



Aan de Raad van Toezicht
van Onderwijsstichting Zelfstandige Gymnasia
T.a.v. de heer A. Wassenaar
Postbus 800
2003 RV HAARLEM

Meander 261
Postbus 9221
6800 KB ARNHEM
telefoon (026) 354 28 00
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk
9006091/MH/735

behandeld door
drs. W. Slotboom RA

datum
9 juni 2015

onderwerp
Accountantsverslag 2014

Geachte leden van de Raad van Toezicht en leden van het College van bestuur,

U heeft ons opdracht gegeven om de jaarrekening 2014 van Onderwijsstichting Zelfstandige Gymnasia te controleren. Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2014. In het accountantsverslag leest u de belangrijkste controlebevindingen.

Bij de door de bestuurder opgestelde jaarrekening 2014 hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Goedkeuring jaarrekening

Wij vertrouwen erop dat de Raad van Toezicht de jaarrekening met de daarin opgenomen resultaatbestemming gaat goedkeuren. Wij vragen u contact met ons op te nemen wanneer dit niet het geval is. In overleg met u kunnen we dan verdere acties ondernemen.

Beperking van de verspreidingskring

Het accountantsverslag is primair opgesteld voor gebruik door de Raad van Toezicht en de bestuurder van Onderwijsstichting Zelfstandige Gymnasia. U mag het zonder onze toestemming vooraf niet aan derden verstrekken. Als gevolg hiervan accepteren wij geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid tegenover enige andere persoon die dit accountantsverslag in handen of ter inzage krijgt.

Wij willen onze dank en waardering uitspreken voor de prettige en goede medewerking die wij tijdens de werkzaamheden van u en uw medewerkers hebben ontvangen.

Als u nog vragen heeft, neem dan contact met ons op. Wij lichten het rapport graag toe.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

drs. A.F.J. van der Velden RA

Bijlage: Accountantsverslag 2014

Flynth

Accountantsverslag 2014 voor Onderwijsstichting
Zelfstandige Gymnasia



Inhoudsopgave

1. Inleiding	4
1.1 Opdracht	4
1.1.1 Risicoanalyse	4
1.1.2 Interim-controle	4
1.1.3 Jaarrekeningcontrole	4
1.1.4 Rechtmatigheid	4
1.2 Onafhankelijkheid gewaarborgd	5
2. Goedkeurende controleverklaring verstrekt	5
3. Enkele tekortkomingen in de administratieve organisatie & interne beheersing	6
4. Ontwikkelingen en analyse resultaat en vermogen	8
4.1 Uw resultaat	8
4.2 Uw financiële positie is verbeterd	8
5. Controlebevindingen jaarrekening 2014	11
5.1 Rechtmatigheid	11
5.2 Verslaggevingsaspecten	13
5.3 Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking is gewaarborgd	14
5.4 Geen aanwijzingen van fraude	14
6. Onderwijsseminar	15
7. Afsluiting	15

1. Inleiding

1.1 Opdracht

In de door u getekende opdrachtbevestiging hebben we afspraken gemaakt over de controle van de jaarrekening 2014 van Onderwijsstichting Zelfstandige Gymnasia. Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

1.1.1 Risicoanalyse

Allereerst analyseren we de risico's waar u als stichting mee te maken heeft. Het doel hiervan is op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie, uw omgeving en uw branche tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen. Deze risicoanalyse dient als basis voor onze controleaanpak. Bij deze analyse ligt de focus met name op de risico's in de processen die leiden tot mutaties in de jaarrekening.

1.1.2 Interim-controle

Onze risicoanalyse en de daarop gebaseerde controleaanpak richten zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid bestaat dat betrouwbare informatie wordt opgeleverd. Omdat deze interne beheersing het gehele jaar goed moet functioneren, hoeven wij met de aanvang van onze controle niet te wachten totdat de jaarrekening gereed is. Onze interim-controle vindt daarom voor een belangrijk deel al in de tweede helft van het boekjaar plaats. We onderzoeken tijdens de interim-controle de processen om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen zijn getroffen en of deze maatregelen werken.

1.1.3 Jaarrekeningcontrole

We voeren de jaarrekeningcontrole uit om een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening als geheel te vormen. Bij de jaarrekeningcontrole stellen we vast of de jaarrekening is opgesteld op basis van Titel 9 BW 2 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (RJ 660). Bovendien stellen we vast of de posten in de jaarrekening juist, volledig en betrouwbaar tot stand zijn gekomen en de posten voldoende zijn toegelicht. Bij deze controle hanteren wij bepaalde marges. Dit houdt in dat we niet alle posten controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en onrechtmatigheden te ontdekken. Wij houden rekening met de materialiteitsgrenzen, zoals die zijn vastgelegd in het onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2014 (verder: controleprotocol).

De uitkomst van de jaarrekeningcontrole rapporteren wij in de vorm van een 'controleverklaring' bij de jaarrekening en dit 'accountantsverslag'. In dit accountantsverslag leest u de belangrijkste bevindingen.

