
Rapport

Controle Jaarrekening 2023

Uitgebracht aan:
stichting Interconfessioneel Basisonderwijs Zeewolde

Aan het bestuur van stichting
Interconfesioneel Basisonderwijs Zeewolde
t.a.v. de heer R. Hijne (algemeen directeur)
Gedempte Gracht 25
3894 BA ZEEWOLDE

Datum
28 juni 2024

Behandeld door
drs. M.P.L. Peters RA

Ons kenmerk
9001/2023RP

Onderwerp
Controle jaarrekening 2023

Uw kenmerk
-

Geacht bestuur,

Wij hebben de in het financieel jaarverslag 2023 opgenomen jaarrekening 2023 van uw stichting gecontroleerd. In dit verslag brengen wij onze belangrijkste bevindingen onder uw aandacht. Wij hebben dit verslag als volgt ingedeeld:

1. Controleverklaring
2. Bedrijfsvoering
3. Balans
4. Exploitatieresultaat
5. Afsluiting

1. Controleverklaring

1.1. Controleverklaring

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de stichting. Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht en het onderwijscontroleprotocol 2023, hetgeen betekent dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat.

Uit hoofde van onze controletaak hebben wij de financiële gegevens zoals opgenomen in de jaarrekening en de verplichte bijlagen bij de jaarrekening gecontroleerd. De in het jaarverslag opgenomen bestuursverslag hebben wij niet gecontroleerd. In het kader van onze opdracht hebben wij deze gegevens alleen getoetst op tegenstrijdigheden met de in de jaarrekening opgenomen informatie.

Onze oordelen welke worden opgenomen in de controleverklaring 2023 zijn als volgt:

- Oordeel over de getrouwheid, goedkeurend
- Oordeel over de rechtmatigheid, goedkeurend

Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept waarvan een gewaarmerkt exemplaar is bijgevoegd.

De hiervoor vermelde tekst van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u deze tekst van de controleverklaring zonder persoonlijke handtekening op te nemen in de openbaar te maken jaarstukken. Wij sluiten één exemplaar bij van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief.

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

1.2. Gehanteerde goedkeurings- en rapportagetoleranties

Het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap heeft ons aanwijzingen gegeven ten aanzien van de goedkeurings- en rapportagetoleranties en ten aanzien van de rechtmatigheid. In het accountantsprotocol wordt geen materialiteit meer voorgeschreven voor de getrouwheid. Vanuit OCW is een maximale materialiteit van 2% van het totaal van de baten en 3% van het balanstotaal aanvaardbaar. Het is de verantwoordelijkheid van de instellingsaccountant om deze te bepalen met inachtneming van hetgeen hierover in standaarden is opgenomen. Voor het verantwoordingsjaar 2023 betekent dit voor uw instelling het volgende:

| | Goedkeurings-tolerantie | Bedrag | Rapportage-tolerantie | Bedrag |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------|----------|-----------------------|---------|
| Rechtmatigheid | | | | |
| Rechtmatigheid bestedingen als percentage van de totale bijdrage van OC&W | 3% | € 70.400 | 0,1% | € 2.300 |
| Door OC&W aangewezen specifieke onderwerpen | 1% of 0% | Nvt | 0,0% | € 0 |
| Getrouwheid | | | | |
| Balans als percentage van het balanstotaal | 3% | € 40.300 | 0,1% | € 2.300 |
| Exploitatierkening als percentage van de totale baten | 2% | € 47.400 | 0,1% | € 2.300 |

Fouten of onzekerheden die boven de goedkeuringstolerantie uitkomen hebben invloed op het getrouwe beeld en daarmee op de strekking van de controleverklaring. Fouten of onzekerheden die boven de rapportagetolerantie uitkomen, melden wij aan u. In paragraaf 1.3 werken wij dit verder uit.

1.3. Geconstateerde gecorrigeerde en niet gecorrigeerde fouten

Wij willen u als gebruiker van de jaarrekening inzicht geven in de kwaliteit van de cijfers die ter controle zijn aangeboden en de omvang laten zien van de in de jaarrekening 2023 geconstateerde gecorrigeerde en niet gecorrigeerde fouten.

Alle tijdens de controle geconstateerde fouten boven de € 2.300 zijn gecorrigeerd in de jaarrekening 2023.

