



# **Accountantsverslag 2022**

## Regionaal Historisch Centrum Alkmaar

# INHOUDSOPGAVE

|                       |    |
|-----------------------|----|
| Aanbiedingsbrief      | 3  |
| De controleopdracht   | 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



Handelsweg 53  
1181 ZA Amstelveen  
telefoon (088) 236 7000  
e-mail Audit@Flynth.nl

kenmerk                      behandeld door                      datum  
710001450/CD/947      drs. C.M. Dekker-Huige RA      03-04-2023

onderwerp:  
Accountantsverslag 2022

Geachte bestuur,

Met genoegen bieden wij u hierbij het accountantsverslag 2022 aan voor het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar.

In overeenstemming met de aan ons verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 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 CONTROLEOPDRACHT

## CONTROLE OPDRACHT

U heeft ons verzocht om de jaarrekening 2022 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 2022 en van het resultaat 2022 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 2022, 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 27 september 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, nagenoeg, afgerond. Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening over 2022 van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Alkmaar. In deze controleverklaring zal een oordeel worden opgenomen betreffende de getrouwheid van de jaarrekening en een oordeel betreffende de financiële rechtmatigheid.

## MATERIALITEIT EN CONTROLEVERSCHILLEN

Wij hebben onze controlewerkzaamheden uitgevoerd met een materialiteit van € 27.721 en een uitvoeringsmaterialiteit van € 18.019. De materialiteit is overeenkomstig het normenkader van de BADO bepaald. De materialiteit voor de rechtmatigheid bedraagt € 83.163 met een uitvoeringsmaterialiteit van € 54.056. 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 worden gesignaleerd. Er zijn geen ongecorrigeerde 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 CONTROLEOPDRACHT (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(n)s 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 € 216.000.

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 2022 van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2022 van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

# DE CONTROLEOPDRACHT (3)

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 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.

## ACTUALITEIT OMTRENT RECHTMATIGHEIDSVERANTWOORDING

Op dit moment verstrekken externe accountants een controleverklaring met een oordeel inzake de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening van de RHCA. Met de (voorgenomen) invoering van de rechtmatigheidsverantwoording wijzigt dit. Het bestuur van de RHCA geeft dan een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Daarmee valt de rechtmatigheidsverantwoording onder het getrouwheidsoordeel van de accountant.

De invoering wordt voor boekjaar 2023 voorzien.

Wij adviseren het bestuur van de RHCA zich tijdig voor te bereiden op het verstrekken van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betreft o.a. het op (laten) nemen van de werkzaamheden inzake de rechtmatigheidsverantwoording aan de verbijzonderde interne controle.

Voorts vragen wij aandacht voor de volgende ontwikkelingen:

- De impact van de rechtmatigheidsverantwoording zal naar verwachting leiden tot minimaal een stabilisering maar eerder een uitbreiding van de omvang van werkzaamheden. Daarnaast zal dit ook leiden tot nieuwe werkzaamheden en is het noodzakelijk dat de frequentie van werkzaamheden wordt verhoogd. Wij adviseren u hiermee rekening te houden met het ter beschikking stellen van voldoende en deskundig personeel.

- Een goed plan van aanpak voor implementatie en het creëren van eigenaarschap is cruciaal voor een succesvolle implementatie. Derhalve is het van belang dat een proceseigenaar wordt benoemd die verantwoordelijk wordt voor de invoering van dit traject. Om de nieuwe werkzaamheden te kunnen concretiseren is het nodig om een toetsingskader te bepalen. Daaruit blijkt waarop gecontroleerd moet worden en wat aantoonbaar moet worden vastgelegd om de naleving van (financiële) rechtmatigheid voor het algemeen- en dagelijks bestuur en de accountant te onderbouwen.
- Wij adviseren de organisatie alle stellige uitspraken en aanbevelingen in de Kadernota Rechtmatigheid op te volgen in een plan van aanpak of toereikend te onderbouwen waarom deze niet van toepassing zijn.
- In de Kadernota Rechtmatigheid wordt iedere organisatie aanbevolen een Nota M&O-beleid op te stellen en deze door het algemeen bestuur te laten autoriseren.
- Wij adviseren om een beleidsnota rechtmatigheid en normenkader op te stellen.

Het combineren van deze beleidsstukken tot één plan van aanpak (de zogenaamde Position paper Rechtmatigheidsverantwoording) verdient de aanbeveling, alsmede deze periodiek te actualiseren.

