

HET FLEVOLANDS ARCHIEF

Het Flevolands Archief

ACCOUNTANTSVERSLAG JAARREKENINGCONTROLE 2021



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave

1. Opdracht en controleaanpak	1
2. Kengetallen en continuïteit	3
3. Bevindingen jaarrekeningcontrole getrouwheid	6
4. Bevindingen jaarrekeningcontrole rechtmatigheid	8
5. Bevindingen interim-controle 2021	13
6. Overige bespreekpunten	15
Bijlage 1: Overzicht controleverschillen	17
Bijlage 2: Bevindingen en aanbevelingen inzake de geautomatiseerde gegevensverwerking	21
	22



PERSOONLIJK EN VERTROUWELIJK

Aan het algemeen/dagelijks bestuur en directie van
Het Flevolands Archief
t.a.v. drs. M.P.H. van der Sommen
Oostvaardersdijk 1-13
8242 PA LELYSTAD

Geacht bestuur en directie,

Naar aanleiding van onze controle brengen wij u hierbij verslag uit van onze bevindingen.

Dit verslag 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 aan degenen belast met governance, voor zover noodzakelijk geacht. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor gebruik door de directie en het bestuur en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt. Waar mogelijk gaan onze bevindingen vergezeld van aanbevelingen voor verbetering. De bevindingen hebben wij besproken met de verantwoordelijke functionarissen van Het Flevolands Archief (hierna: HFA).

De onderwerpen die in dit accountantsverslag aan de orde komen, hebben onderdeel 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 HFA.

Dit accountantsverslag is met u op 7 maart 2022 besproken en op 24 maart 2022 toegelicht aan het bestuur. De uitkomsten van deze besprekingen zijn in dit verslag opgenomen.

Met vriendelijke groet,

HLB Blömer accountants en adviseurs B.V.

drs. J.N. Witteveen RA

1. Opdracht en controleaanpak

1.1 Opdracht jaarrekeningcontrole

In opdracht van het Bestuur van HFA hebben wij de jaarrekening over het boekjaar 2021 gecontroleerd. Onze verantwoordelijkheid met betrekking tot de controle van de jaarrekening die is opgesteld door het bestuur en de reikwijdte van deze controle staan omschreven in de opdrachtbevestiging d.d. 14 oktober 2021. De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening van HFA. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Het is echter niet uitgesloten dat er afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn. Er is geen sprake van een absolute mate van zekerheid. Daarnaast richt ons onderzoek zich niet op het voorkomen en ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid hiervoor berust bij de directie en het bestuur van HFA. Wij zijn hier als accountant dan ook niet voor verantwoordelijk en aansprakelijk.

1.2 Onafhankelijkheid

In ons functioneren als accountant is onafhankelijkheid een belangrijk thema. HLB Blömer is onafhankelijk van HFA. Voor zover wij weten heeft er geen inbreuk plaatsgevonden op de van toepassing zijnde regels inzake onze onafhankelijkheid. Naast de controle van de jaarrekening is HLB Blömer niet betrokken bij andere opdrachten voor uw organisatie welke van invloed zijn op onafhankelijkheid aangaande de controle van de jaarrekening.

1.3 Onze controle

Onze controleaanpak is risicogericht, hetgeen betekent dat wij onze werkzaamheden toespitsen op die risico's die een materiële invloed kunnen hebben op de betrouwbaarheid van de jaarrekening. De risico-inschatting is bij de planning van onze controlewerkzaamheden opgesteld en in belangrijke mate gebaseerd op de bedrijfsactiviteiten, de organisatiestructuur en -cultuur in relatie tot de ontwikkelingen in de branche. In onze risico-inschatting hebben wij bovendien rekening gehouden met onze ervaringen inzake de controle over voorgaand jaar en de daarbij afgegeven controleverklaring.



In het kader van de controle van de jaarrekening 2021 van HFA hebben wij de volgende aandachtspunten onderkend en daar in onze controleaanpak rekening mee gehouden:

- Het onterecht onttrekken van gelden aan de GR [Getrouwheid].
- Onjuiste mutaties in PA/SA waardoor personeelskosten niet nauwkeurig zijn verantwoord [Getrouwheid].
- De bezoldiging en de verantwoording WNT voldoen niet aan de eisen die daaraan zijn gesteld [Getrouwheid].
- Prestaties worden gefactureerd aan de GR welke niet zijn ontvangen [Getrouwheid].
- Investerings- en afschrijvingsbeleid [Rechtmatigheid].
- Dotaties en onttrekkingen vinden plaats in strijd met de nota reserves en voorzieningen [Rechtmatigheid].
- Inkooporders worden ten onrechte niet Europees aanbesteed [Rechtmatigheid].
- Bestedingen vinden plaats boven de goedgekeurde begroting [Rechtmatigheid].

