

Accountantsverslag 2016

aMSTEL
rONDE *passend onderwijs*

Verslag ten behoeve van de bespreking op 26 september 2017

www.horlings-onderwijsaccountants.nl

Aan de raad van toezicht en het college van bestuur van
Stichting Amstelronde passend onderwijs
Postbus 8079
1180 LB AMSTELVEEN

Amsterdam, 22 september 2017

Betreft: accountantsverslag 2016

Geachte raad van toezicht en college van bestuur,

In dit verslag presenteren wij de belangrijkste bevindingen uit de controle van uw jaarrekening 2016. Onze controle is uitgevoerd conform onze opdrachtbevestiging. De oplevering voorafgaande aan onze controle was in orde. De doorlooptijd van de controle is conform planning uitgevoerd.

Wij bedanken u en uw medewerkers voor de prettige samenwerking waarin wij onze werkzaamheden hebben uitgevoerd.

Met vriendelijke groet,

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.



Charles Rabe
Registeraccountant

Accountants

Jozef Israëlskade 46
NL-1072 SB Amsterdam
Postbus 53045
NL-1007 RA Amsterdam
T +31 (0)20 570 02 00
F +31 (0)20 676 44 78

info@horlings.nl
www.horlings.nl

KvK 37080345

Gevestigd in Amsterdam en
Heemstede

Op onze werkzaamheden zijn de algemene voorwaarden van Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V. (hierna ook 'de Horlings-voorwaarden' genoemd) van toepassing. De Horlings-voorwaarden kunt u downloaden van onze website.

HORLINGS Accountants & Belastingadviseurs B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 37080345.

BTW nummer NL 8066.46.603.B01

Ons accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor gebruik door de raad van toezicht en het college van bestuur van Stichting Amstelronde passend onderwijs. Dit verslag mag zonder onze toestemming vooraf niet aan derden worden verstrekt.

Als gevolg hiervan accepteren wij geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid tegenover enige andere persoon die dit verslag in handen of ter inzage krijgt.

Onze onafhankelijkheidsregels stellen onder meer concrete beperkingen aan de mate waarin de accountant de controle van de jaarrekening combineert met overige dienstverlening. Op grond van onze beroepsregels bevestigen wij dat wij binnen deze regels van onafhankelijkheid hebben geacteerd.

Inhoudsopgave

1. Management samenvatting
2. Analyse financiële positie
3. Interne beheersingsomgeving
4. De jaarrekening en rechtmatigheid
5. Fraude

Bezoek onze website schoolfinancien.nl voor het nieuws en wetenswaardigheden rondom financiën in het primair onderwijs.

1. Management samenvatting

Leeswijzer

In dit hoofdstuk hebben wij onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen samengevat. In hoofdstuk twee tot en met vijf vindt u de nadere onderbouwingen hiervoor.

Uw organisatie is financieel gezond

De financiële positie van de stichting is goed. Op basis van de ratio's zou de conclusie getrokken kunnen worden dat de stichting meer vermogen vasthoudt dan een gemiddeld samenwerkingsverband. Het eigen vermogen bedraagt ultimo 2016 € 725.000, er is een solvabiliteit van 80%, financiële buffer van 70% en een liquiditeit 5,04.

Benchmarken ten opzichte van andere samenwerkingsverbanden is lastig. Wij hebben een vergelijk gemaakt en concluderen voorzichtig (we vergelijken 2016 met 2015) dat:

- het samenwerkingsverband meer doorstort. Er wordt 80% van de rijksbijdrage doorgestort terwijl een gemiddeld samenwerkingsverband 69% doorstort;
- er sprake is van een decentrale, efficiënte organisatie. De lasten ten opzichte van de totale baten voor inkomenafdrachten bedragen 21%, terwijl die van een gemiddeld samenwerkingsverband 25% bedragen.

