



Stichting Baasis 2011

Accountantsverslag

Verslag van bevindingen voor het bestuur en de
directie

VERTROUWELIJK

Het Bestuur en de Directie

Van Stichting Baasis

T.a.v. de heren J. Wibier en W. Blink

Postbus 75

9470 AB ZUIDLAREN

Groningen, 28 juni 2012

RNVS-8VNLZX/IHB/97054

Betreft: **Accountantsverslag 2011**

Geachte heren,

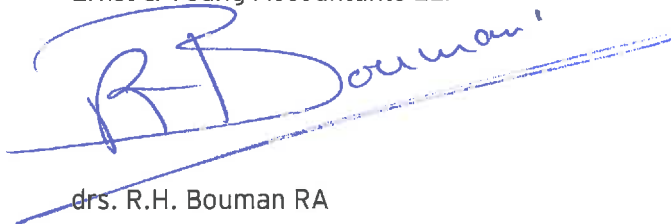
In het kader van de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening van Stichting Baasis, brengen wij u hiermee verslag uit omtrent onze bevindingen en aanbevelingen.

Dit accountantsverslag gaat in op onze controle, de reikwijdte van onze opdracht, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen. Het bevat tevens onze mededelingen uit hoofde van onze functie als externe accountant voor zover noodzakelijk geacht. Het concept van dit accountantsverslag hebben wij op 26 juni 2012 afgestemd met de heren R. Benink en W. Blink.

Wij vertrouwen er op u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage verder toe te lichten.

Hoogachtend,

Ernst & Young Accountants LLP



drs. R.H. Bouman RA

Inhoudsopgave

1	Bestuurlijke samenvatting	1
2	Onze controleaanpak	3
2.1	Onze controleaanpak in het kort	3
2.2	Reikwijdte van de opdracht en uw aandachtspunten	3
2.3	Controle van de getrouwheid	3
2.4	Controle van de rechtmatigheid	3
2.5	Gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstoleranties	4
2.6	Welke fouten en onzekerheden resteren nog?	4
3	Uitkomsten controle	5
3.1	Controleverklaring bij de jaarrekening 2011	5
3.2	Resultaat en vermogen	5
4	Belangrijke aandachtspunten naar aanleiding van de controle	8
4.1	Totstandkoming jaarrekening	8
4.2	Bevindingen inzake de getrouwheid	8
4.3	Controleprotocol OCW en bevindingen inzake de rechtmatigheid	8
4.4	Naleving van de verslaggevingsregels	9
5	Managementletter	11
6	Actuele ontwikkelingen	12
6.1	Lenteakkoord	12
6.2	Ontslagvergoedingen	12
7	Informatie vanuit onze functie als controlerend accountant	13

Bijlagen

1	w.g. Rapport van bevindingen
2	Managementletter

2011
Uitkomsten controle

1 Bestuurlijke samenvatting

In dit hoofdstuk geven wij kort onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen weer naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controle van de jaarrekening 2011.

Wij hebben bij de jaarrekening 2011 een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Onze oordelen over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid zoals opgenomen in de controleverklaring zijn goedkeurend. Dit betekent dat de jaarrekening met een redelijke mate van zekerheid geen fouten of onzekerheden bevat die in totaliteit de voor de jaarrekeningcontrole gehanteerde goedkeuringstolerantie overschrijden.

Het jaar 2011 is een roerig jaar geweest voor Stichting Baasis. Het bestuur concludeerde dat de stichting onvoldoende "in control" was om de kwaliteit van onderwijs te bewaken, zich onvoldoende ontwikkelt tot een professionele organisatie en er een goede informatievoorziening ontbreekt.

In ons accountantsverslag 2010 en onze managementletter 2011 (december 2011) hebben wij ook aandacht gevraagd voor het "in control" zijn van Stichting Baasis, met name voor de kwaliteit en de voorspelbaarheid van de managementinformatie en de planning & controlcyclus. In onze managementletter hebben wij aangegeven dat wij ook van mening zijn dat Stichting Baasis onvoldoende "in control" is, omdat geen periodeafsluitingen plaatsvinden en in het meerjarenbeleidsplan geen rekening wordt gehouden met belangrijke ontwikkelingen zoals bijvoorbeeld krimp en prestatie-indicatoren ontbreken.

Naar aanleiding van een onderzoek door een tweetal externe adviesbureaus heeft het bestuur keuzes gemaakt om de bedrijfsvoering te verbeteren. Voorbeelden hiervan zijn de keuzes voor een bestuurlijk model met Raad van toezicht, het opstellen van een strategisch beleidsplan (incl. meerjarenplanning) en het verbeteren van een planning & control cyclus. Om invulling te geven aan de nieuwe keuzes is in 2011 een interim-directeur aangesteld ter vervanging van de algemeen directeur. Begin 2012 hebben alle leden van het bestuur hun functie opgezegd en zijn vervangen door een interim-bestuur. Het interim-bestuur heeft in 2012 een nieuwe algemeen directeur aangesteld.

