

Aan partners en bestuursleden NHA

Datum: 15 mei 2009  
Onderwerp: aanbieding jaarrekening 2008  
Uw kenmerk:  
Ons kenmerk: 8436/07.352

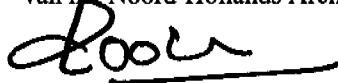
L.S.,

Volgens artikel 21, lid 1 van de gemeenschappelijke regeling Regionaal-Historisch Centrum in Noord-Holland brengt het algemeen bestuur jaarlijks aan de minister en de raden van de gemeenten (Haarlem en Velsen) voor 1 april een financieel verslag uit, dat vergezeld gaat van een verklaring omtrent de getrouwheid en de rechtmatigheid, afgegeven door een accountant als bedoeld in artikel 393 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

Bij deze bied ik u namens het algemeen bestuur van het Noord-Hollands Archief de jaarrekening 2008 met de bijbehorende accountantsverklaring van Ernst & Young Accountants aan.

Het in artikel 21 lid 3 van de regeling genoemde 'verslag van de werkzaamheden' (jaarverslag) hopen wij u nog de komende weken te doen toekomen.

hoogachtend,  
namens het Algemeen Bestuur  
van het Noord-Hollands Archief,



drs. L. Zoodsma  
secretaris

Het Bestuur van de gemeenschappelijke regeling  
Regionaal Historisch Centrum Noord-Holland  
t.a.v. de heer L. Zoodma  
Postbus 3006  
2001 DA HAARLEM

Amsterdam, 17 maart 2009

076.JN.evm

Geacht Bestuur,

Hierbij bieden wij u ons accountantsverslag aan. In dit verslag rapporteren wij u omtrent onze bevindingen bij de controle van de jaarrekening 2008 van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Noord-Holland (hierna: NHA). Onze controle is uitgevoerd conform de Controle - en overige standaarden, het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten en de met u gemaakte afspraken. Onze accountantsverklaring bij de jaarrekening hebben wij u separaat verstrekt.

Dit verslag is als volgt ingedeeld:

- 1 Samenvatting van belangrijke bevindingen;
- 2 Bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking;
- 3 Onafhankelijkheid van de accountant;
- 4 Controleverschillen.

## 1 Samenvatting van belangrijke bevindingen

Voor zover wij dat in het kader van de jaarrekeningcontrole noodzakelijk achten, hebben wij mede de interne organisatie beoordeeld. Aangezien ons onderzoek niet specifiek is gericht op het constateren van onvolkomenheden in de organisatie, de interne controle en de maatregelen ter waarborging van de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking, mag niet worden verwacht dat onze werkzaamheden alle onvolkomenheden die bij een meer uitgebreid en daarop speciaal gericht onderzoek naar voren zouden komen, aan het licht hebben gebracht. Ons onderzoek is eveneens niet primair gericht op het opsporen of ontdekken van fraude. Onze werkzaamheden hebben geen fraude aan het licht gebracht en evenmin aanwijzingen opgeleverd voor het vermoeden dat fraude zou hebben plaatsgevonden.

In het navolgende vatten wij de belangrijkste punten samen.

### 1.1 Verhuur- en dienstverleningsovereenkomst gemeente Haarlem

Een deel van uw organisatie is ondergebracht in de Janskerk in Haarlem, deze kerk is (gedeeltelijk) in eigendom van de gemeente Haarlem. U huurt deze kerk en een deel van uw inventaris van de gemeente Haarlem. Zoals wij ook vorig jaar hebben gemeld is nog geen dienstverleningsovereenkomst en huurcontract opgesteld waarin is vastgelegd wat de wederzijdse rechten- en plichten zijn.

*Wij achten het van groot belang dat deze overeenkomst op korte termijn wordt geformaliseerd zodat duidelijk bestaat over:*

- *verantwoordelijkheden met betrekking tot verzekeringen;*
- *wie vervanging van vaste activa voor haar rekening neemt en de termijn waarop vervanging aan de orde is;*
- *het onderhoudsniveau en de wijze waarop onderhoud wordt verrekend;*
- *eventuele overname van activa die gericht zijn op - en van belang zijn voor uw organisatie (bijvoorbeeld de vitrines).*

### 1.2 Opzet procedures

Om in de continuïteit voldoende waarborgen te hebben voor een adequate beheersorganisatie is van belang dat het NHA beschikt over procesbeschrijvingen. Het NHA heeft op dit actiepunt goed voortgang geboekt en een aantal van deze beschrijvingen in 2008 opgesteld. Daarnaast zijn opgesteld de financiële verordening en het treasury-statuuut. De beschrijvingen, de verordening en het statuut zijn nog niet geformaliseerd en derhalve nog geen onderwerp van onze controle geweest.

