

Bijlage 10

# ACCOUNTANTSVERSLAG 2021

## REGIONAAL HISTORISCH CENTRUM ALKMAAR

# INHOUDSOPGAVE

AANBIEDINGSBRIEF	3
DE CONTROLE-OPDRACHT	4
FINANCIËLE RESULTATEN	7
SIGNIFICANTE RISICO'S	8
UW JAARREKENING	9
INTERNE BEHEERSING	10

Regionaal Historisch Centrum Alkmaar  
T.a.v. het bestuur  
Bergerweg 1  
1815 AC Alkmaar

kenmerk:  
710001450/CD/521

behandeld door:  
C.M. Dekker-Huige

datum:  
5 april 2022

onderwerp:  
Accountantsverslag 2021

Geachte bestuur,

Met genoegen bieden wij u hierbij het accountantsverslag 2021 aan voor het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar.

In overeenstemming met de aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Alkmaar gecontroleerd. De controle heeft tot doel het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel over de jaarrekening met betrekking tot zowel getrouwheid als rechtmatigheid, alsmede over het verenigbaar zijn van de programmaverantwoording en de overige gegevens met deze jaarrekening. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.


Dit verslag geeft een samenvatting van onze belangrijkste bevindingen van onze controle en wordt afgegeven in overeenstemming met artikel 2:393 BW.

Dit verslag is uitsluitend opgesteld voor uw informatie en mag niet zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming worden verspreid noch mag eraan worden gerefereerd.

Wij willen de directie en de medewerkers van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,  
Flynth Audit B.V.

 Digitaal ondertekend door Carmen Dekker-Huige

drs. C.M. Dekker- Huige RA

# DE CONTROLE-OPDRACHT

## CONTROLE OPDRACHT

U heeft ons verzocht om de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling 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 de gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Alkmaar per 31 december 2021 en van het resultaat 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Tevens bestaat de controle uit het vormen van een oordeel over dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2021, in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Bij deze opdracht gelden de voorwaarden, zoals deze zijn vastgelegd in onze opdrachtbevestiging van 21 januari 2022.

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

## OORDEEL

Wij hebben de controle afgerond. Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening over 2021 van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Alkmaar. In deze controleverklaring is er een oordeel opgenomen betreffende de getrouwheid van de jaarrekening en een oordeel betreffende de financiële rechtmatigheid.

Met betrekking tot zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid geven wij een goedkeurende verklaring.

## MATERIALITEIT EN CONTROLEVERSCHILLEN

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd met een materialiteit van € 27.269 en een uitvoeringsmaterialiteit van € 17.725. De materialiteit is overeenkomstig het normenkader van de BADO bepaald. De materialiteit voor de rechtmatigheid bedraagt € 81.808 met een uitvoeringsmaterialiteit van € 53.175. De gehanteerde rapporteringstolerantie bedraagt € 20.000. Voor de controle van de WNT is een materialiteit gehanteerd van € 10.000.

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 wordenesignaleerd. Er zijn geen on gecorrigeerde afwijkingen van materieel belang, zowel afzonderlijk als in totaal, voor de jaarrekening als geheel.

## ONAFHANKELIJKHEID

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

# DE CONTROLE-OPDRACHT (2)

## GEBRUIKMAKING VAN WERKZAAMHEDEN VAN ANDERE ACCOUNTANTS / DESKUNDIGEN

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

## 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.

## NALEVING WET- EN REGELGEVING

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. Bij onze jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht besteed aan de naleving van de wet- en regelgeving als opgenomen in het normenkader, welke is vastgesteld door het bestuur op 26 november 2015. Belangrijkste regelgeving hierin zijn de bepalingen over de jaarrekening en de aanbestedingsrichtlijnen.

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

## WET NORMERING TOPINKOMENS

De Wet normering bezoldiging functionarissen publieke en semipublieke sector is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in publieke en semipublieke sectoren rechte 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 wettelijk maximum van € 209.000.

De externe accountant is belast met de controle op de naleving van 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).

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2021 van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2021 van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 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.

## BEVESTIGINGEN VAN HET MANAGEMENT

Bij de afronding van de controle en voor afgifte van de controleverklaring zullen wij het management een schriftelijke bevestiging vragen aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake financiële verslaggeving.

## RESULTATEN PER PROGRAMMA

Baten en lasten per programma	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021	Verschil t.o.v. begroting	Verschil t.o.v. 2020
(bedragen x € 1.000)					
<b>Baten:</b>					
Regionaal Historisch Centrum	2.710	2.720	2.806	86	96
Overhead	6	-	7	7	1
<b>Totaal baten</b>	<b>2.716</b>	<b>2.720</b>	<b>2.813</b>	<b>93</b>	<b>97</b>
<b>Lasten:</b>					
Regionaal Historisch Centrum	2.147	2.312	2.258	-54	111
Overhead	451	478	469	-9	18
<b>Totaal lasten</b>	<b>2.598</b>	<b>2.790</b>	<b>2.727</b>	<b>-63</b>	<b>129</b>
Resultaat voor bestemming	118	-70	86	156	-32
Toevoeging reserves	-	-	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-16	-70	-16	54	-
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>134</b>	<b>-</b>	<b>102</b>	<b>102</b>	<b>-32</b>

### Realisatie versus begroting

De baten zijn € 93.000 hoger dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt door de vrijval van een personele verplichting van € 58.000 (incidentele bate) en extra geleverde diensten, hogere opbrengst webwinkel en bijdrage arbeidsongeschiktheid.

