Accountantsverslag 2024

Vereniging tot Stichting en Instandhouding van Scholen met de Bijbel te Schuinesloot en omgeving

30 juni 2025



VERTROUWELIJK

Aan het bestuur en toezichthouder van
Vereniging tot Stichting en Instandhouding van Scholen met de Bijbel te Schuinesloot en omgeving
Schuineslootweg 85
7777RJ SCHUINESLOOT

Hoogeveen, 30 juni 2025

Betreft: **Accountantsverslag 2024**

Geachte bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2024 van Vereniging tot Stichting en Instandhouding van Scholen met de Bijbel te Schuinesloot en omgeving (hierna te noemen: C.N.B.S. De Wegwijzer) bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan zoals bedoeld in artikel 2:393 BW aan. Het accountantsverslag bevat onze belangrijkste bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen.

Naast de bevindingen van de jaarrekeningcontrole zullen wij in hoofdlijnen ingaan 2op bevindingen naar aanleiding van de interim-controle. De interim-controle hebben wij uitgevoerd om de opzet, bestaan en werking van uw administratieve organisatie te beoordelen.

Dit verslag, dat is uitgegeven conform artikel 2:393 lid 4 BW, is uitsluitend opgesteld voor gebruik door u als bestuurder of toezichthouder en mag zonder onze toestemming vooraf niet aan derden ter beschikking worden gesteld.

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

Graag bedanken wij u en uw betrokken medewerkers voor de plezierige samenwerking gedurende onze controle.

Met vriendelijke groet,
M&P Audit

R. Bouwmeester RA



INHOUDSOPGAVE

Uw contactpersonen bij Mulderij en Partners Audit en Assurance. zijn:

Rolf Bouwmeester RA
Verantwoordelijk accountant
Tel.: (0528) 232323
r.bouwmeester@mulderijenpartners.nl

Michel Kuiper
Controleleider
Tel.: (0528) 232323
m.kuiper@mulderijenpartners.nl

	Pagina
1. Samenvatting	4
2. Ontwikkelingen	5
3. Controleaanpak	6
4. Interne beheersing	7
5. Risicoanalyse	9
6. Bevindingen balanscontrole / jaarrekening	12
7. Bevestigingen	13
Bijlagen	



1. SAMENVATTING

Strekking controleverklaring
Tijdens de controle van de jaarrekening van C.N.B.S. De Wegwijzer hebben wij voldoende en geschikte controle-informatie verkregen om ons oordeel op te baseren. Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van C.N.B.S. De Wegwijzer per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Ontwikkelingen	Bevindingen
Resultaatontwikkeling: Het lagere resultaat over 2024 (- € 38.000) ten opzichte van 2023 wordt in belangrijke mate veroorzaakt door lagere rijksbijdragen(- € 37.000) Overige ontwikkelingen: Vanaf het jaar 2024 is de verplichting van controle door de accountant op de tijdigheid c.q. aanwezigheid van VOG's komen te vervallen. Van de mogelijkheid tot vrijwillige controle is door de instelling geen gebruik gemaakt.	Met betrekking tot de eindejaarscontrole hebben wij geen wezenlijke bevindingen.



2. ONTWIKKELINGEN

Interne ontwikkelingen

Formatie versus personeelskosten

Het kengetal personeelskosten versus rijksbijdragen geeft een indicatie omtrent de ontwikkeling van de formatie en de hieraan verbinden kosten.

Uit onderstaand overzicht blijkt dat de ratio is toegenomen ten opzichte van 2023. De ratio is wel lager dan de benchmark van 2023.

Kengetal	2024	2023	Bench-mark 2023
Personeelskosten/Rijksbijdragen	84%	81%	87%

Kengetallen en continuïteit

De financiële continuïteit heeft betrekking op de kengetallen solvabiliteit en liquiditeit.

In het hierna volgende overzicht wordt de ontwikkeling van deze kengetallen vergeleken met de signaleringsgrenzen die de inspectie hanteert.

Kengetal	Sign. grens	2024	2023	Bench-mark 2023
Solvabiliteit	<30%	89%	91%	76%
Current ratio	<1,5	6,3	7,1	3,3

Signaleringswaarde te hoog publiek eigen vermogen

Het publieke eigen vermogen is ultimo 2024 € 112.000 hoger dan de signaleringswaarde. Op basis van de negatieve begrotingen voor de komende 3 jaar zal naar verwachting de overschrijding in belangrijke mate worden teruggebracht.