Interimcontrole

Op basis van onze risico-inschatting en aandachtspunten hebben wij voorafgaand aan het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden de controleaanpak bepaald. De controleaanpak is niet uitsluitend gericht op de jaarrekening zelf, maar gaat ook uit naar het systeem van interne beheersing. Een goede werking van dit systeem is van essentieel belang voor de betrouwbaarheid van de informatie die uiteindelijk ook in de jaarrekening tot uitdrukking komt. De interne beheersing dient hiertoe gedurende het gehele jaar goed te hebben gefunctioneerd. Daarom hebben wij gedurende het boekjaar tijdens de interim-controle de interne beheersing van HFA getoetst en hierbij vastgesteld of relevante interne beheersingsmaatregelen in opzet, bestaan en werking voldoende waarborgen bieden om de gedefinieerde risico's te beheersen.

Balanscontrole

De balanscontrole heeft plaatsgevonden na afloop van het boekjaar waarbij wij hebben vastgesteld of de jaarrekening van HFA is opgesteld volgens de van toepassing zijnde verslaggevingsvoorschriften. Daarnaast hebben wij vastgesteld of de jaarrekening een getrouw beeld geeft en of toelichtingen op de posten in de jaarrekening adequaat zijn. Dit doen we aan de hand van gegevensgerichte controlewerkzaamheden op de jaarrekening, zoals detailcontroles, steekproeven, data-analysewerkzaamheden en gegevensgerichte cijferanalyses. Gedurende onze werkzaamheden hebben wij geen belangrijke wijzigingen aangebracht in de voorgenomen controleaanpak.

Materialiteit

Bij het uitvoeren van onze werkzaamheden hanteren wij een goedkeuringstolerantie, ook wel materialiteit genoemd. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden inzake de jaarrekening hebben wij de goedkeuringstolerantie gehanteerd in overeenstemming met het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en uw controleprotocol. Hieruit volgt dat wij voor de jaarrekening een materialiteit voor fouten van € 13.000 (1% van de lasten inclusief toevoeging aan de reserves) hebben gehanteerd en een tolerantie voor onzekerheden van € 39.000 (3% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves) voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening.

Voor de controle van de WNT-verantwoording wordt overeenkomstig het controleprotocol WNT een separate materialiteit gehanteerd. De materialiteit voor de WNT is het verschil tussen het bezoldigingsmaximum (in casu € 209.000) en de werkelijke bezoldiging. Op grond van artikel 2.4 van het Controleprotocol is het maximum echter € 10.000 en betreft dit de materialiteit waarmee wij de juistheid en volledigheid van de bezoldiging mogen werken. Voor de volledigheid van vermelding topfunctionarissen is de materialiteit 0%.

1.4 Controleverklaring

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij bij de jaarrekening 2021 van HFA een goedkeurende controleverklaring d.d. 31 maart 2022 verstrekt inzake de getrouwheid en inzake de rechtmatigheid.

2. Kengetallen en continuïteit

2.1 Programmaresultaat

Het overzicht van baten en lasten (exclusief de tussentijdse toevoegingen en onttrekkingen aan reserves) in de jaarrekening laat een negatief saldo zien van -/- € 21.731 (begroot -/- € 256.191). Dit lagere negatieve saldo ten opzichte van de begroting bestaat voornamelijk uit:

- Bijdrage E-depot van € 111.764 welke niet begroot was.
- Lasten collectiebeheer en archief is € 110.000 lager dan begroot doordat activiteiten achterbleven op de begroting alsmede de vertraging in de inrichting (scanning on demand) op de website weerbarstiger bleek dan verwacht.

Reactie management

-

2.2 Continuïteitsveronderstelling en toekomst

Continuïteit

Wij zijn verplicht om Controlestandaard 570 in onze algemene controleprocedures te betrekken. Deze standaard benadrukt de verantwoordelijkheid van de accountant inzake het toetsen van de wijze waarop het management de continuïteitsveronderstelling hanteert bij het opstellen van deze financiële overzichten. Deze toetsing vindt gedurende de gehele controlecyclus plaats en is in het bijzonder expliciet betrokken in de plannings- en uitvoeringsfase van onze controle en bij evaluatie van controlebevindingen.

Op basis van de algemene financiële situatie en de huidige vooruitzichten van het management ten aanzien van de Gemeenschappelijke Regeling, zijn wij van mening dat toepassing van de continuïteitsveronderstelling in voldoende mate onderbouwd is.

Weerstandvermogen

Het weerstandsvermogen (algemene reserve) bedraagt ultimo 2021 € 86.917 en is daarmee circa gelijk aan het weerstandsvermogen ultimo 2020 (€ 86.909). De stijging betreft de resultaatbestemming 2020 ad € 8 is gedoteerd aan de algemene reserve. De algemene reserve van HFA mag maximaal 10% van de bijdrage van de deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling zijn, ofwel maximaal € 93.150 zijnde 10% van de totale

bijdrage exclusief DTR. Het weerstandsvermogen ultimo 2021 is lager dan het gestelde maximum. Het eigen vermogen (inclusief bestemmingsreserves) bedraagt ultimo 2021 € 778.191, ofwel 74,2% van de lasten (ultimo 2020: € 799.992 en 77,6% van de lasten).

