Accountantsverslag 2024

Stichting voor algemeen bijzonder Montessori onderwijs Haaksbergen

Aan het toezichthoudend orgaan

10-04-2025

Registeraccountants

Uw contactpersonen bij RA12 Registeraccountants zijn:

Accountant

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. Accountantscontrole 2024

2. Materialiteitsbepaling

3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

Registeraccountants

Betreft:

Controle jaarrekening 2024

Aan:

De toezichthouder van Stichting voor algemeen bijzonder Montessori onderwijs Haaksbergen

Geachte toezichthouder

In overeenstemming met de door u aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2024 van Stichting voor algemeen bijzonder Montessori onderwijs Haaksbergen 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 Stichting voor algemeen bijzonder Montessori onderwijs Haaksbergen 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 Stichting voor algemeen bijzonder Montessori onderwijs Haaksbergen op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 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 2024 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 2024.

RA12 't Gooi B.V.

IJsselmeerweg 1, 1411 AA, Naarden

info@ra12.nl

Registeraccountants

Betreft:

Controle jaarrekening 2024

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en onze controlebevindingen, geven wij een goedkeurende controleverklaring af bij de jaarrekening 2024 van Stichting voor algemeen bijzonder Montessori onderwijs Haaksbergen.

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.

Tevens bevestigen wij u ermee akkoord te gaan dat onze controleverklaring openbaar gemaakt wordt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het bestuur.

Wij benadrukken dat ons accountantsverslag uitsluitend is bedoeld om u te informeren over onze controlebevindingen en aanbevelingen. 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.

Met vriendelijke groet,

RA12 ‘t Gooi B.V.

J. van der Borg RA MSc.

RA12 ‘t Gooi B.V.

IJsselmeerweg 1, 1411 AA, Naarden

info@ra12.nl

1. Accountantscontrole 2024

Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

Management samenvatting

Financiële performance

Bevindingen jaarrekeningcontrole

Kwaliteit interne beheersing

Overige onderwerpen

Management samenvatting

1. Financiële performance

Het verslagjaar 2024 is afgesloten met een negatief resultaat van € 50.000. Voor 2024 was een positief resultaat begroot van € 36.000.

2. Bevindingen jaarrekeningcontrole

Wij verstrekken bij de jaarrekening een goedkeurende controleverklaring.
Het bestuursverslag voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

3. Kwaliteit interne beheersing

Deze is voldoende ontwikkeld waarbij wij ons voor 2024 overwegend gebaseerd hebben op een administratiekantoor gerichte aanpak.

4. Overige onderwerpen

Geen bijzonderheden.

2. Materialiteitsbepaling

Materialiteitsberekening

	Goedkeurings-tolerantie	Bedrag	Rapportage-tolerantie	Bedrag
Rechtmatigheid				
Rechtmatigheid bestedingen als percentage van de totale bijdrage publieke instanties	3%	23.500	0,1%	775
Door OC&W aangewezen specifieke onderwerpen	1% of 0%	n.v.t.	0,0%	€ 0
Getrouwheid				
Balans als percentage van het balanstotaal	5%	26.750	n.v.t.	n.v.t.
Exploitatierekening als percentage van de totale baten	2%	15.750	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 met de materialiteit zoals bepaald op basis van de exploitatierekening.

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 aan de hieraan gestelde vereisten.

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 2024 zijn vermeld.

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

- Referentiekader (waaronder o.a. aanbestedingswetgeving);
- Treasurybeleid;
- Geoormerkte aanvullende subsidies met een bestedingsverplichting;
- NWO subsidies;
- Contractactiviteiten voor derden (overige baten);
- Aftrekposten bekostiging PO;
- Afrekening bij beëindiging bekostiging of opheffing.

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.

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 significante bevindingen opgeleverd ten aanzien van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking die in dit kader dien te worden gerapporteerd.

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

Met vriendelijke groet,
RA12 ‘t Gooi B.V.

J. van der Borg RA MSc.

Contactgegevens

RA12 ‘t Gooi B.V.

IJsselmeerweg 1

1411 AA Naarden

info@ra12.nl