

Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblasserdam

Accountantsverslag voor het boekjaar eindigend op 31 december 2011

14 juni 2012

Aan het bestuur van de Stichting
Openbaar Basisonderwijs Alblasserdam
t.a.v. de heer J. Schipper
Postbus 46
2950 AA ALBLASSERDAM

Datum
14 juni 2012

Behandeld door
drs. R.M.J. van Vugt RA

Ons kenmerk
120954/mv/5501-
3113.333.810
Uw kenmerk

Onderwerp
Accountantsverslag van de Stichting Openbaar Basisonderwijs
Alblasserdam voor het boekjaar eindigend op 31 december 2011

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u het accountantsverslag over het boekjaar 2011. Dit verslag geeft onze belangrijkste bevindingen weer.

Wij hebben de jaarrekening 2011 van de Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblasserdam, opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur, gecontroleerd.

In het bijgevoegde accountantsverslag hebben wij onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen opgenomen, zoals deze zijn geconstateerd naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden. Ter verbetering van de verslaggeving en de interne beheersing adviseren wij u deze aanbevelingen in 2012 ter hand te nemen.

Wij vertrouwen erop u met het accountantsverslag van dienst te zijn. Dit verslag is met het bestuur en de ambtelijk secretaris besproken in de vergadering van 11 juni 2012.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. R.M.J. van Vugt RA

1
14 juni 2012
120954

Inhoud

1.	Inleiding	2
1.1.	De opdracht die u ons hebt verstrekt	2
1.2.	Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd	3
1.3.	De scope van de controleopdracht	3
2.	Ontwikkelingen en analyse vermogen en resultaat	4
2.1.	Algemeen	4
2.2.	Uw vermogensontwikkeling	4
2.3.	Kapitalisatiefactor	5
2.4.	Ontwikkelingen liquiditeit	6
2.5.	Resultaat 2011	7
3.	Controlebevindingen jaarrekening 2011	9
3.1.	Goedkeurende controleverklaring	9
3.2.	Afwikkeling vordering gemeente Alblaserdam	9
3.3.	Voorziening onderhoud	10
3.4.	Subsidie Bruidsschat	10
4.	Administratieve organisatie en interne beheersing 2011	11
4.1.	Evaluatie administratieve organisatie en interne beheersing	11
4.2.	Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking	13
5.	Fraude	14

1. Inleiding

1.1. De opdracht die u ons hebt verstrekt

Door middel van de door u ondertekende opdrachtbevestiging d.d. 31 mei 2012 (kenmerk 120878/SH) heeft u ons opdracht gegeven voor de controle van uw jaarrekening 2011. In deze opdrachtbevestiging en tijdens ons pre-auditgesprek d.d. 10 mei 2012 hebben wij u geïnformeerd over de controledoelstellingen, de controleaanpak, ons onderzoek naar de interne beheersingsmaatregelen en onze communicatie en rapportages richting u.

De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblisserdam. In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle.

Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole.

1.1.1. Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als bestuur en ambtelijk secretaris van de Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblisserdam mee te maken heeft. Ons doel daarbij is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als stevige basis voor de controlewerkzaamheden dient. 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 voor de jaarrekening relevante processen die leiden tot mutaties in de jaarrekening en de realisatie van de begroting.

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 er bestaat dat er betrouwbare informatie wordt opgeleverd, zowel tussentijds als bij de jaarverantwoording. Omdat deze interne beheersing het gehele jaar goed dient te functioneren, hoeven wij met de aanvang van onze controle niet te wachten totdat de jaarrekening gereed is.

Wij onderzoeken tijdens de interim-controle de procesrisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen.

1.1.3. Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften en of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen.

Het resultaat van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en het accountantsverslag. Wij zijn op 8 mei 2012 gestart met de controle van de jaarrekening 2011. De belangrijkste bevindingen vanuit onze controle en de daaraan gekoppelde adviezen hebben wij in dit accountantsverslag opgenomen. Wij vragen de komende periode uw aandacht voor het opvolgen van de gegeven adviezen die naar onze mening direct bijdragen aan een verbetering van de verslaglegging, het inzicht in de financiële positie dan wel de verbetering van de interne beheersing van uw organisatie. Wij adviseren u om de follow-up van de bevindingen te bewaken.

