
Rapport

Controle Jaarrekening 2024

Uitgebracht aan:
stichting Katholiek Onderwijs Zeewolde

Aan het toezichhoudend bestuur van stichting
Katholiek Onderwijs Zeewolde
t.a.v. de heer R. Hijne (algemeen directeur)
Gedempte Gracht 25
3894 BA ZEEWOLDE

Datum
23 juni 2025

Behandeld door
drs. M.P.L. Peters RA

Ons kenmerk
11008/2024RP

Onderwerp
Controle jaarrekening 2024

Uw kenmerk
-

Geacht bestuur,

Wij hebben de in het financieel jaarverslag 2024 opgenomen jaarrekening 2024 van uw stichting gecontroleerd. In dit verslag brengen wij onze belangrijkste bevindingen onder uw aandacht. Wij hebben dit verslag als volgt ingedeeld:

1. Controleverklaring
2. Bedrijfsvoering
3. Balans
4. Exploitatieresultaat
5. Afsluiting

1. **Controleverklaring**

1.1. Controleverklaring

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van de stichting. Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht en het onderwijscontroleprotocol 2024, hetgeen betekent dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat.

Uit hoofde van onze controletaak hebben wij de financiële gegevens zoals opgenomen in de jaarrekening en de verplichte bijlagen bij de jaarrekening gecontroleerd. De in het jaarverslag opgenomen bestuursverslag hebben wij niet gecontroleerd. In het kader van onze opdracht hebben wij deze gegevens alleen getoetst op tegenstrijdigheden met de in de jaarrekening opgenomen informatie.

Onze oordelen welke worden opgenomen in de controleverklaring 2024 zijn als volgt:

- Oordeel over de getrouwheid, goedkeurend
- Oordeel over de rechtmatigheid, goedkeurend

In de controleverklaring hebben wij tevens een passage opgenomen over fraude en continuïteit dit houdt niet in dat wij hieraan twifelen maar hiermee willen wij zichtbaar maken op welke wijze wij aandacht besteden aan deze onderwerpen. Het blijft uiteraard uw primaire verantwoordelijkheid om binnen de processen en het bestuur voldoende aandacht te hebben voor beide onderwerpen.

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.

1.2. Gehanteerde goedkeurings- en rapportagetoleranties

Het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap heeft ons aanwijzingen gegeven ten aanzien van de goedkeurings- en rapportagetoleranties en ten aanzien van de rechtmatigheid. In het accountantsprotocol wordt geen materialiteit meer voorgeschreven voor de getrouwheid. Vanuit OCW is een maximale materialiteit van 2% van het totaal van de baten en 3% van het balanstotaal aanvaardbaar. Het is de verantwoordelijkheid van de instellingsaccountant om deze te bepalen met inachtneming van hetgeen hierover in standaarden is opgenomen. Voor het verantwoordingsjaar 2024 betekent dit voor uw instelling het volgende:

	Goedkeurings- tolerantie	Bedrag	Rapportage- tolerantie	Bedrag
Rechtmatigheid				
Rechtmatigheid bestedingen als percentage van de totale bijdrage van OC&W	3%	€ 86.600	0,1%	€ 1.600
Door OC&W aangewezen specifieke onderwerpen	1% of 0%	Nvt	0,0%	€ 0
Getrouwheid				
Balans als percentage van het balanstotaal	3%	€ 50.200	0,1%	€ 1.600
Exploitatierkening als percentage van de totale baten	2%	€ 59.300	0,1%	€ 1.600

Fouten of onzekerheden die boven de goedkeuringstolerantie uitkomen hebben invloed op het getrouwe beeld en daarmee op de strekking van de controleverklaring. Fouten of onzekerheden die boven de rapportagetolerantie uitkomen, melden wij aan u. In paragraaf 1.3 werken wij dit verder uit.

1.3. Geconstateerde gecorrigeerde en niet gecorrigeerde fouten

Wij willen u als gebruiker van de jaarrekening inzicht geven in de kwaliteit van de cijfers die ter controle zijn aangeboden en de omvang laten zien van de in de jaarrekening 2024 geconstateerde gecorrigeerde en niet gecorrigeerde fouten.