1.1.4 Rechtmatigheid

In onze controleverklaring hebben wij ook een oordeel gegeven over de financiële rechtmatigheid van verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Het ministerie van OCW, het ministerie van EZ en de Inspectie van het Onderwijs stellen jaarlijks een controleprotocol op. Hierin worden eisen gesteld aan de reikwijdte en diepgang van de accountantscontrole, onder andere op het gebied van financiële rechtmatigheid.

In het controleprotocol is tevens een rapportagetolerantie opgenomen. De rapportagetolerantie geeft aan vanaf welke omvang fouten gemeld moeten worden aan OCW in een Rapport van Bevindingen. Voor alle in het controleprotocol genoemde onderwerpen geldt een standaard rapportagetolerantie van 0,1%.

Een aantal onderwerpen is door het ministerie van OCW voorzien van specifieke controletoleranties (CT) en rapportagetoleranties (RT). Dit betreffen de volgende onderwerpen:

- Treasurybeleid, waaronder de naleving van de Regeling beleggen en belenen (0% CT, 0% RT).
- Afhandelingscorrespondentie voorgaande jaren (0% CT, 0% RT).
- Besteding van geormerkte aanvullende subsidies (3% CT, 0% RT).
- Aanwezigheid verklaring omtrent gedrag (VOG) (1% CT, 0% RT).
- Juiste en volledige opgave bezoldiging van bestuurders en toezichthouders (0% CT, 0% RT).
- Verantwoording Wet normering topinkomens in de jaarrekening (0% CT ten aanzien van personeel in loondienst, 1% CT ten aanzien van interim functionarissen/inhuur derden, 3% CT ten aanzien van de kosten, 0% RT).
- Naleving van de sectorale normen in het kader van de financiële rechtmatigheid.
- Visueel gehandicapte leerlingen (VO) (1% CT, 0% RT)

1.2 Onafhankelijkheid gewaarborgd

De voorschriften over onafhankelijkheid zijn bij de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (www.nba.nl) opgenomen in de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (hierna ViO). Ze vormen een belangrijk onderdeel van het normenkader waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is bij Flynn geborgd.

Concreet betekent dit dat als een organisatie ons de opdracht geeft de jaarrekening te controleren, er beperkingen zijn bij het verrichten van overige diensten voor deze organisatie. Voorbeelden van overige diensten zijn administratieve dienstverlening, het ontwerpen en de implementatie van financiële informatiesystemen en de bemiddeling van personeel.

De vraag of bovenstaande diensten toelaatbaar zijn (in combinatie met de controle van de jaarrekening) hangt onder meer af van de aard van de organisatie en de wijze waarop de accountant bepaalde waarborgen heeft getroffen. Bij niet beursgenoteerde organisaties gelden minder strikte regels dan voor beursgenoteerde ondernemingen. Op grond van de door ons getroffen maatregelen en de communicatie hierover is onze onafhankelijkheid voldoende gewaarborgd.

2. Goedkeurende controleverklaring verstrekt

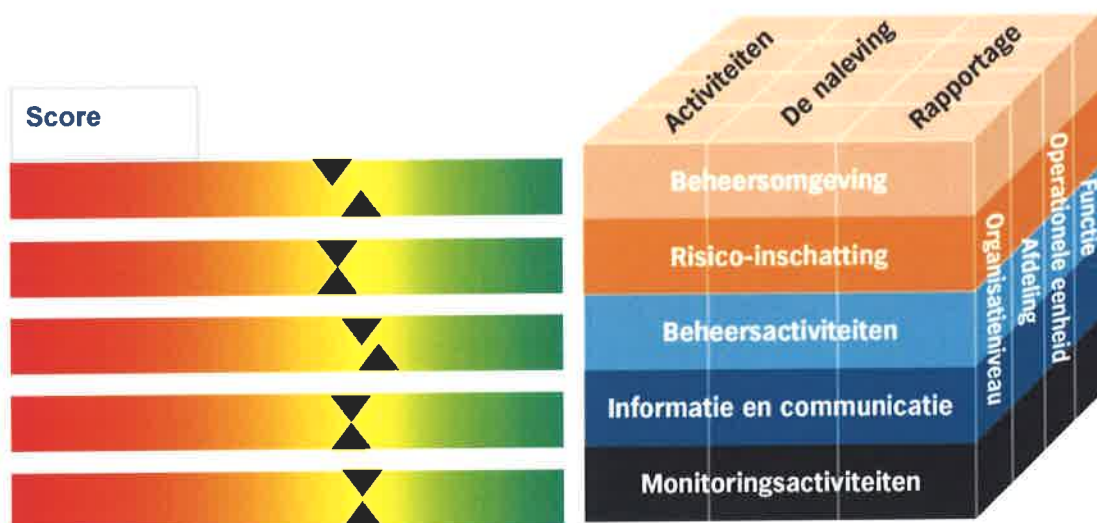
Recent hebben wij de controle van de jaarrekening van Onderwijsstichting Zelfstandige Gymnasia afgerond. Hierbij hebben wij op 9 juni 2015 een goedkeurende controleverklaring verstrekt zowel voor het getrouwheids- als het financiële rechtmatigheidsoordeel.