Gegevensgerichte controle aanpak

3. CONTROLE AANPAK

Opdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening 2024 van C.N.B.S. De Wegwijzer is uitgevoerd conform de opdrachtbevestiging d.d. 4 oktober 2024. Het betreft een controle die op grond van de wet (WPO en Titel 9 boek 2 BW) vereist is.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid van de jaarrekening 2024 waarbij deze in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en tevens dat de 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.

Opzet en reikwijdte

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie van de vennootschap.

De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Materialiteit

Bij het uitvoeren van onze controle maken wij gebruik van het begrip materialiteit. De voorschriften van hoofdstuk 2.1.3 van het Accountantsprotocol worden hierbij in acht genomen. Voor getrouwheid en rechtmatigheid wordt een maximum van 2% van de baten toegepast.

Controleaanpak

Wij hanteren een risicogerichte controleaanpak. Dit betekent dat wij eerst de risico's op een afwijking in de jaarrekening bepalen, alvorens wij onze werkzaamheden bepalen en uitvoeren. De door ons onderkende risico's hebben wij opgenomen in hoofdstuk 5.

Onze controleaanpak is hoofdzakelijk gegevensgericht. Dit houdt in dat wij vooral eigen werkzaamheden verrichten zoals cijferanalyse en data-analyse op basis van benchmarks en bevindingen uit planning & control cyclus. Natuurlijk voor zover dat effectief en efficient is.



4.1. INTERNE BEHEERSING

Administratieve organisatie en interne beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2023 hebben wij aandacht besteed aan de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing.

Aangezien de financiële- , personeels- en salarisadministratie is uitbesteed aan “Akorda Support voor onderwijs en opvang” hebben wij gebruik gemaakt van de beheersing van de processen bij deze serviceorganisatie.

Onze werkzaamheden zijn er primair op gericht de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen van de belangrijkste bedrijfsprocessen kritisch te beoordelen en te toetsen, om te komen tot een oordeel over de betrouwbaarheid van de interne informatievoorziening en de jaarrekening.

Een doelstelling van interne beheersing is onder andere dat gewaarborgd dient te zijn dat de financiële administratie, die de basis is voor de financiële verslaglegging en besluitvorming, voldoende betrouwbaar en actueel is voor het nemen van verantwoorde managementbeslissingen.

In dit kader hebben wij de werking van de planning & control-cyclus beoordeeld.

Ons onderzoek is gebaseerd op onze normale werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening. In verband hiermee wijzen wij u erop, dat ons onderzoek niet alle eventuele onvolkomenheden in uw organisatie weergeeft, die bij een uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.

Onze bevindingen zijn van nature kritisch, omdat deze gericht zijn op te verbeteren punten. Wij gaan ervan uit dat wij met deze rapportage een bijdrage kunnen leveren om uw bedrijfsvoering verder te optimaliseren.

Treasury

Het vastgestelde statuut voldoet aan de Regeling beleggen, lenen 2016.

Aanbestedingsregels

De instelling heeft procedures ingericht in het kader van de Aanbestedingswetgeving.

Wij hebben geen bevindingen ten aanzien van de rechtmatigheid van de uitgaven.



Betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking

4.4. AUTOMATISERINGSOMGEVING

Wij hebben werkzaamheden verricht om inzicht te krijgen in de IT-omgeving van de entiteit . Aangezien de administratie in belangrijke mate is uitbesteed aan de serviceorganisatie “Akorda Support voor onderwijs en opvang” hebben wij gebruik gemaakt van de relevante IT-applicaties en aanwezige relevante general IT-controls (GITC) bij deze serviceorganisatie om eventuele risico’s die voortkomen uit het gebruik van IT, te identificeren.

Bevindingen uit hoofde van art. 393 lid 4 Titel 9 BW 2

Uit hoofde van artikel 393 lid 4 Titel 9 BW 2 moeten wij ten minste melding maken van onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking beoordeeld. Hierbij is de geautomatiseerde gegevensverwerking slechts betrokken voor zover deze van belang is voor de jaarrekeningcontrole.

De accountantscontrole van de jaarrekening is niet gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en behoeft daardoor niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.

In dit kader merken wij op dat van bevindingen ten aanzien van de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking geen sprake is.



5.1 RISICO-ANALYSE

Algemeen

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude. Daarom hanteren wij een risicogerichte controleaanpak.

