

Flynth

**Accountantsverslag 2015 Regionaal
Historisch Centrum Alkmaar**

AUDIT

FLYNTH
adviseurs • accountants

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Opdracht en reikwijdte van de controle	4
1.1 Algemene informatie	4
1.2 Jaarrekening en oordeel ter zake	4
1.3 Fraude	5
1.4 Naleving wet- en regelgeving	5
1.5 Geautomatiseerde gegevensverwerking	5
1.6 Continuïteitsveronderstelling	5
1.7 Geconstateerde afwijkingen	6
2. Informatie over de jaarrekening	6
2.1 Algemeen	6
2.2 Rol van GGD Hollands Noorden	6
2.3 Jaarrekeningposten	6
4. Afsluiting	9

Inleiding

In dit accountantsverslag van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Alkmaar leest u onze bevindingen over de jaarrekeningcontrole 2015. U ziet eerst een korte samenvatting met de belangrijkste conclusies. Daarna worden onder meer de volgende onderwerpen behandeld:

- algemene informatie over de jaarrekening en de controle-aanpak;
- bevindingen over jaarrekeningcontrole
- overige

1. Opdracht en reikwijdte van de controle

1.1 Algemene informatie

U heeft ons verzocht om de jaarrekening 2015 van het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar te controleren. Het doel van deze jaarrekeningcontrole is om een oordeel te geven of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar per 31 december 2015 en van het resultaat over 2015 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Tevens zijn hierbij de beleidsregels toepassing Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van toepassing. Daarnaast betreffen onze werkzaamheden een beoordeling van de rechtmatige totstandkoming van verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Bij de rechtmatige totstandkoming worden zowel externe als interne wet- en regelgeving betrokken. De wet- en regelgeving is vastgelegd in het normenkader

Bij deze opdracht gelden de voorwaarden, zoals deze zijn vastgelegd in onze opdrachtbevestiging. De opdrachtbevestiging is door u getekend op 24 oktober 2015 voor de controle van de jaarrekening 2014. Voor de controle van de jaarrekening 2015 is een continuering van toepassing.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met in Nederland van toepassing zijnde Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS).

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als onderneming mee te maken heeft. Het doel hiervan is om op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving en de branche tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen. Deze risicoanalyse dient als basis voor de verdere controlewerkzaamheden.

Onze risicoanalyse en de daarop gebaseerde controle-aanpak richten zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert hoe meer zekerheid bestaat dat betrouwbare informatie wordt opgeleverd, zowel tussentijds als bij de jaarafsluiting. Omdat deze interne beheersing het gehele jaar goed moet functioneren, onderzoeken wij al tijdens onze interim-controle de processen. Tijdens het onderzoek bepalen we of voldoende effectief werkende beheersingsmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen.

1.2 Jaarrekening en oordeel ter zake

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur van het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring over de jaarrekening te verstrekken.

De jaarrekening wordt opgesteld in overeenstemming met de bepalingen van Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de beleidsregels toepassing Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Onze werkzaamheden leiden niet tot het verlenen van een absolute mate van zekerheid over de getrouwheid van de jaarrekening.

Wij zijn gekomen tot een goedkeurend oordeel over de jaarrekening 2015. De oordeelsparagraaf van onze controleverklaring luidt als volgt:

“Oordeel betreffende de jaarrekening”

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Alkmaar een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de beleidsregels toepassing Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Alkmaar en het Controleprotocol WNT van de Beleidsregels toepassing WNT.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

1.3 Fraude

De verrichte accountantswerkzaamheden zijn niet specifiek gericht op het ontdekken van mogelijke onregelmatigheden, waaronder fraudes. Hadden wij hiernaar een specifiek onderzoek ingesteld dan waren ons mogelijk aanvullende zaken ter kennis gekomen die wij zouden hebben gerapporteerd.

Wij hebben met u gesproken over het risico op materiële fouten in de jaarrekening door fraude en onjuistheden.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die er op waren gericht om het risico van het doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen te detecteren. Ook hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen en voor zover van toepassing hebben wij significante en ongebruikelijke transacties op basis van gegevensanalyses onderzocht.

Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2015 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

1.4 Naleving wet- en regelgeving

Wij hebben voldoende controle-informatie gekregen om te kunnen beoordelen of er aanwijzingen zijn dat wet- en regelgeving overtreden is. Wij hebben geen aanwijzingen van overtredingen geconstateerd.

Wij hebben tijdens onze controlewerkzaamheden geen (ongemelde) ongebruikelijke transacties gesignaleerd.

1.5 Geautomatiseerde gegevensverwerking

In het kader van de Wet Computercriminaliteit is de accountant verplicht om onderzoek uit te voeren en te rapporteren over de geautomatiseerde gegevensverwerking. In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht gegeven aan de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Hierin is mede verankerd de AO/IB voor zover de inrichting hiervan binnen de geautomatiseerde gegevensverwerking is vastgelegd.

Voor de geautomatiseerde gegevensverwerking maakt het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar gebruik van de systemen die zijn ingericht door GGD Hollands Noorden ten behoeve van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar.