3. Enkele tekortkomingen in de administratieve organisatie & interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB). Hierbij richten wij ons met name op de beheersingsmaatregelen welke relevant zijn voor de betrouwbaarheid van de cijfers in de jaarrekening.

Wij concluderen dat de interne beheersing van OSZG voldoet aan de daaraan te stellen eisen. De omvang van de bevoegdheden van het hoofd administratie in AFAS en het bankpakket zijn gewijzigd. Er is nu sprake van een afgedwongen dubbele autorisatie in het bankpakket, waardoor het risico op fouten en fraude aanzienlijk verlaagd is. Ook hebben wij vastgesteld dat de problemen met AFAS inmiddels zijn verholpen. Wij zien wel dat door de perikelen die zijn ontstaan bij Bernrode, de eenheid in het bestuur is versterkt en daarmee de interne beheersingsomgeving ook versterkt is. Daarbij moeten wij opmerken dat de planning- en contolcyclus van OSZG, in relatie tot instellingen van vergelijkbare omvang, minimaal is ingericht.

Onderwijsstichting Zelfstandige Gymnasia



Figuur 1: Het COSO-model

De mogelijke scores per component zijn:

	Voldoende ontwikkeld: het aandachtsgebied functioneert goed, er zijn geen significante verbeterpunten.
	In ontwikkeling: momenteel wordt aan de professionalisering van het aandachtsgebied gewerkt.
	Onvoldoende ontwikkeld: het aandachtsgebied heeft duidelijk verbetering.
▼	Status 2013
▲	Status 2014

Status	Aandachtsgebieden	Conclusie en aanbeveling
	Personeelsproces	De meeste van onze aanbevelingen uit voorgaande jaren zijn opgevolgd. Wel constateren wij dat nog aandacht noodzakelijk is voor de verklaring omtrent het gedrag en het zichtbaar controleren van mutaties voordat de salarissen maandelijks verloond worden.
	Administratie en verslaglegging	De administratorrechten in AFAS zijn inmiddels ondergebracht bij Spaarnesant. Wel verdient het vastleggen van de relevante administratieve organisatie en interne beheersing uw aandacht.
	Inkoop en betalingsproces	Het inkoop en betalingsverkeer proces is ten aanzien van de functiescheidingen in het bankpakket aangescherpt. Ook hebben wij geconstateerd dat de administratorrechten in AFAS inmiddels zijn ondergebracht bij Spaarnesant. Wij adviseren u om bij invoer van digitale factuurverwerking dit systeem te laten toetsen door een specialist, een zogenaamde EDP (Electronic Data Processing) Auditor.
	Fiscaliteiten en rechtmatigheid	U hebt onze aanbevelingen uit voorgaande jaren over fiscaliteiten beoordeeld en indien er sprake was van een risico opgevolgd. Voor wat betreft het gebruik van tablets bestaat er nog een risico dat de Belastingdienst de cassatie tegen de uitspraak van het hof wint en tablets voor de periode tot 2015 toch niet als communicatiemiddel gezien worden. Het onderzoek van de Belastingdienst, dat in 2014 is gestart, kan tot vijf jaar teruggaan. Hierdoor bestaat het risico dat onze bevindingen uit voorgaande jaren nog impact kunnen hebben op de uitkomsten van dit onderzoek.
	Automatisering	Er is nog geen sprake van een vastgesteld informatiebeveiligingsbeleid

Figuur 2: Samenvatting interim-bevindingen

De opvolging van deze aandachtspunten wordt bij onze volgende interim-controle beoordeeld en wanneer hiervoor aanleiding is hierover gerapporteerd.

De betekenis van de kleuren in de status is als volgt:

Status	
	De maatregelen voldoen aan de te stellen eisen om de beheersingsdoelstellingen met een redelijke mate van zekerheid te waarborgen.
	De maatregelen voldoen gedeeltelijk aan de te stellen eisen om de beheersingsdoelstellingen met een redelijke mate van zekerheid te waarborgen. Maar de risico's die ermee samenhangen, vormen geen directe bedreiging voor de bedrijfsprocessen.
	De maatregelen voldoen niet aan de te stellen eisen om de beheersingsdoelstellingen met een redelijke mate van zekerheid te waarborgen. De risico's die hiermee samenhangen, kunnen een bedreiging (gaan) vormen voor de bedrijfsprocessen.

4. Ontwikkelingen en analyse resultaat en vermogen

4.1 Uw resultaat

In 2014 heeft uw stichting een resultaat gerealiseerd van 183.895 euro positief terwijl in 2013 een resultaat van 1.857.459 euro positief gerealiseerd werd. Het resultaat is 552.595 euro hoger dan in de begroting voor 2014 was geprognosticeerd.