Risicoanalyse

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om risico's op een afwijking van materieel belang als gevolg van fraude of fouten in te schatten:

- Verzoeken van inlichtingen;
- Uitvoeren van cijferanalyses, en;
- Waarneming en inspectie

Wij maken onderscheid tussen risico's die de hele jaarrekening raken en risico's die betrekking hebben op een specifieke post of toelichting.

Voor de geïdentificeerde risico's schatten wij de waarschijnlijkheid (kans) en de orde van grootte (impact) van een afwijking in. Voor deze inschatting zijn inherente risicofactoren van belang. Dergelijke factoren kunnen kwalitatief of kwantitatief zijn en omvatten complexiteit, subjectiviteit, wijzigingen, onzekerheid of vatbaarheid voor afwijkingen als gevolg van tendentie bij het management of andere frauderisicofactoren voor zover ze het inherente risico beïnvloeden.

Wij spreken van een significant risico als de inschatting van het inherente risico dicht bij de bovengrens van het spectrum is vanwege de combinatie van de kans en de impact van de potentiële afwijking, of dat moet worden behandeld als een significant risico in overeenstemming met de vereisten van andere standaarden/voorschriften.

Risico's

Wij hebben de volgende significante risico's onderkend.

1. Niet voldoen aan wet- en regelgeving
2. Doorbreking van de AO/IB door het management
3. Opbrengstverantwoording
4. Rechtmatigheid uitgaven

Op de volgende pagina's beschrijven wij de hoofdlijnen van onze aanpak en waar wij dat van belang vinden onze bevindingen.



5.2. RISICO ANALYSE

Risico-omschrijving	Werkzaamheden en bevindingen
1. Niet voldoen aan vereisten wet en regelgeving Dit betreffen met name: ➢ Bestuursverslag ➢ WNT-verantwoording ➢ Jaarverslaggeving	➢ Bestuursverslag aan de hand van een checklist controleren op voldoen aan vereisten OAP en het niet strijdig zijn met de jaarrekening. ➢ WNT- opgave controleren aan de hand van Controleprotocol WNT ➢ Het voldoen aan voorschriften RJO en RJ 660 controleren aan de hand van een checklist jaarverslaggeving. Bevindingen: Geen
2. Doorbreken interne beheersing door de leiding Dat betreffen met name: ➢ Aanvaardbaarheid memoriaalboekingen ➢ Aanvaardbaarheid schattingsposten	Het onderzoeken van handmatige journaalposten (zgn. memoriaalboekingen) op aanvaardbaarheid en het onderzoeken van schattingsposten op toepassen van relevante veronderstellingen en bestendige gedragslijn. Bevindingen: Geen
3. Opbrengstverantwoording Dat betreffen met name: ➢ Subsidieverantwoordingen ➢ Contractactiviteiten voor derden	Bij subsidies: ➢ Nagaan dat matching heeft plaats gevonden met uitgaven ➢ Detailtest uitvoeren op verantwoorde uitgaven ➢ Bij bestedingsverplichtingen nagaan van correcte verantwoording in model G Bij contractactiviteiten nagaan dat een kostendekkend tarief is toegepast aan de hand onderbouwende stukken zoals loonkostenoverzichten op persoonsniveau. Bevindingen: Geen

5.2. RISICO ANALYSE

Risico-omschrijving	Werkzaamheden en bevindingen
4. Rechtmatige besteding uitgaven Te onderscheiden zijn: ➢ Personeelsuitgaven ➢ Overige uitgaven	Beoordeling interne analyses van afwijkingen en opvolging hiervan in het kader van de P&C cyclus. > Specifiek ten aanzien van de personeelsuitgaven: Analyse van ontwikkelingen formatie t.o.v. begroting en vorig jaar. Cijferanalyse van reguliere loonkosten en detailcontroles van bijzonderheden. > Specifiek ten aanzien van overige uitgaven: Cijferanalyse van uitgaven t.o.v. begroting en vorig jaar en detailcontroles van bijzonderheden. Vaststellen dat aan de regels zoals opgenomen in het Kader (bijlage1 OAP) wordt voldaan. Hierbij deint bij de controle van huisvestingsuitgaven de handreiking “Verantwoordelijkheids-verdeling huisvesting scholen” toegepast te worden. Bevindingen: Geen

6. BEVINDINGEN BALANSCONTROLE / JAARREKENING

Voldoende aandacht voor fraude en fraudepreventie en naleving wet- en regelgeving

	Jaarrekeningpost / onderwerp	Bevinding	Impact op de jaarrekening
1		Geen bevindingen te rapporteren	
2			
3			
4			
5			
6			