Solvabiliteit

Solvabiliteitsratio's zijn indicaties voor het vermogen van een organisatie om aan haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. De solvabiliteit (eigen vermogen (inclusief bestemmingsreserves)/totaal vermogen) is in 2021 licht toegenomen van 86,1% naar 87,8%. De solvabiliteit is voornamelijk toegenomen door de afname van de overige schulden. Het eigen vermogen (inclusief bestemmingsreserves) bedraagt ultimo 2021 € 778.191, ultimo 2020 € 799.992.

Liquiditeit

Liquiditeitsratio's zijn indicaties voor het vermogen van een organisatie om aan haar verplichtingen op korte termijn te voldoen. De liquiditeit (current ratio) is in 2021 toegenomen van 6,5 naar 7,4. Deze toename wordt voornamelijk veroorzaakt door de afname van de overige schulden. Veelal wordt als minimale norm voor deze ratio 1,0 gehanteerd hetgeen wil zeggen dat de organisatie in staat is aan de verplichtingen op korte termijn te voldoen. Aan deze norm wordt derhalve ultimo 2021 ruimschoots voldaan.

Uittreding Rijk

Het Rijk heeft kenbaar gemaakt dat ze op termijn zal uittreden uit de Gemeenschappelijke Regeling. De RHC's kunnen na de uittreding van het Rijk de overgebrachte analoge rijksarchieven blijven beheren. De bijdrage van het Rijk bedraagt in 2021 € 477.632 en betreft 45,6% van de totale baten. Graag bespreken wij deze ontwikkeling en de impact op HFA met u.

Reactie management

Het Rijk heeft kenbaar gemaakt in 2024 te zullen uittreden uit de regeling. Het is nog niet helder wat de (financiële) gevolgen kunnen zijn voor de overblijvende deelnemers in de GR. Voor de gewenste continuïteit van HFA en het kunnen blijven vervullen en verder ontwikkelen van de rol van regionaal knooppunt is het van wezenlijk belang dat het uittreden van OCW uit de gemeenschappelijke regeling financieel geborgd is.

Onderdeel van de onderhandelingen is de financiële compensatie vanuit het Rijk om de gevolgen van de uittreding te compenseren. Op de korte termijn blijft de uitgangspositie van HFA daarom voldoende stabiel. De gevolgen voor de langere termijn zullen duidelijker worden als de onderhandelingen over de uittreding verder zijn gevorderd. De insteek is hierbij vanuit beide kanten dat de uittreding budgetneutraal wordt gerealiseerd.

3. Bevindingen jaarrekeningcontrole getrouwheid

3.1 Jaarafsluiting en oplevering ten behoeve van accountantscontrole

Bij aanvang van de controle waren nog niet alle benodigde specificaties en aansluitingen gereed. De nog ontbrekende specificaties zijn gedurende de controle aangeleverd. Tijdens de uitvoering van de controle van de jaarrekening 2021 zijn diverse correcties geconstateerd, denk hierbij aan controleverschillen, niet sluitende specificaties, onjuiste presentatie van jaarrekeningposten in de jaarrekening. Deze correcties zitten met name in het kader van specifieke kennis van de WNT (Zie paragraaf ook 3.5), de BBV en de verschillende nota's (investerings- en afschrijvingsbeleid en reserves en voorzieningen) alsmede in de samenwerking met uw externe salarisadministratiekantoor.

In dit kader moet overigens bedacht worden dat in het jaar 2021 sprake is geweest van personele wisselingen op de financiële administratie en vindt de jaarafsluiting vroeg in het jaar in een kort tijdsbestek plaats. Last but not least is sprake geweest van veel werken op afstand in verband met het Coronavirus.

Reactie management

Bovenstaande herkennen wij en behoeft geen nadere aanvulling.

3.2 Investerings Materiële vaste activa

De Nota Investerings- en afschrijvingsbeleid 2019 geeft de spelregels weer waaraan moet worden voldaan bij zowel nieuwe investeringen, het (meerjaren)onderhoud hiervan als de vervangingsinvesteringen. Uit onze werkzaamheden blijkt dat activa is geactiveerd welke individueel lager is dan € 10.000. Dit is niet conform artikel 8.1 van de nota investerings- en afschrijvingsbeleid waarin een ondergrens is vastgelegd voor het activeren van activa van € 10.000. Op grond hiervan is een correctievoorstel opgenomen in bijlage 1 van € 7.377.

Reactie management

Wij hebben dit correctievoorstel verwerkt in de definitieve jaarrekening 2021.

3.3 Bijdrage Provincie Flevoland

In de jaarrekening is onder de vorderingen op openbare lichamen een vordering opgenomen van € 55.000 op de Provincie Flevoland inzake het vervangen van het collectiebeheer systeem. Wij hebben begrepen dat dit bedrag door de Provincie Flevoland is toegezegd maar deze toezegging niet schriftelijk heeft plaatsgevonden.

