

Flynth

**Accountantsverslag 2016 Regionaal
Historisch Centrum Alkmaar**



Regionaal Archief
Alkmaar

FLYNTH
adviseurs • accountants

Regionaal Historisch Centrum Alkmaar
T.a.v. de directie
Postbus 9276
1800 GG ALKMAAR

De Legakker
Turfstekerstraat 63
1431 GD Aalsmeer
Postbus 1077
1430 BB Aalsmeer

T [0297] 51 53 00
E audit@flynth.nl
www.flynth.nl

Kenmerk
710001400/2017-48

Behandeld door:
Drs. D.M. Braams-Groenhart RA

Datum:
11 april 2017

Accountantsverslag 2016

Geachte directie,

Onlangs hebben wij de jaarrekeningcontrole van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Alkmaar over het boekjaar 2016 afgerond. In dit accountantsverslag hebben wij het genoegen u de resultaten van onze controle te rapporteren.

Wij hebben het accountantsverslag opgesteld voor de directie van het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar. Dit accountantsverslag gaat in op onze controle, de reikwijdte van onze opdracht, onze controleverklaring en onze belangrijkste controlebevindingen. Het bevat tevens onze mededelingen uit hoofde van onze functie als externe accountant, voor zover noodzakelijk geacht.

Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door de directie en mag, zonder onze toestemming, niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar mogelijk gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen voor verbetering.

De onderwerpen die in dit accountantsverslag aan de orde komen, hebben deel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar. De in dit accountantsverslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel omtrent de jaarrekening 2016.

Als u vragen heeft over de inhoud van het accountantsverslag, neem dan gerust contact met ons op.

Tot slot willen wij u bedanken voor de prettige samenwerking.

Met vriendelijke groet,

Flynth Audit B.V.



Drs. C.M. Dekker-Huige RA

Inhoudsopgave

1.	Inleiding.....	4
2.	De controleopdracht	5
2.1	De controleverklaring	5
2.2	Reikwijdte van de controle	5
2.3	Onze onafhankelijkheid.....	5
2.4	Gebruik van andere accountant en/of deskundigen	5
3.	Uw financiële situatie	6
4.	Uw organisatie en interne beheersing	7
4.1	Beheersing op het gebied van het Aanbestedingenproces	7
4.2	Proces Automatisering	8
4.3	Naleving wet- en regelgeving: geen aanwijzing voor overtredingen	8
4.4	Fraude: geen aanwijzingen voor fraude.....	8
5.	Uw jaarrekening	9
5.1	Aandacht voor enkele jaarrekeningposten.....	9
5.1.1	Eigen Vermogen.....	9
5.1.2	Baten	9
5.2	Gebeurtenissen na balansdatum	11
5.3	Geconstateerde afwijkingen.....	11
6.	Uw programmaverantwoording	12
7.	Actualiteiten die uw aandacht verdienen	12
	Bijlage: Actualiteit overige relevante wet- en regelgeving	13

1. Inleiding

U heeft ons de opdracht gegeven de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Alkmaar over boekjaar 2016 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 het 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 korte 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 programmaverantwoording en in hoofdstuk 7 actualiteiten en 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 11 april 2017 onze controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening over 2016 van het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar. In deze controleverklaring is er een oordeel betreffende de betrouwbaarheid van de jaarrekening en een oordeel betreffende de financiële rechtmatigheid.

2.2 Reikwijdte van de controle

Wij hebben de jaarrekeningcontrole uitgevoerd om een oordeel te geven of de jaarrekening van het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen per 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 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 dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2016, 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
- De programmaverantwoording:
 - of de programmaverantwoording alle informatie bevat die op grond van Ingevolge artikel 213 lid 3 onder d Gemeentewet vereist is;
 - of de programmaverantwoording verenigbaar is met de jaarrekening;
 - of de programmaverantwoording, 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. U heeft de overeenkomst tussen het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar en Flynth Audit B.V. ondertekend op 2-11-2016.

2.3 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.