Wij hebben geen opmerkingen ten aanzien van de betrouwbaarheid en continuïteit.

1.6 Vermogenspositie

De resultaten over 2015 hebben een verslechtering van de vermogenspositie opgeleverd door een negatief resultaat over 2015. Het weerstandsvermogen maakt nog wel 34% van het balanstotaal uit wat een adequaat niveau is. Overigens ten aanzien van de continuïteit heeft het weerstandsvermogen een afgeleide relatie gezien het feit dat dat deze geborgd is door de deelnemende gemeenten.

1.7 Geconstateerde afwijkingen

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole is een afwijking geconstateerd. Onderstaand wordt de afwijking benoemd en wordt het effect aangegeven op de jaarrekeningposten. Tevens wordt vermeld of de afwijking wel of niet is gecorrigeerd.

Omschrijving afwijking	Jaarrekeningpost	Effect in € positief/negatief	Gecorrigeerd wel/niet
Projectbijdrage reeds opgenomen	Baten / vorderingen	€ 5.000	wel

2. Informatie over de jaarrekening

2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld conform het BBV. Alle baten en lasten lopen via de programmarekening. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks ten gunste of ten laste van het eigen vermogen verantwoord worden. Mutaties worden gevormd middels resultaatbestemming.

De jaarrekening bestaat uit een kwalitatief deel (programmaverantwoording) en een kwantitatief deel (jaarrekening)

De jaarrekening 2015 toont op 31 december 2015 een eigen vermogen van € 208 K, een balanstotaal van € 611 K en een resultaat over 2015 van -/- € 76 K voor mutatie reserve.

De omvang van de reserves (algemene reserve en bestemmingsreserves) bedraagt ultimo 2015 34% (2014: 23%). Deze afname houdt enerzijds verband met een lagere vermogenspositie met € 76K en anderzijds door een verlaging van het balanstotaal met € 601K.

2.2 Rol van GGD Hollands Noorden

Het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar maakt gebruik van de administratieve dienstverlening, geautomatiseerde gegevensverwerking, salarisverwerking en planning en control cyclus van GGD Hollands Noorden. Voor onze werkzaamheden ten behoeve van de controle van de jaarrekening hebben wij gesteund op deze werkzaamheden, waarbij wij zowel systeem- als gegevensgerichte beoordeling hebben uitgevoerd van processen en posten.

In 2015 is een verdergaande gebruik van de binnen de geautomatiseerde omgeving ingerichte processen bij het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar geïmplementeerd. Met name het proces inkopen en betalingen voorziet in een digitale autorisatie en verwerkingsprocedure.

2.3 Jaarrekeningcontrole 2015

Ten aanzien van de jaarrekeningcontrole hebben wij de volgende bevindingen met betrekking tot het proces van dienstverlening. Bij enkele klanten welke strekkende meters afnemen geconstateerd dat geen getekend contract, een gedateerd contract of geen contract aanwezig is. Wij willen adviseren om de afspraken met de klant van jaar tot jaar vast te leggen en de afspraken te bekrachtigen.

2.4 Follow-up bevindingen 2014

Bevindingen 2014	Follow-up
Voor het opstellen van de programmaverantwoording wordt een extracomptabel overzicht gehanteerd om een aansluiting te verkrijgen met de administratie. Advies om de inrichting in de administratie aan te passen om directe aansluiting te verkrijgen	De organisatie acht de systematiek van opstellen van de jaarrekening efficiënt genoeg en is van mening dat het extracomptabele overzicht geen extra werkzaamheden behoeft. Derhalve achten zij dit niet noodzakelijk.
Rechtmatigheid: Advies het normenkader dat nog is opgesteld in 2009 te actualiseren om een actueel toetsingskader te hebben	Het controle protocol en normenkader is in 2015 geactualiseerd en vastgesteld in het Algemeen Bestuur Wij adviseren jaarlijks te evalueren of aanpassingen in de wetgeving noodzakelijk tot een aanpassing
In 2014 heeft geen bijstelling van de begroting plaatsgevonden ten einde, indien noodzakelijk vanuit de begrotingscyclus, de sturing op de begrotingsrechtmatigheid te monitoren.	De organisatie monitord gedurende het jaar of er een noodzaak is tot het bijstellen van de begroting. Bij de jaarrekening 2015 zijn afwijkingen boven de in het normenkader gestelde omvang van € 20.000 gerealiseerd. In de jaarrekening is hierover een toelichting opgenomen. Overwogen had kunnen worden de begroting bij te stellen. Voor 2016 is de begroting bijgesteld.
Wij hebben geadviseerde de tarieven verhuur jaarlijks te laten vaststellen.	Per huurder worden prijzen afgesproken.
Wij hebben geadviseerd bezettingsoverzichten op te stellen om een aansluiting te kunnen realiseren tussen bezette ruimten en realisatie opbrengsten (overige verhuur)	Door de directeur zijn de bezettingsoverzichten opgesteld. Wij hebben op basis van deze overzichten een waarneming ter plaatse uitgevoerd en vastgesteld dat deze overzichten overeen komen.