De afgelopen twee jaar is het project rondom de vervangen van het collectiebeheer systeem niet van start gegaan waardoor de daadwerkelijke bijdrage van de Provincie Flevoland nog niet geïnd is. Graag bespreken wij met u hoe hard deze toezegging is en of deze vordering niet voorzien moet worden.

Reactie management

De reservering van een financiële bijdrage van de Provincie Flevoland van € 55.000 in eerdere begrotingen van HFA komt nog voort uit de ontvlechting van NLE naar HFA en BataviaInd, waarbij andere deelnemers in de GR hun bijdrage aan de ontvlechting in begroting van HFA lieten staan, maar de provincie het bedrag terugvorderde. Provincie Flevoland heeft in dat stadium deze financiële bijdrage van € 55.000,- gereserveerd voor CBS-aanpassingen in het licht van de aansluiting e-Depot door Het Flevolands Archief. Omdat HFA eerder niet de mogelijkheid en de benodigde personele inzet had om bij de provincie een beroep te doen op deze reservering voor een project heeft een aanvraag op zich laten wachten. Hierdoor is het bedrag vrijgefallen bij de provincie en kan HFA niet op dezelfde wijze aanspraak maken op dit bedrag, zo is voor 2021 gebleken. Het bedrag is zodoende voor 2021 afgeboekt. HFA is op dit moment bezig met de concrete oriëntatie op de eerder benoemde projectfinanciering van de provincie van 55k. Het Flevolands Archief wil graag het project 'Digitale Atelier' gaan inrichten in dit kader. Om dit te verwezenlijken is HFA opnieuw een traject gestart met de provincie en dient HFA een concreet voorstel te doen, waarvoor zij de bijdrage willen gaan gebruiken.

3.4 Dotaties en onttrekkingen bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves bedragen ultimo 2021 € 713.000 (2020: € 724.000). In het boekjaar 2021 hebben dotaties plaatsgevonden van € 256.000 en onttrekkingen van € 267.000.

De dotaties aan de bestemmingsreserves hebben wij niet kunnen aansluiten met de geautoriseerde begroting 2021 en de geautoriseerde BERAP's. Hiernaast sluiten deze ook niet aan met de nota reserves en voorzieningen 2021-2025. Hierdoor is aan de bestemmingsreserve ten onrechte € 256.000 gedoteerd, hetgeen daarom gecorrigeerd dient te worden.

De onttrekkingen sluiten voor een bedrag van € 20.000 (bestemmingsreserve afschrijvingsbeleid geconditioneerde archiefruimte voor AV) niet aan met de nota reserves en voorzieningen 2021-2025. Ten aanzien van de onttrekkingen aan de bestemmingsreserves hebben wij geen controle uitgevoerd op de werkelijke onttrekkingen aangezien hiervan geen gegevens voorhanden waren. Over 2020 waren de onttrekkingen onderbouwd met facturen. Wij hebben dus voor 2021 niet kunnen vaststellen dat de werkelijke onttrekkingen betrekking hebben op de doelen van de bestemmingsreserves zoals beschreven in de begroting en de BERAP. Wij adviseren u de onttrekkingen in de toekomst weer te onderbouwen met details van de uitgaven.

Reactie management

De correcties met betrekking tot de nota reserves en voorzieningen 2021-2025 zijn doorgevoerd in de jaarrekening. Voor de toekomst zullen wij de uitgaven welke betrekking hebben op de bestemmingsreserves apart "labelen" zodat dit achteraf duidelijk zichtbaar is.

3.5 Volledigheid schulden

In paragraaf 3.1. is reeds vermeld dat de jaarafsluiting vroeg in het jaar plaatsvindt. Na het opleveren van het jaarrekeningdossier is nog een factuur binnengekomen bij de financiële administratie van € 3.630 welke betrekking heeft op 2021. Wij hebben hiervoor een correctievoorstel opgenomen in bijlage 1 van € 3.630.

Reactie management

Wij hebben dit correctievoorstel verwerkt in de definitieve jaarrekening 2021.

3.6 Niet uit de balansbijkende verplichtingen

De huurverplichting van het pand Oostvaardersdijk 01-13 te Lelystad is opgenomen in de jaarrekening voor een bedrag van € 314.424. Wanneer wij dit bedrag berekenen aan de hand van het huurcontract en de nota's over 2021 komen wij tot een toekomstige verplichting van € 342.995 zijnde een verschil van € 28.571. Wij hebben dit verschil opgenomen als een correctievoorstel in bijlage 1.

Reactie management

Wij hebben dit correctievoorstel verwerkt in de definitieve jaarrekening 2021.

3.7 Werkkostenregeling

Via de werkkostenregeling (WKR) kunt u als werkgever onbelaste vergoedingen aan uw werknemers geven. U mag ook zaken vergoeden waar een werknemer privé voordeel van kan hebben. Het totale bedrag moet wel onder de vrije ruimte blijven. Deze vrije ruimte wordt berekend op basis van de totale loonsom. Wanneer de vergoedingen boven deze grens komen dient over dat extra bedrag 80% belasting betalen.