De volgende fouten zijn gecorrigeerd in de jaarrekening 2023:

| | X € 1 |
|----------------------------------------------------|--------|
| Feitelijke afwijkingen | |
| Bij: Correctie vooruitbetaalde bedragen 2024 | 21.200 |
| Bij: Correctie kosten ten laste van de voorziening | 17.400 |
| Bij: Correctie kortlopende schulden | 1.700 |
| | |
| Af: Correctie afschrijvingen | 200 |
| | |
| Inschattingsafwijkingen | |
| Geen | |
| | |
| Geprojecteerde afwijkingen | |
| Teveel uitbetaalde dienstreizen | 100 |

2. Bedrijfsvoering

2.1. Bedrijfsvoering monitor

Om u inzicht te verschaffen in de kwaliteit van de administratieve organisatie hebben wij in onderstaande tabel de belangrijkste voor onze controle significante processen aan de hand van een aantal criteria beoordeeld en vergeleken met de norm. Wij hebben hiervoor de volgende criteria gehanteerd:

- Is het proces beschreven?
- Is de opzet van het proces toereikend?
- Werkt het proces ook daadwerkelijk conform de beschreven opzet?
- Is de interne controle voldoende met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid?
- Is de managementinformatie uit het proces betrouwbaar en toereikend?

Per proces hebben wij de kwalificatie voldoende of onvoldoende gegeven. De kwalificatie is gebaseerd op de genoemde criteria. Daar waar wij verbeterpunten zien hebben wij deze onder de tabel beschreven.

| Proces | Te verbeteren | Voldoende |
|-------------------------------------|---------------|-----------|
| Inkopen | | ❖ |
| Investeringen / Aanbestedingen | | ❖ |
| Betalingen | | ❖ |
| Personeel | ❖ | ❖ |
| Begrotingsbeheer | | ❖ |
| Treasury | | ❖ |
| Financieel afsluitproces | | ❖ |
| Risicobeheer | | ❖ |
| Geautomatiseerde gegevensverwerking | | ❖ |

Beschrijving administratieve organisatie

In het kader van de aan ons verstrekte opdracht hebben wij voor zover noodzakelijk aandacht besteed aan de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. De beschrijving voldoet aan de minimaal daaraan te stellen vereisten.

Procescontroles

Voor 2023 hebben wij middels lijncontroles getoetst of de gehanteerde werkwijze heeft geleid tot specifieke risico's. Wij hebben werkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van bovengenoemde processen:

- Inkopen: 28 waarnemingen en wij hebben alle uitgaven boven de € 2.300 gecontroleerd.
- Opbrengsten: 2 waarnemingen.
- Personele lasten: 82 waarnemingen.
- Betalingsverkeer: 35 waarnemingen.

Bevindingen

Binnen de processen is voldoende functiescheiding aanwezig om tot een deugdelijke gegevensverwerking te komen. Ten aanzien van de salarissen merken wij op dat uit onze controle blijkt dat in de personeelsdossiers niet in alle gevallen de noodzakelijke documenten aanwezig zijn. In één van de zes gecontroleerde dossiers was geen akte van bekwaamheid aanwezig. In één van de zes gecontroleerde dossiers was geen ondertekende akte van aanstelling aanwezig. In vijf van de zes gecontroleerde dossier was geen getekende loonbelastingverklaring aanwezig. Bij de controle van de reiskosten is vastgesteld dat in één geval de kosten voor dienstreizen abusievelijk twee maal uitbetaald zijn. Wij adviseren u ten aanzien van de salarissen de dossiervorming en controle te verbeteren.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Ingevolge artikel 2:393 lid 4 BW dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in het kader van de jaarrekeningcontrole.

Bevindingen

Wij hebben voor de van ons van belang zijnde aspecten geen tekortkomingen geconstateerd.

Controleaanpak frauderisico's

Conform onze beroepsstandaarden hebben wij aandacht besteed aan het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management en het frauderisico rondom de juistheid en volledigheid van de kosten. Het frauderisico rondom de kosten is geadresseerd door de juistheid en volledigheid vast te stellen aan de inkoopfacturen en een voortgezette controle. Alle transacties boven de € 2.300 hebben wij integraal gecontroleerd. Het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door de directie hebben wij ondervangen door het selecteren van facturen op basis van risicocriteria.

Bevindingen

Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen andere materiële frauderisico's gesignaleerd.

Controleaanpak continuïteit

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling

aanvaardbaar is en op basis van de verkregen controle-informatie er geen onzekerheid van materieel belang met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden bestaat die gereede twijfel kan doen ontstaan over de mogelijkheid van de stichting om haar continuïteit te handhaven.

2.2. Administratie

Ten aanzien van de administratie merken wij bij de tussenrekeningen op dat hier nog niet afgewikkelde posten uit 2022 in voorkomen. Hoewel voor ons van niet materieel belang adviseren wij u wel om de administratie op dit punt bij te werken.

2.3. Verslaggeving

Voorziening onderhoud

Uw stichting heeft een voorziening voor het groot onderhoud. Deze voorziening is gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan (MJOP). Hierin wordt inzichtelijk gemaakt welk groot onderhoud dient plaats te vinden. De dotatie (de gemiddelde kosten per jaar) aan de voorziening wordt als kosten begroot zodat de grote toekomstige uitgaven vanuit deze voorziening betaald kunnen worden.

