018
- Kern besluit: toepassing/zienswijze art. 6 Wet VPB

Kort samengevat:

VPB-vrijstelling voor stichting/vereniging als de winst:

- a. Per jaar niet meer bedraagt dan € 15.000; **en**
- b. De winst over het jaar en de vier voorafgaande boekjaren niet meer bedraagt dan € 75.000.

Denk bijvoorbeeld aan kinderopvangcentra > in beginsel VPB-plichtig!

VPB – besluit subjectieve vrijstelling

Praktijkcasus:

Vereniging opgericht in 2010. In 2012 is de winst per jaar meer dan € 15.000 maar lager dan € 75.000.

Standpunt fiscus:

€ 75.000-grens pro rata herrekenen. $€ 75.000 \times 3/5 = € 45.000$.
Navordering VPB voor 2012!

Standpunt ook opgenomen in het besluit van 19 september 2018 (onderdeel 2.2)

Standpunt Van Ree Accountants:

Formulering wettekst en doel van wetgever geven geen aanleiding tot pro rata > geen navordering VPB 2012!

VPB – besluit subjectieve vrijstelling

Rechtbank Gelderland op 23 oktober 2018
(ECLI:NL:RBGEL:2018:4520):

- Wettekst geeft geen aanleiding tot herrekening van de winstgrens;
- Pro rata berekening inspecteur in strijd met de wettekst en de bedoeling van de wetgever.

Gevolg voor de praktijk:

- Gepubliceerd besluit dat op enkele punten volgens Rechtbank Gelderland in strijd is met de wet!
- Belastingdienst treedt in hoger beroep (wordt vervolgd).



➤ Verruiming btw-sportvrijstelling en verhuur sporthal:

Tot en met 2018:

- Verhuur sporthal door school is gelegenheid geven tot actieve sportbeoefening = 6% btw-belast
- Btw-belaste verhuur = btw-aftrek op kosten voor zover toerekenbaar

Vanaf 1-1-2019:

- Verhuur sporthal door school is btw-vrijgesteld indien:
 - a. Onontbeerlijk voor beoefenen van sport of lichamelijke opvoeding; **en**
 - b. Verhuur door niet-winst beogende instelling (zoals onderwijs)

Gevolg van btw-belast naar btw-vrijgesteld, hoofdregel:

- Herziening van btw > in beginsel vindt btw-herrekening plaats van in het verleden afgetrokken btw bij nieuwbouw.
- Herzieningstermijn op onroerende zaken is 10 jaar.
- Stel, sporthal gebouwd en in gebruik genomen per 1-1-2017. Deels btw-belaste verhuur en aftrek van btw. Vanaf 1-1-2019 btw-vrijgestelde verhuur. Herziening aftrek btw voor $8/10 \times$ btw-aftrek.

Echter, overgangsrecht in btw-sportvrijstelling:

- Geen btw-herziening als de herziening enkel en alleen ziet op de gevolgen vanwege de verruiming van de btw-sportvrijstelling.

➤ Vrijwilligersvergoeding in het onderwijs:

- Verhoging normbedragen per 1-1-2019:

€ 170 per maand	(tot 2019: € 150)
€ 1.700 per jaar	(tot 2019: € 1.500 per jaar)
Vergoeding per uur € 5	(tot 2019: € 4,50 bij 23 jaar of ouder)

Bijvoorbeeld: overblijfvergoeding voor tussenschoolse opvang

Standpunt belastingdienst in praktijk:

onbelaste vergoeding is max. 2 uur x € 4,50 = € 9.

Vanaf 1-1-2019 dan € 5 x 2 = € 10.



Loonbelasting - vrijwilligersvergoeding



Wanneer onbelaste vrijwilligersvergoeding mogelijk:

- ANBI; *of*
- Sportorganisatie: *of*
- Niet zodanig lichaam niet zijnde VPB-plichtig of daarvan vrijgesteld.

Let dus op:

Stichting kinderopvang en VPB-plichtig? Dan geen mogelijkheid tot onbelaste vrijwilligersvergoeding!

➤ Herziening Kleineondernemersregeling per 1-1-2020:

Huidige situatie tot en met 31-12-2019:

- Alleen toepasbaar op natuurlijke personen (dus niet voor onderwijsstichting)
- Indien afdracht op jaarbasis max. € 1.345 dan per saldo geen btw-afdracht door beroep op KOR.
- Degressieve afdrachtvermindering tussen € 1.345 en € 1.883.
- Afdracht max. € 1.345 dan optie ontheffing btw-verplichtingen.



