

De gemeenschappelijke regeling
De Zeeuwse Muziekschool

*accountants
& adviseurs*

Rijkse



Accountantsverslag
Jaarrekeningcontrole 2018

Aan het algemeen bestuur van
**de gemeenschappelijke regeling
De Zeeuwse Muziekschool**
Kuiperspoort 21
4331 GS Middelburg

28 februari 2019

Referentie: 0491000/AV2018

Geacht algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2018 nagenoeg afgerond. In dit accountantsverslag informeren wij u over onze bevindingen tot nu toe.

In overeenstemming met de aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2018 van de gemeenschappelijke regeling De Zeeuwse Muziekschool gecontroleerd.

De controle heeft tot doel het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening, alsmede het verenigbaar zijn van het jaarverslag en de overige gegevens met deze jaarrekening.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directie. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Wij hebben onze werkzaamheden uitgevoerd op de jaarrekening 2018. Deze jaarrekening toont een eigen vermogen van € 76.526, een balanstotaal van € 1.203.903 en een gerealiseerd resultaat van € 1.555.

Wij hebben dit verslag met Jan Hut en Angelique Koerts als vertegenwoordiging van het algemeen bestuur besproken. Waar nodig hebben we de uitkomsten van deze bespreking verwerkt in dit verslag.

Met vriendelijke groet,
Rijkse accountants- en adviseurs

M.Baas MSc RA

**Rijkse accountants &
adviseurs**

Middelburg

Buitenruststraat 6
4337 EH Middelburg
telefoon (0118) 678900
fax (0118) 638838
internet www.rijkse.nl
email info@rijkse.nl

Inhoudsopgave

| | | |
|----|--|----|
| 1. | Opdracht en onafhankelijkheid | 4 |
| 2. | Resultatenanalyse | 5 |
| 3. | Bevindingen ten aanzien van de financiële verantwoording | 6 |
| 4. | Bevindingen ten aanzien van de administratieve organisatie | 10 |
| 5. | Materialiteit en niet-gecorrigeerde verschillen | 12 |
| 6. | Overige opmerkingen | 13 |

1. Opdracht en onafhankelijkheid

In dit hoofdstuk zal de aard en reikwijdte van de door u verstrekte opdracht behandeld worden, deze opdracht zijn wij reeds schriftelijk overeengekomen. Daarnaast zal een uiteenzetting worden gegeven ten aanzien van onze onafhankelijkheid in het kader van de jaarrekeningcontrole.

1.1. Opdracht

Ingevolge de Nederlandse verslaggevingsstandaarden bestaat de jaarverslaggeving van de gemeenschappelijke regeling De Zeeuwse Muziekschool uit de jaarrekening en het jaarverslag van de directie. Overeenkomstig de geldende wet- en regelgeving wordt de jaarrekening opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling, het is onze verantwoordelijkheid om bij de jaarrekening een controleverklaring te verstrekken waarin wij ons oordeel weergeven ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling De Zeeuwse Muziekschool (vastgesteld op 26 juni 2008) en het controleprotocol WNT.

De uitkomsten van onze bevindingen die wij hebben verworven uit hoofde van de verstrekte opdracht rapporteren wij in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekening. Daarnaast ontvangt u dit accountantsverslag dat dient ter aanvulling op de controleverklaring, in dit verslag zal nader ingegaan worden op de bevindingen.

1.2. Onafhankelijkheid

Uit hoofde van onze beroepsregels, opgenomen in de “Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij Assurance opdrachten”, hebben wij binnen onze organisatie maatregelen getroffen teneinde onze onafhankelijkheid ten opzichte van de gemeenschappelijke regeling De Zeeuwse Muziekschool te kunnen waarborgen. Deze verordening betreft een nadere invulling op de “Verordening gedrags- en beroepsregels accountants” welke op ons van toepassing is.