Nu de verwachte invoering van de rechtmatigheidsverantwoording voor 2023 gepland staat dient het algemeen- en dagelijks bestuur met elkaar in gesprek te gaan over de invulling hiervan. Wij blijven de ontwikkelingen volgen en rapporteren hier ook over in ons accountantsverslag bij de jaarrekening.

## 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.

# FINANCIËLE RESULTATEN

## RESULTATEN PER PROGRAMMA

| Baten en lasten per programma  | Realisatie 2021 | Begroting 2022 | Realisatie 2022 | Vershil t.o.v.<br>begroting | Vershil<br>t.o.v.<br>2021 |
|--------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------------------|---------------------------|
| (bedragen x € 1.000)           |                 |                |                 |                             |                           |
| <b>Baten:</b>                  |                 |                |                 |                             |                           |
| Regionaal Historisch Centrum   | 2.806           | 2.810          | 2.870           | 60                          | 64                        |
| Overhead                       | 7               | -              | 4               | 4                           | -3                        |
| <b>Totaal baten</b>            | <b>2.813</b>    | <b>2.810</b>   | <b>2.874</b>    | <b>64</b>                   | <b>61</b>                 |
| <b>Lasten:</b>                 |                 |                |                 |                             |                           |
| Regionaal Historisch Centrum   | 2.258           | 2.375          | 2.291           | -84                         | 33                        |
| Overhead                       | 469             | 480            | 481             | 1                           | 12                        |
| <b>Totaal lasten</b>           | <b>2.727</b>    | <b>2.855</b>   | <b>2.772</b>    | <b>-83</b>                  | <b>45</b>                 |
| Resultaat voor bestemming      | 86              | -45            | 102             | 147                         | 16                        |
| Toevoeging reserves            | -               | -              | -               | -                           | -                         |
| Onttrekkingen reserves         | -16             | -45            | -16             | 29                          | -                         |
| <b>Resultaat na bestemming</b> | <b>102</b>      | <b>-</b>       | <b>118</b>      | <b>118</b>                  | <b>16</b>                 |

### Realisatie versus begroting

De baten zijn € 64.000 hoger dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt door hogere baten uit hoofde van aanvullende diensten (€ 28.000) en gunstigere (energie)afrekeningen van voorgaand boekjaar (incidentele baten ad € 35.000).

De totale lasten zijn € 84.000 lager dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt door lagere personeelskosten en de lagere realisatie van de kosten voor het E-depot als gevolg van de inzet van eigen medewerkers waar externe inzet was begroot.

### Realisatie versus vorig jaar

De toename van de baten met € 61.000 wordt veroorzaakt door de toename van de gemeentelijke bijdragen met € 84.000 enerzijds en de afname van de incidentele baten van met € 23.000. De lasten zijn ten opzichte van vorig jaar met € 45.000 toegenomen als gevolg waarvan het resultaat na bestemming met € 16.000 toegenomen is. De toename van de lasten wordt onder andere veroorzaakt door de toename van de personeelskosten en materiële kosten en afname van de kapitaallasten.

# 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. Daarbij zijn de uitgaven welke mogelijk voor aanbesteding in aanmerking komen per leverancier opgeteld. Op grond daarvan is geconstateerd dat de uitgaven per leverancier lager zijn dan de aanbestedingsnormen en als gevolg hiervan 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 2022 beoordeeld en zijn daarbij de mate van prudentie nagegaan.

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 2022 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 verwerkt 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:

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

## Weerstandsvermogen

In het bestuursverslag is een opstelling opgenomen van de risico's en benodigd weerstandsvermogen. Door het 'afromen' van de algemene reserve tot 2,5% van het kostentotaal blijft het vermogen onder het opgenomen risicovermogen (€ 68.000 versus €80.000).

Wij adviseren u een nadere analyse uit te voeren op het benodigde weerstandsvermogen afgezet tegen het geschatte risico voor het boekjaar en de 'afroming' van het vermogen. Doordat de opstelling jaarlijks terugkomt in het bestuursverslag adviseren we de inschatting van het voorgaande jaar te evalueren.

# 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 2022 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 hier in het kader van de accountantscontrole op te kunnen steunen. De output kan wel gebruikt worden voor de accountantscontrole.

## 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

De directeur-secretaris is bevoegd tot zelfstandig verrichten van betalingen op de betaalrekening van de ING Bank. Dit is zo ingeregeld om snel incidentele betalingen te kunnen uitvoeren. Hoewel de financiële administratie, welke uitbesteed is aan de GGD Hollands Noorden, de betalingen verwerkt, resteert een (fraude)risico voor onrechtmatige betalingen. Geadviseerd wordt dubbele autorisatie volgens het vier-ogenprincipe in te richten.

# 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.*