

Accountants



Stichting WILLEM TWEE muziek & beeldende kunst
T.a.v. het bestuur
Boschveldweg 471
5211 VK 'S-HERTOGENOBSCHE

Baker Tilly Berk N.V.
Pettelaarpark 62
Postbus 1120
5200 DB 's-Hertogenbosch
T: +31 (0)73 613 16 86
F: +31 (0)73 614 52 90
E: denbosch@bakertillyberk.nl
KvK: 24425560
www.bakertillyberk.nl

Datum 23 mei 2017
Referentie 1705-14001\1010885\v1.0

Betreft
Toestemming tot openbaarmaking

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken 2016 van de volgende (voormalige) stichtingen:

- Stichting W2
- Stichting Muziekcentrum 's-Hertogenbosch;
- Stichting Kunstencluster Willem II Fabriek.

Deze jaarstukken zijn voorzien van onze controleverklaring d.d. 23 mei 2017.

Tevens zenden wij u 5 losse exemplaren van bovengenoemde controleverklaring. Wij bevestigen u akkoord te gaan met het opnemen van deze controleverklaring in exemplaren van de jaarstukken 2016, die overeenkomen met het bijgevoegde gewaarmerkte exemplaar.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief. De overige exemplaren van de controleverklaring zijn voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van de exemplaren van de controleverklaring die niet zijn voorzien van een persoonlijke handtekening.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat het afschrift van onze controleverklaring zonder persoonlijke handtekening, zoals opgenomen in de "Overige gegevens" van bijgaande - door ons gewaarmerkte - stukken, wordt openbaar gemaakt, mits de opgemaakte jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het bestuur. Openbaarmaking van de controleverklaring is slechts toegestaan tezamen met deze jaarrekening. Indien u deze jaarstukken en de controleverklaring opneemt op Internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken goed zijn afgescheiden van andere informatie op de Internet-site.

An independent member of Baker Tilly International

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly Berk N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.

Een exemplaar van de jaarstukken dient te worden ondertekend door het bestuur en de Raad van Toezicht. Deze jaarrekening dient te worden vastgesteld in een vergadering van het bestuur en de vaststelling dient te worden genotuleerd.

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot de bestuursvergadering omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog voor de bestuursvergadering moet worden gemaakt op grond van het bepaalde in artikel 2:362 lid 6 en artikel 2:392 lid 1 letter g BW. Uiteraard vervalt in die situatie onze bovengenoemde toestemming.

In de bijlage van deze brief hebben wij voor u ons accountantsverslag toegevoegd. Voor een nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Met vriendelijke groet,



drs. M. de Rouw RA

Bijlagen: - Conform vermelding

BIJLAGE
Accountantsverslag 2016

Op uw verzoek hebben wij de controle van de jaarrekening 2016 van de volgende (voormalige) stichtingen uitgevoerd:

- Stichting W2
- Stichting Muziekcentrum 's-Hertogenbosch
- Stichting Kunstencluster Willem II Fabriek

De bevindingen uit onze werkzaamheden rapporteren wij onderstaand aan u.

1. Betalingsorganisatie

Wij hebben geconstateerd dat de medewerksters administratie over volledige betalingsbevoegdheid beschikken. Het beschikken over volledige betalingsbevoegdheid leidt tot het risico dat onrechtmatige betalingen worden gedaan. Wij vinden het belangrijk om u op dit risico te wijzen. Het is ook in het belang van de functionarissen zelf dat beheersing op dit punt goed is geregeld. Wij adviseren u de betalingsbevoegdheden voor de medewerksters administratie in te perken en de betrokkenheid van de bestuurder uit te breiden.

2. Voorziening onderhoud

Tot en met boekjaar 2015 is in de jaarrekening van Stichting W2 een voorziening onderhoud opgenomen. Deze voorziening is in boekjaar 2016 vrijgevallen. De voorziening was gebaseerd op een in het verleden gevormd onderhoudsplan dat niet meer actueel is. Hiermee is het onderhoudsplan geen onderbouwing meer voor de getroffen voorziening en dient de voorziening vrij te vallen ten gunste van het resultaat. De vrijval van deze voorziening van ongeveer € 50.000 is als bijzondere bate in het resultaat 2016 meegenomen. Wij kunnen ons vinden in deze verwerkingwijze. Mede door de fusie van de drie stichtingen per 1 januari 2017 krijgt het verwachte toekomstige onderhoud een andere invulling c.q. bestemming. Afhankelijk van de huidige (nieuwe) afspraken tussen Stichting WILLEM TWEE muziek & beeldende kunst en de gemeente, als pandeigenaar, adviseren wij u te bepalen in hoeverre een nieuwe onderhoudsplan en daarop gebaseerde onderhoudsvoorziening gevormd kan / moet gaan worden.

3. Bestemmingsreserves

In de jaarrekening 2016 zijn de verschillende bestemmingsreserves van Stichting W2 omgezet naar één bestemmingsreserve, namelijk bedoeld voor hardware. Tijdens de uitvoering van onze controle hebben we geen formele besluitvorming ontvangen op basis waarvan deze omzetting is toegestaan.

Het vormen van bestemmingsreserves is slechts mogelijk in het geval van een formeel besluit door de bestuurders van de stichting. Met de definitieve behandeling van de jaarrekening 2016 in de gecombineerde bestuurs- en RvT vergadering kan met deze omzetting van de bestemmingsreserve worden ingestemd. Met de behandeling van de jaarrekeningen 2016 in de gecombineerde bestuurs- en RvT vergadering van 13 mei 2017 is dit besluit genomen.