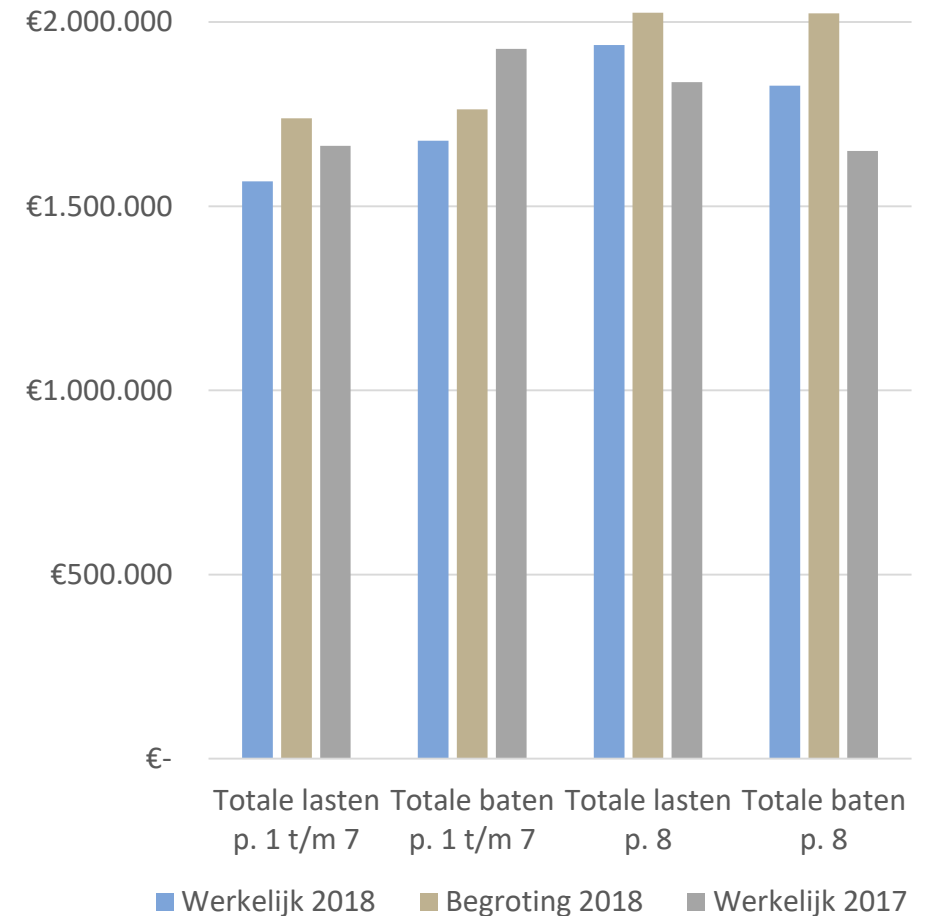
Wij hebben vastgesteld dat onze onafhankelijkheid in het kader van de door u verstrekte opdracht in voldoende mate is gewaarborgd

2. Resultatenanalyse

De jaarrekening is opgesteld conform het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

In dit hoofdstuk zal een analyse worden gegeven over het resultaat 2018 ten opzichte van voorgaand verslagjaar en de begroting 2018, met voornamelijk de focus op de programma verantwoording.

Programma's totaal vergelijking



3. Bevindingen ten aanzien van de financiële verantwoording

3.1. Verslaggevingsaspecten

De gemeenschappelijke regeling de Zeeuwse Muziekschool heeft de jaarrekening opgesteld volgens het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn in vergelijking tot het vorige boekjaar niet gewijzigd. De gehanteerde grondslagen zijn passend voor de financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling de Zeeuwse Muziekschool

3.2. Controlebevindingen en overige opmerkingen

Naar aanleiding van de balanscontrole 2018 hebben wij een aantal bevindingen en overige zaken waarover wij u rapporteren. De bevindingen zijn besproken met het management. In dit hoofdstuk wordt een korte beschrijving van de bevindingen weergegeven alsmede de reactie van het management.

3.2.1 Controle beginbalans

Het boekjaar 2018 is het eerste boekjaar dat door Rijkse accountants & adviseurs wordt gecontroleerd. Om die reden hebben wij aanvullende werkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van de beginbalans per 1 januari 2018. Ondanks dat er bij de jaarrekening 2017 door de vorige accountant een goedkeurende controleverklaring is afgegeven, mogen wij niet zondermeer steunen op de werkzaamheden van deze accountant. Wij moeten zelf een oordeel vormen over de beginbalans.