2.4 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.

x € 000	Jaarrekening 2016 Bedrag	Begroting 2016 Bedrag	Jaarrekening 2015 Bedrag
Baten	2.299	2.213	2.154
Lasten	2.393	2.274	2.230
Resultaatbestemming	85	61	77
Resultaat	10	0	-1

	Jaarrekening 2016	Jaarrekening 2015
Eigen vermogen	114	208
Balanstotaal	618	611
Solvabiliteit	18,4%	34,1%

Voor een overzicht van de netto schuldquote en structurele exploitatieruimte wordt verwezen naar de jaarstukken van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar.

De daling in de solvabiliteit wordt veroorzaakt door de omvangrijke vrijval van de bestemmingsreserves.



4. Uw organisatie en interne beheersing

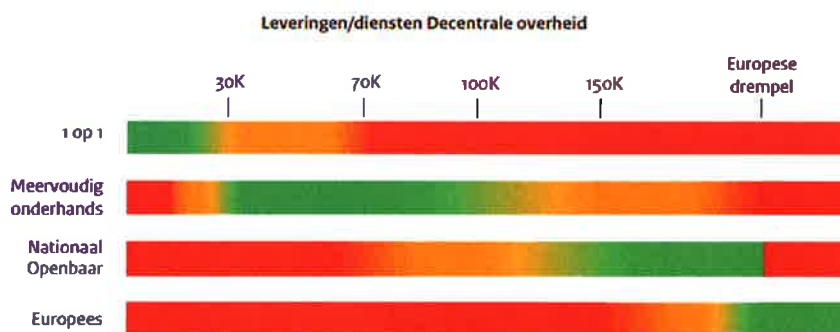
In dit hoofdstuk rapporten wij de belangrijkste bevindingen vanuit onze beoordeling van uw organisatie en interne beheersing. Wij zijn onze controle gestart met het verkrijgen van kennis over uw organisatie en interne beheersing. Met deze kennis hebben wij een risicoanalyse gemaakt en vervolgens onze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

4.1 Beheersing op het gebied van het Aanbestedingsproces

in het kader van rechtmatigheid dienen voor inkopen de aanbestedingsrichtlijnen te worden gevolgd. In het normenkader van de RHCA zijn de aanbestedingswet en de gids proportionaliteit als rechtmatigheidscriteria opgenomen, met name in de gids staat de uitwerking inzake een aanbestedingsproces opgenomen.

Onderstaande balkjes geven aan op welke wijze voorschrift 3.4 A in beginsel wordt uitgevoerd.⁷



Hierin is met name relevant dat vooraf de criteria bepaald zijn, gecommuniceerd en eenduidig zijn, zodat vergelijkbare offertes kunnen worden verkregen. Vergelijking op basis van niet vergelijkbare waarden is niet mogelijk, maar levert ook oneerlijke gunning, waarin juist de aanbestedingsrichtlijnen in dienen te voorzien.

Voor het project Metamorfoze is een tweetal aanbestedingen onderkend, waarvoor een tweetal offertes is opgevraagd. Naar aanleiding van het opvragen van de informatie is een weging van de beoordeling mee gegeven. Overigens heeft dit naar ons weten onvoldoende plaats gehad binnen de administratieve vastleggingen.

Afhankelijk van de omvang van de aanbestedingen in relatie tot de controle toleranties kan het niet voldoen aan de aanbestedingsrichtlijnen ten gevolge hebben dat geen goedkeurend oordeel inzake aanbestedingen kan worden gegeven. Wij zien in het proces echter dat er aandacht is besteed aan het opvragen van offertes en een bepaalde vorm van weging.

Wij adviseren dit traject binnen de organisatie vorm te geven door het proces als beschreven in de gids navolging te geven en te verankeren binnen de organisatie.

De aanbestedingen bij het RHCA zijn veelal incidenteel van aard. Het is aanbevelingswaardig hier een modus voor te vinden om een goede vastlegging van de aanvraag, ontvangst, weging en besluitvorming vorm te geven.

4.2 Proces Automatisering

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.

