

Aan Bestuur van
Edese Schoolvereniging
Zuidelijke Spoorstraat 8
6711 NN Ede

Datum
Arnhem, 21 juni 2018

Behandeld door
J. van den Berg Msc

Ons kenmerk
20181464/21614

Onderwerp
Controle jaarrekening 2017

Geachte leden van het Toezichthoudend en Dagelijks Bestuur,

In overeenstemming met de door u aan ons verstrekte opdracht hebben wij jaarrekening 2017 van Edese Schoolvereniging gecontroleerd. Hierbij is het is de verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur de jaarrekening op te maken overeenkomstig Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

In overeenstemming met artikel 393 lid 4 Burgerlijk Wetboek 2 en *Controlestandaard 260 Communicatie met de met governance belaste personen*, brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen. Wij verzoeken u de bespreking van ons accountantsverslag te notuleren in de notulen van de vergadering van het Toezichthoudend Bestuur .

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. De planning en uitvoering van onze controle is met name gericht op (ontleend aan *Controlestandaard 200 Algehele controledoelstellingen van een controle*):

- het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten, op basis van inzicht in Edese Schoolvereniging en haar omgeving, met inbegrip van de interne beheersing van Edese Schoolvereniging;
- het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie over de vraag of er afwijkingen van materieel belang bestaan, door het opzetten en implementeren van passende manieren van inspelen op de ingeschatte risico's;
- het vormen van een oordeel over de financiële overzichten op basis van conclusies die uit de verkregen controle-informatie worden getrokken.

In de controleverklaring hebben wij tot uitdrukking of naar ons oordeel:

- de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Edese Schoolvereniging op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs het jaarverslag – voor zover wij kunnen beoordelen – verenigbaar is met de jaarrekening;
- de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn 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/EZ 2017.

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en onze controlebevindingen, geven wij een goedkeurende controleverklaring af bij de jaarrekening 2017 van Edese Schoolvereniging.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de in bijlage opgenomen controleverklaring wordt opgenomen in de bij de jaarstukken behorende "Overige gegevens". 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.

Wij benadrukken dat ons accountantsverslag uitsluitend is bedoeld om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. Externe partijen kunnen u om uiteenlopende redenen eventueel vragen om een afschrift van deze rapportage. Wij adviseren u om terughoudend te zijn met externe verspreiding van deze rapportage.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en voorts de door u aan ons verstrekte opdracht te hebben voldaan

Hoogachtend,

DVE Onderwijs Audit BV



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





ACCOUNTANTSVERSLAG

Edese Schoolvereniging

Controle jaarrekening 2017

Inhoud

Inleiding.....	1
Managementsamenvatting.....	1
Financiële performance.....	2
Resultaatontwikkeling.....	2
Vermogenspositie.....	2
Bevindingen jaarrekeningcontrole.....	3
De controleverklaring	3
De jaarrekening	3
Voorziening groot onderhoud	4
Overleg accountant met toezichhoudend bestuur.....	4
Het bestuursverslag.....	4
Specifieke uitkomsten jaarrekeningcontrole	4
Kwaliteit van de interne beheersing	6
Overige onderwerpen	6
Geautomatiseerde gegevensverwerking	6
Meldplicht datalekken.....	7
Tot slot	7
Bijlagen.....	8
Controleverklaring origineel getekend.....	8
Controleverklaring voor opname in de jaarrekening.....	8
Gewaarmerkte jaarrekening	8

Inleiding

Ons is de opdracht verstrekt de jaarrekening 2017 van Edese Schoolvereniging te Ede te controleren. De uitvoering van deze opdracht resulteert in een controleverklaring bij de jaarrekening van uw instelling.

In het kader van onze natuurlijke adviesfunctie achten wij het evenwel van zinnige waarde u tevens nader te informeren en te rapporteren omtrent onderwerpen gerelateerd aan uw bedrijfsvoering die vanuit financieel beheersingsperspectief relevant kunnen zijn.