Wij hebben een review uitgevoerd op het controledossier 2017. Hierbij hebben wij vastgesteld dat de controle op een adequate wijze is uitgevoerd en dat wij voor de beginbalans per 1 januari 2018 kunnen steunen op de gecontroleerde jaarrekening 2017.

3.3 Cultuureducatie met kwaliteit – afrekening ZB

In de jaarrekening 2018 is een bedrag ad €14.084 inzake het project CMK 2013-2016 opgenomen als nog te ontvangen bedrag. Dit bedrag is gebaseerd op een ontvangen afrekening vanuit ZB. Echter is dit bedrag tot op heden nog niet ontvangen en er was ten tijde van de controle geen duidelijkheid wanneer het bedrag ontvangen zal worden.

Het project CMK is vanaf 2017 nogmaals begonnen, echter is er nu een samenwerkingsverband aangegaan met Stichting Cultuurkwadraat en Kunsteducatie Walcheren.

Inmiddels is er per mail een bevestiging ontvangen vanuit het ZB Planbureau waarin staat dat de volledige subsidie is toegekend en op korte termijn zal worden uitbetaald.

3. Bevindingen ten aanzien van de financiële verantwoording (vervolg)

3.4 Voorziening voor dubieuze debiteuren

Op basis van de openstaande postenlijst per 05-02-2019 hebben wij geconstateerd dat er nog een bedrag openstaat ad. € 272.917 met betrekking tot facturen 2018 en eerder.

De post kan als volgt worden onderverdeeld:

Debiteuren die in termijnen betalen en bij zijn met betalen: € 228.798 (84%)
Debiteuren die achter lopen met betalen € 44.123 (16%)

Van de debiteuren die achter lopen heeft € 734 betrekking op voorgaand schooljaar (voor 01-08-2018).
U geeft zelf aan dat € 14.930 betrekking heeft op debiteuren die achter lopen met betaling zonder duidelijke reden.

Debiteuren waarvan u aangeeft dat deze naar verwachting volledig zullen betalen ad. € 29.193.

Grote posten hierin betreffen:
Muziekvereniging Ons Genoegen ad. € 8.143
Muziekvereniging Onda ad. € 2.131
M. Rijken- Cijsouw ad. € 1.440

Er is een voorziening opgenomen ad. € 5.000. Deze hebben wij met u besproken. Ervaring is dat na aanmanen nagenoeg alle lesgelden binnen komen. Uw verwachting is dat de voorziening toereikend zal zijn.

Het risico bestaat dat de voorziening te hoog of te laag is opgenomen, dit zal echter niet leiden tot een materiele onjuistheid in de jaarrekening.

Wij hebben de onzekerheid opgenomen in onze evaluatie van controleverschillen zie hiervoor hoofdstuk 5.

3.5. Uittreden Gemeenten Vlissingen en Sluis

Per 01-01-2018 zijn de gemeenten Vlissingen en Sluis uitgetreden uit de gemeenschappelijke regeling de Zeeuwse Muziekschool. Over de uittreedsom is discussie ontstaan waardoor de baten die hieruit voorvloeien onzeker zijn.

U heeft in het boekjaar enkel de baten verantwoord voor zover de bedragen ook daadwerkelijk zijn ontvangen. Gezien de onzekerheid over de nog te ontvangen bedragen kunnen wij ons hierin vinden.

Er zijn tevens twee voorzieningen gevormd welke mede samenhangen met het uittreden van Vlissingen en Sluis:

- Voorziening frictiekosten ad. € 249.552, deze voorziening heeft betrekking op lasten welke betaald dienen te worden als gevolg van ontslag van medewerkers als gevolg van inkringing van de organisatie.
- Voorziening juridische kosten ad. € 94.000, deze voorziening heeft betrekking op de te verwachten juridische kosten welke samenhangen met de discussie omtrent de uittreedsommen.

3. Bevindingen ten aanzien van de financiële verantwoording (vervolg)

3.6 Artikel 29 1d uit de Gemeenschappelijke regeling

In de gemeenschappelijke regeling is het volgende opgenomen:

“Er kan een voorziening worden gevormd tot een maximum van 5% van de totale begroting, waaruit incidentele tekorten op de exploitatierekening kunnen worden bestreden. Deze voorziening wordt gevoed door en aangewend voor het verschil tussen het effectieve en begrote bedrag voor organisatiekosten en de overige zelf verworven inkomsten.”