Uit de WKR-berekening blijkt dat een bedrag van € 1.275 aangegeven dient te worden in de aangifte loonheffing. Wij hebben begrepen dat dit heeft plaatsgevonden in de aangifte januari 2022. Dit bedrag heeft betrekking op 2021 en dient om deze reden ook als schuld in de jaarrekening opgenomen te worden. Op grond hiervan is een correctievoorstel opgenomen in bijlage 1 van € 1.275. Wij adviseren u om meer kennis op te doen van deze regeling. Uiteraard kunnen onze fiscalisten/salarisadministrateurs u hierbij van dienst zijn.

Hiernaast hebben wij onjuistheden aangetroffen in de sociale lasten en pensioenlasten. Wij hebben hiervoor een correctievoorstel opgenomen van € 6.121 respectievelijk € 2.097.

Reactie management

Wij hebben deze correctievoorstellen verwerkt in de definitieve jaarrekening 2021.

3.8 Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is op 1 januari 2014 in werking getreden. De WNT stelt maxima aan de bezoldiging van topfunctionarissen: 2021: € 209.000 (2020: € 201.000). In de WNT wordt het begrip topfunctionaris nader gedefinieerd. Het wetsvoorstel 'aanpassingswet WNT' benadrukt dat alleen sprake is van een topfunctionaris als sprake is van leidinggeven aan de gehele organisatie.

Op basis van de uitgevoerde controlewerkzaamheden en opgenomen toelichting in de jaarrekening 2021, zien wij geen risico dat de individuele WNT-norm wordt overschreden en niet aan de toelichtingsvereisten wordt voldaan.

Ten aanzien van de WNT hebben wij de volgende opmerkingen:

- In de beloning plus belastbare onkostenvergoedingen zijn verkeerde loonelementen meegenomen. Zo is de uitbetaling IKB niet in de bezoldiging opgenomen terwijl dit wel de bedoeling is en zijn onbelaste kostenvergoedingen wel meegenomen in de bezoldiging terwijl deze buiten de bezoldiging blijven.
- In de beloning betaalbaar op lange termijn zijn niet alleen werkgeverlasten opgenomen maar ook werknemerslasten (eigen bijdrages). Eigen bijdrages van de werknemer vallen buiten de scope van de bezoldiging WNT.
- De vergelijkende cijfers zijn niet volledig. Hierin ontbreekt de bezoldiging 2020 van mevrouw Keijsper.
- Het bezoldigingsmaximum van de AB-leden is niet juist vermeld in de WNT-verantwoording.
- Mevrouw Ponsioen is ten onrechte vermeld in de bezoldiging van topfunctionarissen met een bezoldiging lager dan € 1.700. Aangezien zijn bezoldiging hoger is dan € 1.700, dient dit apart vermeld te worden in het WNT-overzicht.

Volledigheidshalve merken wij op dat de WNT verantwoording uiterlijk 1 juli 2022 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar gemaakt dient te worden. Wij merken hierbij op dat de WNT-verantwoording over de afgelopen jaren niet openbaar is gemaakt via uw website. Wij verzoeken u om dit alsnog te doen.

Reactie management

Wij hebben deze correctievoorstellen verwerkt in de definitieve jaarrekening 2021.

4. Bevindingen jaarrekeningcontrole rechtmatigheid

4.1 EU-aanbestedingsregels

HFA is gehouden aan de regels inzake Europese aanbesteding. Inkoop en aanbesteding is niet alleen uit oogpunt van rechtmatigheid van belang maar ook vanuit kostenbesparingen. Het doorlopen van aanbestedingsprocedures vergt een zorgvuldige voorbereiding en een aanzienlijke doorlooptijd. Voor de aanbesteding van diensten is het grensbedrag in 2021 gelijk aan het bedrag in 2020 en bedraagt € 214.000 exclusief omzetbelasting (2022: € 215.000).

Uit de controle van de spend-analyse blijken geen bestedingen die vanuit bovenstaand oogpunt onrechtmatig zijn. Uit de gesloten contracten in 2021 blijken ook geen signalen dat deze mogelijk aanbesteed hadden moeten worden. Hiermee concluderen wij dat deze contracten rechtmatig zijn.

Wij adviseren u blijvend alert te zijn op de aanbestedingsregels en gedurende het jaar intern spend-analyses uit te voeren zodat onrechtmatigheden inzake de Europese aanbestedingsregels tijdig gedetecteerd worden.

Reactie management

-

4.2 Investerings in materiële vaste activa

Door het Algemeen Bestuur is op 6 juli 2019 de nota van investerings- en afschrijvingsbeleid 2019 vastgesteld waarin de spelregels opgenomen zijn rondom de rechtmatigheid van investeringen. In deze nota is geregeld dat alle investeringen boven de € 10.000 opgenomen dienen te worden in de programmabegroting omdat de bevoegdheid tot het toekennen van investeringskredieten bij het Algemeen Bestuur berust.