Alle tijdens de controle geconstateerde fouten boven de € 1.600 zijn gecorrigeerd in de jaarrekening 2024.

De volgende fouten zijn gecorrigeerd in de jaarrekening 2024:

	X € 1
<u>Feitelijke afwijkingen</u>	
Af: Correctie kortlopende schulden	16.900
<u>Inschattingsafwijkingen</u>	
Geen	
<u>Geprojecteerde afwijkingen</u>	
Teveel uitbetaalde transitievergoeding	100
Teveel uitbetaalde reiskostenvergoeding	150

2. Bedrijfsvoering

2.1. Bedrijfsvoering monitor

Om u inzicht te verschaffen in de kwaliteit van de administratieve organisatie hebben wij in onderstaande tabel de belangrijkste voor onze controle significante processen aan de hand van een aantal criteria beoordeeld en vergeleken met de norm. Wij hebben hiervoor de volgende criteria gehanteerd:

- Is het proces beschreven?
- Is de opzet van het proces toereikend?
- Werkt het proces ook daadwerkelijk conform de beschreven opzet?
- Is de interne controle voldoende met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid?
- Is de managementinformatie uit het proces betrouwbaar en toereikend?

Per proces hebben wij de kwalificatie voldoende of onvoldoende gegeven. De kwalificatie is gebaseerd op de genoemde criteria. Daar waar wij verbeterpunten zien hebben wij deze onder de tabel beschreven.

Proces	Te verbeteren	Voldoende
Inkopen		❖
Investeringen / Aanbestedingen		❖
Betalingen		❖
Personeel		❖
Begrotingsbeheer		❖
Treasury		❖
Financieel afsluitproces		❖
Risicobeheer		❖
Geautomatiseerde gegevensverwerking		❖

Beschrijving administratieve organisatie

In het kader van de aan ons verstrekte opdracht hebben wij voor zover noodzakelijk aandacht besteed aan de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. De beschrijving voldoet aan de minimaal daaraan te stellen vereisten.

Procescontroles

Voor 2024 hebben wij middels lijncontroles getoetst of de gehanteerde werkwijze heeft geleid tot specifieke risico's. Wij hebben werkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van bovengenoemde processen:

- Inkopen: 21 waarnemingen en wij hebben alle uitgaven boven de € 2.000 gecontroleerd.
- Opbrengsten: 6 waarnemingen.
- Personele lasten: 26 waarnemingen.
- Betalingsverkeer: 32 waarnemingen.

Bevindingen Procescontroles

Wij hebben drietal afwijkingen bij de inkopen geconstateerd. Twee zijn in het proces hersteld. Waardoor wij kunnen concluderen dat de bedragen conform inkoopfactuur betaald zijn. Bij één factuur zijn de kosten geactiveerd. Het betrof echter kosten die niet voor activering in aanmerking komen.

We hebben een drietal afwijkingen bij de salarissen geconstateerd. Een tweetal afwijkingen betreft de gemelde geprojecteerde afwijkingen. Één afwijking betreft het ontbreken van een akte van bekwaamheid.

De geconstateerde afwijkingen bij zowel inkopen als de salarissen zijn allen niet van materieel belang voor onze controle waardoor wij kunnen concluderen dat binnen de relevante processen voldoende functiescheiding aanwezig is om tot een deugdelijke gegevensverwerking te komen.

Ten slotte geven wij u mee dat wij vastgesteld hebben dat de stichting gratificaties uitbetaald. Deze verstrekkingen passen binnen artikel 6.15 van de CAO – PO. Echter daarvoor dient in overleg met de PGMR beleid geformuleerd te worden. Wij hebben begrepen dat hierover mondeling afstemming is geweest met de PGRM. Wij adviseren u dit beleid met een addendum toe te voegen aan het door u in juli 2020 vastgestelde vergoedingsbeleid.