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:

- Logische toegangsbeveiliging.
- Wijzigingsbeheer.
- Back-up en recovery.

4.3 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 management en gebruik gemaakt van onze algemene kennis van wet- en regelgeving.

Wij hebben daarbij geen aanwijzingen voor overtreding van wet- en regelgeving binnen uw organisatie geconstateerd.

4.4 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.

5. Uw jaarrekening

In dit hoofdstuk rapporten 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 Eigen Vermogen

In 2016 is de bestemmingreserve organisatie-ontwikkeling vrijgevallen. De bestemmingsreserve diende voor de voorbereiding van het e-depot en voor de implementatie van inspectietaken. De bestemmingsreserve Metamorfoze Polders is in 2016 vrijgevallen. Het project is uitgevoerd. Deze bestemmingsreserve diende voor het ondervangen van achterstanden in de reguliere bedrijfsvoering door de uitvoering van het Metamorfoze project.

5.1.2 Baten

Subsidiebaten

Bij een subsidieproject zijn veelal specifieke voorwaarden van toepassing. Indien niet aan bepaalde voorwaarden wordt voldaan loopt het RCHA het risico dat bepaalde kosten niet subsidiabel worden geacht.

We hebben bij de beoordeling van de subsidievoorwaarden bij het project Metamorfoze enkele aandachtspunten gesignaleerd. De opgenomen bepalingen hebben betrekking op de tijdregistratie en bepaling van subsidiabele tarieven. Wij adviseren u dergelijke bepalingen voorafgaand aan de uitvoering van een project in acht te nemen en maatregelen te treffen.

Contracten

Gedurende onze controle hebben wij geconstateerd dat er bij diverse klanten (afnemers van vierkante meters) geen getekend contract aanwezig of is dat het contract niet meer up to date is. Wij raden aan om afspraken met de klant vast te leggen in overeenkomsten.

Het contract van het advocatenkantoor Smal en Castelijns is uit 1996. Het contract is aangegaan in 1996, het regionaal archief zat toen gevestigd in een ander pand. Wij willen adviseren om de contracten (zeker na een verhuizing) te vernieuwen.

5.1.3 Begrotingsrechtmatigheid

De begrotingsoverschrijdingen op programmaniveau zijn getoetst aan normenkader rechtmatigheid door RHCA. In het in 2016 door het Algemeen Bestuur vastgestelde controle protocol en normenkader is een rapporteringstolerantie van € 22.000 opgenomen.

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

	Begroting 2016 Herzien	Realisatie 2016	Verschil
Verrichte diensten	255.791	299.842	-44.051
Gemeentelijke bijdragen	1.957.143	1.957.143	-
Incidentele baten	-	42.079	-42.079
Totaal baten	2.212.934	2.299.064	-86.130

Totaal verschil baten is - €86.130

	Begroting 2016 Herzien	Realisatie 2016	Verschil
Salarissen	1.012.083	997.781	14.302
Overige personele lasten	37.342	24.539	12.803
Personeel van derden	92.177	161.760	-69.583
Kapitaallasten	90.975	86.440	4.535
Huisvestingskosten	827.378	850.612	-23.234
Kosten automatisering	90.502	89.296	1.206
Digitalisering	4.000	24.211	-20.211
Materiële kosten	57.320	96.006	-38.686
Directe productiekosten	62.500	62.850	-350
Totaal lasten	2.274.277	2.393.495	-119.218

Totaal verschil lasten is - €119.218

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.

De ongecorrigeerde afwijkingen zijn niet van materieel belang, zowel afzonderlijk als in totaal, voor de jaarrekening als geheel.