1.2. Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) opgenomen in de 'Nadere voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant' (hierna: NVO) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de NVO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Op basis van onze toetsing aan het 'normenkader' concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij uw stichting in 2011 voldoende is gewaarborgd.

1.3. De scope van de controleopdracht

Onze controleverklaring is gebaseerd op onze controlewerkzaamheden als accountant van de Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblasterdam.

2. Ontwikkelingen en analyse vermogen en resultaat

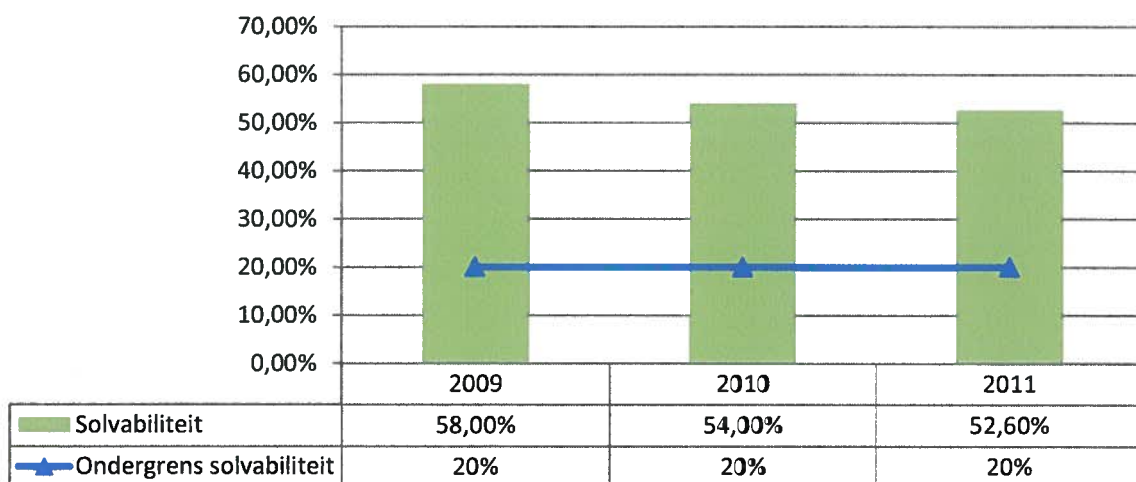
2.1. Algemeen

In de volgende paragrafen geven wij onze analyse van het resultaat en het vermogen van uw stichting.

2.2. Uw vermogensontwikkeling

Uit de solvabiliteit - de verhouding tussen het eigen vermogen en het totaal vermogen - blijkt het weerstandsvermogen van uw organisatie. Het gaat erom inzicht te krijgen in de mate waarin de Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblasserdam in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen.

Met behulp van onderstaande kengetallen kan een inzicht worden verkregen in de solvabiliteit van de Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblasserdam.



Uit de hiervoor opgenomen grafiek valt af te leiden dat de financiële positie van de Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblasserdam solide is. De solvabiliteit is in 2011 gedaald ten opzichte van 2010. Deze afname van het eigen vermogen wordt veroorzaakt door het nadelige exploitatieresultaat over 2011. De solvabiliteit van de stichting kan als toereikend worden beschouwd. Uit de hiervoor opgenomen grafiek valt af te leiden dat de Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblasserdam in voldoende mate aan zijn langlopende verplichtingen kan voldoen.

2.3. Kapitalisatiefactor

Op 4 november 2009 heeft de minister van OCW het rapport van de commissie Vermogensbeheer Onderwijsinstellingen (commissie Don) aangeboden aan de Tweede Kamer. Eén van de aanbevelingen van de commissie betreft de versterking van het toezicht door ontwikkeling van signaleringsgrenzen voor het financieel kader. De commissie heeft hiervoor een nieuw kengetal als signaleringsgrens geïntroduceerd: de kapitalisatiefactor. De kapitalisatiefactor (KF) wordt gedefinieerd als 'totaal kapitaal gedeeld door de totale baten'.