Wij hebben geconstateerd dat HFA in 2021 een investering heeft gedaan voor een totaalbedrag van € 11.132. Voor deze investering is goedkeuring gegeven in de programmabegroting 2021-2024 voor een bedrag van € 20.000 waarmee deze investeringen vanuit dit oogpunt rechtmatig zijn.

Reactie management

-

4.3 Begrotingscriterium

Wij dienen op basis van het begrotingscriterium werkzaamheden te verrichten aan de gerealiseerde lasten ten opzichte van de begroting. Het AB heeft het begrotingscriterium uitgewerkt in het controleprotocol voor de accountant. Het AB heeft aangegeven dat gerealiseerde lasten boven de begroting als rechtmatig gezien mogen worden als:

- 1) de gerealiseerde lasten passen binnen het geformuleerde beleid,
- 2) de lasten worden gecompenseerd door hogere baten en
- 3) de afschrijvingslasten reeds goedgekeurd zijn in exploitatiebudgetten.

Wij hebben de gerealiseerde lasten uit de staat van baten en lasten vergeleken met de begroting na wijziging. Hierbij hebben wij vastgesteld dat de lasten van de bedrijfsvoering en E-depot hoger zijn dan de begroting. De hogere lasten komen echter voort uit reguliere activiteiten (bedrijfsvoering) of worden gedekt door hogere baten (E-depot). Hiermede zijn de lasten vanuit het begrotingscriterium als rechtmatig te beschouwen.

Reactie management

-

4.4 Ontwikkelingen omtrent rechtmatigheid

In de huidige situatie geeft de accountant in de controleverklaring bij de jaarrekening een oordeel over de rechtmatigheid van het handelen van de Gemeenschappelijke Regeling (GR). Met ingang van boekjaar 2022 legt de GR rechtstreeks verantwoording af aan het AB en Provincie over de (financiële) rechtmatigheid van het gevoerde beleid aan de hand van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Hiermee komt de nadruk te liggen op de opgave vanuit het bestuur zelf. De accountant controleert vervolgens de rechtmatigheidsverantwoording op getrouwheid. De accountant kijkt dus of hetgeen het DB meldt in de rechtmatigheidsverantwoording, juist en volledig is. Het idee van een rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur was reeds in 2014 door de commissie Depla geopperd.

Om de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording mogelijk te maken, zijn wetsaanpassingen noodzakelijk in de Financiële Verhoudingswet, de Gemeentewet en de Provinciewet, maar ook om lagere regelgeving, zoals het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Deze wijzigingen zijn inmiddels vastgelegd hetgeen leidt dat bij de jaarrekening 2022 door de GR een rechtmatigheidsverantwoording opgenomen dient te worden.

Reactie management

-

5. Bevindingen interim-controle 2021

Algemeen

Hierbij sturen wij u onze bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde interim-controle in het najaar 2021. Wij hebben een interim-controle verricht ten behoeve van de controle-opdracht van de jaarrekening van HFA.

Tijdens de interim-controle hebben wij de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen van de belangrijkste bedrijfsprocessen binnen HFA beoordeeld en getoetst. Deze processen richten zich op de procedures rondom het inkoopproces inclusief de betalingsorganisatie en het personeelsproces. Daarnaast is aandacht besteed aan procedures inzake de automatiseringsomgeving.

Opgemerkt dient te worden dat onze werkzaamheden niet zijn gericht op het vormen van een oordeel over de administratieve organisatie als zodanig (organisatieonderzoek). Onze beoordeling van de interne beheersingsmaatregelen behoeft derhalve niet alle materiële leemtes in de beheersingsmaatregelen aan het licht te hebben gebracht. Onder een materiële leemte wordt in dit verband verstaan een situatie waarin de opzet, het bestaan of de werking van een of meer specifieke interne beheersingsmaatregelen niet bijdraagt aan het bewerkstelligen van een relatief laag risico dat zich fouten of fraude hebben voorgedaan die van materieel belang zijn voor de jaarrekening of dat deze niet tijdig zijn ontdekt.

Rapportages managementteam (opvolging MML 2018, 2019 & 2020):

In 2021 is opvolging gegeven aan ons management letterpunt van voorgaand jaar. Naast de twee bestuursrapportages vinden tussentijdse financiële rapportages maandelijks plaats.

Procesbeschrijvingen (opvolging voorgaand jaar):

Voorgaande jaren hebben wij met u gesproken over het ontbreken van (actuele) processenbeschrijvingen waarin procedures en verantwoordelijkheden zijn opgenomen. Dit punt heeft in 2021 nog geen verdere opvolging gekregen.

Wij adviseren u de verschillende processen te beschrijven zodat bij afwezigheid of uitval van medewerkers de taken en interne controles blijvend uitgevoerd kunnen worden.