De totale lasten zijn € 63.000 lager dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt door lagere personeelskosten en de lagere realisatie van de kosten voor het E-depot.

### Realisatie versus vorig jaar

De toename van de baten met € 96.000 wordt veroorzaakt door beperkte toenames van de baten uit verrichte diensten, gemeentelijke bijdragen en incidentele baten.

De lasten zijn ten opzichte van vorig jaar met € 129.000 gedaald als gevolg waarvan het resultaat na bestemming met € 32.000 afgenomen is. De toename van de lasten wordt onder andere door de toename van de personeelskosten, inhuur derden en huisvestingskosten (energie) veroorzaakt.

# SIGNIFICANTE RISICO'S

## ALGEMEEN

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als directie 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 bepaling van de aard, omvang en timing van de controlewerkzaamheden.

In de volgende paragrafen beschrijven we de significante risico's die we hebben onderkend voor de controle en de controleaanpak.

## VOLLEDIGHEID EN JUISTHEID OPBRENGSTENVERANTWOORDING

Overeenkomstig NV COS 315 wordt de opbrengstverantwoording standaard als significant risico aangemerkt. Het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar heeft verschillende opbrengststromen, waarbij afhankelijk van aard en totstandkoming de richting van de controlewerkzaamheden op volledigheid dan wel juistheid geënt zijn. Naast de belangrijkste baten, de gemeentelijke bijdragen, ontvangt de organisatie middelen uit verrichte diensten waarvan verhuur van archief de grootste opbrengst omvat. Wij hebben detailcontroles uitgevoerd op de bijdragen waarbij aansluiting is gemaakt met onderliggende stukken zoals standenregister, contracten, facturen en overige formele afspraken.

Wij hebben bij onze controle geen afwijkingen gesignaleerd.

## HET DOORBREKEN VAN INTERNE BEHEERSINGSMATREGELEN DOOR HET MANAGEMENT

Overeenkomstig NV COS 240.31 wordt een frauderisico verondersteld voor het doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen door het management.

Om dit risico te mitigeren hebben wij controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de memoriaalboekingen en de schattingsposten. Wij hebben tijdens de controle geen afwijkingen gesignaleerd.

## RECHTMATIGHEID

Uit de regelgeving volgt de rechtmatigheid als belangrijk aandachtsgebied voor de accountantscontrole. In onze verklaring dienen wij hier een oordeel over te geven. De belangrijkste regelgeving in dit kader voor Regionaal Historisch Centrum Alkmaar betreffen de aanbestedingsregelgeving en begrotingsrechtmatigheid. Voor het aspect aanbestedingsrechtmatigheid hebben wij een spendanalyse uitgevoerd om de uitgaven in kaart te brengen. Wij constateren dat er sprake is van een groter aantal leveranciers, waarvan uitgaven in het verslagjaar in relatie tot de aanbestedingsnormen geen bijzondere aandacht behoeven. Wat betreft de begrotingsrechtmatigheid hebben wij een beoordeling uitgevoerd van de planning- en controlcyclus. Hierin is ondervangen de begrotingscyclus en de tussentijdse rapportages. Deze is afdoende ingericht om tijdig afwijkingen te signaleren, te rapporteren en indien mogelijk bij te sturen middels de begroting.

## CORRUPTIERISICO

Op basis van de handreiking 1137, die is gepubliceerd door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) inzake corruptie, hebben wij onze inschatting gemaakt inzake risico's op afwijkingen van materieel belang die het gevolg zijn van corruptie en onze controlewerkzaamheden hierop toegespitst. Zoals opgenomen in de handreiking 1137 gaat het bij corruptie om handelingen die verband houden met het doen van een gift of belofte om de ander te verleiden iets te doen of na te laten. Corruptie houdt vaak ook verband met vraagstukken op het gebied van belangenverstrengeling (vermenging van zakelijke en privébelangen). Wij hebben tijdens de controle vastgesteld dat er geen aanwijzingen voor corruptie bestaan.



# UW JAARREKENING

## VERSLAGGEVING

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Regionaal Historisch Centrum Alkmaar heeft de verslaggevingsgrondslagen opgenomen in de jaarrekening.

Naar onze mening zijn de waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Het management is van mening dat de continuïteit van de organisatie niet in gevaar is en dat geen voornemen bestaat de activiteiten te staken. De jaarrekening is opgesteld op basis van deze continuïteitsveronderstelling. Ook wij menen dat er geen reden is om te twijfelen aan de continuïteit.

## KWALITEIT VAN SCHATTINGEN

Bij het opmaken van de jaarrekening zijn schattingen nodig. De directie is verantwoordelijk voor de aannames en methodiek van schattingen, waarbij voor zover nodig toelichting in de jaarrekening dient te worden opgenomen.