In het bestuursverslag wordt een weerstandvermogen van € 250.000 genoemd als passend voor een organisatie als het samenwerkingsverband. De onderbouwing hiervan mist in het bestuursverslag. Een bedrag ad € 250.000 achterhouden als vermogen lijkt passend (niet te laag of te hoog). In dit kader adviseren wij het college van bestuur om:

- Uit te leggen in het bestuursverslag 2017 waarop het weerstandsvermogen van € 250.000 is gebaseerd;
- Beleid te formuleren en rekenschap geven over het vermogen dat wordt aangehouden boven het gewenste weerstandsvermogen.

Interne beheersing

De planning en control cyclus is ruim voldoende en de afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn redelijk goed verklaarbaar. De in het bestuursverslag opgenomen analyse van afwijkingen ten opzichte van de begroting 2016 is voldoende. De vergelijking ten opzichte van de realisatie 2015 zou echter wel uitgebreider kunnen. Het is overigens niet verplicht om een vergelijking te maken ten opzichte van het voorgaande boekjaar, tenzij het inzicht dit vereist. Ten opzichte van boekjaar 2015

zijn de verschillen beperkt, alleen de personeelskosten stijgen met € 366.000. Deze stijging is echter ook begroot. De stijging wordt voornamelijk verklaard doordat de inzet van ambulante begeleiders gestart is in augustus 2015 en daarnaast ook het aantal fte in loondienst is toegenomen ten opzichte van het voorgaande boekjaar.

Het inkoopproces, personeelsproces en betalingsverkeer is adequaat belegd bij administratiekantoor OOG.

Gecorrigeerde verschillen

Wij hebben enkele presentatiecorrecties laten doorvoeren. Daarnaast hebben wij nog twee kleine correcties op het resultaat doorgevoerd waardoor het resultaat is toegenomen van € 70.887 tot € 71.283.

Rechtmatigheid

Wij hebben geen onrechtmatigheden geconstateerd. Er zijn geen constatering ten aanzien van Europese aanbestedingen, eventuele ontbrekende VOG's, de WNT-norm en het treasury statuut. Ook het bestuursverslag is verenigbaar met de jaarrekening.

Analyse van het resultaat

Een analyse van het resultaat van het kalenderjaar is vrij lastig, omdat de planning & control cyclus is ingericht op een schooljaar. Daarom hebben wij in dit verslag in hoofdstuk 4.5 een analyse uitgevoerd op de resultaatsontwikkelingen gedurende de laatste schooljaren en de meerjarenbegroting 2017-2021, waarna nog een analyse opgenomen is van de grootste afwijkingen tussen de realisatie 2016 en de begroting 2016 en realisatie 2015.

Over 2016 wordt een positief resultaat van € 71.000 gerealiseerd, waarbij opgemerkt wordt dat dit bestaat uit een positief resultaat van €127.000 gedurende de maanden januari tot en met juli 2016 en een negatief resultaat van €56.000 over de maanden augustus tot en met december 2016. Uit de begroting voor 2016-2017 blijkt het voornemen meer middelen te besteden ten einde de reserves terug te brengen.

Gedurende schooljaar 2015-2016 zijn de nodige reserves opgebouwd: er is een positief resultaat van € 266.000 gerealiseerd gedurende dit schooljaar waarvan circa € 138.000 te relateren is aan boekjaar 2015 en circa € 128.000 aan 2016 toe te rekenen is. Voor schooljaar 2016-2017 wordt er een negatief resultaat geprognoseerd van € 323.000. Tot en met december 2016 is over dit schooljaar een resultaat van € 56.000 negatief gerealiseerd. Op basis van deze tussenstand lijkt de realisatie voor 2016-2017 positiever uit te vallen ten opzichte van hetgeen dat begroot is.

2. Analyse financiële positie

In de onderstaande tabel hebben wij diverse indicatoren berekend voor de stichting en deze afgezet tegenover de beschikbare cijfers van andere samenwerkingsverbanden voor Passend Onderwijs in het primair onderwijs. Op basis van deze cijfers hebben wij een korte analyse opgesteld van de financiële positie van Stichting Amstelronde passend onderwijs.

