

RAI



Accountantsverslag 2019

Edese Schoolvereniging

Aan het toezichthoudend bestuur



0 0 - 0 6 - 2 0 2 0



Registeraccountants

Uw contactpersonen bij A12

Registeraccountants zijn:

Partner

Drs. A.F.J. (David) van der Velden RA

David@ra12.nl

06 – 23 27 69 43

Manager

J. (Jim) van der Borg RA MSc

Jim@ra12.nl

06 – 83 98 91 42

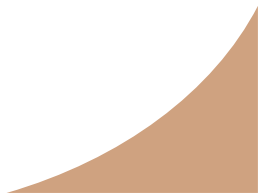
Leeswijzer

In deze verticale balk wordt op elke pagina een samenvatting gegeven van de analyses en conclusies die rechts staan beschreven. Wij willen op deze wijze de leesbaarheid bevorderen.

Inhoudsopgave

Inleiding

1. Accountantsverslag 2019
2. Analyse van de financiële kerncijfers
3. Bevindingen naar aanleiding van de controle



Geacht toezichthoudend bestuur

Persoonlijk/ vertrouwelijk behandelen.

In overeenstemming met de door u aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2019 van Edese Schoolvereniging gecontroleerd. Hierbij is het de verantwoordelijkheid van de bestuurder de jaarrekening op te maken overeenkomstig de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij deze 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 Edese Schoolvereniging en haar omgeving, met inbegrip van de interne beheersing;
 - 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; en
 - het vormen van een oordeel over de financiële overzichten op basis van conclusies die uit de verkregen controle-informatie worden getrokken.
-
- In de controleverklaring brengen 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 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs en of het jaarverslag – voor zover wij kunnen beoordelen – verenigbaar is met de jaarrekening;
 - de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 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 2019.

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en onze controlebevindingen, geven wij een goedkeurende controleverklaring af bij de jaarrekening 2019 van Edese Schoolvereniging.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat de controleverklaring wordt opgenomen in de bij de jaarstukken behorende "Overige gegevens". Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept.

Betreft:

Controle jaarrekening 2019

Aan:

Het toezichthoudend bestuur

A12 Registeraccountants B.V.

Traverse 3, 3905 NL, Veenendaal

info@ra12.nl

Wij benadrukken dat ons accountantsverslag uitsluitend is bedoeld om u te informeren over onze controlebevingen en aanbevelingen. In het kader van hoor en wederhoor kunt u inhoudelijk reageren op dit rapport. Mochten wij na twee weken geen reactie hebben ontvangen dan gaan we ervan uit dat de procedure van hoor en wederhoor afdoende is doorlopen en beschouwen we dit rapport als definitief. 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,

A12 registeraccountants B.V.

Drs. A.F.J. (David) van der Velden RA

A12 Registeraccountants B.V.

Traverse 3, 3905 NL, Veenendaal

info@ra12.nl



Management samenvatting

Financiële performance

Bevindingen jaarrekeningcontrole

Kwaliteit interne beheersing

Overige onderwerpen

1. Accountantscontrole 2019

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

Management samenvatting

1. Financiële performance

Het verslagjaar 2019 is afgesloten met een positief resultaat van € 199.000. Voor 2019 was een resultaat begroot van € 3.000. Deze stijging wordt voornamelijk verklaard door de bijzondere aanvullende bekostiging welke uitgekeerd is per 2019, maar waarvan de kosten gemaakt zijn per 2020. Aan de kostenkant wordt de grootste daling veroorzaakt door de personele lasten van ruim € 73.000. De verklaringen voor de afwijkingen komen uitgebreider terug in het bestuursverslag.

2. Bevindingen jaarrekeningcontrole

Wij verstrekken bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring.

Geen specifieke bevindingen omtrent rechtmatigheid.

Het bestuursverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

3. Kwaliteit interne beheersing

Deze is voldoende ontwikkeld waarbij wij ons overwegend gebaseerd hebben op een administratiekantoor gerichte aanpak.