Middels deze rapportage stellen wij in kennis van:

- onze visie op de financiële performance
- onze bevindingen bij de uitvoering van de jaarrekeningcontrole;
- onze beoordeling omtrent de kwaliteit van de interne beheersing;
- en eventuele overige onderwerpen.

Onze controle is op prettig wijze verlopen en wij bedanken u voor de aan ons verleende medewerking.

Managementsamenvatting

Onderdeel	Conclusie
Financiële performance	Het verslagjaar 2017 is afgesloten met een negatief resultaat van € 34.861,- (2016 € 56.968 negatief). Voor 2017 was een negatief resultaat begroot van € 3.034. Het negatieve resultaat wordt met name gerealiseerd door hogere personele lasten. Ons valt op dat u bij nagenoeg gelijkblijvende leerlingaantallen in meerjarenperspectief met een nagenoeg gelijkblijvende formatie toch lagere personeelslasten raamt dan gerealiseerd in 2017. Wij adviseren u dit kritisch te beoordelen. De financiële positie van uw vereniging blijft onverminderd goed.
Bevindingen jaarrekeningcontrole	Goedkeurende controleverklaring Geen specifieke bevindingen omtrent rechtmatigheid
Kwaliteit interne beheersing	Het bestuursverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen Deze is voldoende ontwikkeld waarbij we ons beeld hoofdzakelijk hebben gebaseerd op de processen zoals die bij Dyade zijn ingericht. Wij hebben voor uw bestuur geen interim-controle op het bestuur bureau of een risicoscan uitgevoerd. Risico-beheersing en monitoringsactiviteiten kunnen nader worden geconcretiseerd
Overige onderwerpen	Geen specifieke bevindingen omtrent de automatiseringsomgeving,

Financiële performance

Resultaatontwikkeling

Het verslagjaar 2017 is afgesloten met een negatief resultaat van € 34.861,- (2016 € 56.968 negatief). Voor 2017 was een negatief resultaat begroot van € 3.034. Het negatieve resultaat wordt met name gerealiseerd door hogere personele lasten. Ons valt op dat u bij nagenoeg gelijkblijvende leerlingaantallen in meerjarenperspectief met een nagenoeg gelijkblijvende formatie toch lagere personeelslasten raamt dan gerealiseerd in 2017. Wij adviseren u dit kritisch te beoordelen.

Vermogenspositie

Uw organisatie beschikt over een stevig eigen vermogen en een goede financiële positie. De kengetallen liggen boven de signaleringsgrenzen van het ministerie.

Wij adviseren u de risico's te kwantificeren en in relatie te brengen tot de streefwaarde van het weerstandsvermogen.



Bevindingen jaarrekeningcontrole

De controleverklaring

De jaarrekening zal door ons worden voorzien van een goedkeurende controleverklaring. Deze goedkeuring heeft zowel betrekking op de getrouwheid als op de financiële rechtmatigheid.

Een originele door ons getekende controleverklaring hebben wij bijgevoegd. Tevens hebben wij een tweede exemplaar toegevoegd waarvan de tekst kan worden gehanteerd ter opname in de jaarrekening.

Wij verwijzen u hiervoor naar de instructie in ons begeleidend schrijven.

Voor uw vereniging gelden de hierna genoemde goedkeuringstoleranties. Fouten of onzekerheden die boven de goedkeuringstolerantie uitkomen hebben invloed op het getrouwe beeld en daarmee op de strekking van de controleverklaring (goedkeurend, afkeurend, etc.). Fouten of onzekerheden die boven de rapportagetolerantie uitkomen, melden wij aan u.

Voor het verantwoordingsjaar 2017 hanteren wij voor uw vereniging de volgende goedkeurings- en rapportagetoleranties:

	Goedkeurings- tolerantie	Bedrag	Rapportage- tolerantie	Bedrag
Getrouwheid				
Balans en exploitatierekening als percentage van de totale baten	2%	€ 25.019	nvt	nvt
Rechtmatigheid				
Totaal publieke middelen	3 %	€ 35.453	0,1%	€ 1.182

Naast deze toleranties hebben wij onze controle uitgevoerd in overeenstemming met het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2017 inclusief de specifieke toleranties die gelden voor diverse getrouwheids- en rechtmatigheidsaspecten.