Ratio	2018	2017	2016	Begroot 2016	2015	Landelijk 2015 SWV PO
Financiële buffer	41%	62%	70%	68%	67%	43%
Solvabiliteit 2	64%	68%	80%	71%	72%	68%
Liquiditeit	2,75	3,13	5,04	3,49	3,58	3,04
Weerstandsvermogen (op basis baten voor inkomensoverdrachten)	8%	10%	16%	12%	17%	15%
Weerstandsvermogen (op basis baten na inkomensoverdrachten)	87%	92%	77%	74%	71%	48%
Rentabiliteit (baten voor inkomensoverdrachten)	-2%	-5%	2%	-2%	10%	9%
Rentabiliteit (baten na inkomensoverdrachten)	-9%	-30%	7%	-10%	40%	28%
Inkomensoverdrachten / Rijksbijdrage	91%	89%	80%	83%	76%	69%
Lasten / Totale baten voor inkomensoverdrachten	21%	21%	21%	20%	16%	25%
Lasten / Totale baten na inkomensoverdrachten	109%	130%	93%	110%	60%	72%

De financiële buffer, solvabiliteit 2, liquiditeit en het weerstandsvermogen zijn in 2016 verder verbeterd. Dit komt voornamelijk doordat de vermogenspositie beter is geworden als gevolg van het positieve resultaat over 2016 van € 71.000 en doordat de kortlopende schulden zijn afgenomen met € 74.000. Wanneer de ratio's over het boekjaar 2015 worden vergeleken met de landelijke gemiddelden voor samenwerkingsverbanden, zijn de meeste ratio's bovengemiddeld. Vooral de financiële buffer en het weerstandsvermogen (op basis van baten na inkomensoverdrachten) vallen hierbij op: de stichting beschikt over relatief hoge reserves. Hierbij dient te worden opgemerkt dat deze reserves voornamelijk in de boekjaren 2013-2014 en 2015 zijn opgebouwd en dat in de meerjarenbegroting zichtbaar is dat het vermogen de komende jaren zal worden afgebouwd door met name de inkomensoverdrachten te verhogen.

Overigens zijn de inkomensoverdrachten ten opzichte van de rijksbijdrage met een percentage van 80% reeds hoger dan gemiddeld. Gelet op het decentrale beleid waarbij veel taken belegd zijn bij de schoolbesturen die deelnemen in het samenwerkingsverband, is dit hogere percentage goed verklaarbaar en achten wij dit passend in verhouding tot samenwerkingsverbanden die hun taken op gelijkwaardige wijze belegd hebben.

3. Interne beheersingsomgeving

Planning & Control

De planning en control cyclus is ruim voldoende. De realisatie van de inkomensoverdrachten ten opzichte van de begroting kent een geringe afwijking en afwijkingen zijn te verklaren doordat tussentijds extra middelen beschikt zijn. Er is een meerjarenbegroting en een schooljaarbegroting. Daarnaast worden regelmatig tussentijdse rapportages opgesteld.

De meerjarenbegroting is opgenomen per schooljaar. Omdat de jaarrekening tot stand komt per kalenderjaar, adviseren wij om in deze meerjarenbegroting ook een toerekening op kalenderjaar op te nemen. Verslaggevingsregels schrijven dit ook voor. Op dit moment wordt de begroting van het boekjaar bepaald door 7/12^e deel van het boekjaar en 5/12^e deel van het daaropvolgende boekjaar te nemen. Echter is het de vraag in hoeverre dit goed aansluit op de werkelijke uitvoering van de activiteiten. Deze systematiek gaat er namelijk vanuit dat de baten en lasten elke maand gelijk zijn, terwijl hiervan doorgaans geen sprake is.

De analyse van afwijkingen ten opzichte van de begroting en 2015 in het bestuursverslag zou inhoudelijk nog verbeterd kunnen worden. Er worden alleen enkele afwijkingen ten opzichte van de begroting toegelicht. Een analyse ten opzichte van 2015 ontbreekt.

Inkopen

Onder het inkoopproces wordt verstaan: de inkoop van diensten en goederen (met uitzondering van personeel).