In ons eerdere overleg is gebleken dat hier op een reserve wordt gedoeld in plaats van een voorziening. Dit is ook in lijn met de “Reserverichtlijn” vastgesteld door de Vereniging van Zeeuwse Gemeenten.

3.7 Eindverantwoording KCE

In de eindverantwoording van KCE ten behoeve van het SWVO wordt slechts een gedeelte van de vervoerskosten verantwoord inzake het leerlingenvervoer. Er is geen duidelijke onderbouwing waarom slechts een gedeelte van de vervoerskosten in de eindverantwoording zijn opgenomen.

Wij hebben dit met u besproken. Er is geen specifieke reden voor dat niet alle vervoerskosten zijn opgenomen in de verantwoording. De afspraak met het SWVO is dat alle kosten boven de subsidie uit eigen middelen van de Zeeuwse Muziekschool betaald moeten worden. De subsidie is al vanaf 2010 ongewijzigd.

Wij hebben vastgesteld dat alle kosten welke zijn opgenomen in de verantwoording daadwerkelijk betrekking hebben op KCE. Derhalve heeft dit geen invloed op de af te geven verklaring bij KCE.

3.8 Volledigheid les gelden

Uit de controle van de aansluiting tussen Noorda en Cash blijkt een verschil ad. € 8.695 (1,1%). Het opgenomen bedrag in Cash is lager dan in Noorda.

Het risico bestaat dat de les gelden niet volledig in de jaarrekening zijn opgenomen

Dit verschil hebben wij opgenomen in onze evaluatie van controleverschillen zie hiervoor hoofdstuk 5.

3. Bevindingen ten aanzien van de financiële verantwoording (vervolg)

3.9 Continuïteit

De jaarrekening over het boekjaar 2018 is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling van de bedrijfsactiviteiten.

Op grond van de financiële positie van de onderneming zoals deze blijkt uit de jaarrekening 2018 en de begroting 2019 achten wij deze veronderstelling aanvaardbaar.

3.10 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn ons geen gebeurtenissen na balansdatum, bijvoorbeeld claims of geschillen, bekend die in dit kader onder de overige toelichtingen opgenomen moeten worden

4. Bevindingen ten aanzien van de administratieve organisatie

4.1. Algemeen

In zijn algemeenheid maakt de financiële administratie een verzorgde indruk. De administratie wordt tijdig en correct verwerkt en er zijn geen noemenswaardige achterstanden.

Er vinden veel handmatige vastleggingen plaats binnen de organisatie. Dit past bij de aard en omvang van de organisatie.

Aangezien er ook veel taken in een hand liggen bestaat wel een risico voor de continuïteit van deze werkzaamheden indien een personeelslid weg zou vallen.

De inrichting van het financiële beheer en van de financiële organisatie maken naar onze mening een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk.

Voor onze controle van de jaarrekening 2018 hebben wij veelal gegevensgerichte controles uitgevoerd.

4.2 AVG maatregelen

De Zeeuwse Muziekschool slaat vanwege haar functie persoonsgegevens op. Met betrekking tot de persoonsgegevens van kinderen en inkomensgegevens van personen is er sprake van een verhoogd risico inzake de gevoeligheid van de gegevens.

Tot op heden is er nog geen sprake geweest van een datalek. Bovendien heeft u aangegeven dat de AVG onder de aandacht is van het bestuur en er reeds een werkgroep is opgericht.

Wij bevelen u aan om passende maatregelen te nemen om mogelijke boetes als gevolg van datalekken te voorkomen.

4.3 WNT

De WNT is van toepassing op de gemeenschappelijke regeling de Zeeuwse Muziekschool. De WNT verantwoording 2018 moet op de website worden gepubliceerd. Tot op heden is dat nog niet het geval voor boekjaar 2017.

Wij bevelen u aan om deze en de verantwoording van 2018 op te nemen op de website, zodat aan deze wettelijke verplichting wordt voldaan.

