

Aan het Toezichthoudend en het dagelijks bestuur van
De Edese School Vereniging
Zuidelijke Spoorstraat 8
6711 NN EDE

Datum

Veenendaal, 11 juni 2019

Behandeld door

J. van den Berg Msc RA

Ons kenmerk**Onderwerp**

Controle jaarrekening 2018

Uw kenmerk

-

Geachte leden van Het toezichthoudende Bestuur en het bestuur,

In overeenstemming met de door u aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2018 van De Edese School Vereniging gecontroleerd. Hierbij is het de verantwoordelijkheid van het bestuur de jaarrekening op te maken overeenkomstig de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving. 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.

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 De Edese School Vereniging en haar omgeving, met inbegrip van de interne beheersing van De Edese School Vereniging ;
- 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 De Edese School Vereniging op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 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 2018 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 2018.

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en onze controlebevindingen, geven wij een goedkeurende controleverklaring af bij de jaarrekening 2018 van De Edese School Vereniging

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de in bijlage 2 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. We brengen dit rapport uit aan de toezichthouder als onderdeel van de communicatie met onze opdrachtgever. Wij verzoeken u de bespreking van dit rapport in de vergadering van Het toezichthoudende Bestuur zichtbaar te notuleren.

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 Audit BV



Drs A.F.J. van der Velden RA





ACCOUNTANTSVERSLAG

1

De Edese School Vereniging

Controle jaarrekening 2018



Managementsamenvatting.....	3
Financiële performance	4
Resultaatontwikkeling	4
Vermogenspositie	4
Bevindingen jaarrekeningcontrole	5
Gehanteerde goedkeurings- en rapportagetoleranties	5
De controleverklaring.....	5
De jaarrekening.....	5
Het bestuursverslag	6
Kwaliteit van de interne beheersing.....	6
Geautomatiseerde gegevensverwerking.....	8
Geen signalen voor fraude.....	8
Tot slot	8
Bijlagen	1
Controleverklaring origineel getekend	1
Controleverklaring voor opname in de jaarrekening	1
Gewaarmerkte jaarrekening	1

Inleiding

Ons is de opdracht verstrekt de jaarrekening 2018 van De Edese School Vereniging 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.

Hoor en wederhoor

Wij verstrekken u dit rapport onder voorbehoud van de procedure van hoor en wederhoor. Dit houdt in dat u de gelegenheid heeft om eventuele onjuistheden in dit rapport aan ons te melden. Mochten we binnen een termijn van twee weken geen reactie van u hebben ontvangen dan beschouwen we deze procedure afgerond en het rapport definitief.

3

Managementsamenvatting

Onderdeel	Conclusie
Financiële performance	Het verslagjaar 2018 is afgesloten met een positief resultaat van € 7.340. Voor 2018 was een negatief resultaat van € 84.199 begroot. In het bestuursverslag is een toelichting op het resultaat opgenomen. De komende jaren raamt u positieve resultaten bij nagenoeg gelijkblijvende leerlingaantallen. Uw organisatie beschikt over een goede financiële positie.
Bevindingen jaarrekeningcontrole	Goedkeurende controleverklaring Geen specifieke bevindingen omtrent rechtmatigheid Het bestuursverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen.
Kwaliteit interne beheersing	Deze is voldoende ontwikkeld waarbij we ons beeld hoofdzakelijk hebben gebaseerd op de processen zoals die bij uw administratiekantoor zijn ingericht.
Overige onderwerpen	Geen bijzonderheden

Financiële performance

Resultaatontwikkeling

Het verslagjaar 2018 is afgesloten met een positief resultaat van € 7.340. Voor 2018 was een negatief resultaat van € 84.199 begroot. In het bestuursverslag is een toelichting op het resultaat opgenomen. De komende jaren raamt u positieve resultaten bij nagenoeg gelijkblijvende leerlingaantallen.

Vermogenspositie

Uw organisatie beschikt over een goede financiële positie. De kengetallen blijven ook de komende jaren ruim boven de signaleringsgrenzen van de onderwijsinspectie.

Conclusie

Uw organisatie beschikt over voldoende middelen om onvoorziene risico's op te kunnen vangen.

Bevindingen jaarrekeningcontrole

Gehanteerde goedkeurings- en rapportagetoleranties

Het Ministerie van OC&W heeft ons aanwijzingen gegeven ten aanzien van de goedkeurings- en rapportagetoleranties. Voor het verantwoordingsjaar 2018 gelden de navolgende toleranties:

	Goedkeurings- tolerantie	Bedrag	Rapportage- tolerantie	Bedrag
Rechtmatigheid				
Rechtmatigheid bestedingen als percentage van de totale bijdrage publieke instanties	3%	€ 38.790	0,1%	€ 1.293
Door OC&W aangewezen specifieke onderwerpen	1% of 0%	nvt	0,0%	€ 0
Getrouwheid				
Balans als percentage van het balans totaal	5%	€ 44.350	nvt	nvt
Exploitatierekening als percentage van de totale baten	2%	€ 27.371	nvt	nvt

- 5 Fouten of onzekerheden die boven de goedkeuringstolerantie uitkomen hebben invloed op het getrouwe beeld en daarmee op de strekking van de accountantsverklaring. Fouten of onzekerheden die boven de rapportagetolerantie uitkomen dienen aan het Ministerie van OC&W gemeld te worden.

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.