Per 31 december 2011 is de solvabiliteit 53, de liquiditeit 0,8 en het weerstandsvermogen 19 uitgedrukt in een percentage van de totale baten. Het resultaat in 2011 is echter 1,0 miljoen euro negatief en wijkt daarmee aanzienlijk af van de begroting 2011 die 0,2 miljoen euro bedroeg, als gevolg van het in gang gezette (kwaliteits)verbetertraject. Daarnaast blijkt uit recente tussentijdse cijfers en prognoses een verwacht verlies van 1,2 miljoen euro (indien geen verdere acties worden ondernomen). De verliezen in 2011 en 2012 hebben tot gevolg dat de solvabiliteit zal gaan dalen naar ongeveer 35%. Indien het verlies 2012 de verwachte 1,2 miljoen euro zal zijn, neemt de financiële positie van Stichting Baasis in twee jaar af van 61% (2010), 54% (2011) naar circa 36% (2012). De landelijke gemiddelde PO-solvabiliteit bedroeg in 2010 59%. Gezien deze resultaten en de afnemende financiële positie, de verwachte afname van het aantal leerlingen en de rijksbezuinigingen, is het noodzakelijk dat er maatregelen worden getroffen in de organisatie die de resultaten ombuigen.

In de komende jaren staat Stichting Baasis voor grote uitdagingen. Ten eerste is in het Lenteakkoord 340 miljoen euro bezuinigingen in de onderwijssector opgenomen, bovenop de reeds bestaande 185 miljoen euro. Daarnaast wordt de komende jaren een daling in leerlingaantallen (leerling-krimp) verwacht en zijn de personeelskosten te hoog als gevolg van een structurele overschrijding van het schoolformatieplan.

Tenslotte zal ook vanuit de onderwijsinspectie het toezicht op kwaliteit aangescherpt worden. Als gevolg van een kapitaalinjectie in kwaliteitsbeleid is in 2011 het aantal scholen met de classificatie "zeer zwak" afgenomen naar nog een tweetal scholen met de classificatie "zwak". Scholen kunnen zich vanaf 2012 extra onderscheiden in kwaliteit doordat zij in aanmerkingen kunnen komen voor het predicaat "excellente school".

2 Onze controleaanpak

2.1 Onze controleaanpak in het kort

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. De planning en uitvoering van onze controle en de daaraan gerelateerde advieswerkzaamheden zijn gericht op het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening 2011.

2.2 Reikwijdte van de opdracht en uw aandachtspunten

Onze controleaanpak richt zich zowel op het getrouwe beeld van de baten en lasten over 2011 en van de financiële positie per 31 december 2011 als op de financiële rechtmatigheid van die baten en lasten en van de balansmutaties in de jaarrekening 2011.

De reikwijdte van de opdracht tot controle van de jaarrekening 2011 is vastgelegd in de opdrachtbevestiging die door u is ondertekend. Deze is uitgangspunt geweest voor de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2011.

2.3 Controle van de getrouwheid

De controle van de getrouwheid van de jaarrekening heeft tot doel vast te stellen dat de in de jaarrekening opgenomen financiële informatie een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid. Bij onze controle maken wij gebruik van de bij Stichting Baasis aanwezige interne controles in de uitvoeringsprocessen en gaan wij na in welke mate gesteund kan worden op de interne organisatie. Wij stellen dus vooral vast dat Stichting Baasis zelf de processen adequaat beheerst en daardoor betrouwbare financiële informatie tot stand kan brengen. Wij beoordelen deze interne beheersmaatregelen bij de controle van de jaarrekening. Voor onze beoordeling van de administratieve organisatie en interne controle verwijzen wij naar de managementletter van Stichting Baasis die wij op 20 december 2011 met de interim-controller bespraken.

In de afrondende controlefase gaan wij na of de door uw instelling opgestelde concept jaarrekening juist is afgeleid uit de financiële administratie en stellen wij vast of deze voldoende inzicht biedt en ook verder voldoet aan de in wet- en regelgeving gestelde eisen.

Gezien de aard van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden kan deze controle nooit de absolute zekerheid geven dat er geen materiële onjuistheden in de jaarrekening voorkomen. In onze controleverklaring geven wij dit weer met de woorden "redelijke mate van zekerheid".

2.4 Controle van de rechtmatigheid

De controle van de rechtmatigheid richt zich op de naleving van relevante wet- en regelgeving. Hierbij richt onze controle zich op die onderwerpen waarbij het niet naleven van de externe wet- en regelgeving direct financiële consequenties heeft voor de jaarrekening. Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant.

Wij toetsen, op basis van risicoanalyse, overigens primair of de organisatie voldoende maatregelen heeft getroffen om de naleving van wet- en regelgeving te waarborgen. Dit houdt in dat wij niet zelfstandig alle wet- en regelgeving in detail beoordelen op de mogelijkheid van het zich voordoen van (juridische en financiële) risico's.