2.5 Begrotingsrechtmatigheid

In het normenkader vastgesteld door het Algemeen Bestuur in 2015 en daarmee van toepassing voor de jaarrekening 2015 is de rapporteringstolerantie met een minimumbedrag van € 20.000 als maatstaf opgenomen. In de jaarrekening zijn enkele begrotingsposten opgenomen die deze tolerantie overschrijden.

Onderstaande de programmabegroting opgenomen waarbij de verschillen tussen realisatie en begroting inzichtelijk zijn gemaakt.

Baten	Begroting 2015	Realisatie 2015	Vershil
Verrichte diensten	212.359	247.898	-35.539
Gemeentelijke bijdragen	1.905.646	1.906.246	-600
Incidentele baten	-	195	-195
Totaal baten	2.118.005	2.154.339	-36.334

Lasten	Begroting 2015	Realisatie 2015	Vershil
Salarissen	990.272	966.432	23.841
Overige personele lasten	30.607	25.835	4.773
Personeel van derden	78.721	107.717	-28.996
Kapitaallasten	96.966	90.056	6.910
Huisvestingskosten	800.102	837.754	-37.652
Kosten automatisering	64.295	93.469	-29.174
Digitalisering	-	1.137	-1.137
Materiele kosten	60.229	53.999	6.230
Directe productkosten	62.500	53.983	8.517
Totaal lasten	2.183.693	2.230.379	-46.687
Saldo van baten en lasten	-65.688	-76.040	10.353

In de jaarrekening is in de paragraaf 2.3.4 een andere toelichting gegeven op de programmarekening op de te onderscheiden posten. Per saldo heeft de programmabegroting een verslechtering van de begroting van € 10K gerealiseerd. Uit de analyses blijkt dat op personele invulling dat de onderschrijding op inzet van eigen personeel is ingevuld door inzet van derden. Op de begrotingsposten huisvesting en automatisering zien wij ten opzichte van de begroting een overschrijding boven de rapporteringstolerantie. Echter ten opzichte van 2014 zijn de gerealiseerde kosten wel in lijn. Wij geven u hierbij mede in overweging, zoals opgemerkt bij de bevindingen 2014, dat afwijkingen die reeds tijdig zijn voorzien kunnen worden meegenomen in de begrotingswijziging.

3. Overige

3.1 Meldplicht datalekken

Vanaf 1 januari 2016 wordt de Wet bescherming persoonsgegevens aangevuld met een meldplicht datalekken en bent u als verantwoordelijke voor verwerking van persoonsgegevens in beginsel verplicht om een inbreuk op de beveiliging van de persoonsgegevens (een datalek) te melden bij het College bescherming persoonsgegevens én bij degene op wie de persoonsgegevens betrekking hebben. Van een datalek is bijvoorbeeld sprake bij een kwijtgeraakte gegevensdrager (zoals een USB-stick) of een gestolen laptop waarop, of inbraak in een databestand waarin persoonsgegevens staan. Een datalek moet gemeld worden als het leidt tot de aanzienlijke kans op ernstige gevolgen - dan wel indien het ernstige nadelige gevolgen heeft- voor de bescherming van persoonsgegevens. Kans op ernstige gevolgen bestaat bijvoorbeeld bij verlies van een USB-stick met financiële klantgegevens of klantgegevens met wachtwoorden.

Melding is niet noodzakelijk als er technische maatregelen zijn genomen die de persoonsgegevens onbegrijpelijk of ontoegankelijk maken voor derden (zoals versleuteling van de gegevens). Naast melding bent u ook gehouden om een overzicht bij te houden van iedere inbreuk die leidt tot de aanzienlijke kans op ernstige gevolgen - dan wel indien het ernstige nadelige gevolgen heeft - voor de bescherming van persoonsgegevens. Bij overtreding van deze meldplicht kan een forse boete opgelegd worden door het College bescherming persoonsgegevens, die kan oplopen tot € 810.000.

3.2 Wet modernisering VPB-plicht overheidsondernemingen

Per 1 januari 2016 treedt de Wet modernisering VPB-plicht overheidsondernemingen in werking. Het uitgangspunt van de belastingplicht wordt met deze wet omgedraaid ten opzichte van de huidige situatie. Met deze wet worden overheidsondernemingen belastingplichtig gesteld, tenzij een wettelijke vrijstelling van toepassing is. Voor het al dan niet van toepassing zijn, wordt bezien in hoeverre er sprake is van een onderneming drijven. Het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar heeft inmiddels de nodige stappen gezet om in contact te treden met de belastingdienst om een uitspraak te krijgen over de situatie bij het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar.

4. Afsluiting

Graag maken wij van de gelegenheid gebruik om u en de betrokken medewerkers van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar te bedanken voor de prettige samenwerking bij de uitvoering van onze controleopdracht.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en wij zijn ten alle tijden bereid nadere toelichting te geven.

Met vriendelijke groet,

Flynth Audit B.V.

A large, stylized handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

drs. C.M. Dekker-Huige RA