Nieuwe situatie vanaf 1-1-2020:

- Van vrijstelling o.b.v. afdracht naar omzetgerelateerde vrijstelling.
- Indien omzet max. € 20.000 dan is beroep op KOR mogelijk.
- Geldt nu ook voor rechtspersonen zoals vereniging, stichting en BV.
- In beginsel geen btw-verplichtingen > geen btw op factuur, geen btw-aangifte.
- Toepasbaar vanaf 1-1-2020 > melding uiterlijk 20-11-2019.

BTW – Kleineondernersregeling (KOR)



Welke omzet geldt voor € 20.000-grens:

- Volledig in NL belaste omzet ongeacht btw-tarief.
- Dus ook omzet als btw-heffing is verlegd naar afnemer.
- Ook bepaalde vrijgestelde omzet zoals bijv. verhuur onroerende zaken, financiële diensten betaalverkeer, handel effecten etc.
- Ook omzet m.b.t. uitvoer van goederen.
- Ook winstmarge bij toepassing reisbureauregeling.

- Overschrijding omzetgrens halverwege jaar: vanaf dat moment vervalt vrijstelling.

- Wel aangifteplicht voor nieuwe KOR-ondernemer bij btw-verlegging, denk aan inkoop van mobiele telefoons door btw-ondernemer.

- Omzetgrens dus voor alle belaste leveringen/diensten bij elkaar opgeteld!

BTW - Kleineondernemersregeling (KOR)



Let echter wel op:

- Herziening eerder in aftrek gebrachte btw-voorbelasting?!
- Geen herziening indien herzieningsbedrag lager is dan € 500 dan wel herziening minder is dan 10% van de in het jaar afgetrokken btw.
- Keuze geldt voor onbepaalde tijd, geen terugwerkende kracht.
- Keuze kan worden herzien na tenminste 3 jaren.
- Na opzegging toepassing KOR kan pas na 3 jaren opnieuw voor KOR worden gekozen. Doel: voorkoming jojo-effecten.

BTW - Kleineondernemersregeling (KOR)



Voorbeeld:

Onderwijsinstelling verricht naast het geven van onderwijs uitsluitend nog een andere dienst in de vorm van ter beschikking stellen van personeel dat niet onder een btw-vrijstelling kan vallen.

Detacheringsopbrengsten zijn op jaarbasis € 18.000 excl. btw.

In 2019 draagt de onderwijsinstelling $21\% \times € 18.000 = € 3.780$ aan btw af op aangifte.

In 2020 hoeft de onderwijsinstelling geen btw in rekening te brengen en af te dragen als zij zich tijdig aanmeldt voor de nieuwe Kleineondernemersregeling.

Bijkomstige btw-belaste activiteiten kunnen dus vanaf 2020 buiten de btw-heffing blijven!

BTW – Leden Raad van Toezicht



➤ Btw-ondernemerschap leden RvT:

- Vanaf 2012 grote bron van discussie.
- Standpunt belastingdienst: reeds bij één commissariaat btw-ondernemerschap.
- Optie: Btw-ontheffing indien afdracht op jaarbasis max. € 1.345.
- Hof Den Bosch 21 juni 2018 (nr. 16/03573): préjudiciële vragen Hof van Justitie

Casus: Natuurlijk persoon. Lid van RvC van één stichting. Tot 2013 niet-btw-ondernemer. Vanaf 2013 wel btw-ondernemer met één aanstelling.





- Hof Den Bosch: twijfel aan zelfstandigheid-criterium o.b.v. btw-Richtlijn.
- Préjudiciële vragen Hof Justitie EU: Lid RvC is voor wat betreft zijn arbeids- en bezoldigingsvoorwaarden ondergeschikt ten opzichte van de RvC?
- Voorlopige conclusie Hof Den Bosch: commissaris is geen btw-ondernemer!
- Einde btw-ondernemerschap commissarissen?
- **Tip:** bezwaar aantekenen tegen btw-afdracht onder verwijzing naar bovengenoemde procedure ter behoud van rechten?



- De btw-positie vanaf 1-1-2020:
 - Nu reeds btw-ontheffing? Dan geen verplichte afzonderlijke melding maar automatisch toepassing nieuwe KOR vanaf 2020.
 - Opzegging KOR dan ook binnen drie jaar mogelijk vanwege automatische overgang nieuwe KOR.
 - Veel leden RvT zullen straks mogelijk buiten btw-heffing kunnen blijven.
 - Vergoedingen hoger dan € 20.000 > bezwaar op basis van lopende procedure Hof den Bosch?



EINDE

Heel hartelijk dank voor uw bezoek!
Goede terugreis, rijd voorzichtig!

Vragen:

Bel 0343-415940 of per email: avdbok@vanreeacc.nl

VAN REE



ACCOUNTANTS

registeraccountants en belastingadviseurs