2.5 Gehanteerde goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Voor onze controlewerkzaamheden is ten eerste het controleprotocol van OCW van toepassing. Voor onze controle van de rechtmatigheid hebben wij onderstaande tolerantietabel zoals opgenomen in het OCW Controleprotocol 2011 gehanteerd. Met ingang van 2010 is de materialiteit voor de getrouwheid niet langer voorgeschreven vanuit het controleprotocol. De materialiteit is vanaf 2010 bepaald op basis van de NV COS.

Vanuit het controleprotocol zijn de volgende algemene controletoleranties voorgeschreven:

	Onjuistheden (in de eindafrekening)		Onzekerheden (in de controle)	
	Beperking	Afkeuring	Beperking	Oordeelonthouding
Rechtmatigheid				
A Rechtmatigheid bestedingen (% van de totale publieke middelen)	>3% en < 5%	≥5%	>5% en <10%	≥ 10%

Hiernaast passen wij bij een aantal posten (waaronder de geormerkte rijksbijdragen en de verklaringen omtrent gedrag) de specifiek opgenomen controle- en rapporteringstoleranties toe zoals opgenomen in paragraaf 2.1.3 van het onderwijscontroleprotocol.

2.6 Welke fouten en onzekerheden resteren nog?

De aangehouden controletolerantie voor de getrouwheid betreft 149.225 euro (1% van de totale baten) en voor de rechtmatigheid 437.118 euro (3% van totaal publieke middelen). Op basis daarvan kunnen wij bij de jaarrekening 2011 voor de getrouwheid en voor de rechtmatigheid een goedkeurende verkiaring afgeven.

In de onderstaande tabel is een overzicht gegeven van de niet-gecorrigeerde controleverschillen:

Controleverschillen per onderdeel	Fouten	Effect op resultaat	Verwijzing
Rechtmatigheid			
Onrechtmatige uitgaven huisvesting PO	62.446 euro	positief	4.3.2
Totaal van de controleverschillen	62.446 euro	positief	

3 Uitkomsten controle

3.1 Controleverklaring bij de jaarrekening 2011

Wij hebben u gemachtigd onze controleverklaring d.d. 26 juni 2012 bij de jaarrekening 2011 op te nemen. Onze oordelen zoals opgenomen in deze controleverklaring zijn als volgt:

Oordeel over de getrouwheid	Goedkeurend
Oordeel over de rechtmatigheid	Goedkeurend

Hierbij zijn wij ervan uitgegaan dat het bestuur de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen; alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

De goedkeurende strekking van de controleverklaring voor zowel het getrouwheids- als het rechtmatigheidsoordeel betekent dat de jaarrekening met een redelijke mate van zekerheid geen fouten of onzekerheden bevat die in totaliteit de voor de jaarrekeningcontrole gehanteerde goedkeuringstolerantie overschrijden.

Uit hoofde van onze controletaak hebben wij de financiële gegevens zoals opgenomen in de jaarrekening, gecontroleerd. De in het jaarverslag opgenomen informatie en de toelichtingen daarop, 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.

3.2 Resultaat en vermogen

3.2.1 Staat van baten en lasten 2011

Het resultaat 2011 kan als volgt op hoofdlijn worden geanalyseerd:

(in duizenden euro's)	Jaarrekening 2011	Begroting 2011	Jaarrekening 2010
Baten	14.922	14.568	15.298
Lasten	-15.842	-14.782	-15.546
Financiële baten	-48	-	-7
Resultaat	<u>-968</u>	<u>-214</u>	<u>-255</u>

De baten zijn ten opzichte van vorig jaar met 376.000 euro gedaald door een daling van de rijksbijdragen van het Ministerie van OCW als gevolg van de krimp van het aantal leerlingen.

De lasten zijn met 296.000 euro gestegen ten opzichte van vorig jaar als gevolg van hogere personeelslasten als gevolg van een relatief hoge inzet van extern personeel, waaronder de aanstelling van een interim-directeur, interim-controller en kwaliteitscoördinator.

De nadelige afwijking ten opzichte van de begroting ad 754.000 euro, kan als volgt worden verkaart:

(in duizenden euro's)	Jaar- rekening 2010
Hogere personeelslasten door inzet extern personeel en overschrijding schoolformatie	680
Hogere huisvestingslasten als gevolg van hoog gasverbruik en meer schoonmaak	160
Overige voor- en nadelen	-86
Totaal resultaat	<u>754</u>

Wij geven een toelichting op de belangrijkste afwijkingen:

Hogere personeelslasten door inzet extern personeel en overschrijding schoolformatie

De personeelskosten overschrijden de begroting met 680.000 euro. Deze afwijking is grotendeels veroorzaakt door meer inzet van extern personeel in 2011. De kosten van extern personeel zijn enerzijds gestegen als gevolg van de inhuur van een interim-directeur om invulling te geven aan het nieuw gevormde beleid. Daarnaast zijn drie schooldirecteuren ingehuurd die niet in het formatieplan waren opgenomen. Ten slotte zijn de loonkosten gestegen ten opzichte van de begroting als gevolg van een structurele overschrijding van het schoolformatieplan (met circa 4 Fte) over het schooljaar 2011/2012.