Net als voorgaand jaar hebben wij de onderdelen facturatie, autorisatie en registratie in de financiële administratie beoordeeld. Naar aanleiding hiervan hebben wij geen specifieke opmerkingen.

Er wordt gelet op het beperkte aantal facturen geen gebruik gemaakt van een module zoals ProActive, die de mogelijkheid biedt om de facturenworkflow te voorzien van autorisaties. Facturen worden digitaal door het college van bestuur aangeleverd bij het administratiekantoor: elke afzonderlijke factuur is hierbij voorzien van een blokstempel waarop een parafering staat ter autorisatie van de betreffende factuur. Gelet op het beperkte aantal facturen achten we deze verwerkingswijze passend.

Betalingsverkeer

Onder het geldverkeer verstaan wij het beheer en de verwerking van kas- en bankmutaties in de financiële administratie.

OOG is zelfstandig bevoegd tot het doen van betalingen voor de stichting. Daarom hebben wij vastgesteld dat er ook in 2016 binnen de financiële afdeling sprake is van een goede functiescheiding in het betaalproces tussen de medewerkers die inkoopfacturen registreren in Exact, medewerkers die stamgegevens van crediteuren kunnen wijzigen en medewerkers die bevoegd zijn betalingen te verrichten.

Wij hebben als onderdeel van onze werkzaamheden ook een deelwaarneming uitgevoerd op betalingen. Wij hebben vastgesteld dat de facturen uit onze deelwaarneming betaald zijn op het juiste bankrekeningnummer. Er wordt geen contant geld aangehouden.

Personeelsproces

Onder het personeelsproces verstaan wij de beheersing van de mutaties van personeel in de personeelsadministratie en de aansturing van de loonadministratie.

De personele administratie van de stichting is uitbesteed aan OOG. Wij hebben een deelwaarneming uitgevoerd bij OOG op de in-, uit-dienst en overige mutaties. Deze controle is er op gericht vast te stellen dat aan deze mutaties de benodigde stukken ten grondslagen liggen, zoals geautoriseerde aktes, verklaringen omtrent het gedrag, identiteitsbewijzen, ontslagbrieven, et cetera. Wij hebben hierbij geen bijzonderheden vastgesteld.

4. De jaarrekening en rechtmatigheid

4.1 Materialiteit

Als materialiteit hebben we voor 2016 een bedrag van € 20.000 gehanteerd. De buffer voor de controle (uitvoeringsmaterialiteit) hebben wij daarom op € 10.000

gesteld. Fouten boven dit bedrag dienen gecorrigeerd te worden in de jaarrekening. Over fouten kleiner dan € 1.000 hoeven wij niet te rapporteren.

4.2 (On)gecorrigeerde verschillen

Gedurende de controle hebben wij enkele kleine correcties laten doorvoeren. Dit betroffen voornamelijk presentatiecorrecties. Ook zijn er 2 resultaatcorrecties van beperkte omvang gemaakt. Hierdoor is het resultaat uit de eerste conceptversie beperkt toegenomen van € 70.887 tot € 71.283.

4.3 Rechtmatigheid

Jaarlijks controleren wij de financiële rechtmatigheid van de gemaakte kosten. Als onderdeel hiervan beoordelen wij de kosten per leverancier op basis van de grenzen van de Europese Aanbestedingswet. Indien kosten als onrechtmatig worden aangemerkt, dienen wij dit te melden aan de Inspectie. Dit kan in het uiterste geval leiden tot een inhouding op de Rijksbijdrage ter hoogte van de onrechtmatige kosten. De aanbestedingswetgeving is in 2016 gewijzigd.

Startpunt van onze controle is een inkoopbeleid waarin wordt omschreven welke zaken worden aanbesteed (Nationaal of Europees). Net als voorgaande jaren ontbreekt een dergelijk beleid. Dat is voor onze controle geen groot gemis, omdat wij op basis van een analyse van de grootste crediteuren en onze informatie uit eerdere controles hebben vastgesteld dat er in 2016 terecht geen Europese Aanbestedingen hebben plaatsgevonden.