4. Bevindingen ten aanzien van de administratieve organisatie (fiscaal)

4.4 BTW

Naar aanleiding van de fiscale review van de jaarrekening hebben wij de volgende opmerkingen inzake de BTW:

- De pro-rata berekening is nu gebaseerd op de gegevens van het voorgaande boekjaar. Dit dient gebaseerd te zijn op de cijfers van het betreffende jaar.
- Momenteel worden overheidsbijdragen niet mee genomen in het bepalen van het pro rata percentage. Dit is gunstig voor de Zeeuwse Muziekschool, echter de fiscus kan hier een andere mening over hebben. Zekerheid kan worden verkregen door overleg met de belastingdienst.
- Nu wordt het pro-rata percentage toegepast op alle voordruk. Het is echter toegestaan om de voordruk die rechtstreeks samenhangt met de belaste activiteiten voor 100% in aftrek te brengen.

Graag bespreken wij deze bevindingen met u.

4.5 Verschuiving tussen les gelden voor volwassenen en kinderen

De les gelden met betrekking tot volwassenen zijn belast voor de BTW, de les gelden voor kinderen niet. Hierdoor is tevens het tarief voor kinderen lager dan voor volwassenen.

Het risico bestaat dat leerlingen onterecht als kind worden ingeschreven en zodoende het lagere tarief in rekening wordt gebracht en dat er geen BTW wordt afgedragen.

Wij hebben begrepen dat er geen controle plaats vindt of leerlingen daadwerkelijk in de juiste categorie zijn ingeschreven.

Wij bevelen u aan om hier een controle op uit te voeren om naheffingen te voorkomen.

5. Materialiteit en niet-gecorrigeerde verschillen

5.1. Materialiteit

Een fout wordt als materieel beschouwd indien kennis daarvan de (economische) beslissingen en/of acties die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen, zou hebben beïnvloed. Materialiteit op zichzelf is een onderdeel van de professionele oordeelsvorming. Vanuit de BADO is een materialiteit van 1% van de totale lasten toegestaan.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat fouten die het door ons vastgestelde materialiteitsniveau overstijgen of die, zoals hiervoor omschreven, kwalitatief materieel zijn, tijdens de accountantscontrole worden gesignaleerd.

Wij hebben in het overzicht in de volgende paragraaf alle verschillen gerapporteerd die wij tijdens onze controle hebben geconstateerd, boven een bedrag van € 295. Bij onze analyse houden wij rekening met eventuele afwijkingen die onze controle mogelijk niet aan het licht kunnen brengen aangezien wij, gelet op de verstrekte opdracht, geen volledige waarnemingen kunnen uitvoeren. Dat is ook de reden waarom wij het management verzoeken om alle geconstateerde afwijkingen, ook indien zij niet materieel zijn, te corrigeren.

Wij zijn van mening dat de niet gecorrigeerde verschillen, zowel afzonderlijk als gezamenlijk niet materieel zijn.

5.2. Belangrijkste niet-gecorrigeerde verschillen en onzekerheden

In het rechter overzicht zijn de verschillen en de door ons geconstateerde onzekerheden weergegeven.

OVERZICHT CONTROLEVERSCHILLEN

Bedenkingen

- Geen

Onzekerheden / schattingsverschillen

- Aansluiting Noorda - Cash
Verskil bedragt € 8.695

- Voorziening dubieuze debiteuren

TOTAAL

| EFFECT | | | | |
|--------|--------|-------------------|--------|-------------|
| BALANS | | WINST- en VERLIES | | Onzekerheid |
| Debet | Credit | Debet | Credit | |
| € | € | € | € | € |
| | | | | - |
| pm | pm | pm | pm | pm |
| pm | pm | pm | pm | pm |
| - | - | - | - | |

6. Overige opmerkingen

6.1. Fraude

In het kader van de jaarrekeningcontrole rapporteren wij u hierbij over de door ons gedetecteerde frauderisico's bij uw organisatie. Dit zijn inherente risico's die ontstaan door onder andere de omvang van uw organisatie en de aard van de activiteiten. Bij het inschatten van deze risico's houden wij nog geen rekening met de relevante maatregelen die u heeft getroffen teneinde dit risico te mitigeren en/of met de houding en integriteit van de betrokken medewerkers.

6.1.1 Risico's

Wij hebben gesproken over de frauderisico's die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang¹. De besproken risico's zijn onder te verdelen in de volgende categorieën:

- Algemene frauderisico's die altijd onderkend moeten worden uit hoofde van wet- en regelgeving;
- Frauderisico's die inherent zijn aan uw type organisatie;
- Frauderisico's die wij onderkennen op basis van specifieke kenmerken van de organisatie.