Hogere huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn 160.000 euro hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een relatief gasverbruik van de scholen en het uitvoeren van extra schoonmaakopdrachten in 2011.

Voor een nadere toelichting van de baten en lasten verwijzen wij naar de analyse opgenomen in het jaarverslag.

Wij adviseren u uw planning & control cyclus te verbeteren, met speciale aandacht voor de beheersing van de schoolformatie. Een verbeterde planning & control cyclus stelt u in staat om grote afwijkingen tussen begroting en realisatie te voorkomen.

3.2.2 Eigen vermogen en kapitalisatiefactor

Het eigen vermogen bedraagt per jaareinde 2011 volgens de jaarrekening 2,8 miljoen euro en heeft zich gedurende 2011 als volgt ontwikkeld:

(in duizenden euro's)	2011
	€
Vermogen per 1 januari volgens jaarrekening 2011	3.761
Resultaatbestemming 2011	-968
Vermogen per 31 december volgens de jaarrekening 2011	<u>2.793</u>

Het weerstandsvermogen bedraagt per 31 december 2011 2,8 miljoen euro (2010: 3,8 miljoen euro). Volgens de commissie Don geldt er een ondergrens voor het weerstandsvermogen van 5 % van de totale baten. Het weerstandsvermogen voor Stichting Baasis is 19 % uitgedrukt in een percentage van de totale baten. Het weerstandsvermogen van Stichting Baasis ligt hiermee boven de gestelde ondergrens door de commissie Don. Als gevolg van het negatief resultaat in 2011 is het weerstandsvermogen gedaald met 26% ten opzichte van 2010.

Uit recente tussentijdse cijfers en prognoses blijkt een verwacht verlies van 1,2 miljoen euro (indien geen verdere acties worden ondernomen). Het gevolg van de verliezen in 2011 en 2012 betekent dat de solvabiliteit daalt naar ongeveer 36%. Indien het verlies 2012 de verwachte 1,2 miljoen euro zal zijn, neemt de financiële positie van Stichting Baasis in 2 jaar af van 61% (2010), 54% (2011) naar ongeveer 36% (2012). De landelijke gemiddelde PO-solvabiliteit bedroeg in 2010 59%.

Als gevolg van de bezuinigingen en leerling-krimp zal het weerstandsvermogen in de toekomst onder druk komen te staan. De huidige rijksvergoeding is ontoereikend om het huidige niveau van personeel- en overige lasten (o.a. kosten voor onderhoud en energie) te kunnen dekken.

Voor de beoordeling van de vermogenspositie is niet primair de omvang van belang, veel belangrijker is de mate waarop de organisatie flexibel kan inspelen op interne en externe ontwikkelingen en dat adequaat financieel management plaatsvindt. Gezien de huidige ontwikkelingen blijft het monitoren van de financiële positie van belang. Om flexibel te kunnen inspelen op de interne en externe ontwikkelingen hebben wij ten tijde van onze interim-controle het belang van een adequate planning & controlcyclus, managementrapportages en risicoanalyses (bijvoorbeeld op het gebied van formatie, leerlingenaantallen en wet- en regelgeving) nader onder uw aandacht gebracht.

De kapitalisatiefactor wordt door de commissie Don berekend door het totale kapitaal uit te drukken in een percentage van de som van de baten. Voor Stichting Baasis betekent dit dat het totale kapitaal op 5.250.523 euro wordt gesteld. Uitgedrukt ten opzichte van de totale baten geldt voor Stichting Baasis een kapitalisatiefactor van 35%. Hiermee ligt de kapitalisatiefactor in lijn met de door de commissie Don gestelde bovengrens.

4 Belangrijke aandachtspunten naar aanleiding van de controle

4.1 Totstandkoming jaarrekening

De jaarafsluiting en de oplevering ten aanzien van de jaarrekeningcontrole is naar onze mening voor verbetering vatbaar. Door een tijdige en volledige aanlevering van de benodigde specificaties is een efficiëntere controle mogelijk (voorbeelden hiervan zijn de aanlevering van een volledig ingevulde concept jaarrekening, volledige aanlevering van opgevraagde specificaties en onderbouwingen).

Gedurende de controle zijn de specificaties, toelichtingen en analyses opgeleverd en is sprake geweest van een onderlinge plezierige samenwerking.

Wij adviseren u het proces van de totstandkoming van de jaarrekening aan te scherpen en met het nieuwe administratiekantoor duidelijke afspraken hieromtrent te maken. Wij verwijzen hierbij ook naar de managementletter.

4.2 Bevindingen inzake de getrouwheid

Naar aanleiding van onze controle op het gebied van de getrouwheid van de jaarrekening en de staat van baten en lasten hebben wij geen bevindingen.

4.3 Controleprotocol OCW en bevindingen inzake de rechtmatigheid

Naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden geven wij hierna onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen weer.