Onderstaand ziet u een analyse van de belangrijkste verschillen in de resultaatontwikkeling:

- De rijksbijdragen zijn 565.000 euro lager dan in 2013. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de aanvullende baten die in 2013 zijn ontvangen vanuit het nationaal onderwijsakkoord.
- De overige baten zijn 321.000 euro lager dan in 2013. De oorzaak hiervan ligt in 2013. In dat jaar is de verplichting aan de gemeente Haarlem inzake de huisvesting vrijgevallen.
- De personeelslasten zijn met 722.000 euro toegenomen door een eenmalige ontslaguitkering en de gevolgen van het entreerecht, de functiemix en de nieuwe cao.
- De overige materiële lasten zijn gestegen met 338.000 euro, veroorzaakt door gestegen excursiekosten en boekenfondskosten.

4.2 Uw financiële positie is verbeterd

Voor wat betreft de kengetallen concluderen we dat uw financiële positie is verbeterd.

Om de financiële positie van een instelling te kunnen beoordelen en te vergelijken maken we gebruik van kengetallen.

Kengetallen financiële positie

De Inspectie van het Onderwijs heeft de signaleringsgrenzen voor de solvabiliteit en liquiditeit aangepast. Voor solvabiliteit geldt een minimumnorm van 30%. Voor de liquiditeit geldt een minimumnorm van 1,0 voor het PO en 0,75 voor het VO. De current ratio (vlottende activa / kortlopende schulden) van 1,26 (2013: 1,24) en de solvabiliteit 2 (eigen vermogen + voorzieningen/totaal vermogen) van 67,67% (2013: 68,21%) vallen boven de signaleringsgrenzen.

Ontwikkeling kengetallen

In onderstaande tabellen en grafieken hebben we de ontwikkelingen van de kengetallen uiteengezet over de jaren 2014 en 2013. Hierbij zijn ook de benchmarkgegevens opgenomen van besturen met een vergelijkbare omvang op basis van het aantal scholen. De benchmarkgegevens zijn berekend op basis van de gemiddelden van de kengetallen uit de databestanden van DUO (SSG2).

Kengetal	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013	Benchmark 2013
Solvabiliteit (eigen vermogen/ totaal vermogen * 100%)	64,38%	64,92%	47,9%
Kapitalisatiefactor (totaal vermogen – gebouwen)/totale baten incl. fin. baten) * 100%	39,06%	36,90%	42,58%
Weerstandsvermogen (eigen vermogen-MVA)/rijksbijdragen) * 100%	11,95%	11,31%	3,22%
Liquiditeit (vlottende activa/kortlopende schulden)	1,26	1,24	2,14
% Personele lasten van de totale lasten	77,76%	77,85%	77,27%

Wanneer naar de bovenstaande kengetallen gekeken wordt, dan blijkt dat uw solvabiliteit ruim boven het sectorgemiddelde ligt. Dit impliceert dat u beter dan gemiddeld in staat bent om aan uw langlopende verplichtingen te kunnen voldoen. De hogere solvabiliteit van uw stichting wordt ook in belangrijke mate veroorzaakt doordat geen voorziening voor onderhoud wordt opgenomen. Dit stelsel is minder gebruikelijk in het onderwijsveld en maakt daarom uw kengetallen minder goed te vergelijken met andere onderwijsinstellingen.