Nu wordt al het toekomstige groot onderhoud per jaar bij elkaar opgeteld en wordt een gemiddelde berekend wat er per jaar aan dotatie nodig is. Vanaf 2024 is het niet meer mogelijk om het groot onderhoud te middelen (= egaliseren). De toekomstige voorziening dient per component te worden opgebouwd. Dit kan gaan zorgen voor een hogere stand van de voorziening en daarmee een extra dotatie. Deze extra dotatie kan gevolgen hebben voor het weerstandsvermogen.

Er is ook de optie om levensverlengend onderhoud te activeren er daarover af te schrijven. U heeft vanaf 2024 voor deze optie gekozen. Dit houdt in:

- dat de voorziening groot onderhoud in 2024 vrijvalt en daarmee een positief effect zal hebben op het weerstandsvermogen van de stichting.
- In de begroting 2024 en volgende jaren heeft u rekening gehouden met het feit dat er geen dotatie meer plaatsvindt aan de voorziening groot onderhoud. Dit geeft een ruimte in de begroting 2024 en volgende van € 55.000 per jaar.
 - We zien de post onderhoud in de begroting 2024 en volgende jaren in voldoende mate toenemen.
 - De afschrijvingskosten gebouwen worden vanaf 2026 opgenomen. Dit houdt in dat vanaf 2026 rekening is gehouden met de extra investeringslasten. Het meerjarig onderhoudsplan (MOP) in ogenschouw nemend achter wij dit realistisch gezien voor de jaren 2024 en 2025 met name klachtenonderhoud op het programma staat en er vanaf 2026 onder andere keukenblokken vervangen moeten gaan worden.

Bevindingen

In de meerjarenbegroting heeft u vanaf 2024 reeds rekening gehouden met de gewijzigde regels ten aanzien van het groot onderhoud. Wij achten de verwerking in de meerjarenbegroting in combinatie met het meerjarenonderhoudsplan realistisch.

Bestuursverslag

Naast de controle van de jaarrekening dienen wij tevens te controleren het bestuursverslag voldoet aan de door OCW gestelde criteria. Deze criteria zijn:

- Vermelding gehanteerde code goed bestuur, waarbij ingegaan moet worden op:

- een beleid dat de eigen deskundigheid en verantwoordelijkheid van het personeel voor de kwaliteit van het onderwijs tot haar recht komt,
- een integere bedrijfsvoering, waaronder voorzieningen om verstrengeling van belangen tegen te gaan, en
- afstemming met en verantwoording aan de ouders en andere belanghebbenden binnen en buiten de school.
- Het algemeen bestuur legt verantwoording af over de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden op het gebied van de:
 - Begroting, jaarrekening en het meerjarenplan;
 - De naleving van de code goed bestuur;
 - Het toezien op het rechtmatig verwerven en doelmatig en rechtmatig bestemmen en aanwenden van de middelen.
- Het dagelijks bestuur legt verantwoording af over het handelen en de resultaten die dit handelen heeft opgeleverd
- Maatschappelijke thema's:
 - Strategisch personeelsbeleid
 - Allocatie van middelen
 - Onderwijsachterstanden
 - Sociale veiligheid
- Continuïteitsparagraaf:
 - Meerjarenbegroting voor drie of vijf jaar
 - Meerjarig de kengetallen
 - Meerjarig het aantal leerlingen
 - Personele bezetting
 - Bestuur – Management
 - Personeel primair proces
 - Ondersteunend personeel – Overige medewerkers
- Verantwoording afleggen over de naleving van de regeling beleggen, belenen en derivaten OCW 2016.
- Verantwoording afleggen over wat is gedaan om nieuwkomers op de ISK (Internationale Schakelklas) extra te ondersteunen en wat gedaan is om de nieuwkomers, die zijn doorgestroomd naar het reguliere onderwijs extra te ondersteunen.
- Verantwoording afleggen over het maatschappelijke thema Nationaal Programma Onderwijs
- Verantwoording afleggen over de bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders.

Bevindingen

Onze controle heeft op het punt van het jaarverslag heeft niet geleid tot het maken van opmerkingen.

2.4. Rechtmatigheid

Naast de controle van de jaarrekening dienen wij tevens te controleren of de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van de financiële rechtmatigheid. Hiertoe hebben wij vastgesteld dat de in de jaarstukken opgenomen lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van rechtmatigheid. Dit houdt in dat bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals die in het controleprotocol OCW 2023 zijn vermeld.