Wij geven in overweging een inkoopbeleid, een contractenregister en een aanbestedingskalender op te stellen, zodat de bewaking van het voldoen aan Europese (maar ook Nationale) aanbestedingsregelgeving strakker geregeld kan worden.

Wij dienen daarnaast elk jaar een controle te doen op de aanwezigheid van de verklaringen omtrent gedrag (VOG's). Wij controleren daarom elk jaar of alle nieuwe medewerkers over een VOG beschikken. Gedurende 2016 is een nieuwe medewerker in dienst getreden. Wij hebben vastgesteld dat deze medewerker een geldende VOG heeft overlegd.

De hoogste leidinggevenden in de (semi)publieke sector mogen niet meer verdienen dan een minister. Dit wordt normering van topinkomens genoemd. De regeling is in 2016 gewijzigd. Voor samenwerkingsverbanden geldt echter in tegenstelling tot voor de meeste andere onderwijsinstellingen nog wel altijd de sectorale norm (2016: € 179.000). Wij stellen vast dat deze normering en de werkelijke bezoldiging correct is opgenomen in de jaarrekening.

Wij dienen jaarlijks te toetsen of de instelling conform de Regeling beleggen, lenen en derivaten 2016 heeft gehandeld bij het aantrekken van nieuwe financiële producten en dat er geen toezichtbeperkende bepalingen zijn opgenomen in de contracten. Wij stellen vast dat het op 20 september 2016 vastgestelde treasurystatuut voldoet aan de (nieuwe) regeling Beleggen en belenen.

4.4 Bestuursverslag

We hebben vastgesteld dat het bestuursverslag voldoet aan de te stellen eisen, dat het bestuursverslag verenigbaar is met de jaarrekening en dat het bestuursverslag geen onjuistheden bevat, zover wij die op basis van onze controle kunnen vaststellen.

4.5 Resultaatsanalyse

Om de realisatie over 2016 ten opzichte van de begroting 2016 en de realisatie over 2015 zo goed mogelijk te kunnen verklaren, is allereerst een analyse gemaakt waarin de verschillen in realisatie ten opzichte van de begrotingen van schooljaar 2014-2015, 2015-2016 en 2016-2017 verklaard worden.

	aug-dec			jan-jul			Totaal
	realisatie	begroting	verschil	realisatie	begroting	verschil	
2014-2015	182.617	86.548	96.069	253.298	121.167	132.131	228.200
2015-2016	138.456	36.669	101.787	127.091	51.336	75.755	177.542
2016-2017	-55.808	-134.480	78.672		-188.272		78.672

Uit de bovenstaande samenvatting van begrotingen en realisaties over de schooljaren 2014-2015, 2015-2016 en 2016-2017 blijkt dat er structureel een lager resultaat wordt begroot dan gerealiseerd. De afgelopen twee schooljaren was de begrote realisatie in totaal over beide jaren tezamen circa €400.000 lager dan begroot. Een groot deel van dit verschil wordt verklaard doordat de gerealiseerde baten naar boven zijn bijgesteld, terwijl er op dat moment slechts beperkte mogelijkheid bestond om deze middelen nog over te dragen aan de deelnemende schoolbesturen, omdat de inkomensoverdrachten reeds bepaald waren. Doordat bij het bepalen van deze inkomensoverdrachten geen rekening gehouden is met een opwaartse bijstelling van de rijksbaten, is de afgelopen jaren meer geld overgebleven dan begroot. Tot en met schooljaar 2015-2016 werd daarnaast al begroot op een positief resultaat van respectievelijk ruim € 208.000 en € 88.000. Doordat gedurende deze jaren ruim € 400.000 extra aan positieve resultaten behaald is, beschikt de stichting in de relatief korte tijd dat zij bestaat per ultimo 2016 al over een eigen vermogen van ruim € 725.000.

