

Flynth

Accountantsverslag 2018

Regionaal Historisch Centrum Alkmaar



Regionaal Archief
Alkmaar

FLYNTH
adviseurs • accountants

pal naast u

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	De controleopdracht	4
2.1	De controleverklaring	4
2.2	Reikwijdte van de controle	4
2.3	De gehanteerde controlematerialiteit	4
2.4	Geen materiële controleverschillen na correcties	5
2.5	Onze onafhankelijkheid	5
2.6	Gebruik van andere accountant en/of deskundigen	5
3.	Uw financiële situatie	6
4.	Uw organisatie en interne beheersing	7
5.	Uw jaarrekening	9
5.1	Aandacht voor enkele jaarrekeningposten	9
5.1.1	Liquide middelen	9
5.1.2	Analyse crediteuren	9
5.2	Gebeurtenissen na balansdatum	10
5.3	Geconstateerde afwijkingen	11
6.	Uw jaarverslag	12
7.	Naleving wet- en regelgeving: geen aanwijzing voor overtredingen	12
7.1	WNT	12
7.2	Fraude: geen aanwijzingen voor fraude	13

1. Inleiding

U heeft ons de opdracht gegeven de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Alkmaar over het boekjaar 2018 te controleren. Het is de verantwoordelijkheid van de directie van de gemeenschappelijke regeling om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken. In dit accountantsverslag rapporteren wij u de bevindingen uit deze controle die relevant zijn voor u als directie van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar. Wij zullen ook aandacht besteden aan het verloop van de controleopdracht.

In de navolgende hoofdstukken zullen wij in hoofdstuk 2 een uiteenzetting van onze controleopdracht geven. Hoofdstuk 3 bevat een kort weergave van uw financiële situatie, in hoofdstuk 4 komt uw organisatie en de interne beheersing aan de orde en bevindingen ten aanzien van de jaarrekeningposten worden geadresseerd in hoofdstuk 5. Tot slot behandelen we in hoofdstuk 6 uw jaarverslag en in hoofdstuk 7 de relevante wet- en regelgeving.

2. De controleopdracht

Onze controleopdracht heeft geresulteerd in de afgifte van een controleverklaring. Wij vinden het belangrijk u inzicht te geven in de wijze waarop deze controleverklaring tot stand is gekomen. In dit hoofdstuk beschrijven wij de reikwijdte van de controle, de voorwaarden waaronder deze controle is uitgevoerd en enkele andere belangrijke kenmerken van onze controleopdracht.

2.1 De controleverklaring

Wij hebben op 2 april 2019 onze controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening over 2018 van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar. In deze controleverklaring is er een oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening en een oordeel betreffende de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018.

2.2 Reikwijdte van de controle

Wij hebben de jaarrekeningcontrole uitgevoerd om een oordeel te geven of de jaarrekening van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen per 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Voorts hebben wij werkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2018, in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

In de controleopdracht is ook begrepen:

- De rapportage in het kader van de Wet Normering Topinkomens; en
- Het jaarverslag:
 - of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van Ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet vereist is;
 - of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening;
 - of het jaarverslag, in het licht van de tijdens onze controle verkregen kennis en begrip van uw organisatie en haar omgeving, geen materiële onjuistheden bevat.

Wij hebben onze controleopdracht uitgevoerd onder de voorwaarden die zijn beschreven in de opdrachtbevestiging 15 november 2018.

2.3 De gehanteerde controlematerialiteit

In het BADO zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. Deze eisen, welke ook voor Regionaal Historisch Centrum Alkmaar gelden, zijn:

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1% <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% <10%	≥ 10%	-

Wij hebben derhalve de benchmark opgenomen (1%) van de begrote kosten om aansluiting te houden met het normenkader. Dit resulteert in een controlematerialiteit van € 25.000 voor Regionaal Historisch Centrum Alkmaar. Met andere woorden: als het geheel van gevonden en veronderstelde fouten per saldo niet meer is dan het bedrag van de materialiteit dan zijn wij van oordeel dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft en dat de lasten, baten en balansmutaties rechtmatig zijn.

Voor specifieke elementen zoals de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector, geldt de volgende materialiteit:

De accountant voert de controle uit in overeenstemming met de in dit protocol genoemde werkzaamheden. Bij de risicobeoordeling en de evaluatie van bevindingen hanteert de accountant de materialiteit uit onderstaande tabel F.

Tabel F: toepasselijke materialiteit WNT.