Wij hebben de schattingen die het management heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2021 beoordeeld en zijn daarbij de mate van prudentie nagegaan.

Voor de jaarrekening 2021 betreft het met name de volgende posten:

- Inschatting van de levensduur (afschrijvingen) van de materiële vaste activa.
- Inschatting van de nog te ontvangen bedragen (vorderingen).
- Inschatting van de nog te betalen kosten (afrekeningen en nog te betalen schulden).

Wij concluderen dat gemaakte schattingen evenwichtig en consistent zijn en kunnen ons hierin vinden. Ook hebben wij op basis van de afloop van schattingen van het voorgaande jaar geconstateerd dat de inschattingen realistisch zijn gemaakt.

## TRANSACTIES MET VERBODEN PARTIJEN

In de jaarrekening 2021 zijn de verboden partijen benoemd. Het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar heeft wel intensieve samenwerkingen met diverse organisaties en instanties, maar er is geen sprake van verboden partijen.

## GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die gemeld dienen te worden in de jaarrekening.

## ANDERE INFORMATIE INCLUSIEF JAARVERSLAG

In overeenstemming met de Nadere voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS) 720 hebben wij vastgesteld dat:

- de programmaverantwoording alle verplichte elementen bevat; en
- de programmaverantwoording verenigbaar is met de jaarrekening; en
- de programmaverantwoording, in het licht van de tijdens onze controle verkregen kennis en begrip van uw organisatie en haar omgeving, geen materiële onjuistheden bevat.

# 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.

Bij onze interim-controle hebben wij de effectiviteit van interne beheersingsactiviteiten bij Regionaal Historisch Centrum Alkmaar getoetst. Wij benoemen hierbij dat Regionaal Historisch Centrum Alkmaar gebruik maakt van de administratieve dienstverlening, geautomatiseerde gegevensverwerking, salarisadministratie en planning- en controlcyclus van GGD Hollands Noorden. Bij onze werkzaamheden hebben wij gesteund op deze werkzaamheden. Hiervoor hebben wij interviews gehouden en documentatie ingezien. Wij hebben niet alle interne beheersingsactiviteiten in onze controle betrokken, maar alleen de interne beheersingsactiviteiten die relevant zijn voor de betrouwbaarheid van de informatie in de jaarrekening.

## GAUTOMATISEERDE GEGEVENSVERWERKING

In het kader van de controle van de jaarrekening hebben wij de geautomatiseerde gegevensverwerking van de financiële systemen beoordeeld om vast te stellen dat de continuïteit en de betrouwbaarheid in voldoende mate is gewaarborgd. Hierover maken wij melding conform artikel 2:393 lid 4 BW2.

De accountantscontrole is op zichzelf niet gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de gegevensverwerking en onze controle hoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

Daarnaast beoordelen wij de geautomatiseerde omgeving in relatie tot onze controleaanpak. Wij merken op dat onze controleaanpak over 2021 grotendeels gegevensgericht van aard is geweest, aangezien wij niet kunnen steunen op de werking van interne beheersingsmaatregelen geïmplementeerd in de geautomatiseerde omgeving. Dit heeft geleid tot aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden.

Overigens merken wij op dat de constatering niet toeziet op de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde omgeving, maar de mogelijkheid om bij de accountantscontrole te kunnen steunen. Wel kunnen wij gebruik maken van de output.

## INTERNE BEHEERSING OP ORGANISATIELEVEL

Zoals aangegeven maakt Regionaal Historisch Centrum Alkmaar gebruik van het door de GGD Hollands Noorden opgezette interne beheersingsniveau. Daarnaast is en blijft de organisatie zelf ook verantwoordelijk voor de interne beheersing. Uit gesprekken met de secretaris-directeur is gebleken dat er bewustzijn is met betrekking tot het belang van een adequate interne beheersing. Tijdens de interim- en eindejaarscontrole hebben wij vastgesteld dat de interne beheersing binnen het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar op niveau is.

## Betalingsverkeer ING

Aanbevolen wordt om ook bij de betaalrekening van de ING functiescheiding aan te brengen tussen het klaarzetten en het autoriseren van betaalopdracht (conform BNG).

*Reactie management: Door de mogelijkheid tot betaling via de ING is het voor alleen de directeur van het RHC mogelijk snel incidentele betalingen uit te kunnen voeren. Het saldo op de rekening en het gebruik ervan is beperkt. De administratie ziet erop toe dat de gedane betalingen op de juiste wijze verantwoord worden. Het risico is derhalve beperkt.*

# DISCLAIMER EN BEPERKINGEN IN HET GEBRUIK

*Deze rapportage is alleen bestemd voor de directie van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat deze rapportage daar niet voor is opgesteld en bedoeld. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg op ons jegens ieder ander persoon aan wie dit rapport wordt getoond of in wiens handen het komt.*

*De in dit rapport aan de orde gestelde onderwerpen waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in deze rapportage is verstrekt in de context van onze verklaring over de jaarrekening als geheel, die zal worden verstrekt in onze controleverklaring.*

*Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.*