4.3.1 Financiële rechtmatigheid algemeen

Naar aanleiding van de limitatieve lijst met relevante onderwijswet- en regelgeving zoals opgenomen in het controleprotocol hebben wij de naleving van deze wetgeving beoordeeld. Wij hebben hierbij geen bijzonderheden geconstateerd.

De naleving van de relevante wet- en regelgeving valt onder uw verantwoordelijkheid. Daartoe is van belang op welke wijze u in de processen en interne beheersing heeft geborgd dat de relevante wet- en regelgeving wordt nageleefd.

Gezien het verscherpte toezicht van het ministerie op de (financiële) rechtmatigheid adviseren wij u de naleving van relevante regelgeving te verankeren in uw interne risicobeheersings- en controlesysteem.

4.3.2 Huisvesting PO

Als gevolg van een beperkte capaciteit op Openbare basisschool Centrum Schoollaan 18 te Paterswolde heeft u in 2011 voor 62.446 euro uitgaven verricht voor tijdelijke schoolhuisvesting.

Op basis van OC&W wetgeving is de gemeente verantwoordelijk voor de huisvesting van schoolgebouwen in de PO-sector. Het financieren van uitgaven in huisvesting met rijksbekostiging is niet toegestaan. Uitzonderingsregel hierop zijn aanvullende uitgaven voor huisvesting die bekostigd is uit de reserve die voor invoering van de lumpsum (1 augustus 2006) is ingevoerd.

De aanvullende uitgaven zijn te definiëren als uitgaven in aanvulling op de gemeentelijke financiering zoals fraaiere of milieubewuste uitvoering van de huisvesting of extra in pandige voorzieningen, en derhalve geen uitbreidingen, zoals daar bij tijdelijke schoolhuisvesting sprake van is. Zie hiervoor ook de brief van OCW d.d. 18 februari 2011, waarin nadere toelichting wordt gegeven.

Omdat de fout onze rapporteringstolerantie overschrijdt, moeten wij dit melden bij DUO door middel van een afzonderlijk rapport van bevindingen (zie bijlage).

4.3.3 Verklaring omtrent gedrag

In de wet is bepaald dat voor onderwijzend en onderwijsondersteunend personeel een verklaring omtrent het gedrag (hierna VOG) aanwezig dient te zijn in het personeelsdossier. In voorgaande jaren zijn bij veel instellingen bevindingen geconstateerd. De Inspectie van het Onderwijs heeft in een brief van 2 maart 2011 te kennen gegeven dat u tot eind 2011 gelegenheid krijgt de ontbrekende VOG's op te vragen en in de personeelsdossiers te voegen. Tot eind 2011 volgen geen sancties. Met ingang van 2012 geldt een verscherpt handhavingsbeleid en zal het ontbreken van de VOG's leiden tot een korting op de rijksbekostiging.

Wij hebben een steekproefsgewijze controle uitgevoerd op de personeelsdossiers bij Stichting Baasis. Op basis van onze controle hebben wij vastgesteld dat voor één medewerker geen VOG in het personeelsdossier is opgenomen. Het ontbreken van de VOG moeten wij melden bij DUO door middel van een afzonderlijk rapport van bevindingen (zie bijlage). Wij adviseren de ontbrekende verklaring alsnog in het betreffende personeelsdossier op te nemen en voor de nieuwe personeelsleden toereikende beheersmaatregelen te implementeren die een (tijdig) volledig dossier borgen.

4.4 Naleving van de verslaggevingsregels

De jaarrekening en het jaarverslag dienen met ingang van boekjaar 2008 in overeenstemming met BW2 Titel 9 opgesteld te worden. Voor de verslaggeving gelden de richtlijnen van de Raad van de Jaarverslaggeving (RJ). In het bijzonder moet worden voldaan aan de verslaggevingsrichtlijn RJ660. Hierna behandelen wij de belangrijkste aandachtgebieden en bevindingen.

4.4.1 Scheiding toezicht en bestuur

Op grond van de wet op het primair onderwijs geldt de verplichting dat met ingang van 1 augustus 2011 een scheiding is aangebracht tussen het bestuur en het intern toezicht. Deze scheiding is door u nog niet doorgevoerd in 2011. U bent momenteel bezig met het instellen van een Raad van Toezicht model. Op grond daarvan is in het jaarverslag 2011 geen verslag van het intern toezicht opgenomen. Deze situatie heeft u toegelicht in het jaarverslag. Op grond van het onderwijscontroleprotocol 2011 is het de verantwoordelijkheid van de externe accountant vast te stellen of het verslag van het intern toezicht is opgenomen in het jaarverslag 2011. Het ontbreken van dit verslag hebben wij vermeld in onze controleverklaring met de volgende bewoordingen:

“Op grond van overige wet- en regelgeving gelden aanvullende eisen aan het jaarverslag van een onderwijsinstelling. Wij vermelden dat het jaarverslag een tekortkoming bevat. In afwijking van artikel 17c lid 1e WPO ontbreekt in het jaarverslag een verslag van het intern toezicht, aangezien nog geen scheiding is aangebracht tussen het bestuur en het intern toezicht. Wij verwijzen hiervoor naar de toelichting zoals opgenomen in het jaarverslag.”