De jaarrekening

Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden hebben wij geen afwijkingen geconstateerd die naar ons oordeel in de definitieve jaarrekening moesten worden aangepast.

De jaarrekening voldoet aan de daaraan in het kader van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO) te stellen eisen.

Voorziening groot onderhoud

Uw vereniging beschikt over een toereikende voorziening groot onderhoud. De voorziening groot onderhoud is bedoeld om meerjarig noodzakelijk onderhoud gelijkmatig over de exploitatiejaren te verdelen. Bij onze controle hebben we vastgesteld dat jaarlijks terugkerend onderhoud en uitbreidingsinvesteringen ook ten laste van de voorziening zijn gebracht. Wij adviseren u de voorziening uitsluitend in te zetten voor periodiek gepland grootschalig onderhoud. Wij hebben begrepen dat u in 2018 het MOP zult actualiseren. Wij verzoeken u dit advies punt hierbij te betrekken.

Overleg accountant met toezichthoudend bestuur

In onze opdrachtbevestiging hebben wij u de mogelijkheid gegeven een mondelinge toelichting op het accountantsverslag te ontvangen. U heeft gekozen om niet van deze mogelijkheid gebruik te maken. Wij zijn van mening dat wij met dit accountantsverslag hebben voldaan aan onze verplichting te communiceren met het toezichthoudend orgaan. Dit neemt niet weg dat onze ervaring is dat een mondelinge toelichting op ons verslag en onze werkzaamheden door toezichthouders over het algemeen als van toegevoegde waarde wordt ervaren. Wij geven u in overweging in 2017 gebruik te maken van deze optie waarbij idealiter een bespreking tijdens kantooruren wordt gepland.

Het bestuursverslag

4 Het is onze verantwoordelijkheid het bestuursverslag te toetsen of deze alle wettelijk verplichte elementen bevat die op grond van de RJO zijn voorgeschreven (aanwezigheidstoets) en of de informatie in het bestuursverslag aansluit op de in de jaarrekening opgenomen informatie (consistentietoets).

In aanvulling hierop dienen wij vanaf het verslagjaar 2017 eveneens vast te stellen of de inhoud van het bestuursverslag overeenkomt met de opgedane kennis van uw organisatie, waaronder onze bevindingen inzake de interne beheersing (signaleren materiële onjuistheden bestuursverslag).

Wij hebben in dit kader geen tekortkomingen geconstateerd in uw bestuursverslag.

Specifieke uitkomsten jaarrekeningcontrole

Aanbesteding

Voor de controle 2017 is in het Onderwijsaccountantsprotocol vastgesteld dat de accountant de AO/IB rondom de AO/IB rondom de aanbestedingen onder de Europese drempelbedragen beoordeelt.

Wij hebben hierbij vastgesteld dat uw geen procedures hieromtrent heeft beschreven. Wij adviseren u dat alsnog te doen. Hierbij merken we op dat leveranciersselectie een proces is waar het risico op onregelmatigheden vergroot is zodat ook vanuit dit perspectief het vastleggen van de procedures aan te bevelen is.



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.

Onze controle heeft geen bevindingen opgeleverd ten aanzien van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking die in dit kader dienen te worden gerapporteerd.

2.1.2. Geen signalen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het bestuur van de vereniging. 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 het bestuur. 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.

Kwaliteit van de interne beheersing

U hebt ons verzocht om de jaarrekening 2017 te controleren. Het doel van deze jaarrekeningcontrole is om een oordeel te geven over de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties.

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar de organisatie mee te maken heeft. Het doel hiervan is op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving en de branche tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen. Deze kan als basis voor de verdere controlewerkzaamheden dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt primair de focus op de risico's in de processen die leiden tot mutaties in de jaarrekening.

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, zowel tussentijds als bij de jaarverantwoording.

De verrichte accountantswerkzaamheden zijn niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraudes. Hadden wij hiernaar een specifiek onderzoek ingesteld dan waren ons mogelijk aanvullende zaken ter kennis gekomen die wij zouden hebben gerapporteerd.