Desinvesteringen

In 2024 heeft u voor een bedrag van € 105.600 aan activa buiten gebruik gesteld. Wij hebben begrepen dat de activa geen opbrengstwaarde meer hadden en dat er geen besluit door het bestuur genomen is om tot buiten gebruik stelling over te gaan. In het kader van de governance adviseren wij u buiten gebruik stellingen aan het bestuur voor te leggen.

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.

Bevindingen

Wij hebben voor de van ons van belang zijnde aspecten geen tekortkomingen geconstateerd.

2.2. Bestuursverslag

Naast de controle van de jaarrekening dienen wij tevens te controleren het bestuursverslag voldoet aan de door OCW gestelde criteria. Naast de algemene verslaggevingscriteria heeft OCW een aantal maatschappelijke thema's benoemd. Dit zijn:

- Strategisch personeelsbeleid
- Allocatie van middelen
- Informatiebeveiliging en privacy
- Banenafpraak
- Onderwijsachterstanden
- Sociale veiligheid

Bevindingen

Onze controle heeft op het punt van het jaarverslag heeft niet geleid tot het maken van opmerkingen.

2.3. 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 controleprotocol OCW 2024 zijn vermeld.

Daarnaast heeft het Ministerie van OCW een aantal specifieke posten ter zake de rechtmatigheid benoemd. Voor 2024 zijn dit:

- Treasurybeleid, waaronder naleving van de regeling beleggen en belenen;
- Afhandelingscorrespondentie voorgaande jaren;
- Geormerkte aanvullende subsidies en bekostiging met een bestedingsverplichting;
- NWO-subsidies;
- Europese aanbestedingsregels.

Bevindingen

Onze controle heeft op het punt van de rechtmatigheid niet tot opmerkingen geleid. U voldoet aan de gestelde richtlijnen.

3. Balans

3.1. Balanstotaal en eigen vermogen

De balans per 31 december 2024 sluit met een totaal van € 1.673.700 (2023: € 1.699.800). Het eigen vermogen per die datum bedraagt € 1.340.100 (2023: € 998.100).

3.2. Kengetallen

Hieronder geven wij in het kort een aantal kengetallen evenals een analyse.

Kengetal	Ultimo 2024	Ultimo 2023	Ultimo 2022	Ultimo 2021	Ultimo 2020	Mogelijke streefwaarde	Gemiddelde PO
Solvabiliteit	80%	59%	57%	61%	63%	20% - 35%	63%
Liquiditeit	4,2	4,6	4,9	6,1	6,8	1,00	3,3
Weerstandsvermogen	31%	20%	20%	33%	41%	5% - 20%	25%

*bron: DUO financiële gegevens per bestuur 16 september 2024

De kengetallen van uw stichting zijn per balansdatum van een voldoende niveau. De solvabiliteit en liquiditeit zijn van een voldoende om aan de verplichtingen op korte termijn te kunnen voldoen. De kengetallen liggen boven het gemiddelde in de sector.

Het weerstandsvermogen bedraagt eind 2024 31% of te wel € 909.900. Dit is een forse toename ten opzichte van 2023 en wordt, zoals bij u bekend, voor een belangrijk deel veroorzaakt door de stelselwijziging in 2024. Hierbij is de voorziening onderhoud volledig overgeheveld naar het eigen vermogen. Zoals u schrijft in het financieel deel van het bestuursverslag ontstaat, door de stelselwijziging, in 2024 de situatie dat mogelijk sprake is van een bovenmatig vermogen van €623.000. Hiervan is naar onze mening echter geen sprake. Door het overhevelen van de onderhoudsvoorziening is het eigen vermogen fors toegenomen. Echter u dient met dit extra

vermogen de extra afschrijvingslast die ontstaan doordat u het gebouwonderhoud gaat activeren te financieren. Afgaand op het onderhoudsplan, moeten er de komende jaren een aantal investeringen in het gebouw uitgevoerd gaan worden, dit zal de afschrijvingslast doen toenemen. De gevormde bestemmingsreserve groot onderhoud zal voor dit doel de komende jaren nodig zijn. Enerzijds om de lasten te kunnen financieren anderzijds om de druk op de exploitatie niet te laten oplopen.