4.4.2 Jaarrekening en jaarverslag

Wij hebben vastgesteld dat de opgestelde jaarrekening en jaarverslag voldoet aan de verslaggevingrichtlijnen. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag voldoet aan de minimale eisen die de wet stelt en de inhoud van het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening.

5 Managementletter

In onze managementletter 2011 (concept besproken december 2011) hebben wij aandacht gevraagd voor de kwaliteit en de voorspelbaarheid van de managementinformatie en de planning & controlcyclus. In de managementletter hebben wij aangegeven dat wij van mening zijn dat Stichting Baasis onvoldoende "in control" is, omdat geen periodeafsluitingen plaatsvinden en in het meerjarenbeleidsplan geen rekening wordt gehouden met belangrijke ontwikkelingen zoals bijvoorbeeld krimp en prestatie-indicatoren ontbreken.

Bij de controle van de jaarrekening maken wij mede gebruik van de interne controlemaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie. Wij hebben de opzet van de administratieve organisatie en de werking van interne controlemaatregelen bij onze interim-controle in november 2011 onderzocht voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten.

Onze belangrijkste onderwerpen naar aanleiding van onze interim-controle:

- tijdigheid en de kwaliteit van managementrapportages;
- de planning & controlcyclus;
- ontoereikend budgetbeheer;
- beheersing van de formatie;
- de control in relatie tot de overgang naar een nieuw administratiekantoor;
- het ontbreken van procesbeschrijvingen.

Voor een nadere toelichting op deze onderwerpen verwijzen wij naar de managementletter, die als bijlage bij dit verslag is toegevoegd.

6 Actuele ontwikkelingen

In deze paragraaf volgen een aantal externe ontwikkelingen die van invloed kunnen zijn op Stichting Baasis. Voor overige relevante externe ontwikkelingen verwijzen wij naar onze managementletter.

6.1 Lenteakkoord

De impact van het Lenteakkoord van mei 2012 op de onderwijssector is als volgt samen te vatten:

- De bezuiniging op passend onderwijs (inclusief fasering) worden geschrapt.
- De onderwijssector zal in 2013 voor 340 miljoen euro moeten bezuinigen, waarvan de verdeling over de verschillende sectoren nog onduidelijk is.
- Voor de versterking van kwaliteit van leraren en schoolleiders is 75 miljoen euro extra opgenomen.

Door de komende bezuinigingen van 340 miljoen euro in 2013 staat de financiële positie van onderwijsinstellingen onder druk. Hierdoor wordt extra innovatie in de bedrijfsvoering verwacht om de bezuinigingen te kunnen opvangen. Een belangrijk aandachtspunt hierbij is dat de kwaliteit van onderwijs behouden blijft c.q. verbeterd. Als gevolg van het verbetertraject is de kwaliteit van het onderwijs op de scholen van Stichting Baasis verbeterd. Er zijn hierdoor geen scholen meer gekwalificeerd als "zeer zwak" (2010: 3 scholen). De onderwijsinspectie zal in het komend jaar nog meer toezicht houden op de kwaliteit van onderwijs. Hierbij worden scholen initieel ingedeeld in de categorieën zeer zwak, zwak en voldoende. Circa 90% van de scholen wordt hierbij ingedeeld in de categorie "voldoende". Scholen kunnen zich vanaf 2012 extra onderscheiden in kwaliteit doordat zij in aanmerking kunnen komen voor het predicaat "excellente school".

6.2 Ontslagvergoedingen

In het definitief controleprotocol 2011 is opgenomen dat uitbetaalde ontslagvergoedingen onrechtmatig zijn tenzij is voldaan aan de volgende voorwaarden volgens de brief van het ministerie OC&W d.d. 21 juni 2011 met kenmerk 307660:

- **Boventaligheid:** Dit kan "collectieven" betreffen. In principe is hier geen reden voor een ontslagvergoeding. Wel komen de kosten van outplacement of ontslagvergoeding voor vergoeding in aanmerking als dit goedkoper is dan iemand nog het gehele jaar in dienst te houden.
- **Slecht functioneren:** Dit is altijd individueel. Het ijkpunt is hier de kantonrechttersformule. Daarin moet rekening worden gehouden met te ontvangen uitkeringen. Volgens de Inspectie betekent dit dat de school altijd mag uitgaan van de laagste correctiefactor. Als de school verwijtbaarheid (dus hogere correctiefactor) meeneemt in de berekening moet daarvoor een deugdelijk extern advies zijn of moet de kantonrechter dit hebben vastgesteld.

Op basis van onze controlewerkzaamheden blijkt dat u in 2011 geen ontslagvergoedingen heeft uitbetaald.