Personeel:

Standenregister:

Wij hebben tijdens de interim-controle geconstateerd dat er geen zichtbare controle heeft plaatsgevonden op de salarisverwerking van Simplex (serviceorganisatie) vanaf 1 juni 2021. Wij adviseren u om gebruik te maken van het standenregister om zodoende vast te stellen dat de mutaties juist worden doorgevoerd in de salarisadministratie.

Hiernaast hebben wij geconstateerd dat de declaratie van juni 2021 van de directeur is geautoriseerd door de medewerker financiële administratie en niet door het bestuur. Deze declaratie is alsnog geautoriseerd door de voorzitter van het Algemeen Bestuur.

Automatisering:

In het kader van de controle van de jaarrekening brengen wij verslag uit omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking. Ons oordeel houdt dan ook geen uitspraak in over de continuïteit van de door u gebruikte informatietechnologie.

Als onderdeel van onze controle over 2021 hebben wij controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van logische toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer en continuïteitsbeheer van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij hebben omtrent de geautomatiseerde gegevensverwerking de in bijlage 2 opgenomen specifieke aandachtspunten of risicogebieden gedefinieerd en onderzocht die in het kader van dit verslag moeten worden gemeld. Aan elke bevinding is een urgentie toegekend. Deze urgentie kan laag, gemiddeld of hoog zijn. Wij adviseren u de bevindingen met een hoge urgentie zo spoedig mogelijk op te volgen, omdat er een belangrijk risico bestaat voor de beheersing van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen uw organisatie. Overige bevindingen en aanbevelingen dragen bij aan een verdere optimalisatie.

Wij hebben vastgesteld dat in Afas veel applicatiebeheerders zijn opgenomen alsmede medewerkers welke reeds uitdienst zijn. Wij adviseren u om kritisch de gebruikers binnen Afas door te lopen en hierin een opschoonactie te laten plaatsvinden. Wij hebben van u begrepen dat deze opschoonactie nog binnen het boekjaar heeft plaatsgevonden.

6. Overige bespreekpunten

6.1 Fraude- en corruptierisico's

Op basis van eerdere gesprekken met u over fraude- en corruptierisico's en de voorschriften vanuit onze controlestandaarden hebben wij onderstaande fraude- en corruptierisico's met een mogelijke materiële impact op de jaarrekening onderkend.

- Het onterecht onttrekken van gelden aan de GR

Dit risico wordt van toepassing geacht op HFA, waarbij wordt opgemerkt dat bij de onderkenning van het risico de invloed van interne beheersingsmaatregelen niet in overweging wordt genomen. Interne beheersingsmaatregelen worden immers ingevoerd om een risico af te dekken en doet niets af aan het bestaan van een risico.

Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat in onze controlestandaarden wordt verondersteld dat er ten aanzien van 'opbrengstverantwoording' een frauderisico bestaat. Wij achten dit risico niet van toepassing op HFA, aangezien de baten voornamelijk uit vaste overheidsbijdragen vanuit de deelnemers in de GR bestaan en de verwerking van deze baten niet complex is door afstemming met externe bescheiden.

De werkzaamheden die door ons zijn verricht om bovenstaand risico af te dekken zijn als volgt:

Gedurende de interim-controle is de inrichting van de electronic banking applicatie beoordeeld, de procedure met betrekking tot de controle van betalingsbatches getest en het proces met betrekking tot wijzigingen van bankrekeningnummers in kaart gebracht. Hiernaast hebben wij tijdens de balanscontrole op basis van CAMT053-bestanden een data-analyse verricht op de bankbetalingen. Uit deze analyse komen geen ongebruikelijke betalingen naar voren.

Onze werkzaamheden tijdens de controle van de jaarrekening 2021 hebben geen fraudes of andere illegale handelingen, uitgevoerd door het bestuur, of andere medewerkers aan het licht gebracht. Hierbij merken wij overigens op dat onze werkzaamheden niet specifiek zijn gericht op het ontdekken van fraude en illegale handelingen.

Reactie management

Er zijn geen signalen van fraude dan wel corruptie geconstateerd.

6.2 Naleving wet- en regelgeving

Graag bespreken wij met u welke wet- en regelgeving van fundamenteel belang kan zijn voor:

- a) de operationele aspecten van de Gemeenschappelijke Regeling;
- b) de mogelijkheid om de activiteiten voort te zetten;
- c) het voorkomen van sancties van materieel belang.

Hierbij kan onder meer gedacht worden aan vergunningen, overige (lokale-) wetgeving en subsidievoorwaarden. Niet-naleving hiervan kan invloed hebben op de jaarrekening.

In dit kader vernemen wij graag uw inschatting van het risico op niet-naleving van wet- en regelgeving en welke maatregelen u heeft genomen om niet-naleving te voorkomen. Tevens vernemen wij graag van u of, voor zover bij u bekend, niet-naleving van wet- en regelgeving heeft plaatsgevonden en welke acties naar aanleiding hiervan hebben plaatsgevonden.

Reactie management

In dit kader hebben wij geen opmerkingen te maken.