De jaarrekening

Er zijn bij de controle geen geconstateerde gecorrigeerde dan wel niet gecorrigeerde fouten aangetroffen die groter zijn dan de rapportagetolerantie. Dit houdt in dat zowel de balans als de exploitatierekening alsmede de rechtmatigheidscontrole geen geconstateerde en niet gecorrigeerde fouten bevat die de goedkeuringstolerantie te boven gaan. Ten aanzien van de rechtmatigheid merken wij op dat hier tevens de rapportagetolerantie niet overschreden wordt. De jaarrekening voldoet aan de daaraan in het kader van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO) te stellen eisen.

Het bestuursverslag

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 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.

Reserves

Uw organisatie beschikt over bestemmingsreserves. In de afgelopen twee jaar hebben hier geen mutaties in plaatsgevonden. Wij vragen u bestedingsplannen te maken voor de bestemmingsreserve of het saldo toe te voegen aan de algemene reserve.

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 onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 zijn vermeld.

Daarnaast heeft het Ministerie van OC&W een aantal specifieke posten ter zake de rechtmatigheid benoemd. Voor 2018 zijn dit:

- Referentiekader (waaronder o.a. aanbestedingswetgeving, wachtgeld);
- Treasurybeleid;
- Geormerkte aanvullende subsidies met een bestedingsverplichting;
- Overige baten;
- Personele lasten;
- Overige instellingslasten;
- Verklaring omtrent gedrag.

U voldoet aan de daaraan te stellen eisen, wij hebben geen tekortkomingen geconstateerd.

Kwaliteit van de interne beheersing

Wij hebben voor uw bestuur een administratiekantoor gerichte controlebenadering gekozen. Dit betekent dat wij hoofdzakelijk steunen op de bij uw administratiekantoor ingerichte administratieve organisatie voor de processen inkopen, salarissen en automatisering. Daarnaast hebben wij gekozen voor een overwegend gegevensgerichte aanpak. Als wij een controle bij u op het bestuurskantoor hadden uitgevoerd dan hadden we wellicht wel opmerkingen over de kwaliteit van de interne beheersing van uw organisatie. Een interim-controle op het

bestuursbureau bieden wij u jaarlijks als aanvullende optie aan in het dienstverleningspakket. Voor 2018 heeft u hier niet voor gekozen.

Conclusie

Wij concluderen dat de bedrijfsvoering voldoet aan de voor ons van belang zijnde vereisten.

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.

Geen signalen voor fraude

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

8

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.

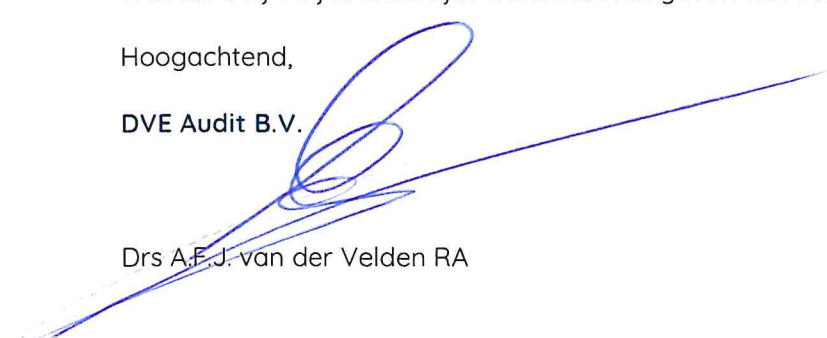
Tot slot

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 Audit B.V.

Drs A.F.J. van der Velden RA





DVE Audit B.V.
Traverse 3
3905 NL Veenendaal
T: 085-1305425
www.dveaudit.nl
www.ra12.nl

Bijlagen

Controleverklaring origineel getekend

Controleverklaring voor opname in de jaarrekening

Gewaarmerkte jaarrekening

Aan Het toezichthoudende Bestuur en het Bestuur van
De Edese School Vereniging
Zuidelijke Spoorstraat 8
6711 NN EDE

Datum
Veenendaal 11 juni 2019

Behandeld door
J. van den Berg Msc RA

Ons kenmerk

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Bestuur en Het toezichthoudende Bestuur van de De Edese School Vereniging

A Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons Oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van De Edese School Vereniging te Ede gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van De Edese School Vereniging op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 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 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2018;
- De staat van baten en lasten over 2018; 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 uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 vallen.



Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de De Edese School Vereniging 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.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1(j) Uitvoeringsregeling WNT

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. 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.

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 2.2.2. bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 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 2018 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 verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en Het toezichthoudende Bestuur voor de jaarrekening

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

Het 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 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 toezichthoudende 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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018, 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;
- o 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 Het toezichthoudende 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.

Veenendaal, 11 juni 2019

DVE Audit B.V.

Drs A.F.J. van der Velden RA

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Bestuur en Het toezichthoudende Bestuur van de De Edese School Vereniging

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

Ons Oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van De Edese School Vereniging te Ede gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van De Edese School Vereniging op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 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 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2018;
- De staat van baten en lasten over 2018; 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 uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de De Edese School Vereniging 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.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1(j) Uitvoeringsregeling WNT

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j

Uitvoeringsregeling WNT. 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.

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 2.2.2. bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 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 2018 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 verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en Het toezichthoudende Bestuur voor de jaarrekening

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

Het 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 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 toezichthoudende 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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018, 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 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 deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met Het toezichthoudende 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.

Veenendaal, 11 juni 2019

DVE Audit B.V.

w.g.

Drs A.F.J. van der Velden RA