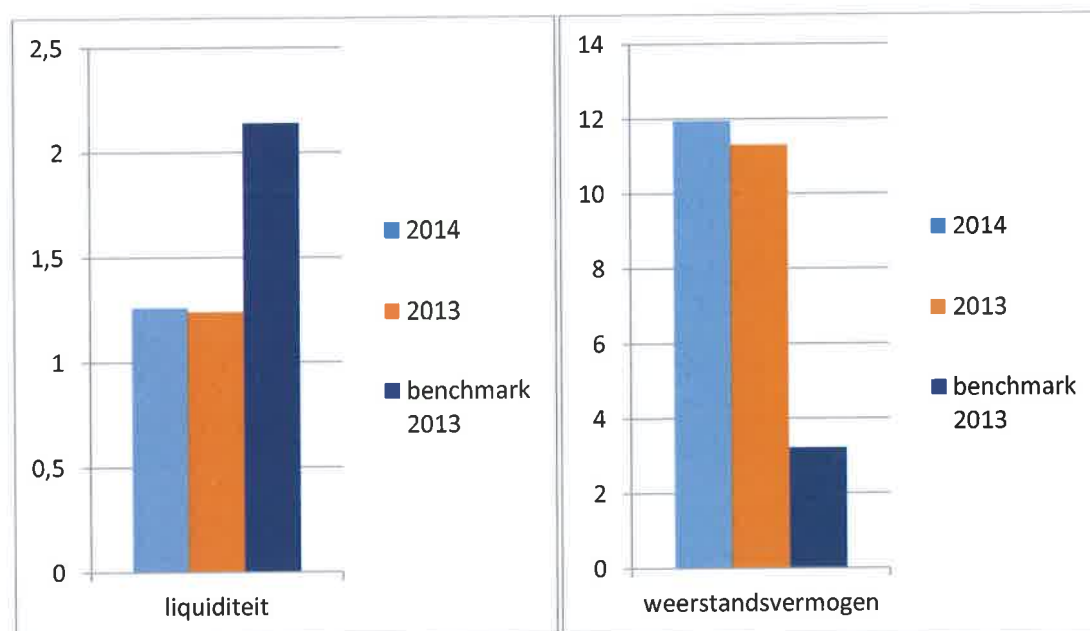
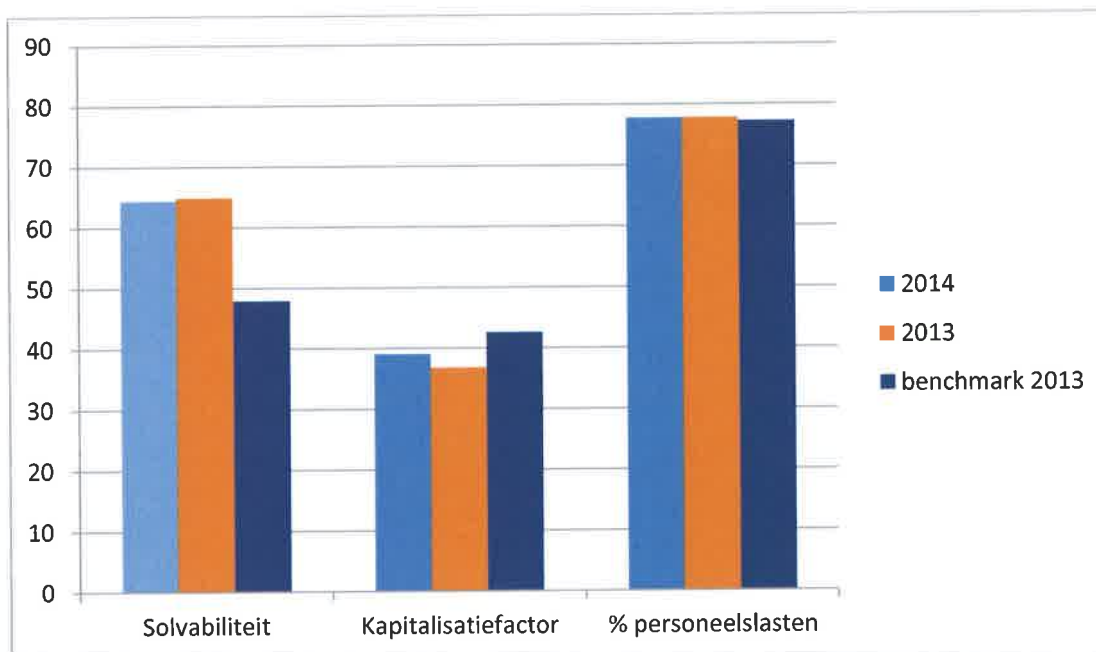
Uw kapitalisatiefactor ligt beperkt onder de benchmark. Dat betekent dat u ten opzichte van andere scholen relatief meer middelen inzet voor het onderwijs.

Het weerstandsvermogen van uw stichting ligt boven het sectorgemiddelde. Dat geeft aan dat uw gegeven de omvang van uw rijksbijdragen iets meer vermogen – materiele vaste activa tot uw beschikking hebt. Het weerstandsvermogen is vooral een indicator hoeveel buffers u heeft om met risico's om te kunnen gaan.

De liquiditeit van OSZG ligt onder de benchmark, hetgeen impliceert dat u over minder liquiditeit beschikt en minder dan gemiddeld in staat bent om aan uw kortlopende verplichtingen te kunnen voldoen. Echter, u beschikt over integraal schatkistbankieren, waardoor een debetfaciliteit van circa 10% van de rijksbijdrage beschikbaar is. Ook is nog 2,7 miljoen euro van uw middelen belegd in langlopende deposito's bij het rijk.

Ten slotte zien wij dat de verhouding tussen de personele lasten en de totale lasten afnemen. In de VO sector zien wij bij andere instellingen dit percentage juist toenemen, voornamelijk door de gevolgen van de cao, het entreerecht en de functiemix. Een structureel oplopende verhouding is vaak een indicator voor financiële problemen.

Grafische weergave realisatie ten opzichte van benchmark



5. Controlebevindingen jaarrekening 2014

5.1 Rechtmatigheid

Naleving van het Kader Financiële Rechtmatigheid is intern gewaarborgd

In de bijlage bij het controleprotocol is een kader met wet- en regelgeving over de financiële rechtmatigheid opgenomen. In dit kader staat de wet- en regelgeving uiteengezet, die we als accountant moeten toetsen (het toetsingskader). We hebben vastgesteld dat er binnen uw stichting voldoende procedures aanwezig zijn om zichtbaar aan te tonen dat uw organisatie voldoet aan de in het toetsingskader opgenomen wet- en regelgeving. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen overtredingen van wet- en regelgeving geconstateerd, die moeten worden meegewogen in het accountantsoordeel.

