

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting BOOR

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2012 van Stichting BOOR te Rotterdam gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de staat van baten en lasten over 2012 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bevoegd gezag

Het bevoegd gezag van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met de *Regeling jaarverslaggeving onderwijs*. Het bevoegd gezag is tevens verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen. Het bevoegd gezag is voorts verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht 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 fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 171, vierde lid van de *Wet op het primair onderwijs*, artikel 157, vierde lid van de *Wet op de expertisecentra* en als bedoeld in artikel 18, derde lid van het *bekostigingsbesluit WVO*. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de *Nederlandse controlestandaarden* en het *Onderwijscontroleprotocol OCW/EZ 2012*. Dit vereist dat wij voldoen aan voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan alsmede in het kader van de financiële rechtmatigheid voor de naleving van die relevante wet- en regelgeving, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bevoegd gezag van de stichting gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing te bieden voor ons goedkeurend oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening en ons afkeurend oordeel inzake de financiële rechtmatigheid.

Oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting BOOR per 31 december 2012 en van het resultaat over 2012 in overeenstemming met de *Regeling jaarverslaggeving onderwijs*.

Onderbouwing van het afkeurend oordeel betreffende financiële rechtmatigheid

In het boekjaar 2012 zijn er diverse contracten die doorlopen uit voorgaande jaren of in 2012 zijn afgesloten welke ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed. Hierdoor heeft naleving van wet- en regelgeving ten aanzien van Europese aanbesteding niet plaatsgevonden. De geconstateerde fout van € 18,1 miljoen is hoger dan de controletolerantie van 5%. Wij verstrekken derhalve een afkeurende controleverklaring ten aanzien van het aspect financiële rechtmatigheid. Tevens hebben wij geconstateerd dat voor een bedrag van € 8,5 miljoen aan uitgaven in 2012 onvoldoende controleinformatie beschikbaar is om de financiële rechtmatigheid vast te stellen.

Afkeurend oordeel betreffende financiële rechtmatigheid

Wij zijn van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2012, vanwege het belang van de aangelegenheid die wordt beschreven in de paragraaf *Onderbouwing van het afkeurend oordeel betreffende financiële rechtmatigheid*, in alle van materieel belang zijnde aspecten, niet voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen niet in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in paragraaf 2.3.1. *Referentiekader van het Onderwijscontroleprotocol OCW/EZ 2012*.

Benadrukking van de continuïteitsveronderstelling

Wij vestigen de aandacht op de pagina's 105 t/m 107 van de jaarrekening, waarin een onderbouwing is opgenomen van de continuïteitsveronderstelling. Op grond van de in deze uiteenzetting vermelde omstandigheden verwacht het bestuur van Stichting BOOR dat de continuïteit is gewaarborgd. De jaarrekening is derhalve opgesteld op basis van going-concern. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder e en f van het BW vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig Titel 9 Boek 2 van het BW is opgesteld, en of de in artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met h van het BW vereiste gegevens zijn toegevoegd. Tevens vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 van het BW. Ten slotte vermelden wij dat het jaarverslag voldoet aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in paragraaf 2.2.4 *Jaarverslag* van het *Onderwijscontroleprotocol OCW/EZ 2012*.

Rotterdam, 25 april 2013

Ernst & Young Accountants LLP



drs. M. Verschoor RA