Zichtbaar is dat voor schooljaar 2016-2017 een verlies begroot is van €323.000. Ook voor dit schooljaar valt op dat de realisatie tot en met december 2016 minder negatief uitvalt dan begroot. Voor 2017-2018 is € 118.000 negatief begroot. Vooralsnog wordt voor de schooljaren 2019-2020 en 2020-2021 een positief resultaat begroot, doordat de toename van de baten in de begroting hoger is dan de toename van de inkomensoverdrachten. Gelet op het relatief hoge eigen vermogen en de trend van de afgelopen jaren waarbij de realisatie positiever uitvalt dan de begroting, is het van belang om na te gaan in hoeverre het reeds opgebouwde eigen vermogen effectief ingezet kan worden.

Als de staat van baten over 2016 vergeleken wordt met de begroting 2016 en realisatie 2015 valt voornamelijk het volgende op:

Staat van baten en lasten	2016	Begroot 2016	2015
Baten			
Rijksbaten	942.000	776.000	920.000
Overige baten	100.000	63.000	63.000
Totaal baten	1.042.000	839.000	983.000
Lasten			
Personeelslasten	792.000	729.000	425.000
Overige lasten	181.000	193.000	166.000
Totaal lasten	973.000	922.000	591.000
Saldo baten en lasten	69.000	-83.000	391.000
Financiële baten en lasten	2.000	-	1.000
Totaal resultaat	71.000	-83.000	392.000

Rijksbaten

De rijksbaten na inkomensoverdrachten zijn met € 22.000 gestegen ten opzichte van vorig jaar. De reden voor deze stijging betreft een grotere stijging in euro's van de rijksbijdragen ten opzichte van de toename van de inkomensoverdrachten.

Procentueel nemen de inkomensoverdrachten echter wel meer toe ten opzichte van de rijksbijdragen. Dit wordt verklaard doordat de toename van de rijksbijdrage bijna een op een gelijk is aan de toename van de inkomensoverdrachten.

De € 166.000 hogere realisatie ten opzichte van begroting worden voor een groot deel verklaard door een bijstelling van de rijksvergoeding ad €115.000 (o.a. ter dekking CAO-verhoging) en doordat de inkomensoverdrachten circa € 51.000 lager uitgevallen zijn ten opzichte van de begroting.

Overige baten

De overige baten zijn €37.000 hoger dan begroot en € 37.000 hoger dan de realisatie 2015. Dit wordt voornamelijk verklaard doordat de inkomsten uit hoofde van grensverkeer toegenomen zijn (+ €46.000) en ook de plaatsingen uit het jaar t-2 verrekend zijn (+ € 45.000). Daarentegen zijn er geen detacheringsbaten meer (2015: €53.000).

Personeelslasten

De personeelskosten stijgen met € 366.000 ten opzichte van voorgaand boekjaar. Deze stijging is echter grotendeels begroot (realisatie weliswaar €63.000 boven begroting). De stijging ten opzichte van 2015 wordt voornamelijk verklaard doordat de inzet van ambulante begeleiders gestart is in augustus 2015 en daarnaast ook het aantal fte in loondienst is toegenomen ten opzichte van het voorgaande boekjaar.

Overige lasten

De overige lasten zijn met €15.000 toegenomen ten opzichte van 2015 en zijn hiermee €12.000 lager dan begroot. Deze afwijking is dus beperkt. De toename ten opzichte van 2015 betreft voornamelijk €22.000 meer uitgaven kwaliteitsbeleid. De afwijking ten opzichte van de begroting betreft voornamelijk een verschil van €14.000 in de geraamde kosten voor grensverkeer.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten waren niet begroot. De financiële baten en lasten zijn toegenomen met circa € 1.500, doordat de tegoeden gedurende 2016 voor het eerst een geheel jaar op de bank hebben gestaan. Voorzichtigheidshalve waren deze baten niet begroot.