Geoomerkte rijkssubsidies zijn rechtmatig besteed

Alle aanvullende subsidies van OCW/EZ zijn in de jaarrekening verantwoord en verder gespecificeerd in model G. Op grond van de subsidievoorwaarden hebben we vastgesteld dat u de geoomerkte aanvullende subsidies met bestedingsverplichting rechtmatig heeft besteed.

U voldoet aan de Regeling beleggen en belenen

De 'Regeling beleggen en belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek 2010' (Regeling beleggen en belenen) stelt eisen met betrekking tot het risicomijdend beleggen en belenen en stelt bovendien eisen aan de administratieve organisatie en interne beheersing met betrekking tot uw treasurybeheer.

Inhoudelijk hebben we onder meer vastgesteld dat uw stichting publieke middelen risicomijdend belegt en beleent. Ook voldoen de transacties aan de gestelde ratingseisen en overige eisen uit de Regeling.

Daarnaast hebben we vastgesteld dat uw stichting de hoofdlijnen van de AO/IB voor het beleggen en belenen heeft vastgelegd in een treasurystatuut dat voldoet aan de regeling beleggen en belenen 2010.

De opgave van de topinkomens en bestuurdersbeloningen voldoet aan de eisen

Vanaf 1 januari 2013 geldt de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De Regeling jaarverslaggeving onderwijs is hierop aangepast. Het ministerie van OCW heeft gebruik gemaakt van de mogelijkheid om een bezoldigingsmaximum voor de onderwijssector in te stellen. Het bezoldigingsmaximum voor de sector voortgezet onderwijs is door de minister in een ministeriële regeling voor 2014 vastgesteld op 184.448 euro. Dit betreft de bezoldiging, inclusief de eindejaarsuitkering de vakantiegelduitkering, eventueel toegekende onkostenvergoedingen en de pensioenbijdrage. Daarnaast geldt een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van 75.000 euro en een verbod op variabele beloningen (met uitzondering van jubileumuitkeringen, bindingstoelagen en mobiliteitstoelagen).

Onder de definitie topfunctionarissen vallen de leden van de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen, maar ook hoogste leidinggevenden binnen een organisatie, die leiding geven aan de hele organisatie.

Bij het overschrijden van de WNT-norm door een topfunctionaris wordt het bedrag boven de norm als onverschuldigde betaling gezien. Dit bedrag wordt teruggevorderd van de desbetreffende topfunctionaris.

De WNT geldt ook voor topfunctionarissen die op interim basis werken, voor zover deze in de afgelopen 18 maanden voor een periode van 6 maanden werkzaamheden hebben verricht voor uw organisatie.

Wij hebben vastgesteld dat aan het WNT getrouwheidsaspect is voldaan, dat wil zeggen dat de bezoldiging van alle topfunctionarissen is toegelicht (ongeacht of ze al dan niet de norm overschrijden).

Er zijn geen overige personeelsleden opgenomen in het WNT overzicht, noch hadden er overige personeelsleden opgenomen moeten worden. Dit omdat de bezoldigingsnorm voor overige personeelsleden niet is overschreden.

Tevens hebben wij vastgesteld dat is voldaan aan de financiële rechtmatigheid met betrekking tot de WNT. Dat wil zeggen dat er geen bezoldiging aan topfunctionarissen boven de norm is betaald en dat de ontslaguitkeringen en overige vergoedingen voldoen aan de WNT.

Alle verklaringen omtrent gedrag zijn aanwezig

Op grond van het controleprotocol OCW/EZ 2014 hebben we vastgesteld of voor alle personeelsleden, waarvoor dit wettelijk vereist is, een verklaring omtrent het gedrag (VOG) aanwezig is. We hebben hierbij geen bijzonderheden geconstateerd.

Bij de interim-controle hebben we geconstateerd dat voor 7 personeelsleden de VOG pas na indiensttreding is afgegeven. Op basis van de wettelijke bepalingen moet de VOG zijn aangeleverd vóór het in dienst treden. De VOG mag maximaal zes maanden oud zijn op het moment van indiensttreding

Geen bevindingen over naleving van de Europese aanbestedingswetgeving

De Europese aanbestedingswetgeving maakt onderdeel uit van het rechtmatigheidskader. Voor het boekjaar 2014 geldt voor diensten en leveringen een drempel van 207.000 euro (exclusief omzetbelasting) en voor werken geldt een drempel van 5.186.000 euro (exclusief omzetbelasting). Voor contracten met een verlengingsoptie of contracten voor onbepaalde tijd moet hier vier keer de jaarwaarde van het contract in acht genomen worden. Daarnaast is het per definitie niet zo, dat als er contracten worden afgesloten met meerdere leveranciers, deze contracten als verschillende percelen beschouwd mogen worden. De regelgeving is relatief complex en de vraag of er al dan niet aanbesteed moet worden heeft vaak een juridisch karakter. Daarom adviseren wij u om in geval van twijfel een specialist te consulteren. Het niet naleven van de aanbestedingswetgeving zal relatief vaak leiden tot een afkeurende controleverklaring voor de financiële rechtmatigheid. Het gaat namelijk om relatief grote bedragen. Daarnaast wordt het risico op claims door het niet naleven van de aanbestedingswetgeving op deze wijze gemitigeerd.

