

DATUM
Hilversum, 7 maart 2018

REFERENTIE

BETREFT

Flynth Audit B.V.
T.a.v. S. van der Veer AA
Postbus 9221
6800 KB ARNHEM

Schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening

Deze bevestiging bij de jaarrekening wordt afgegeven in samenhang met uw controle van de jaarrekening van Stichting Gemeentelijk Gymnasium Hilversum te Hilversum over het boekjaar 2017, die gericht is op het afgeven van een oordeel over het getrouwe beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Voorts is uw controle erop gericht om een oordeel te geven over de financiële rechtmatigheid van de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2017. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017.

Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevenden en medewerkers van de entiteit met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig, bevestigen wij naar ons beste weten en overtuiging het volgende:

Jaarrekening

1. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de jaarrekening alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de jaarrekening 2017 nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van deze jaarrekening, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht (zoals opgenomen in de door ons getekende opdrachtbevestiging).
2. Tevens erkennen wij onze verantwoordelijkheid voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen en toelichtingen in overeenstemming dienen te zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017.
3. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor een zodanige interne beheersing als wij noodzakelijk achten om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.
4. Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de jaarrekening.
5. Wij zijn van mening dat de significante veronderstellingen die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen redelijk zijn.
6. Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van de jaarrekening en waarvoor de Regeling jaarverslaggeving onderwijs een aanpassing of toelichting vereist, zijn aangepast of toegelicht.
7. Wij hebben alle verplichtingen voor zover van toepassing verwerkt of toegelicht in de jaarstukken, dit betreffen zowel de onvoorwaardelijke als de voorwaardelijke verplichtingen. Tevens hebben wij alle garanties die aan derden zijn afgegeven in de toelichting opgenomen.

Audit

DATUM

REFERENTIE

BETREFT

8. In de jaarrekening is alle bij ons bekende informatie opgenomen die relevant is voor onze inschatting met betrekking tot het vermogen van de entiteit om haar continuïteit te handhaven. Hierin zijn begrepen alle belangrijke gebeurtenissen en omstandigheden, mitigerende factoren en onze plannen. Wij hebben de intentie om deze plannen uit te voeren en achten deze plannen haalbaar.

Andere informatie

9. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opstellen van de andere informatie in de jaarstukken, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.2 Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017.
10. Wij bevestigen dat de andere informatie:
- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
 - alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.2 Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2017 is vereist.
 - de continuïteitsparagraaf bevat en dat deze alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs is vereist.

Aan u verstrekte informatie

11. Wij hebben u alle relevante informatie en toegang verschaft zoals is overeengekomen in de voorwaarden van de controleopdracht. Dit omvat (bijvoorbeeld):
- Alle informatie die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en de bekostigingsgegevens waaronder inzage gegeven in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van de vergaderingen van het bestuur en het toezichthoudend orgaan en voor zover van toepassing, samenvatting van acties van vergaderingen gehouden na het einde van de periode van welke de notulen nog niet zijn opgemaakt.
 - Op uw verzoek, aanvullende informatie verstrekt, voor uw controlewerkzaamheden.
 - Onbeperkte toegang verschaft tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van onze jaarrekening.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

12. Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de entiteit, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de jaarrekening om gebruikers te misleiden.
13. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude.
14. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.

Handwritten signature

DATUM

REFERENTIE

BETREFT

15. Wij hebben onze kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op de entiteit van invloed zijn en waarbij betrokken zijn:
 - het management;
 - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing; of
 - anderen in het geval dat de fraude een effect zou kunnen hebben dat van materieel belang is voor de jaarrekening.
16. Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de jaarrekening en de bekostigingsgegevens van de entiteit van invloed zijn en waarvan wij kennis hebben verkregen via werknemers, voormalige werknemers, analisten, regelgevers of toezichhouders of via anderen.
17. Wij hebben u inlichtingen verstrekt omtrent alle bekende gevallen of vermoedens van het niet-nalevan van wet- en regelgeving, waarmee bij het opstellen van de jaarrekening en de bekostigingsgegevens rekening moet worden gehouden.
18. Er is gehandeld in overeenstemming met de "Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016".
19. Wij zijn niet betrokken geweest bij handelen in strijd met de wet- en regelgeving of andere gedragingen die erop gericht zijn de rijksbijdrage op oneigenlijke manier op positieve wijze te beïnvloeden.
20. Wij hebben ons gehouden aan de Nationale en Europese richtlijnen met betrekking tot de aanbesteding van opdrachten.
21. Wij hebben ons gehouden aan de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Verbonden partijen

22. Wij hebben de bij ons bekende informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen en aangaande transacties met deze partijen volledig aan u verstrekt.
23. De relaties en transacties met verbonden partijen zijn op passende wijze in de jaarrekening verwerkt en toegelicht in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Verplichtingen en claims

24. Wij hebben alle bekende actuele of mogelijke rechtszaken en claims waarvan de effecten moeten worden overwogen bij het opmaken van de jaarrekening aan u bekendgemaakt, alsmede verwerkt en toegelicht in de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Verder hebben wij de juridische adviseurs die diensten voor ons verrichten verzocht u alle gewenste inlichtingen te verstrekken en hebben hen daarbij verzocht jegens u volledige openheid te betrachten.
25. Wij hebben voldaan aan alle aspecten van contractuele verplichtingen die bij niet nakoming van materieel belang zouden kunnen zijn voor de jaarrekening. Er is geen sprake van het niet voldoen aan voorschriften van regelgevende instanties die, bij niet nakoming, van materieel belang zouden kunnen zijn voor de jaarrekening.

Aanvullende bevestigingen

26. Presentatie en toelichting van reële waarden zijn in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. De toegelichte bedragen representeren onze best mogelijke schatting van de reële waarde van activa en verplichtingen die moeten worden opgenomen volgens deze grondslagen. De waarderingsmethoden en significante aannames die zijn gebruikt bij het bepalen van de reële waarde zijn op een consistente wijze gehanteerd, zijn redelijk en geven op een juiste wijze onze voornemens en mogelijkheden weer om

DATUM

REFERENTIE

BETREFT

specifieke handelingen uit te voeren namens de entiteit, daar waar relevant voor de bepaling van de reële waarde of de toelichting daarop.

27. Wij hebben geen voornemens die een invloed van materieel belang zouden kunnen hebben op de huidige boekwaarde van de activa en passiva zoals opgenomen in de jaarrekening, dan wel op de rubricering daarvan.
28. De door ons verstrekte gegevens inzake bekostigingsrelevante items zijn juist en in overeenstemming met de werkelijkheid.
29. Wij zijn van mening dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
30. Informatie aangaande het financiële risicobeheer (waaronder treasury), alsmede onze doelstellingen en ons beleid met betrekking tot het financiële risicobeheer, zijn adequaat opgenomen in de jaarrekening.
31. Het economisch eigendom van de activa die zijn opgenomen in de jaarrekening berust bij de instelling. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op onze activa, dan die welke zijn vermeld in de toelichting.

Hoogachtend,

Drs. S.H.M.C. van de Berg
rector

15/13