	Topfunctionarissen	Overige functionarissen met dienstbetrekking
Volledigheid vermelding topfunctionarissen op naam	0%	n.v.t.
Volledigheid vermelding niet-topfunctionarissen met dienstbetrekking op functie (niet op naam)	n.v.t.	1% van de personeelskosten met een maximum van € 189.000.
Juistheid en volledigheid bezoldiging (per persoon/functie)	Het verschil tussen het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum en de werkelijke bezoldiging, met een minimum van € 5.000 en een maximum van € 10.000.	Het verschil tussen het individueel toepasselijke drempelbedrag bezoldiging en de werkelijke bezoldiging, met een minimum van € 5.000 en een maximum van € 10.000.
Juistheid en volledigheid verantwoorde uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband (per persoon/functie)	Het verschil tussen het individueel toepasselijke maximum met betrekking tot uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband en de werkelijke uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband, met een minimum van € 5.000 en een maximum van € 10.000.	n.v.t.

2.4 Geen materiële controleverschillen na correcties

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een redelijke mate van zekerheid te verschaffen. Die zekerheid houdt in dat kwantitatief of kwalitatief materiële fouten tijdens de accountantscontrole worden gesignaleerd. Er zijn geen materiële ongecorrigeerde controleverschillen te rapporteren.

2.5 Onze onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de leden van het controleteam hebben wij gedurende de controleopdracht gewaarborgd.

Onze voorschriften inzake onafhankelijkheid zijn door de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (www.nba.nl) opgenomen in de "Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten" (ViO). Ze vormen een belangrijk onderdeel van het normenkader waaraan een accountant moet voldoen.

Als wij bedreigingen voor onze onafhankelijkheid onderkennen, kunnen wij de controleopdracht alleen accepteren als wij toereikende waarborgen treffen tegen deze bedreigingen. Een bedreiging kan bijvoorbeeld voortkomen uit een samenloop van verschillende diensten die Flynth aan u verleent.

2.6 Gebruik van andere accountant en/of deskundigen

Wij hebben geen gebruik gemaakt van de uitkomsten van werkzaamheden van andere accountants.

3. Uw financiële situatie

In dit hoofdstuk bespreken wij uw financiële situatie. Dit doen wij aan de hand van onderstaande tabel met financiële gegevens en kengetallen. De financiële gegevens en kengetallen hebben wij ontleend aan uw jaarrekening.

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Verschil realisatie en begroting 2018	Realisatie 2017
	Bedrag € '000	Bedrag € '000	Bedrag € '000	
Baten	2.689	2.540	149	2.507
Lasten	2.582	2.556	26	2.424
Resultaatbestemming	16	16	0	16
Resultaat	123	0	123	99

	Jaarrekening 2018	Jaarrekening 2017
	Bedrag € '000	Bedrag € '000
Eigen vermogen	303	196
Balanstotaal	1.360	658
Solvabiliteit	22,28%	29,79%

Voor een overzicht van de netto schuldquote en structurele exploitatieruimte is in de jaarstukken van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar een heldere toelichting opgenomen.

De daling in de solvabiliteit wordt veroorzaakt door de toename van de liquide middelen en groei van het eigen vermogen. Daarnaast is van invloed op de ratio's een aanzienlijke post vooruit gefactureerd welke balansverlenging tot gevolg heeft.

4. Uw organisatie en interne beheersing




In dit hoofdstuk rapporteren wij de belangrijkste bevindingen vanuit onze beoordeling van uw organisatie en interne beheersing. Wij zijn onze controle gestart met het verkrijgen van kennis over uw organisatie en interne beheersing. Met deze kennis hebben wij een risicoanalyse gemaakt en vervolgens onze controleaanpak bepaald.

Bij een hoger niveau van interne beheersing kunnen wij voor onze controle meer steunen op de procedures binnen de organisatie (systeemgerichte werkzaamheden) en hoeven wij minder aanvullende controlewerkzaamheden (gegevensgerichte werkzaamheden) uit te voeren. Een bepaalde mate van interne beheersing is noodzakelijk om voldoende zekerheid te kunnen verkrijgen.



Legenda

In de tabel wordt gebruik gemaakt van kleuren en prioriteiten. Hieronder ziet u waar de kleuren en prioriteiten voor staan.

De betekenis van de kleuren in de status is als volgt:

Status	
	De maatregelen voldoen aan de te stellen eisen om de beheersingsdoelstellingen met een redelijke mate van zekerheid te waarborgen.
	De maatregelen voldoen gedeeltelijk aan de te stellen eisen om de beheersingsdoelstellingen met een redelijke mate van zekerheid te waarborgen. Maar de risico's die ermee samenhangen, vormen geen directe bedreiging voor de bedrijfsprocessen.
	De maatregelen voldoen niet aan de te stellen eisen om de beheersingsdoelstellingen met een redelijke mate van zekerheid te waarborgen. De risico's die hiermee samenhangen, kunnen een bedreiging (gaan) vormen voor de bedrijfsprocessen.