4.6 Analyse van de balans

Activa	31-12-2016	31-12-2015
<i>Vlottende activa</i>		
Vorderingen	38.000	41.000
Liquide middelen	870.000	869.000
Totaal activa	908.000	910.000
Passiva		
Eigen vermogen	725.000	654.000
Voorzieningen	3.000	2.000
Kortlopende schulden	180.000	254.000
Totaal passiva	908.000	910.000

Vorderingen

De vorderingen zijn met € 3.000 afgenomen. Dit wordt verklaard door een stijging van de debiteuren met € 5.000 en een afname van de vooruitbetaalde kosten van € 8.000. De debiteuren ultimo 2016 bestaan geheel uit nog te ontvangen bijdragen voor grensverkeer, die in 2017 ontvangen zijn. De afname van de vooruitbetaalde kosten wordt verklaard doordat in 2016 de vooruitbetaalde kosten die niet daadwerkelijk vooruitbetaald zijn middels een presentatiecorrectie gecorrigeerd zijn op de crediteurenstand.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn toegenomen met € 1.000. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een positief resultaat over 2016 van € 71.000 en een afname van de schulden met € 74.000, een afname van de vorderingen met € 3.000 en een toename van de voorzieningen met € 1.000.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is met € 71.000 toegenomen. Dit betreft de toevoeging van het resultaat over 2016 aan de algemene reserve. Het eigen vermogen bedraagt hiermee € 725.000 per 31 december 2016. Het bestuur heeft een deel van het eigen vermogen bestemd. Er is een bestemmingsreserve gevormd van € 150.000. Deze bestemmingsreserve is gevormd ten behoeve van innovatie en doorontwikkeling van

het passend onderwijs in 2018 tot en met 2022. Daarnaast wordt in het bestuursverslag toegelicht dat op basis van het risicoprofiel van de stichting een weerstandsvermogen van €250.000 dient te worden aangehouden.

Een toelichting voor welke specifieke risico's dit bedrag aangehouden dient te worden ontbreekt nog. Voor het overschot boven deze € 250.000 is het aan te bevelen om deze middelen zoveel mogelijk te bestemmen in de jaarrekening, zodat in de jaarrekening ook blijkt waarom meer vermogen wordt aangehouden dan op basis van de eigen risicoanalyse noodzakelijk blijkt.

Voorzieningen

Belangrijke schattingen in de jaarrekening

Bij het opstellen van de jaarrekening heeft het bestuur bepaalde schattingen gemaakt. Per 31 december 2016 is alleen een voorziening voor jubilea aanwezig (€ 3.000). Voor de opgenomen voorziening voor jubilea hebben wij vastgesteld dat hieraan voldoende onderbouwing ten grondslag ligt.

Er zijn geen andere voorzieningen gevormd in de jaarrekening. Op basis van de ouderdom en de inschatting van de oninbaarheid acht het bestuur het niet nodig om een voorziening op te nemen voor dubieuze vorderingen. Wij onderschrijven dit.

Wij hebben daarnaast getoetst dat terecht geen voorziening is gevormd voor o.a.:

- Duurzame inzetbaarheid;
- WGA flexibele en vaste dienstbetrekkingen;
- Toekomstige verhogingen premies werkhervattingskas;
- Langdurige zieke medewerkers;
- Eigen wachtgelders

Voorziening Duurzame inzetbaarheid

In de cao is vastgelegd dat het personeel jaarlijks recht heeft op 40 uren duurzame inzetbaarheid bij een volledige baan. Personeelsleden kunnen deze uren gedurende 3 jaren sparen, mits zij schriftelijk aangeven hier gebruik van te willen maken. Over de inzetbaarheid moeten werknemer en werkgever afspraken met elkaar maken. In het bestuursverslag wordt toegelicht dat opname van uren gedurende het jaar plaatsvindt en dat er geen medewerkers kenbaar hebben gemaakt deze uren te willen opsparen. Daarom is er geen voorziening gevormd.

WGA flexibele en vaste dienstbetrekkingen

Vanaf 2013 is de regeling dat men kan kiezen om eigenrisico drager te worden voor de werkhervattingskas (WGA en ZW). Tot en met 2016 kan er bovendien nog worden gekozen of dit eigenrisico dragerschap geldt voor flexibele en/of vaste dienstbetrekkingen. Ingaande 2017 is deze keuze niet meer beschikbaar en kan er alleen worden gekozen of men eigen risico drager is of niet.