6.3 Juridische geschillen

Graag vernemen wij van u of HFA verwickeld is in juridische geschillen die eventueel van invloed kunnen zijn op de jaarrekening 2021.

Reactie management

Wij bevestigen dat HFA niet verwickeld is in juridische geschillen die eventueel van invloed kunnen zijn op de jaarrekening 2021.

6.4 Transacties tussen verbonden partijen

Graag vernemen wij van u of er sprake is van bijzondere transacties tussen verbonden partijen welke toelichting in de jaarrekening vereisen.

Reactie management

Er is geen sprake van bijzondere transacties tussen verbonden partijen welke toelichting in de jaarrekening vereisen.

6.5 Onderzoek bestuursverslag

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten (BBV) is het jaarverslag opgesteld. Wij dienen het jaarverslag te lezen, en daarbij te overwegen of deze informatie materieel inconsistent is met de jaarrekening of met de kennis die wij tijdens de controle hebben verkregen, danwel op andere wijze materieel onjuist is. Indien wij, gebaseerd op onze werkzaamheden, concluderen dat er een materiële onjuistheid aanwezig is in het jaarverslag, dienen wij dit te rapporteren.

Wij hebben het jaarverslag kritisch doorgenomen en hebben de opmerkingen reeds met u gecommuniceerd.

Reactie management

Wij zullen de aanpassingen overeenkomstig doorvoeren.

6.6 Gebeurtenissen na balansdatum

Graag bespreken wij met u of er gebeurtenissen na balansdatum zijn, welke nog verwerkt en/of toegelicht dienen te worden in de jaarrekening 2021.

Reactie management

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum welke nog verwerkt en/of toegelicht dienen te worden in de jaarrekening 2021.

6.7 Bevestiging bij de jaarrekening

Wij zullen u na afronding van de openstaande punten digitaal de bevestiging bij de jaarrekening doen toekomen. Wij verzoeken u deze vervolgens over te nemen op uw eigen briefpapier en ondertekend aan ons te retourneren.

Reactie management

Wij zullen de bevestiging bij de jaarrekening bij afronding van de controle getekend retourneren.

Bijlage 1: Overzicht controleverschillen

Bijlage 1: Overzicht controleverschillen

Omschrijving	Status	Impact op resultaat
<i>Feitelijke afwijking(en) huidig boekjaar:</i>		
Activeren investeringen kleiner dan € 10.000 (par. 3.2)	Aangepast	-/- € 7.377
Bijdrage provincie Flevoland € 55.000 (par. 3.3)	-	-
Dotatie en onttrekkingen bestemmingsreserves (par. 3.4)	Aangepast	€ 236.190
Volledigheid schulden (par. 3.5)	Aangepast	-/- € 3.630
Werkkostenregeling (par. 3.6)	Aangepast	-/- € 1.275
Sociale lasten (par. 3.6)	Aangepast	-/- 6.121
Pensioenlasten (par. 3.6)	Aangepast	-/- € 2.097
Niet uit de balansblijvende verplichtingen € 28.571 (par. 3.7)	Aangepast	-
WNT (par. 3.8)	Aangepast	-
Totaal		€ 215.690

Bijlage 2: Bevindingen en aanbevelingen inzake de geautomatiseerde gegevensverwerking

Logische Toegangsbeveiliging Windows omgeving					
Nr.	Onderwerp en norm	Bevinding	Risico	Aanbeveling	Urgentie
1.	<p>Toegang wordt geverifieerd middels unieke persoonsgebonden gebruikersnamen en wachtwoorden of andere methoden welke valideren dat gebruikers geautoriseerd zijn om toegang te verkrijgen tot het systeem.</p> <p>Sterke wachtwoordeisen en/of dubbele authenticatie zijn ingeregeld volgens industriestandaarden.</p>	<p>Wij hebben tijdens de inspectie van de windows accounts zeer veel generieke (niet persoonsgebonden) gebruikersaccounts aangetroffen. Daarvan zijn de problematische voornamelijk de accounts die "test" accounts zijn (waarvan ruim 11 aanwezig). Tevens hebben wij vastgesteld dat een medewerker welke functies kan toevoegen meerdere hogere rechten accounts binnen de Windows Omgeving. Dit is niet wenselijk en wij adviseren dan ook dit te limiteren tot één naamgebonden account.</p>	<p>Systemen en/of procedures zijn niet voldoende ingericht om toegang te beperken tot enkel geautoriseerde en juiste gebruikers.</p> <p>Ongepaste wijzigingen worden aangebracht aan het systeem.</p>	<p>Wij adviseren u na te gaan of alle niet persoonsgebonden accounts op Windows niveau benodigd zijn en de test accounts te verwijderen. Tevens adviseren wij u om voor functie toevoegen slechts één naamsgebonden administrator account toe te wijzen en overige te verwijderen.</p>	Gemiddeld

Gevolgen voor de jaarrekeningcontrole

Deze bevinding heeft geen invloed op de uitkomst van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden en heeft derhalve niet geleid tot een aanpassing van onze controlewerkzaamheden.