Mede naar aanleiding van de bevindingen van het onderzoek in 2011 van de Inspectie met een hoge KF bij 50 instellingen, heeft de Inspectie de KF uitgesplitst in een drietal functies:

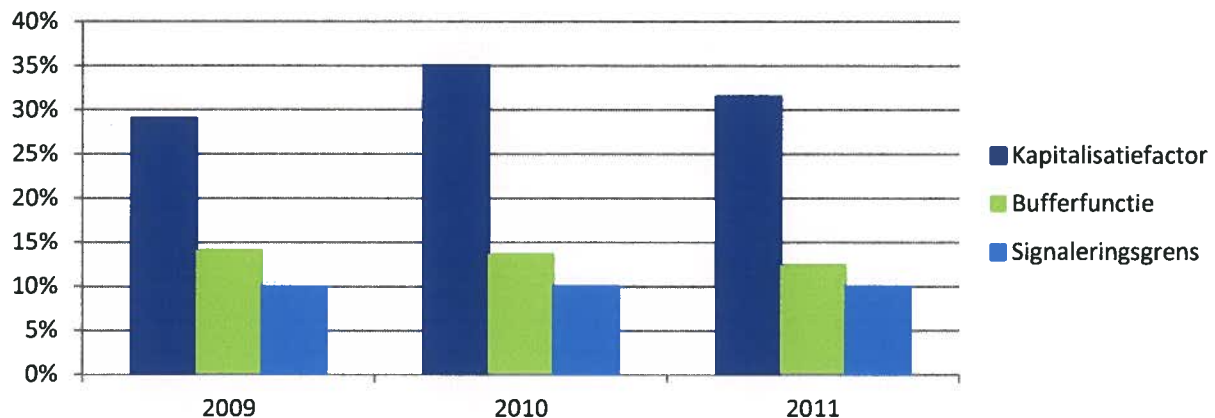
1. Transactiefunctie: Een bestuur dient middelen aan te houden om schulden op korte termijn te voldoen;
2. Financieringsfunctie: Deze middelen worden aangehouden om materiële vaste activa te vervangen;
3. Bufferfunctie: Dit zijn middelen om onvoorziene risico's af te dekken zoals fluctuaties in leerlingaantallen, de financiële gevolgen van arbeidsconflicten, instabiliteit in bekostiging en onvolledige indexatie van de bekostiging.

Bij het beoordelen van een jaarrekening van een onderwijsinstelling zal de inspectie zich baseren op de bufferfunctie, aangezien deze functie geschoond is van versturende factoren zoals het private vermogen en de investeringssubsidies. De inspectie hanteert voor de bufferfunctie een ondergrens van 5% bij grote besturen en 10% bij kleine besturen.

In aanvulling op de hiervoor opgenomen tabel hanteert de inspectie de volgende uitgangspunten:

- Absolute ondergrens bufferfunctie is € 100.000
- Voor het speciaal onderwijs wordt de grens voor de bufferfunctie met 50% verhoogd.

Wij zijn van mening dat de bufferfunctie voor het externe toezicht relevante informatie oplevert, maar dat iedere instelling zelf dient te bepalen of op basis van dit kengetal aanleiding bestaat om financiële impulsen aan het onderwijs te geven, de financieringsstructuur te herzien of juist geen verdere maatregelen te treffen. Bij een hoge bufferfunctie moet u hoe dan ook voorbereid zijn op vragen van de inspectie. De Inspectie heeft in 2011 het vervolgonderzoek op basis van de bufferfunctie in het voortgezet onderwijs afgerond. De Inspectie verwacht de resultaten van het vervolgonderzoek in het primair onderwijs voor de zomer 2012 te publiceren.