Wij hebben geen opmerkingen over de naleving van de Europese aanbestedingswetgeving.

Beleid nationale aanbestedingswet aanwezig

Sinds 1 april 2013 geldt de Aanbestedingswet 2012 voor alle aanbestedingen door (semi-) publieke instellingen in Nederland. De Aanbestedingswet 2012 bevat zowel regels voor aanbestedingen boven de Europese drempelbedragen, als daaronder. Een aantal bepalingen uit de Aanbestedingswet 2012 is nader uitgewerkt in een Algemene Maatregel van Bestuur (Aanbestedingsbesluit). Onderdeel van dit besluit zijn het Aanbestedingsreglement Werken 2012, de modellen Eigen Verklaring en de Gids proportionaliteit.

In het controleprotocol van 2013 is een groeimodel geïntroduceerd voor de controle op de naleving van de nationale aanbestedingswet. Aanbestedingen boven de Europese drempelbedragen behoorden daarvoor al tot het toetsingskader van de accountant.

Voor 2014 is het toetsingskader van de accountant met betrekking tot aanbestedingen onder de Europese drempelbedragen gelijk aan 2013, dat wil zeggen dat net als in 2013 er een kwalitatieve tolerantie voor aanbestedingen onder de Europese drempel is opgenomen in het controleprotocol. Hiermee wordt bedoeld dat de accountant de AO/IB rondom deze aanbestedingen beoordeelt en daarover rapporteert aan de toezichthouder van de instelling.

U beschikt inmiddels over beleid dat waarborgt dat u aan deze wet voldoet.

Geen onrechtmatige uitgaven voor aanvullende huisvestingsvoorziening

Kosten voor aanvullende huisvestingsvoorzieningen zijn de verantwoordelijkheid van de gemeente. Uitgaven aan aanvullende huisvestingsvoorzieningen, gefinancierd vanuit het publieke vermogen, zijn daarom in beginsel onrechtmatig. In diverse brieven heeft de minister in de afgelopen jaren uitzonderingen uiteengezet, die we in acht hebben genomen bij het uitvoeren van onze controle. We hebben geen onrechtmatige uitgaven aan aanvullende huisvestingsvoorzieningen geconstateerd.

Geen rapport van bevindingen

In overeenstemming met het controleprotocol OCW/EZ 2015 moeten geconstateerde bevindingen boven de rapportagetolerantie, die niet geleid hebben tot een ander oordeel over rechtmatigheid, opgenomen worden in een separaat rapport van bevindingen. U moet hierbij aangeven welke corrigerende maatregelen u heeft getroffen voor de geconstateerde bevindingen. Wij hebben geen bevindingen boven de geldende rapportage toleranties geconstateerd en er is geen rapport van bevindingen opgesteld.

5.2 Verslaggevingsaspecten

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling voldoen en zijn consistent toegepast

We hebben beoordeeld of de grondslagen van waardering en resultaatbepaling voldoen aan de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (met in het bijzonder de RJO).

Hierbij hebben we geen bijzonderheden geconstateerd.

Belangrijke schattingen en onzekerheden zijn toereikend onderbouwd en consistent toegepast

In de jaarrekening komen een aantal posten voor waarbij de waardering in belangrijke mate wordt beïnvloed door managementinschattingen (bijvoorbeeld afschrijvingen, voorzieningen en reserveringen onder de kortlopende schulden). Deze managementinschattingen moeten tot stand komen op basis van heldere door externe deskundige bepaalde uitgangspunten. Ook moeten deze uitgangspunten consistent worden toegepast.

We hebben de managementinschattingen beoordeeld en hebben hierbij geen noemenswaardige opmerkingen.

Levensfasebewust beleid

In de nieuwe cao zijn spaarmogelijkheden opgenomen van 50 uur per jaar. Wanneer medewerkers deze uren sparen, ontstaat een verplichting waarvoor een voorziening voor getroffen moet worden. In 2014 zijn deze verplichtingen nog gering. U heeft inmiddels al een voorziening in de jaarrekening opgenomen voor deze verplichting.

Het bestuursverslag bevat alle verplichte onderdelen

Wij hebben vastgesteld dat alle verplichte elementen in het bestuursverslag zijn opgenomen. Ook hebben we marginaal getoetst of de overige onderdelen van de jaarstukken, waaronder het bestuursverslag, niet strijdig zijn met de jaarrekening.