Indien medewerkers met een vaste of tijdelijke aanstelling ziek uit dienst gaan en de instelling is eigen risicodrager, kunnen de kosten voor 12 jaar voor rekening komen van de werkgever. De stichting is geen eigen risico drager hiervoor. Om deze reden is er geen voorziening opgenomen.

Toekomstige verhogingen premies werkhervattingskas

Indien er medewerkers ziek uit dienst gaan, wordt de (gedifferentieerde premie) voor de werkhervattingskas verhoogd. De verslaggeving laat toe om voor toekomstige premie verhogingen een voorziening te treffen. Deze voorziening is niet verplicht. De stichting heeft ervoor gekozen geen voorziening hiervoor te vormen.

Langdurige zieke medewerkers

De stichting is aangesloten bij het vervangingsfonds voor ziekteverzuim tot en met twee jaar. Ingaande 2018 zal de stichting eigen risicodrager worden als het vervangingsfonds wordt opgeheven. In de tussentijd dekt het vervangingsfonds niet meer het volledige ziekteverzuim, als gevolg van verscherpte declaratierichtlijnen waarbij divers verzuim uitgesloten is. Vanaf 2016 worden verder niet meer de gemaakte vervangingskosten vergoed, maar wordt een normbedrag per vervangen uur vergoed op basis van de salarisschaal van de te vervangen medewerker. In 2016 is deze vergoeding vastgesteld aan de hand van de normjaartaak van 1.659 uur. Dat betekent dat in de vergoeding een opslag voor onder meer vakantiedagen inbegrepen was. Vanaf 2017 is deze opslag uit de normvergoeding gehaald waarmee de normvergoeding per uur 20% lager uitvalt. In principe is de normvergoeding hiermee nog altijd dekkend voor de te maken vervangingskosten. Wel is het van belang om bij langdurig medewerkers de inschatting te maken of deze nog terugkeren in het arbeidsproces wanneer deze niet voor hun gehele betrekkingsomvang vervangen worden. De loonkosten van deze medewerkers lopen immers door, terwijl er (voor een deel van de betrekkingsomvang) geen tegenprestaties meer verricht worden (hetzij door de medewerker zelf, hetzij door zijn vervanger).

Wachtgeld

Indien medewerkers worden ontslagen, geldt dat het participatiefonds deze uitkeringen voor haar rekening neemt. Het participatiefonds neemt deze kosten

volledig voor haar rekening, mits er wordt voldaan aan een instroomtoets. Indien er niet wordt voldaan hieraan, dient de instelling alle kosten voor haar rekening te nemen. Deze kunnen oplopen tot 10 jaar, waarin een instelling de uitkeringskosten dus voor haar rekening neemt. Dit zijn serieuze risico's in voor een instelling.

Ultimo 2016 kent de stichting geen eigen wachtgelders.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn afgenomen met € 74.000. Dit heeft voornamelijk de volgende oorzaken welke onderstaand nader toegelicht worden:

- A.) Vorig jaar was er per jaareinde nog niets afgedragen ten behoeve van de Parcival voorziening. Als gevolg hiervan was ultimo 2015 een schuld gevormd ter grootte van $€90.000 * 5/12 = €37.500$. In 2016 is deze vergoeding maandelijks overgemaakt, waardoor er per balansdatum geen schuld meer openstaat.
- B.) Vorig jaar was nog € 63.000 te betalen inzake ambulante begeleiders die geleverd werden door de Bascule en Kolom gedurende de periode augustus tot en met december. Vanaf augustus 2016 wordt de ambulante begeleiding geregeld door Orion en wordt deze begeleiding maandelijks afgerekend, waardoor er per balansdatum geen schuld resteert.
- C.) Er is gedurende 2016 geen premie aan het participatiefonds en vervangingsfonds betaald doordat de nota's pas in 2017 ontvangen zijn. Dit leidt tot een schuld per 31 december 2016 van ruim € 22.000. Dit is een stijging van circa € 20.000 ten opzichte van het balanssaldo per ultimo 2015.

5. Fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat de 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 de uitvoering van de controle werkzaamheden zijn bij ons geen aanwijzingen van fraude gebleken.