7 Informatie vanuit onze functie als controlerend accountant

In onderstaand schema hebben wij een aantal onderwerpen en aandachtsgebieden opgenomen uit hoofde van onze functie als controlerend accountant.

Aandachtsgebied	Mededeling
<p>Controleaanpak</p> <p>Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's.</p> <p>De planning en uitvoering van onze controle en de daaraan gerelateerde advieswerkzaamheden zijn met name gericht op:</p> <ul style="list-style-type: none"> – het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening; – het beoordelen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening; – het geven van feedback aan het bestuur over onze bevindingen inzake de interne beheersingsmaatregelen. 	<p>De controlewerkzaamheden hebben wij verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Tevens hebben wij ons gebaseerd op het onderwijscontroleprotocol OCW/EL&I 2011. In dit controleprotocol is geregeld dat, onder voorwaarden, kan worden gesteund op de interne beheersing bij het administratiekantoor. Deze aanwijzingen hebben wij betrokken in onze controle. De bevindingen inzake de interne beheersing van Stichting Baasis rapporteren wij aan het bestuur. De interne beheersing binnen Stichting Baasis voldoet aan de daaraan te stellen eisen vanuit het oogpunt van de accountantscontrole van uw bestuur.</p> <p>Bij de jaarrekening hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven.</p>
<p>Belangrijke verslaggevingsgrondslagen</p> <p>Wij beoordelen de keuze van en wijzigingen in belangrijke verslaggevingsgrondslagen. Ook controleren wij de toepassing van nieuwe verslaggevingsstandaarden.</p>	<p>De jaarverslaggeving van Stichting Baasis voldoet aan de eisen gesteld in de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. Wij beoordelen de kwaliteit en aanvaardbaarheid van de gehanteerde grondslagen, de consistente toepassing daarvan alsook de duidelijkheid en de volledigheid van de jaarverslaggeving. Wij bevestigen dat de in uw jaarverslaggeving gehanteerde waarderingsgrondslagen voldoen aan de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs en in de onderwijssector gebruikelijk zijn.</p>

Aandachtsgebied	Mededeling
<p>Financiële rechtmatigheid</p> <p>De verantwoordelijkheid voor de naleving van de wet- en regelgeving en het aantoonbaar maken hiervan berust bij u. Het is onze verantwoordelijkheid de naleving van de wet- en regelgeving zoals genoemd in het toetsingskader vast te stellen.</p>	<p>De controle op de financiële rechtmatigheid hebben wij als volgt uitgevoerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Bij de selectie van de deelwaarnemingen in het kader van de proces- en detailcontroles hebben wij het rechtmatigheidsaspect betrokken. – De interne beheersing op de naleving van wet- en regelgeving hebben wij in kaart gebracht aan de hand van een door u ingevulde vragenlijst, alsmede de bij Stichting Baasis aanwezige beheersingsmaatregelen. – Naar aanleiding van de door u ingevulde vragenlijst hebben wij aanvullend gegevensgerichte controles op een aantal specifieke onderwerpen uitgevoerd. – Ter bevestiging van uw verantwoordelijkheden heeft u in de bevestiging bij de jaarrekening expliciet bevestigd dat de relevante wet- en regelgeving is nageleefd. <p>Wij hebben naar aanleiding van onze werkzaamheden geen specifieke bevindingen geconstateerd.</p>
<p>Beoordelingen en schattingen van het bestuur</p> <p>Voor het opstellen van de jaarrekening moeten vaak schattingen worden gemaakt. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het bestuur.</p>	<p>Het bestuur van Stichting Baasis heeft schattingen gemaakt voor de bepaling van de voorzieningen. Wij zijn van mening dat het bestuur bij het maken van deze schattingen consistent en voorzichtig heeft gehandeld.</p>
<p>Controleverschillen</p> <p>Wij informeren het bestuur omtrent de controleverschillen (gecorrigeerd of niet) die wij tijdens onze controle hebben vastgesteld en die naar ons oordeel individueel of gezamenlijk een belangrijke invloed hebben op de financiële verslaggeving door de stichting.</p> <p>Wij informeren de het bestuur eveneens omtrent niet gecorrigeerde controleverschillen waarvan het bestuur heeft aangegeven dat zij van oordeel is dat deze zowel individueel als gezamenlijk niet materieel zijn voor de jaarrekening als geheel.</p>	<p>Er is geen sprake van significante afwijkingen met betrekking tot de controle over 2011, anders dan de verantwoorde controleverschillen in het overzicht in ons accountantsverslag.</p>