Continuïteitsparagraaf

In een brief van 20 december 2013 van de minister van OCW is uw schoolbestuur geïnformeerd over de uitbreiding van de RJO met het opnemen van een continuïteitsparagraaf in het bestuursverslag. In overeenstemming met de in paragraaf 2.2.3 van het controleprotocol opgenomen passage, stelt de accountant vast dat er een continuïteitsparagraaf is opgenomen in het jaarverslag en dat deze is opgesteld in overeenstemming met bijlage 3 van de RJO. Daarnaast hebben wij conform de voorschriften uit het controleprotocol vastgesteld dat de in de continuïteitsparagraaf opgenomen meerjarenbegroting is ontleend aan de planning- en controlcyclus en is goedgekeurd door het toezichthoudend orgaan. Indien dit niet het geval is, dan dient de accountant dit te vermelden in een rapport van bevindingen.

Wij hebben vastgesteld dat de continuïteitsparagraaf in het bestuursverslag voldoet aan de bovengenoemde vereisten.

Publicatie op website vanuit governance-code vereist

In het kader van transparantie is het de voorkeur van het ministerie van OCW om via de wet of via verslaggevingsregels af te dwingen dat publicatie van de jaarrekening op de website verplicht zou worden. Hieruit blijkt dat het ministerie van OCW veel waarde hecht aan het openbaar maken van de jaarstukken. Uiteindelijk is het geen wettelijke verplichting geworden, maar is in overleg met de sectorraden besloten om dit via de governance code te regelen.

Wij adviseren u om vooruitlopend op deze wijziging te voldoen aan deze bepaling. In principe mag er van worden afgeweken, maar dan dient dit wel beargumenteerd te worden (pas toe of leg uit). Wij attenderen u erop dat het zonder onze toestemming niet is toegestaan om een deel van de jaarrekening, of een verkorte jaarrekening, op de website te publiceren met onze controleverklaring. Tevens vragen wij u om bij publicatie op de website de verklaring zonder persoonlijke handtekening openbaar te maken (de was getekend variant welke is opgenomen in bijlage 2 bij de verklaring). Mocht u toch gebruik willen maken van een publicatie jaarrekening of een verkorte jaarrekening, dan kunnen wij daarbij een aparte controle verrichten en een aangepaste verklaring afgeven. In dat geval verzoeken wij u contact met ons op te nemen.

Opvolging aanbevelingen 2013

Jaarrekeningtraject

Wij constateren dat ten opzichte van 2013 wederom een verbetering heeft plaatsgevonden in de jaarrekeningcontrole. De doorlooptijd is nog steeds aan de lange kant, maar het aantal versies van de jaarrekening is ten opzichte van 2013 fors afgenomen.

Geen materiële controle verschillen geconstateerd

Onze werkzaamheden zijn erop gericht om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen. Die zekerheid houdt in dat kwantitatief of kwalitatief materiële fouten tijdens de accountantscontrole worden gesignaleerd. De accountant dient op basis van NV COS 450 de ongecorrigeerde verschillen te communiceren en hiervoor een bevestiging te vragen van de cliënt.

Er is geen sprake van niet-materiële ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening.

5.3 Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking is gewaarborgd

Op grond van artikel 2:393 lid 4 van het Burgerlijk Wetboek moet de accountant een oordeel geven over de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Hiervoor hebben we de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking beoordeeld. Onze controle heeft geen bevindingen opgeleverd die in dit kader dienen te worden gerapporteerd.

5.4 Geen aanwijzingen van fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij de Raad van Toezicht en het College van Bestuur van de stichting. Wij adviseren u om het behandelen van het frauderisico onderdeel uit te laten maken van het proces van risicomanagement. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen of de jaarrekening door fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten.

Van de accountant wordt op grond van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ook is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan de Raad van Toezicht. We merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Tijdens het controleren van de jaarrekening hebben we geen aanwijzingen gekregen dat er sprake is geweest van materiële fraude. U heeft ons geen fraudegevallen gemeld.

6. Onderwijsseminar

Bestuurders, toezichthouders en (financiële) professionals uit het onderwijs, noteer in uw agenda: onderwijsseminar, 29 september 2015 van 13.00 tot 17.00 uur (deelname is gratis).

Na het succesvolle onderwijsseminar van vorig jaar, organiseert Flynth ook dit jaar het onderwijsseminar. Voor de invulling van het programma horen we graag uw mening en kunt u uw voorkeuren aangeven tot 1 juli. Dit doet u via www.flynth.nl/sessie. Hier kunt u zich ook direct aanmelden.

7. Afsluiting

Als u een verdere toelichting op dit accountantsverslag wilt, neem dan contact op met drs. W. Slotboom RA of met ondergetekende. Graag lichten we dit verslag toe.

Hoogachtend,
Flynth Audit B.V.

drs. A.F.J. van der Velden RA