Oordeel per proces		
	Inkopen en betalingen	De interne beheersingsactiviteiten zijn toereikend.
	Dienstverlening	De interne beheersingsactiviteiten zijn toereikend.
	Personeel	De interne beheersingsactiviteiten zijn toereikend.
	Administratie en Verslaglegging	De interne beheersingsactiviteiten zijn toereikend. De administratie wordt gevoerd door GGD Hollands Noorden.
	Automatisering	<p>In overeenstemming met de Wet Computercriminaliteit en artikel 2:393 BW rapporteren wij u onze bevindingen met betrekking tot ons onderzoek naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen uw organisatie.</p> <p>Wij concluderen dat de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking toereikend is. De volgende aspecten van de geautomatiseerde gegevensverwerking hebben wij bij onze controle betrokken:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Logische toegangsbeveiliging. ▪ Wijzigingsbeheer. ▪ Back-up en recovery.

5. Uw jaarrekening

In dit hoofdstuk rapporteren wij onze belangrijkste bevindingen bij de jaarrekening. Wij geven een beschouwing bij de belangrijkste gebeurtenissen en/of omstandigheden die een impact hebben gehad op de jaarrekeningposten of toelichting bij de jaarrekening. Daarnaast geven wij aan welke afwijkingen wij hebben geconstateerd en in hoeverre deze zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening.

5.1 Aandacht voor enkele jaarrekeningposten

5.1.1 Liquide middelen

In 2018 is het bedrag dat buiten schatkistbankieren wordt aangehouden hoger dan € 250.000. De banksaldi zijn per jaareinde als volgt:

BNG	249.985
ING	2.419
<hr/>	
	252.404

Wij adviseren u om de richtlijnen inzake schatkistbankieren in acht te houden.

5.1.2 Analyse crediteuren

Het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar dient te voldoen aan aanbestedingsrichtlijnen. De richtlijnen worden weer gegeven in wet- en regelgeving. In 2018 heeft er geen aanbestedingstraject plaatsgevonden. Gebruikelijk kan een spend-analyse worden gehanteerd om een analyse uit te voeren over de bestedingen in relatie tot aanbestedingsgrenzen. Overigens geeft deze spend-analyse geen inzicht in doorlopende opdrachten. Middels een analyse van de crediteuren 2018 hebben wij deze spend-analyse uitgevoerd en zijn wij nagegaan of er toch geen sprake had moeten zijn van een aanbesteding.

In onderstaand overzicht hebben wij onze analyse en overwegingen opgenomen.

Gemeente Alkmaar	€	-777.288	Gemeente Alkmaar, betreft huur, akkoord
Belastingdienst	€	-662.746	Belastingdienst, loonheffing en BTW, akkoord
ABP - PAN	€	-132.761	ABP, pensioen, akkoord
GGD Hollands Noorden	€	-82.822	GGD, uitbesteding werkzaamheden, doorlopend, akkoord
Vereniging van Gebruikers Ambachtsschool	€	-82.065	Betreft gezamenlijk gebruik van bedrijfsrestaurant, doorlopende afspraak akkoord
Picturae ICT BV	€	-80.734	Aanbesteding in dossier 2017 beoordeeld, akkoord

Volgens deze analyse blijken geen afwijkingen.

5.1.3 Begroting

De begroting in de jaarrekening betreft de gewijzigde begroting, wij kunnen uit de verkregen stukken niet achterhalen of er een definitief vastgesteld stuk ter beschikking is gesteld. Bij navraag bij u blijkt dat de definitieve vastgestelde begroting niet wordt getekend of van onderscheidend kenmerk wordt voorzien. Wij adviseren u om definitieve/vastgestelde stukken van identificerende kenmerken te voorzien, zodat altijd de juiste versie gehanteerd wordt.

5.1.4 Begrotingsrechtmatigheid

De begrotingsoverschrijdingen op programmaniveau zijn getoetst aan het normenkader rechtmatigheid. In het in 2015 door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol en normenkader is een rapporteringstolerantie van € 25.000 opgenomen. Met het vaststellen van de programmaverantwoording verklaart het Algemeen Bestuur zich akkoord met de overschrijding van de lasten op de genoemde onderdelen.

In onderstaande tabel zijn de verschillen ten opzichte van de begroting opgenomen.