Algemene risico's

Dit betreft het risico op het doorbreken van de interne beheersing door het management. Gelet op de positie die leidinggevende functionarissen hebben binnen de organisatie, zijn zij in staat om de interne beheersing te doorbreken. Dit brengt een risico op een afwijking van materieel belang met zich mee.

Risico's inherent aan uw type organisatie

De volgende risico's zijn inherent verbonden aan typologie van uw organisatie (overige dienstverlening):

- Onvolledige opbrengstverantwoording (volledigheid lesgelden).
- Management override

Specifieke risico's

Verder worden de volgende frauderisico's onderkend:

- Rechtmatigheid van de kosten
- Ongeautoriseerde betalingen

Werkzaamheden

De werkzaamheden die wij verrichten ten aanzien van geïdentificeerde risico's bestaan in eerste instantie uit het vaststellen welke (controle)maatregelen de organisatie zelf heeft getroffen. Wij onderzoeken tijdens de interim controle of de maatregelen op een dusdanige wijze zijn ingericht dat deze het risico voldoende beperken. Ten aanzien van deze maatregelen verrichten wij werkzaamheden, zoals bijvoorbeeld inspectie van documentatie.

Daarnaast worden er door ons zogenaamde gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd tijdens de eindejaarscontrole om het restrisico voldoende te beperken. De omvang van de gegevensgerichte werkzaamheden die wij uitvoeren wordt onder andere bepaald door onze inschatting van de hoogte van de risico's en de kwaliteit van de interne controlemaatregelen. Wij zullen data-analyse in waar dit efficiënt en effectief is.

6.2. Geautomatiseerde gegevensverwerking

De jaarrekeningcontrole is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de automatiseringsomgeving als geheel of van onderdelen daarvan. Als uitvloeisel van de Wet Computercriminaliteit hebben wij de wettelijke taak onze bevindingen op het gebied van automatisering te rapporteren aan de directie. Onze bevindingen raken dan ook slechts die onderdelen die wij, ten behoeve van de controle van de financiële verantwoording, onderzocht hebben. Onze controle gaf geen aanleiding tot het maken van verdere bijzondere opmerkingen.

1. Fraude is een opzettelijke handeling waarbij gebruik wordt gemaakt van misleiding teneinde een onrechtmatig of onwettig voordeel te verkrijgen. Wij richten onze controleaanpak niet specifiek in op het ontdekken van fraude. Wel dienen wij frauderisico's te identificeren en in te schatten.

6. Overige opmerkingen (vervolg)

6.3. Urenbesteding

In het kader van maatregelen in het publiek belang welke door onze beroepsorganisatie, Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA), zijn opgesteld dienen wij de bestede uren aan controlewerkzaamheden met betrekking tot de controle van de jaarrekening aan u te rapporteren. Wij hebben tot nu toe circa 190 uur besteed waarvan 28 door de verantwoordelijk accountant. Deze tijdsbesteding waarborgt een kwalitatief goede uitvoering van de controle. Oorspronkelijk hadden wij 165 uren begroot voor de controle. De urenoverschrijding komt voornamelijk door het feit dat wij de controle dit boekjaar voor het eerst hebben uitgevoerd. Uiteraard zullen wij deze kosten dan ook voor onze eigen rekening nemen.

6.4 Controleverklaring

Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening 2018 van de gemeenschappelijke regeling de Zeeuwse Muziekschool.

Tevens zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de eindverantwoording van het programma KCE ten behoeve van SWVO.

accountants
& adviseurs

Rijkse

Samen bereiken
we meer!

Accountants en adviseurs
van Rijkse brengen uw
onderneming in balans.

www.rijkse.nl

MIDDELBURG
Buitenruststraat 6
T: (0118) 678900

GOES
Stationspark 29a
T: 0113-242628

ZIERIKZEE
Havenpark 8
T: 0111-420344

TERNEUZEN
Claushof 8
T: 0115-683449

SEROOSKERKE
Torenstraat 15
T: 0118-592610

VLISSINGEN
Coosje Buskenstraat 141
T: 0118-419192

BARENDRECHT
1e Barendrechtseweg 52
T: 0180-647155