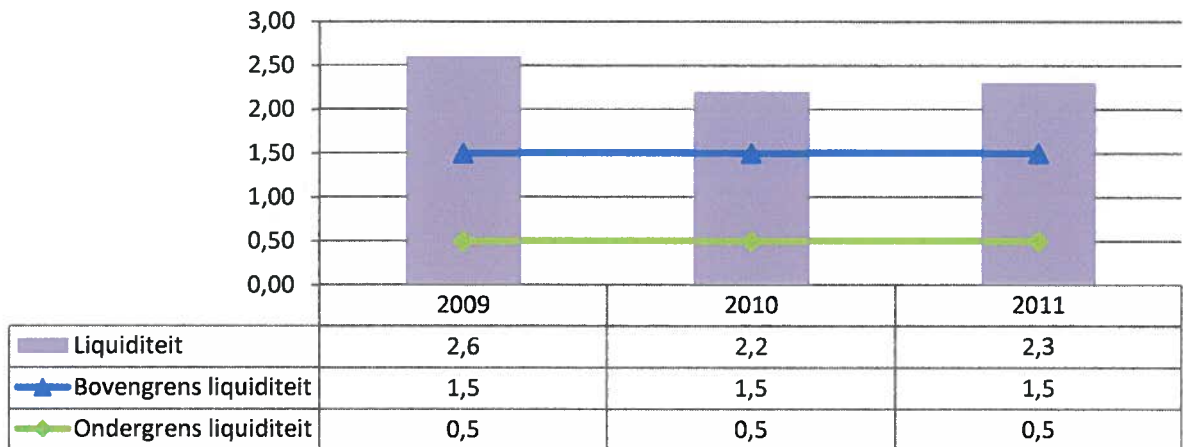


In de grafiek is het verloop van de kapitalisatiefactor en de bufferfunctie vanaf 2009 van uw instelling opgenomen. Zichtbaar is dat de kapitalisatiefactor ultimo 2011 respectievelijk 31,6% bedraagt. Deze ligt onder de ondergrens van de van de Commissie Don. De bufferfunctie bedraagt 12,42% en ligt boven de signaleringsgrens voor kleine instellingen (10%). De bufferfunctie kent vanaf 2009 een dalend verloop. De bufferfunctie is een goede maatstaf voor de financiële positie van uw stichting. De bufferfunctie geeft aan dat uw stichting beperkt in staat is om financiële tegenvallers op te vangen en is voor uw stichting voldoende. Bij de beoordeling van de bovenstaande cijfers is het belangrijk om in ogenschouw te nemen dat dit een momentopname betreft. De daling van de bufferfunctie per ultimo boekjaar 2011 ten opzichte van 2010 en 2009 wordt veroorzaakt door het negatieve exploitatieresultaat van € 78.510. Wij adviseren u om op korte termijn een inschatting te maken van de belangrijkste risico's die uw stichting loopt. Het is belangrijk dat hier in het meerjarenbeleid rekening mee wordt gehouden. Wij gaan in paragraaf 4.1.2 verder in op dit aspect.

2.4. Ontwikkelingen liquiditeit

De current ratio is een kengetal om de financiële toestand en specifiek de liquiditeit van de Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblasterdam te meten. Het geeft de mate aan waarin de verschaffers van kort vreemd vermogen (kortlopende schulden) uit de vlottende activa kunnen worden betaald. Deze wordt met de volgende formule berekend: *Current ratio = Vlottende activa / Kort vreemd vermogen*.

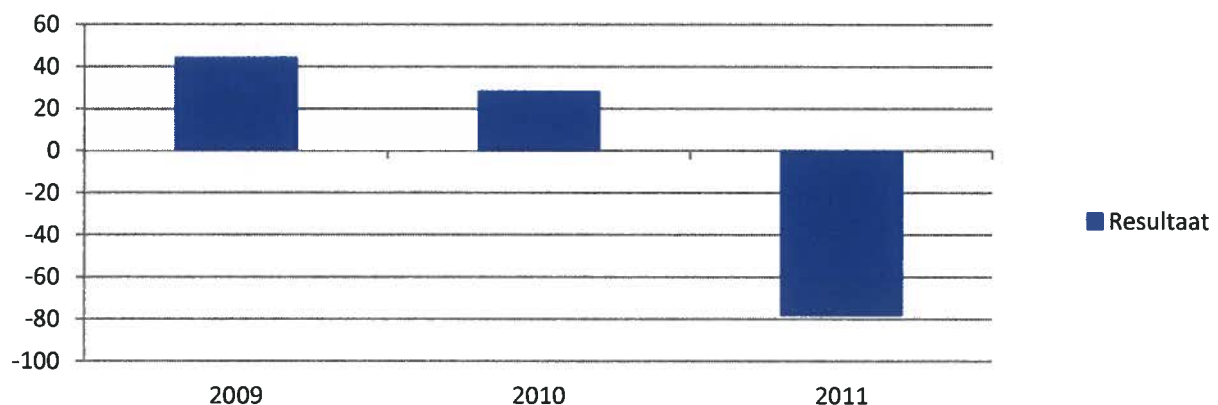
Het verloop van het kengetal is als volgt:



De ontwikkeling van de liquiditeit is hierboven grafisch weergegeven voor de jaren 2009 tot en met 2011. Uit de bovenstaande grafiek kan worden afgeleid dat de liquiditeitspositie (vlottende activa, exclusief voorraden ten opzichte van kortlopende schulden) stabiel is. De liquiditeit overschrijdt het gemiddelde van de sector en de interne streefnorm van 1,0 ruimschoots. Kortom de liquiditeit van de stichting kan als toereikend worden beschouwd.

2.5. Resultaat 2011

Onderstaand geven wij een overzicht van de ontwikkeling van het resultaat van 2009 tot en met 2011 (x € 1.000):



De staat van baten en lasten over 2011 laat een nadelig saldo van € 78.510 zien ten opzichte van een positief saldo van € 27.523 over het boekjaar 2010.

De belangrijkste oorzaak van het negatieve resultaat over het verslaggegingsjaar 2011 betreft de afwaardering met € 74.000 van de vordering op de gemeente Alblasserdam. Daarnaast zijn de rijksbijdragen met € 29.000 afgenomen ten opzichte van 2010. Deze daling van de rijksbijdragen wordt voornamelijk veroorzaakt door een afname van € 18.000 van de leerling gebonden financiering.

In het jaarverslag 2011 heeft u een financiële analyse opgenomen van het resultaat over 2011 ten opzichte van de begroting 2011 en de werkelijke cijfers over 2010. Deze analyse heeft voornamelijk het karakter van een toelichting. U gaat hierbij niet in op de belangrijkste oorzaken van het ontstane exploitatietekort evenals de vraag of deze incidenteel of structureel van aard zijn. En in welke mate deze oorzaken doorwerken in het meerjarenperspectief.

Wij zijn van mening dat een diepgaandere analyse van het resultaat, inzicht in de toekomstige ontwikkelingen en nader inzicht in de risico's bijdraagt aan een beter inzicht in de financiële prestaties van uw stichting en het bovendien eenvoudiger wordt om hierop tussentijds bij te sturen. Wij adviseren u bij het opmaken van de jaarstukken en ook de tussentijdse cijfers over 2012 en volgende jaren na te gaan welke verbetermogelijkheden bestaan.

3. Controlebevindingen jaarrekening 2011

3.1. Goedkeurende controleverklaring

Bij aanvang van de balanscontrole was de kwaliteit van de ter controle aangeboden conceptjaarrekening goed om onze controle te starten en af te ronden. De dossiervorming was adequaat en tevens hebben wij volledige medewerking van uw medewerkers en het administratiekantoor Dyade Rotterdam gehad bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden.

In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekening 2011.

3.2. Afwikkeling vordering gemeente Alblasserdam

Op 14 december 2010 is uw stichting opgericht met als doel het in stand houden van de openbare basisscholen voor primair onderwijs in Alblasserdam. De met deze verzelfstandiging samenhangende afwikkeling van de vordering op de gemeente Alblasserdam heeft echter pas medio mei 2012 plaatsgevonden. Lange tijd was er onduidelijkheid dan wel discussie over de afwikkeling van de vordering op de gemeente Alblasserdam. De gemeente Alblasserdam heeft inmiddels via een brief (kenmerk: 2365519) de aanvullende voorwaarden die ontleend kunnen worden aan het raadsbesluit schriftelijk bevestigd. Uit de brief kan onder meer worden opgemaakt dat de gemeente Alblasserdam voor de resterende financiële verschilposten uit het verleden éénmalig € 45.000 bijdraagt (dit betreft de helft van het financiële verschil).