Daarnaast schrijft u dat uit uw risico-inventarisatie naar voren komt dat een eigen vermogen nodig is van € 345.000 om de onderkende risico's mee te kunnen afdekken.

Wij komen daarmee tot de conclusie dat het beschikbare weerstandsvermogen van € 909.900 benodigd is om de geïntariseerde risico's mee te kunnen afdekken alsmede het geplande onderhoud te kunnen financieren en de daaruit ontstane afschrijvingslast te kunnen dekken. Er is derhalve geen sprake van een bovenmatig eigen vermogen.

4. Exploitatieresultaat

4.1. Resultaat

Het exploitatieresultaat bedraagt over 2024 € 56.300 nadelig (2023: € 53.200 voordelig). Het nadelig resultaat is onttrokken aan de algemene reserve.

Kengetal	2024	2023	2022	2021	2020	Mogelijke streefwaarde	Gemiddelde PO
Rentabiliteit	-1,9%	1,8%	-1,0%	-1,7%	-2,9%	- 3% - + 3 %	0,4%
Personele lasten / Totale baten	88,4%	82,2%	87,2%	87,3%	88,7%	75% - 80%	80,7%

*bron: DUO financiële gegevens per bestuur 16 september 2024

De rentabiliteit van 2024 bedraagt 1,9 nadelig dit ligt onder het gemiddelde binnen de sector, maar valt binnen de grenzen van de mogelijke streefwaarde. De personele ratio van 88,4% ten opzichte van de baten ligt boven de streefwaarde en het gemiddelde van de sector.

Een nadere analyse van het resultaat wordt verwezen naar het bestuursverslag van de jaarrekening 2024. Mogen wij daarnaar verwijzen.

Voor 2025 verwacht u een nadelig resultaat van € 48.200, voor de jaren daarna verwacht u een voordelig resultaat. We achten geprognostiseerde resultaten voor de komende jaren afdoende als opbouwcomponent voor het weerstandsvermogen.

5. Afsluiting

Wij vertrouwen erop u met onze rapportage van dienst te zijn geweest. Wij hebben de inhoud van het rapport op 23 juni 2025 met de algemeen directeur besproken.

Hoogachtend,

MP accountants & adviseurs



drs. M.P.L. Peters RA

23 juni 2025

Behandeld door
drs. M.P.L. Peters RA

Ons kenmerk
11008/2024CV

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van stichting Katholiek Onderwijs Zeewolde te Zeewolde gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van stichting Katholiek Onderwijs Zeewolde op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2024 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 2024.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de staat van baten en lasten over 2024; en
3. 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 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van stichting Katholiek Onderwijs Zeewolde 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

Conform onze beroepsstandaarden hebben wij aandacht besteed aan het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management en het frauderisico rondom de juistheid en volledigheid van de kosten. Het frauderisico rondom de kosten is geadresseerd door de

juistheid en volledigheid vast te stellen aan de inkoopfacturen en een voortgezette controle uit te voeren. Alle transacties boven de € 2.000 hebben wij integraal gecontroleerd. Het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het bestuur hebben wij ondervangen door het selecteren van facturen op basis van risicocriteria. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen andere materiële frauderisico's gesignaleerd.

Controleaanpak continuïteit

Uit onze werkzaamheden blijkt dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is en op basis van de verkregen controle-informatie er geen onzekerheid van materieel belang met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden bestaat die gereede twijfel kan doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. 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.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. 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 op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 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 2024 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 met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met 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, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountants-protocol OCW 2024. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks 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 dagelijks bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het dagelijks 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 dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling 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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten 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 2024, 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 fraude of fouten,
 - 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 dagelijks bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede 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 wij 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.
- 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 toezicht houdend 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.

MP accountants & adviseurs

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M.P.L. Peters'.

drs. M.P.L. Peters RA