Wij hebben begrepen dat met de gemeente overleg is gevoerd over de mogelijkheid tot het vormen van een bestemmingsreserve in de jaarrekening van Stichting Kunstencluster Willem II Fabriek. Deze bestemmingsreserve is tot op heden niet verwerkt.

In de gecombineerde bestuurs- en RvT vergadering van 13 mei 2017 is besloten een bestemmingsreserve van € 64.000 te vormen. Dit is verwerkt in de definitieve jaarrekening 2016.

4. *Controleverschillen Stichting Kunstencluster Willem II Fabriek*

Tijdens de controle van stichting Kunstencluster Willem II Fabriek hebben wij de navolgende afwijkingen geconstateerd. Dit betreffen:

- Verschillende lasten (sleutels, verteer) zijn geactiveerd als investeringen. € 8.800 negatief

De oorspronkelijke investeringen met een individuele waarde beneden de € 450 zijn alsnog overgeboekt naar het resultaat.

- In de vooruitbetaalde kosten zijn eveneens lasten voor de periode december 2016 toegerekend. Deze dienen ten laste van het resultaat gebracht te worden € 1.100 positief

Deze afwijkingen zijn gecorrigeerd in het resultaat. Dit heeft ertoe geleid dat het resultaat € 9.900 lager is dan oorspronkelijk is gerapporteerd. Het resultaat van de stichting komt hiermee uit op een bedrag van € 64.487.

Daarnaast hebben wij geconstateerd dat er uitgaven zijn besteed aan muurschilderingen in het trappenhuis van het gebouw. Deze muurschilderingen hebben een (beoogd) duurzaam karakter. Uitgaven met een duurzaam karakter leiden veelal tot activering op de balans, waarna via een te bepalen levensduur, afschrijving over meerdere jaren plaatsvindt. U heeft ervoor gekozen deze uitgaven direct ten laste van het resultaat te brengen.

Wij hebben vastgesteld dat de muurschilderingen zijn besteed uit specifieke subsidiegelden die hiervoor door de subsidient zijn verstrekt. Overeenkomstig de subsidiebepalingen legt u in het jaarverslag hier ook verantwoording over af. Om deze reden is de verwerkingswijze, ineens ten laste van het resultaat, passend bij de wijze van financiering hierover.

5. *Controleverschillen Stichting Muziekcentrum 's-Hertogenbosch*

Tijdens de controle van stichting Muziekcentrum 's-Hertogenbosch hebben wij de navolgende afwijking geconstateerd, namelijk:

- Onterechte overloop vooruit ontvangen sponsoring verbouwing foyer € 2.155 positief

Aan de vooruit ontvangen sponsoring verbouwing foyer ligt geen corresponderende actiefpost ten grondslag. Om deze reden is deze bijdrage onterecht als vooruit ontvangen bijdrage aangemerkt.

In het verleden zijn voor de verbouwing investeringsbijdragen en –subsidies ontvangen voor een bedrag van ongeveer € 62.000. Hiervan is destijds ongeveer € 60.000 daadwerkelijk besteed en geactiveerd. Het restant is onterecht aangemerkt als een overlopende post en dient ten gunste van het resultaat te worden gebracht.

Deze afwijking is niet gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening 2016. Aangezien het bedrag van niet materiële omvang is, heeft het niet corrigeren geen effect gehad op ons af te geven oordeel.

6. *Controleverschillen Stichting W2*

Tijdens de controle van stichting W2 hebben wij de navolgende afwijking geconstateerd, namelijk:

- Onvolledige verantwoording van de verplichtingen per balansdatum € 1.493 negatief

Deze afwijking is niet gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening 2016. Aangezien het bedrag van niet materiële omvang is, heeft het niet corrigeren geen effect gehad op ons af te geven oordeel.

7. *Vooruitbetaalde kosten betaald vanuit Stichting Muziekcentrum 's-Hertogenbosch*

Wij hebben geconstateerd dat verschillende vooruitbetaalde kosten, die als vordering op de balans aanwezig zijn, afwijkend geadresseerd zijn ten opzichte van de naam van de stichting waarin deze zijn verantwoord. Zowel facturen van W2 als Kunstencluster zijn als vooruitbetaalde kosten in de balans van Stichting Muziekcentrum 's-Hertogenbosch opgenomen. Wij hebben begrepen dat dit komt omdat u in de fusiestichting met ABN verder gaat en in de laatste weken van 2016 de betalingen vanuit de ABN heeft gedaan. Gelet op deze reden achten wij de verwerkingswijze in de jaarrekening(en) aanvaardbaar.

Wij hebben geconstateerd dat de verantwoorde lasten over het boekjaar wel op een juiste wijze in de verschillende stichtingen zijn verantwoord.

Wij hebben vastgesteld dat eind december 2016, in aanloop naar het jaar 2017, kosten met betrekking tot 2017 in rekening zijn gebracht met facturen, die te naam gesteld zijn op de oorspronkelijke stichtingen. Aangezien deze kosten dienen te drukken op het jaar 2017 zijn de bedragen, samen ongeveer € 8.500, verantwoord als overlopende post (voortbetaalde kosten).

Als gevolg van het feit dat de betalingen ook al zijn gedaan, via de oorspronkelijke bankrekening van Stichting 's-Hertogenbosch Muziekcentrum is vanuit pragmatisme de balanspost verantwoord in deze stichting. Feitelijk is dit onjuist en had verwerking plaats moeten vinden in de balans van de stichtingen waaraan de factuur was gericht.

Aangezien er geen sprake is van een resultaatinvloed, de balansverhoudingen niet belangrijk worden beïnvloedt en de verdere verwerking na fusie plaats vindt in Stichting WILLEM TWEE muziek & beeldende kunst hebben wij ingestemd om geen correctie door te voeren.