Naast deze brief heeft de gemeente Alblasserdam per email d.d. 11 mei 2012 toegezegd om een bedrag van € 185.891 over te maken naar uw stichting. Dit bedrag is opgebouwd uit twee componenten. Dit betreffen € 103.641 nog over te dragen (rijks) vergoedingen uit 2010 en € 82.250 zijnde het resterende deel (25%) van de door de gemeente Alblasserdam toegekende reserve in het kader van de verzelfstandiging.

De met de gemeente Alblasserdam gemaakte afspraken hebben geleid tot een aanpassing van de post vorderingen en overlopende activa in de jaarrekening. De post is met € 234.944 afgenomen ten opzichte van de jaarrekening 2010. Deze afname is vooral veroorzaakt door de afboeking van de vordering op de gemeente van € 53.280 vanuit de voorziening dubieuze debiteuren. Daarnaast heeft er een afboeking van € 74.160 ten laste van het resultaat plaatsgevonden. Deze afboekingen hebben moeten plaatsvinden omdat de vordering voor dat gedeelte niet meer inbaar is bij de gemeente. Het resterende gedeelte van de afname kan worden verklaard door het feit dat gedurende 2011 € 107.504 is ontvangen.

Wij adviseren u om de overdrachtsakte zo spoedig als mogelijk te ondertekenen. Door het ondertekenen van deze akte geldt dat de verantwoordelijkheid voor alle rechtshandelingen vanaf 1 januari 2011 bij het bestuur van uw stichting komen te liggen.

10
14 juni 2012
120954

3.3. Voorziening onderhoud

Ultimo 2011 heeft uw stichting de beschikking over een onderhoudsvoorziening van € 89.640. In 2011 is deze voorziening met € 3.000 toegenomen. De huidige onderhoudsvoorziening is gebaseerd op in 2008 door een extern adviesbureau opgestelde onderhoudsramingen. Uw stichting beschikt over een meerjarig onderhoudsplan voor de locaties Nokkenwiel (BSO + kinderopvang houten gebouw) en Nokkenwiel Hout (Boerenpad).

In 2011 heeft uw stichting voor de locatie Palet een nieuw gebouw in gebruik genomen. In de voorziening voor onderhoud die in uw balans is opgenomen zijn over de periode 2009-2010 dotaties opgenomen met betrekking tot het oude gebouw van het Palet. Hiermee rekening houdend kan worden geconcludeerd dat uw huidige voorziening onderhoud aan de hoge kant is. Uit gesprekken met de diverse medewerkers hebben wij opgemaakt dat de onderhoudsstaat van de locatie Nokkenwiel (Hout Boerenpad) slechter is dan oorspronkelijk werd verondersteld in het meerjarenonderhoudsplan uit 2008. Daarnaast moet er rekening worden gehouden met het niet uitgevoerd gepland onderhoud 2010-2011 omdat diverse werkzaamheden welke wel zijn opgenomen in de meerjarenonderhoudsplannen niet zijn uitgevoerd. Dit betreft circa € 25.000. In overleg met de ambtelijk secretaris en de penningmeester van uw stichting is daarom besloten om voorzichtigheidshalve de huidige voorziening vooralsnog te handhaven.

Wij adviseren u de onderhoudssituatie voor alle locaties opnieuw in beeld te brengen. Zodra dit is gedaan is een evaluatie van de in de balans opgenomen voorziening onderhoud noodzakelijk.

3.4. Subsidie Bruidsschat

In de jaarrekening wordt onder de post overige gemeentelijke bijdragen en subsidies een bate van € 49.500 verantwoord. Dit betreft de door de gemeente Alblasserdam in het kader van de verzelfstandiging toegekende Bruidsschat-subsidie. Oorspronkelijk heeft de gemeente Alblasserdam deze subsidie toegekend voor de periode 2011-2015. Uit nader onderzoek en juridische advisering is gebleken dat het toekennen van een bruidsschat subsidie voor vijf achtereenvolgende jaren niet is toegestaan. Als gevolg hiervan ziet de gemeente Alblasserdam zich genooddaakt om de oorspronkelijk toegekende subsidie voor 2015 niet uit te keren. Daarmee vervalt materieel € 5.000 en 100 uur ondersteuning. Wij willen u erop attenderen dat het in het kader van de subsidie Bruidsschat noodzakelijk is om jaarlijks tussentijds verantwoording af te leggen over de gedane bestedingen aan de gemeente Alblasserdam. Voor het verslaggevingsjaar 2011 moet deze verantwoording nog worden opgemaakt. Wij hebben van uw ambtelijk secretaris vernomen dat dit op korte termijn alsnog gedaan wordt.