6 Wij merken hierbij op dat wij onze beoordeling van de interne beheersing van uw organisatie hebben beoordeeld op basis van de administratiekantoor gerichte aanpak zoals beschreven in het onderwijsprotocol.

Wanneer wij de interne beheersing van uw organisatie ook bij uw bestuursbureau zouden beoordelen zouden we wellicht tot andere aandachtspunten kunnen komen. Wanneer u hieraan behoefte heeft kunnen wij in het najaar een interim-controle op het bestuursbureau uitvoeren.

Overige onderwerpen

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.

Onze controle heeft geen bevindingen opgeleverd ten aanzien van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking die in dit kader dien te worden gerapporteerd.



Meldplicht datalekken

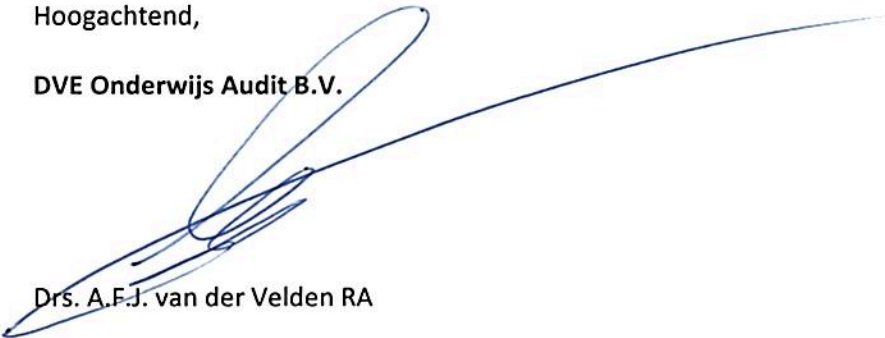
Wij adviseren u om te inventariseren in hoeverre uw interne procedures voldoende waarborgen bevatten om te zorgen dat (mogelijke) datalekken tijdig kunnen worden vermeldt.

Tot slot

Wij vertrouwen erop u met onze rapportage van dienst te zijn geweest.
Uiteraard zijn wij te allen tijde bereid tot het geven van een nadere toelichting

Hoogachtend,

DVE Onderwijs Audit B.V.



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

Bijlagen

Controleverklaring origineel getekend

Controleverklaring voor opname in de jaarrekening

Gewaarmerkte jaarrekening

Aan het Toezichthoudend Bestuur van
Edese Schoolvereniging te Ede

Datum
Arnhem, 20 juni 2018

Behandeld door
J. van den Berg

Ons kenmerk
20181464/21614

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Edese Schoolvereniging

A Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2017

Ons Oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Edese Schoolvereniging gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Edese Schoolvereniging op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 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/EZ 2017.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2017;
- De staat van baten en lasten over 2017; en
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.



Wij zijn onafhankelijk van de Edese Schoolvereniging 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 voor ons oordeel.

B Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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 paragraaf 2.2.3. bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2017 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 2.2.3. bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2017 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 de overige OCW wet- en regelgeving.

C Beschrijving van de verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het toezichthoudend bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de 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.



In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het 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 bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

Het toezichthoudend 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 fouten of fraude 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Arnhem, 20 juni 2018

DVE Onderwijs Audit B.V.



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



Bijlage bij de controleverklaring:

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2017, 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, dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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 er gerede 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 we 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 de raad van toezicht 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.



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Edese Schoolvereniging

A Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2017

Ons Oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van Edese Schoolvereniging gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Edese Schoolvereniging op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 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/EZ 2017.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2017;
- De staat van baten en lasten over 2017; en
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk Edese Schoolvereniging 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 voor ons oordeel.



B Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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 paragraaf 2.2.3. bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2017 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 2.2.3. bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW/EZ 2017 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks 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 de overige OCW wet- en regelgeving.

C Beschrijving van de verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het toezichthoudend bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de 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.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het 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 bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.



Het toezichthoudend 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 fouten of fraude 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Arnhem, 20 juni 2018

DVE Onderwijs Audit B.V.

w.g. Drs. A.F.J. van der Velden RA

