

Aan de raad van toezicht
van Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs
in het Gooi
T.a.v. de raad van toezicht
Bisonlaan 1
1217 GH HILVERSUM

Vijzelmolenlaan 11
Postbus 549
3440 AM Woerden
Telefoon (088) 236 9321
e-mail Audit@Flynth.nl

kenmerk
661010145/JVA/1462

behandeld door
J.M. Vidiella Arts

datum
18 juli 2019

onderwerp
Controleverklaring bij verantwoording nieuwbouw Hilfertsheem-Beatrix

Geachte leden van de raad van toezicht,

In de bijlage bij deze brief vindt u de controleverklaring, inclusief de door ons gewaarmerkte subsidieverantwoording, inzake het project "Hilda C" van Stichting CVO 't Gooi.

Eén exemplaar van de controleverklaring is voorzien van een persoonlijke handtekening en één exemplaar is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Het exemplaar met persoonlijke handtekening is bedoeld voor uw archief. Het exemplaar zonder handtekening is bedoeld voor openbaarmaking. Dit is in lijn met het advies van onze beroepsorganisatie en bedoeld om fraude met handtekeningen van accountants te voorkomen.

Toestemming bijvoeging controleverklaring

Wij bevestigen dat wij ermee akkoord gaan dat de controleverklaring wordt toegevoegd aan het overzicht 'Verantwoording huisvestingskosten' gericht aan de gemeente Hilversum zonder persoonlijke handtekening, mits de opgemaakte verantwoording ongewijzigd wordt vastgesteld door het bestuur.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn geweest.

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.


S. van der Veer AA

Bijlagen:

- Controleverklaring;
- Gewaarmerkte subsidieverantwoording.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van toezicht van Stichting CVO 't Gooi

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande, door ons gewaarmerkte, verantwoording van Stichting CVO 't Gooi te Hilversum inzake het project "Hilda C" gecontroleerd. De verantwoording sluit met een totaal van 10.670.757,99 euro aan bestedingen.

Naar ons oordeel is de verantwoording van Stichting CVO 't Gooi inzake het project "Hilda C" in alle van materieel belang zijnde aspecten juist opgesteld op basis van de beschikking van de gemeente Hilversum met kenmerk DS/1301473. Onder juistheid verstaan wij de aansluiting van materiële kosten met geautoriseerde facturen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidieverantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting CVO 't Gooi zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

De verantwoording is opgesteld voor de gemeente Hilversum met als doel Stichting CVO 't Gooi in staat te stellen te voldoen aan de vereisten zoals opgenomen in de beschikking van de gemeente Hilversum met kenmerk DS/1301473. Hierdoor is de subsidieverantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is *derhalve* uitsluitend bestemd voor Stichting CVO 't Gooi en de gemeente Hilversum en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de subsidieverantwoording

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de subsidieverantwoording. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de subsidieverantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidieverantwoording

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze subsidieverantwoording nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van bestuur en de toelichtingen die daarover in de subsidieverantwoording staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft;

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Woerden, 17 juli 2019
Flynth Audit B.V.



S. van der Veer AA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van toezicht van Stichting CVO 't Gooi

Ons oordeel

Wij hebben bijgaande, door ons gewaarmerkte, verantwoording van Stichting CVO 't Gooi te Hilversum inzake het project "Hilda C" gecontroleerd. De verantwoording sluit met een totaal van 10.670.757,99 euro aan bestedingen.

Naar ons oordeel is de verantwoording van Stichting CVO 't Gooi inzake het project "Hilda C" in alle van materieel belang zijnde aspecten juist opgesteld op basis van de beschikking van de gemeente Hilversum met kenmerk DS/1301473. Onder juistheid verstaan wij de aansluiting van materiële kosten met geautoriseerde facturen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidieverantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting CVO 't Gooi zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

De verantwoording is opgesteld voor de gemeente Hilversum met als doel Stichting CVO 't Gooi in staat te stellen te voldoen aan de vereisten zoals opgenomen in de beschikking van de gemeente Hilversum met kenmerk DS/1301473. Hierdoor is de subsidieverantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is *derhalve* uitsluitend bestemd voor Stichting CVO 't Gooi en de gemeente Hilversum en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de subsidieverantwoording

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de subsidieverantwoording. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de subsidieverantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de subsidieverantwoording

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze subsidieverantwoording nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van bestuur en de toelichtingen die daarover in de subsidieverantwoording staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft;

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Woerden, 17 juli 2019

Flynth Audit B.V.

Was getekend

S. van der Veer AA



Financieel Verslag project Hilda C: Nieuwbouw scholen Hilfertsheem-Beatrix en Da Costa / Lieven de Keylaan

Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs in het Gooi

Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs Hilversum 2012
Beschikking dd. 18 maart 2013, Goedkeuring Aanbesteding Hilda C

Bedragen in EUR inclusief BTW

	Realisatie	Inschrijving Pellikaan
1 Bouwkosten		
a. Bouwkosten	9.155.757,61	
b. Sloop - en saneringskosten	490.167,37	
Totaal Bouwkosten	9.645.924,98	8.895.920,00
2 Begeleiding & advies	419.143,17	302.500,00
3 Buurt/Bewonersoverleg	2.134,43	
4 Bijkomende kosten		
a. Vergunningen	312.507,44	
b. Diverse onderzoeken	22.598,85	
c. Aansluitkosten	98.801,15	
d. Gymzaal	112.501,81	
e. Verhuizing	50.468,85	
f. Opening	6.677,31	
Totaal Bijkomende kosten	603.555,41	484.000,00
Onvoorzien	0,00	739.122,45
Totale Bouwkosten	10.670.757,99	10.421.542,45

Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs in het Gooi
Comenius College, De Savornin Lohman, Hilfertsheem-Beatrix en College de OpMaat vormen samen CVO 't Gooi



Flynth Audit B.V.
Gewaarmerkt als staat waarop onze
verklaring d.d.

17 JUL 2019

betrekking heeft.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