11
14 juni 2012
120954

4. Administratieve organisatie en interne beheersing 2011

4.1. Evaluatie administratieve organisatie en interne beheersing

4.1.1. Algemeen

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) ten aanzien van de processen personeel en inkopen, voor zover van belang voor onze controle van de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Onze conclusie naar aanleiding van de uitgevoerde interim-controle is dat de interne beheersing van de Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblisserdam op een goed niveau is. De organisatie is “in control” ten aanzien van de belangrijkste gegevensverwerkende processen. Hieronder doen wij u aanbevelingen voor een verdere verbetering van uw bedrijfsvoering.

4.1.2. Risicomanagement

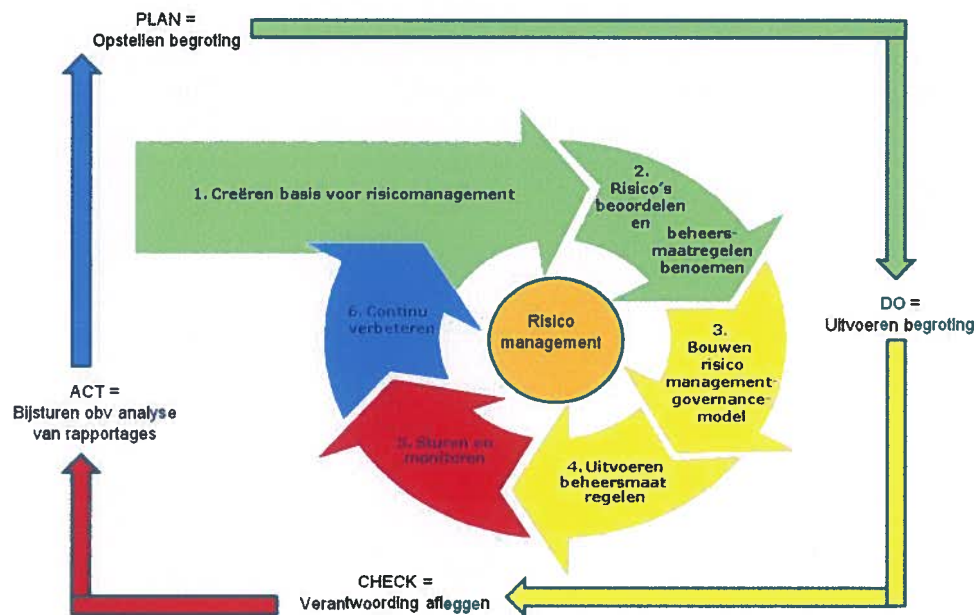
In de governancecodes voor onderwijsinstellingen is de aandacht voor risicomanagement aangescherpt. Risicomanagement is één van de hoekstenen van goed bestuur. Risico denken start al bij het bepalen van de strategische doelen. Het vereist een juiste mentaliteit, op alle niveaus, van bestuur tot op de werkvloer.

De huidige economische omstandigheden, de onzekerheden met betrekking tot de omvang van de bezuinigingen in de onderwijssector en de demografische ontwikkelingen leiden tot een toenemend risicoprofiel van de Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblisserdam. Deze toegenomen (financiële) risico's vragen om een expliciet risicomanagementproces waarmee de risico's en de impact daarvan voor het beleid en bedrijfsvoering gemonitord kunnen worden.