7.1. BEVESTIGINGEN

Belangrijke schattingen

De posten waaraan schattingen ten grondslag liggen door de subjectieve aard van de posten in de jaarrekening zijn door u zo betrouwbaar mogelijk ingeschat, waarbij u specifiek aandacht heeft besteed aan de volgende jaarrekeningposten/inschattingen:

- Personele voorzieningen

U heeft met de inzichten van nu, geen zicht op mogelijke afwijkingen in de jaarrekeningen als gevolg van nagekomen informatie.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

In de jaarrekening zijn de niet uit de balans blijkende rechten, verplichtingen en regelingen opgenomen. U heeft bevestigd dat geen andere niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen en regelingen bestaan dan reeds toegelicht.

Transacties met verbonden partijen

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan die niet onder niet-marktconforme voorwaarden zijn verricht.

Claims en juridische kwesties

U heeft ons geïnformeerd dat uw organisatie niet betrokken is bij juridische procedures, waaruit materiële niet in de balans opgenomen verplichtingen kunnen voortvloeien dan wel een voorziening voor opgenomen dient te worden.

Gebeurtenissen na balansdatum

U heeft ons geïnformeerd dat er zich in 2025 geen gebeurtenissen na balansdatum hebben voorgedaan, die niet reeds zijn betrokken bij het opstellen van de jaarrekening of waarvan u impact verwacht op de jaarrekening 2024.



7.2. BEVESTIGINGEN

Fraude en naleving van wet- en regelgeving

De primaire verantwoordelijkheid voor de preventie van fraude, naleving van wet- en regelgeving en een cultuur van eerlijkheid en integriteit berust bij het management en diegenen belast met governance. Het management en degene belast met governance dienen zowel preventieve, detectieve als responsieve maatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken.

Om invulling te geven aan risicobeheersing, preventie en detectie van fraude, corruptie en omkoping hebben wij u gevraagd een schriftelijke analyse op te stellen van de belangrijkste frauderisico's en de bijbehorende maatregelen van fraudebeheersing in uw organisatie.

De controlerend accountant is niet verantwoordelijk of aansprakelijk voor de preventie van fraude, noch voor de preventie van het niet naleven van wet- en regelgeving. Een accountant die een controle uitvoert in overeenstemming met de Nederlandse Controlestandaarden (COS) is verantwoordelijk voor het verkrijgen van voldoende zekerheid zodat het geheel van de financiële verantwoording geen materiële onjuistheden bevat, veroorzaakt door fraude of fouten. Als gevolg van de inherente beperkingen van een controle, is er een onvermijdbaar risico dat enkele materiële onjuistheden in de financiële verantwoording misschien niet gesignaleerd worden, ook al is de audit juist gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de COS. Mochten er aanwijzingen zijn voor materiële fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving waarbij het management mogelijk betrokken is, dan zullen wij u hierover schriftelijk informeren.

Wij hebben de doorbreking van de interne beheersing door het management als specifiek risico op fraude geïdentificeerd en gekoppeld aan de onderkende significante frauderisico's (zie hoofdstuk 5).

Continuïteit

Het management is van mening dat de jaarrekening opgesteld dient te worden op basis van continuïteitsveronderstellingen, en wij delen deze bewering. Ten aanzien van de in het bestuursverslag opgenomen (en voorgeschreven) Continuiteitsparagraaf hebben wij geen bevindingen.



7.3. BEVESTIGINGEN

Onafhankelijkheid

In het kader van de controle van de jaarrekening van uw organisatie over het jaar 2024 hebben wij, uitgaande van de toepassing zijnde nadere voorschriften, onze onafhankelijkheid beoordeeld. Deze beoordeling heeft betrekking op de volgende onderwerpen:

- langdurige betrokkenheid van de (senior) teamleden;
- mogelijke belangen van onze organisatie en leden (en haar familieleden) van onze organisatie in uw organisatie;
- onze totale dienstverlening aan uw organisatie;
- ons honorarium voor de verrichte werkzaamheden;
- mogelijke conflicten tussen onze organisatie en uw organisatie;
- in rekening gebrachte en te brengen honoraria, gesplitst in controle en categorieën overige dienstverlening door onze organisatie;
- bijzonderheden over relaties tussen uw organisatie en onze organisatie die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid;
- geschenken en giften en andere gastvrijheden hoger dan € 100;
- benoemen maatregelen ter waarborging onafhankelijkheid.

Op grond van onze beoordeling zijn wij van mening dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van uw organisatie.