Daarnaast heeft het Ministerie van OCW een aantal specifieke posten ter zake de rechtmatigheid benoemd. Voor 2023 zijn dit:

- Treasurybeleid, waaronder naleving van de regeling beleggen en belenen;
- Afhandelingscorrespondentie voorgaande jaren;

- Geoormerkte aanvullende subsidies en bekostiging met een bestedingsverplichting;
- NWO-subsidies;
- Verklaring omtrent het gedrag;
- Studenten die opleiding voor een groot gedeelte op de werkplek volgend ingeschreven bij opleidingscholen (alle sectoren);
- Europese aanbestedingsregels.

Bevindingen

Onze controle heeft op het punt van de rechtmatigheid niet tot opmerkingen geleid. U voldoet aan de gestelde richtlijnen.

3. Balans

3.1. Balanstotaal en eigen vermogen

De balans per 31 december 2023 sluit met een totaal van € 1.344.800 (2022: € 1.234.200). Het eigen vermogen per die datum bedraagt € 621.500 (2022: € 525.900).

3.2. Kengetallen

Hieronder geven wij in het kort een aantal kengetallen evenals een analyse.

| Kengetal | Ultimo 2023 | Ultimo 2022 | Ultimo 2021 | Ultimo 2020 | Ultimo 2019 | Mogelijke streefwaarde | Gemiddelde PO |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|----------------------|
| Solvabiliteit | 46% | 43% | 43% | 38% | 40% | 20% - 35% | 66% |
| Liquiditeit | 4,4 | 5,2 | 5,6 | 4,8 | 5,2 | 1,00 | 3,8 |
| Weerstandsvermogen | 14% | 11% | 15% | 8% | 13% | 5% - 20% | 27% |

De kengetallen van uw stichting zijn per balansdatum van een voldoende niveau. De solvabiliteit en liquiditeit zijn van een voldoende omvang om aan de verplichtingen op korte en lagere termijn te kunnen voldoen, maar liggen onder het gemiddelde in de sector.

Het weerstandsvermogen bedraagt eind 2023 14% of te wel € 331.900. Of deze omvang toereikend is, is afhankelijk van de risico's die uw stichting loopt. Voor een deel van de risico's is een voorziening gevormd. Dit betreft het onderhoud van de gebouwen en voor de personele jubilea. De overige risico's, waarvan de belangrijkste de personele risico's zijn, dient u te dekken uit het weerstandsvermogen.

4. Exploitatieresultaat

4.1. Resultaat

Het exploitatieresultaat bedraagt over 2023 € 95.600 (2022: € 13.100 nadelig). Het resultaat is toegevoegd aan de algemene reserve.

| Kengetal | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | Mogelijke streefwaarde | Gemiddelde PO |
|---------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|------------------------|---------------|
| Rentabiliteit | 4,0% | -0,6% | 6,5% | 0,7% | 6,8% | - 3% - + 3 % | 1,5% |
| Personele lasten / Totale baten | 78,3% | 84,3% | 77,2% | 81,9% | 76,2% | 75% - 80% | 79,5% |

*bron: DUO financiële gegevens per bestuur 18 september 2023

De rentabiliteit van 2023 bedraagt 4,0% dit ligt boven het gemiddelde binnen de sector, maar valt binnen de grenzen van de mogelijke streefwaarde. De personele ratio van 78,3% ten opzichte van de baten valt eveneens binnen de streefwaarde en het gemiddelde van de sector.

Een nadere analyse van het resultaat wordt verwezen naar het bestuursverslag van de jaarrekening 2023. Mogen wij daarnaar verwijzen.

Voor 2024 verwacht u een voordelig resultaat van € 147.500. Ook voor de jaren 2025 tot en met 2027 verwacht u positieve resultaten. Dit kan als toereikend worden gezien in het verder versterken van het weerstandsvermogen.

5. Afsluiting

Wij vertrouwen erop u met onze rapportage van dienst te zijn geweest. Wij hebben de inhoud van het rapport op 28 juni 2024 met de algemeen directeur besproken.

Hoogachtend,

MP accountants & adviseurs



drs. M.P.L. Peters RA

Aan het bestuur van stichting
Interconfessioneel Basisonderwijs Zeewolde
Gedempte Gracht 25
3894 BA ZEEWOLDE

Datum
28 juni 2024

Behandeld door
drs. M.P.L. Peters RA

Ons kenmerk
9001/2023CV

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van stichting Interconfessioneel Basisonderwijs Zeewolde te Zeewolde gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van stichting Interconfessioneel Basisonderwijs Zeewolde op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van stichting Interconfessioneel Basisonderwijs Zeewolde zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountants-protocol OCW 2023. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het dagelijks bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

MP accountants & adviseurs

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M.P.L. Peters'.

drs. M.P.L. Peters RA