Risicomanagement vindt binnen uw stichting beperkt gestructureerd plaats. Uit gesprekken met bestuursleden en uw ambtelijk secretaris hebben wij opgemaakt dat voor dit onderwerp in het management overleggen wel aandacht bestaat. Het is echter nog niet tot een formele vastlegging gekomen. In uw jaarverslag heeft u nog geen melding gemaakt van belangrijkste risico's zoals op de gebieden processen, middelen, besturing, arbeidsmarkt, samenwerkingspartners en concurrentie, de door uw stichting getroffen of te treffen beheersingsmaatregelen, de inschatting van de kans van het voordoen van het risico en de eventuele impact van deze risico's. Door onvolledige risicobewaking bestaat de mogelijkheid dat bedreigingen ontoereikend worden afgedekt. Hierdoor kan de impact van een risico groter zijn dan het vermogen van de organisatie om dit op te vangen met behulp van het weerstandsvermogen.

12
14 juni 2012
120954

De mogelijke integratie van het risicomanagementproces in de planning & control-cyclus van uw stichting is in figuur 1 tot uitdrukking gebracht.



Figuur 1
Risicomanagement proces als onderdeel van de P&C-cyclus van Stichting Openbaar Basisonderwijs Alblasserdam

Wij adviseren u om een plan van aanpak op te stellen voor de implementatie van gestructureerd risicomanagement (o.a. risico-inventarisatie, bepalen benodigd weerstandvermogen, het beoordelen en treffen van risico mitigerende maatregelen en het opnemen in de periodieke in- en externe rapportages). Eventueel kunnen wij u hierbij ondersteunen.

4.1.3. Treasurybeleid

U heeft het treasurybeleid niet schriftelijk vastgelegd in bijvoorbeeld een treasurystatuut. De Regeling Beleggen en Belenen 2010 schrijft voor dat het beleid met betrekking tot de tijdelijk overtollige middelen schriftelijk wordt vastgelegd. Wij adviseren u het beleid met betrekking tot het tijdelijk uitzetten van de overtollige middelen en de bevoegdheden hieromtrent in bijvoorbeeld een treasurystatuut vast te leggen.

Bij onze controle hebben wij vastgesteld dat uw instelling de bepalingen van de Regeling Beleggen en Belenen 2010 naleeft.

4.1.4. Implementatie besturingsstructuur

Op 1 augustus 2010 is de Wet Goed Bestuur, Goed Onderwijs in werking getreden. De wet legt onder meer de verplichting op aan schoolbesturen om de functies van bestuur en intern toezicht te scheiden. De mogelijkheid om te kiezen voor een Raad van Toezicht-model is wettelijk geregeld. De bevoegdheden van de interne toezichthouder zijn in de wet opgenomen.

Uw organisatie streeft naar de implementatie van een besturingsstructuur, waarbij de Code Goed bestuur wordt toegepast. De ontwikkelingen rondom governance, horizontaal toezicht en strenger toezicht vanuit de overheid bij onvoldoende prestaties zijn in het onderwijs goed zichtbaar in de nieuwe wet Goed onderwijs, goed bestuur.

Voor onderwijsinstellingen zijn er de volgende mogelijke besturingsmodellen:

- toezichthoudend bestuur met ruim mandaat de directeur (directeur handelt in naam van en onder verantwoordelijkheid van bestuur, bestuur stelt zich zeer terughoudend op ten aanzien van het ingrijpen op dit mandaat)
- toezichthoudend bestuur met delegatie aan de directeur (directeur in eigen naam en verantwoordelijkheid bevoegd)
- Raad van Toezicht-model met schoolbesturen in de RvT en de directeur die tevens bestuurder is

Uw stichting streeft ernaar om vanaf 1 januari 2013 een nieuwe bestuursstructuur te implementeren die voldoet aan de Wet Goed Bestuur, Goed Onderwijs.

4.2. Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking

In overeenstemming met artikel 2:393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat er naar aanleiding van de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij hebben onderzocht, hetgeen wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

14

14 juni 2012

120954

5. Fraude

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel-kritische houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen, en te bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, de directeur en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, het bestuur.

Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting, hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en is het onderwerp fraude met de directeur besproken, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen daarbij. Van de directeur hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd.

Daarnaast hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het "omzeilen" van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Tevens hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties.

Geen aanwijzingen dat er sprake is geweest van materiële fraude

Hoewel wij een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2011 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

drs. R.M.J. van Vugt RA