	Omschrijving van het correctievoorstel	Jaarrekening post	Wordt de afwijking gecorrigeerd?	Bedrag debet	Bedrag credit
	Dubbel geboekte afrekening energienota gemeente Alkmaar. 1x als ontvangst en 1x als verrekening.	Netto-omzet	Ja	6.402	
	Dubbel geboekte afrekening energienota gemeente Alkmaar. 1x als ontvangst en 1x als verrekening.	Onderhanden projecten	Ja	1.344	
	Dubbel geboekte afrekening energienota gemeente Alkmaar. 1x als ontvangst en 1x als verrekening.	Overige kortlopende schulden	Ja		7.746
	Herrub. Pensioenen opgenomen op de crediteurenlijst	Overige kortlopende schulden	Ja	8.785	
	Herrub. Pensioenen opgenomen op de crediteurenlijst	Overige kortlopende schulden	Ja		8.785
	btw suppletie 2x geboekt	Kortlopende overige vorderingen	Ja	1.157	
	debiteuren vs btw	Kortlopende overige vorderingen	Ja		1.157
	sociale lasten Jan v Baar	Personeelskosten	Nee	1.485	
		Kortlopende belastingschulden	Nee		1.485
	creditnota ten onrechte verzonden in 2017	Netto-omzet	Ja	4.215	
	verhuur ruimte Picturae	Onderhanden projecten	Ja		4.215
		Overige bedrijfskosten	Ja	10.000	
	Overige kosten € 10.000 lager; PR & voorlichting 10.000 hoger. Dit in verband met de inzet van Picturae die deels als PR/communicatie ivm de toetreding	Overige bedrijfskosten	Ja		10.000

6. Uw programmaverantwoording

De programmaverantwoording bevat alle verplichte elementen wij hebben geen materiële onjuistheden geconstateerd.

7. Actualiteiten die uw aandacht verdienen

Wij hebben bij de onze controlewerkzaamheden bij het proces automatisering geconstateerd dat er nog geen Service Level Agreements beschikbaar zijn met uw IT dienstverlener. Wij willen u wederom attenderen op de ontwikkelingen ten aanzien van Meldplicht. Hiervoor hebben we een bijlage opgenomen met actualiteit overige relevante wet- en regelgeving.



Bijlage: Actualiteit overige relevante wet- en regelgeving

Meldplicht datalekken

Vanaf 1 januari 2016 is de meldplicht datalekken in de Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) van kracht.

Melding van een datalek moet binnen 72 uur en daarbij telt het weekend mee. Dat betekent dat incidenten waarbij (mogelijk) persoonsgegevens zijn betrokken snel beoordeeld moeten worden op de noodzaak van melding bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Het is daarom belangrijk dat elke medewerker zich hiervan bewust is en snel handelt als het nodig is.

Er is sprake van een datalek indien er persoonsgegevens verloren zijn gegaan of blootgesteld (kunnen) zijn geweest aan onbevoegde verwerking. Hierbij wordt verwerking als een breed begrip gezien (raadplegen, inzien of alleen maar opslaan is ook een bewerking). Voorbeelden van datalekken zijn (niet limitatief):

- verlies of diefstal van een onvoldoende versleutelde USB-stick, laptop, telefoon of papieren dossier;
- foutieve adressering in e-mails of brieven;
- fouten in software waardoor persoonsgegevens open hebben gestaan voor derden.

Onder persoonsgegevens worden alle gegevens bedoeld die terug te herleiden zijn naar een natuurlijke persoon (bijvoorbeeld naam, adres, e-mail, geboortedatum). De wet geeft ook aan dat bepaalde persoonsgegevens extra gevoelig zijn, waaronder kopieën van ID-bewijzen, BSN nummers, prestaties op het werk of school en inloggegevens.

De Wet bescherming persoonsgegevens is overigens niet nieuw, feitelijk was deze wet al van toepassing sinds 2000, al waren de boetes relatief laag in relatie tot de recente wijziging. De Autoriteit Persoonsgegevens kan organisaties een boete geven als zij niet voldoen aan de wet, waaronder het niet (tijdig) melden van een datalek. In de boetebeleidsregels hanteert de AP een staffel. De maximale boete is 820.000 euro per overtreding of 10% van de jaaromzet. In de oude situatie was deze beperkt tot 4.500 euro.

Wij adviseren u om te inventariseren in hoeverre uw interne procedures reeds voldoende waarborgen bevatten om te zorgen dat (mogelijke) datalekken tijdig kunnen worden vermeld.