Aandachtsgebied	Mededeling
<p>Onze mening over de gehanteerde waarderingsgrondslagen en naleving van wettelijke bepalingen en richtlijnen voor de financiële verslaggeving</p> <p>Wij bespreken met het bestuur de kwaliteit, en niet alleen de aanvaardbaarheid, van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan evenals de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving.</p> <p>In deze bespreking komen ook zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen; - schattingen, beoordelingen en onzekerheden; - bijzondere transacties; - waarderingsgrondslagen met betrekking tot significante jaarrekeningposten, inclusief het tijdstip waarop transacties plaatsvinden en de periode waarin die worden verantwoord. 	<p>Naar onze mening zijn de door het bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.</p>
<p>Verslaggeving over belangrijke ongebruikelijke transacties en controversiële of noodsituaties</p>	<p>Wij hebben in dit kader niets te rapporteren.</p>
<p>Werking van de interne beheersingsmaatregelen (waaronder de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking)</p>	<p>De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.</p>
<p>Artikel 393, lid 4 van Titel 9 BW 2 vereist dat de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uitbrengt omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van de raad van bestuur ontvangen.</p>	
<p>Fraudes en illegale handelingen</p>	<p>Hoewel hier niet specifiek op gericht, hebben onze controlewerkzaamheden het afgelopen jaar geen fraudes of andere illegale handelingen, uitgevoerd door het bestuur of andere werknemers, aan het licht gebracht.</p>

Aandachtsgebied	Mededeling
<p>Onze onafhankelijkheid</p> <p>Onafhankelijkheid is naast deskundigheid een van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Wij hechten aan onze reputatie op het gebied van deskundigheid en onafhankelijkheid.</p> <p>Wij kennen een groot aantal maatregelen, vastgelegd in een continu geactualiseerde database, die de onafhankelijkheid dient te waarborgen. Periodiek wordt de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften beoordeeld, bijvoorbeeld ten aanzien van potentieel conflicterende diensten en de financiële onafhankelijkheid. Onze professionals moeten jaarlijks hun onafhankelijkheid bevestigen.</p>	<p>Wij voldoen op alle punten aan de onafhankelijkheidsregelgeving die op ons van toepassing is.</p>
<p>Ons kwaliteitsbeleid</p> <p>De sector Public, waarvan de sector Onderwijs binnen Ernst & Young deel uitmaakt, heeft een certificaat voor ISO 9001: 2008. Voor de certificering worden jaarlijks kwaliteitstoetsen uitgevoerd.</p> <p>De AFM heeft Ernst & Young Accountants LLP op grond van artikel 6, eerste en tweede lid, met ingang van 30 juni 2008 een vergunning verleend voor het verrichten van wettelijke controles als bedoeld in artikel 1, eerste lid onder j, Wta welke mede strekt tot het verrichten van wettelijke controles bij organisaties van openbaar belang als bedoeld in artikel 1 eerste lid onder h, Wta.</p> <p>Uit hoofde van onze vergunning voor het uitvoeren van wettelijke controleopdrachten is Ernst & Young als accountantsorganisatie onderworpen aan de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) en het daaruit volgende Besluit (Bta). In dit kader hebben wij een intern kwaliteitshandboek geïmplementeerd, dat in 2009 is geactualiseerd, waarin uitgebreide richtlijnen en voorschriften zijn opgenomen.</p>	<p>Naast de externe onafhankelijke toetsing door Certiked uit hoofde van ons ISO certificaat en door de Autoriteit Financiële Markten (AFM) uit hoofde van onze vergunning, toetsen wij ook zelf in het kader van kwaliteitsbeheersing de werking van onze kwaliteitsmaatregelen. Dit onderzoek wordt jaarlijks, onafhankelijk uitgevoerd onder leiding en toezicht van de Global Director of Audit Quality Control, die rapporteert aan het bestuur. Jaarlijks wordt de kwaliteit van onze werkzaamheden in een representatieve steekproef van onze kantoren beoordeeld. De uitkomsten van het onderzoek leiden jaarlijks tot verbeteracties in procedures alsmede in de dienstverlening aan cliënten.</p> <p>De controleaanpak van Ernst & Young Accountants LLP voldoet aan het onderwijscontroleprotocol OCW en wordt periodiek geëvalueerd met de Inspectie van het Onderwijs.</p>

Bijlagen

VERTROUWELIJK
DUO vestiging Zoetermeer
Postbus 606
2700 ML ZOETERMEER

Groningen, 28 juni 2012

RNVS-8VNLZX/IHB/97054

Geachte heer/mevrouw,

Rapport van bevindingen

Volgens het controleprotocol OCW 2011 dienen wij als instellingsaccountant van Stichting Baasis alle overschrijdingen ten aanzien van de gestelde rapporteringsgrenzen in een afzonderlijke uitzonderingsrapportage aan DUO te rapporteren.

In bijgaand schrijven worden de door ons geconstateerde bevindingen opgenomen die de gestelde rapporteringsgrenzen overschrijden.

Verklaring omtrent gedrag

Op basis van onze werkzaamheden blijkt dat voor één personeelslid (onderwijskundig personeelslid) geen verklaring omtrent gedrag te zijn opgenomen in het personeelsdossier.

Huisvesting PO

In totaal is voor 62.446 euro aan uitgaven verricht voor tijdelijke schoolhuisvesting. Het financieren van uitgaven in huisvesting met rijksbekostiging is niet toegestaan.

Wij vertrouwen er op u hiermede voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze brief nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. R.H. Bouman RA