Dit neemt niet weg dat als wij de interne beheersing op het bestuursbureau hadden beoordeeld we wellicht aanvullende adviezen hadden gehad. Net als vorig jaar adviseren wij u te overwegen om in 2020 een opdracht te verstrekken voor een intern controle op het bestuursbureau.

4. Overige onderwerpen

Geen bijzonderheden.



Materialiteit

2. Analyse van de financiële kerncijfers

Materialiteitsberekening

	Grondslag	Goedkeurings- tolerantie	Bedrag	Rapportage- tolerantie	Bedrag
Rechtmatigheid					
Rechtmatigheid bestedingen als percentage van de totale bijdrage publieke instanties	€ 1.374.000	3%	€ 41.220	0,1%	€ 1.374
Door OC&W aangewezen specifieke onderwerpen	Diverse	0% of 1%	n.v.t.	0,0%	€ -
Getrouwheid					
Balans als percentage van het balanstotaal	€ 963.000	5%	€ 48.150	n.v.t.	n.v.t.
Exploitatierekening als percentage van de totale baten	€ 1.470.000	2%	€ 29.400	n.v.t.	n.v.t.

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.

Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij voor de getrouwheid gewerkt op basis van de materialiteit berekend op basis van het balanstotaal.



3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

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.

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).

Het bestuursverslag voldoet inmiddels aan de hieraan gestelde vereisten.

Inkoopbeleid

Wij adviseren u net als voorgaande jaren een inkoopbeleid op te stellen. Dit is een rechtmatigheidsvereisten vanuit OCW.

Compensatie kosten transitievergoedingen bij ziekte

Edese Schoolvereniging kan per april 2020 bij het UWV een verzoek indienen voor een vergoeding ter hoogte van de transitievergoeding die de werkgever heeft betaald bij beëindiging van de arbeidsovereenkomst, indien deze is beëindigd vanwege het feit dat de werknemer wegens 'ziekte of gebreken' niet meer in staat was om de overeengekomen arbeid te verrichten.

Voorziening groot onderhoud

Edese Schoolvereniging maakt nu nog gebruik van de tijdelijke regeling van de RJ om gebruik te maken van de "oude" situatie van de opbouw van de onderhoudsvoorziening. Wij adviseren u de ontwikkelingen rondom de opbouw van deze voorziening te blijven volgen en indien noodzakelijk de voorziening tijdig aan te passen op de mogelijk te wijzigen RJ regelgeving.

CAO ontwikkelingen

Wij adviseren u de ontwikkelingen rondom de cao onderhandelingen te blijven volgen en na sluiting van een cao inzichtelijk te maken welke gevolgen dit zal hebben voor Edese Schoolvereniging.



3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Wijzigingen Onderwijsaccountantsprotocol

Wij adviseren u kennis te nemen van ons controleprotocol voor de start van de jaarrekeningcontrole. Hierin zijn onder andere diverse rechtmatigheidscontroles te vinden welke wij tijdens de jaarrekeningcontrole zullen uitvoeren.

Reserves

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

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.

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. Bevindingen naar aanleiding van de controle

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 2019 zijn vermeld.

Daarnaast heeft het Ministerie van OCW een aantal specifieke posten ter zake de rechtmatigheid benoemd. Voor 2019 zijn dit:

- Referentiekader (waaronder o.a. aanbestedingswetgeving);
- Treasurybeleid;
- Geoormerkte aanvullende subsidies met een bestedingsverplichting;
- NWO subsidies;
- Overige baten;
- Contractactiviteiten derden; en
- Aanvullende bekostiging eerste opvang nieuwkomers vo.

U voldoet aan de daaraan te stellen eisen, wij hebben geen tekortkomingen geconstateerd. Wel adviseren wij u periodiek zelf vast te stellen of de organisatie voldoet aan de rechtmatigheidsvereisten, hierover kunt u bijvoorbeeld periodiek rapporteren in de Management rapportages.

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,

A12 registeraccountants B.V.

Drs. A.F.J. (David) van der Velden RA



Contactgegevens



A12 Registeraccountants B.V.

Traverse 3

3905 NL Veenendaal

info@ra12.nl

+31 (0)85 130 54 24