Baten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Vershil
Verrichte diensten	226.873	332.633	-105.760
Gemeentelijke bijdragen	2.312.630	2.313.752	-1.122
Incidentele baten	-	42.148	-42.148
Totaal baten	2.539.503	2.688.533	-149.030

Totaal verschil baten is - €149.030.

Lasten	Begroting 2018	Realisatie 2018	Vershil
Salarissen	1.150.923	1.148.566	2.357
Overige personele lasten	27.898	45.706	-17.808
Personeel van derden	112.233	116.528	-4.295
Kapitaallasten	84.784	80.143	4.641
Huisvestingskosten	892.007	875.859	16.148
Kosten automatisering	140.000	110.570	29.430
Digitalisering	15.000	27.212	-12.212
Materiele kosten	52.216	68.240	-16.024
Directe productkosten	80.785	109.018	-28.233
Totaal lasten	2.555.846	2.581.842	-25.996
Saldo van baten en lasten	-16.343	106.691	-123.034

Totaal verschil lasten is - €26K

5.2 Gebeurtenissen na balansdatum

Geen gebeurtenissen na balansdatum.

5.3 Geconstateerde afwijkingen

In onderstaand overzicht hebben wij de door ons geconstateerde afwijkingen opgenomen. Deze afwijkingen hebben wij met het management besproken. Het management heeft de afwijkingen deels gecorrigeerd.

Nummer	Omschrijving van het correctievoorstel	Jaarrekeningpost	Wordt de afwijking gecorrigeerd?	Bedrag debet	Bedrag credit
1.	Pensioenen uit de crediteuren	Crediteuren	Nee	13.182	
		Overige kortlopende schulden	Nee		13.182
2.	Vordering uit de crediteuren	Kortlopende overige vorderingen	Ja	33.379	
		Crediteuren	Ja		33.379
3	debiteuren heeft een vordering belastingdienst	Kortlopende belastingvorderingen	Nee	9.062	
		Debiteuren	Nee		9.062

De niet gecorrigeerde afwijkingen zijn niet materieel en hebben derhalve geen invloed op het gegeven oordeel.

6. Uw jaarverslag

De jaarverslag bevat alle verplichte elementen die op grond van het BBV vereist zijn en wij hebben geen materiële onjuistheden geconstateerd. Tevens hebben wij beoordeeld dat er geen strijdigheden zijn met de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de gepresenteerde jaarstukken op een adequate wijze inzicht geven in de realisatie van het voorgenomen beleid, de uitgevoerde activiteiten en de financiële vertaling hiervan.

7. Naleving wet- en regelgeving: geen aanwijzing voor overtredingen

Wij hebben voldoende kennis van uw organisatie verkregen om een risicoanalyse te maken ten aanzien van naleving wet- en regelgeving. Hiervoor hebben wij interviews gehouden met het management en gebruik gemaakt van onze algemene kennis van wet- en regelgeving.

Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht besteed aan naleving van de volgende wet- en regelgeving:

- Verslaggevingsregels (BBV).
- Fiscale wet- en regelgeving ten aanzien van de vennootschapsbelasting.
- WNT.

Wij hebben daarbij geen aanwijzingen voor overtreding van wet- en regelgeving binnen uw organisatie geconstateerd. De WNT wordt in de volgende paragraaf apart behandeld

7.1 WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Het toezichthoudend orgaan dient de bezoldigingsklasse goed te keuren. In geval van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar is deze gesteld op het algemeen wettelijk maximum van € 189.000.

De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de organisatie. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is Flynth Audit B.V. als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Het is de verantwoordelijkheid van de opsteller van het financieel verslaggevingsdocument om de juiste en volledige gegevens op te nemen. Het is vervolgens de verantwoordelijkheid van de accountant om te toetsen dat die gegevens voldoen aan de WNT (artikel 1.7 WNT) met uitzondering van de gegevens die in de WNT-verantwoording moeten worden opgenomen op grond van de anticumulatiebepaling (artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT).

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2018 van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2018 van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

7.2 Fraude: geen aanwijzingen voor fraude

Wij hebben kennis verkregen van uw organisatie om het frauderisico in te schatten. Hiervoor hebben wij onder andere interviews gehouden met het management en andere medewerkers. Het management gaf hierbij aan dat het geen bekendheid heeft met (geruchten van) fraude. Uit onze controlewerkzaamheden zijn ook geen indicaties van fraude gebleken.

Onze controlewerkzaamheden zijn niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraude. Als wij hiernaar een specifiek onderzoek hadden ingesteld, hadden we mogelijk kennis verkregen over aanvullende zaken die wij zouden moeten rapporteren.