Naast de reeds opgestelde beschrijvingen vragen wij uw aandacht voor het nog beschrijven van de volgende belangrijke processen:

- Personeelsadministratie;
- Beloningsbeleid en declaratievoorwaarden;
- Inkoop- en aanbestedingsbeleid waaronder het aangaan van inkoopverplichtingen;
- Investerings- en afschrijvingsbeleid;
- Afsluitingsproces financiële administratie en totstandkoming jaarrekening.

*In aanvulling op de procesbeschrijvingen adviseren wij u om de belangrijkste interne controle procedures per proces vast te leggen. Op basis van deze vastlegging kan op eenvoudige wijze een intern controleplan worden opgesteld. De interne controlemaatregelen vormen een geïntegreerd onderdeel van de processen. Met het interne controleplan kan op basis van steekproeven in de organisatie worden vastgesteld of interne controles toereikend hebben gewerkt. Wij adviseren u om een dergelijk interne controleplan op te stellen en om een functionaris verantwoordelijk te maken voor de steekproefsgewijze toetsing van de werking van de interne controleprocedures. Over de uitkomsten moet worden gerapporteerd aan de directeur.*

### 1.3 Begrotingsbeheer

Zoals in art 16 lid 1 van de gemeenschappelijke regeling is vastgelegd worden de voor de uitvoering ter beschikking staande middelen verschaft door de minister en de raden van de gemeenten door het verstrekken van jaarlijkse bijdragen op basis van een goedgekeurde begroting.

In de GR is geregeld dat het Algemeen Bestuur bevoegd is tot het aangaan van verplichtingen voorzover deze binnen de goedgekeurde begroting vallen. Indien dit niet zo is dient vooraf toestemming gevraagd te worden aan de minister en de raden van de gemeenten Haarlem en Velsen ingevolge art. 18 en 19 van de GR.

In 2008 zijn de begrote lasten op een aantal posten overschreden.  
De belangrijkste afwijkingen zijn:

	Begroot	Werkelijk
Personeelskosten	2.198.000	2.358.000
Materieel indirecte kosten	2.213.000	2.441.000

De overschrijding op de personeelskosten wordt met name veroorzaakt door overschrijding van de formatieve loonsom, tijdelijk personeel en de kosten voor de inhuur van de personeelsconsulent. Hier staat ten dele een hogere bijdrage voor de opbrengst detachering tegen over. De materieel indirecte kosten zijn overschreden door extra kosten in verband met huisvestingskosten, automatisering en inhuur derden. De extra inhuur derden wordt veroorzaakt door juridische kosten in verband met een procedure tegen een personeelslid en kosten voor een belastingadviseur in verband discussie met de Belastingdienst aangaande de afrekening BCF. Tegenover deze extra lasten staan meer baten als gevolg van een extra bijdrage van het rijk voor de huisvestinglasten.

U heeft als bestuur in september 2008 de afwijkingen ten opzichte van de begroting 2008 tot dan behandeld en impliciet ingestemd met de afwijkingen ten aanzien van de primaire begroting, zoals wij hebben begrepen. Daarmee achten wij de overschrijdingen en het per saldo resterende tekort over 2008 passend binnen het door het bestuur vastgestelde beleid.

Wij hebben vorig jaar geadviseerd om artikel 6 lid 4 van de GR te wijzigen zodanig dat voor het Bestuur en de directie de budgetbevoegdheden praktischer en beter werkbaar geregeld worden. In dit artikel is in de huidige GR geregeld dat het Algemeen bestuur geen verplichtingen mag aangaan die niet binnen de goedgekeurde begroting vallen. Voor het aangaan van verplichtingen door het Algemeen bestuur buiten de goedgekeurde begroting dient nu vooraf toestemming te worden gevraagd aan de minister en de raden van de gemeenten. Deze procedure betekent dat ook bij geringe begrotingsoverschrijdingen deze vooraf ter goedkeuring moeten worden voorgelegd aan de minister en de gemeenteraden.

Vorig jaar is voorgesteld is om artikel 6 lid 4 als volgt te wijzigen:

Aan de bevoegdheden van het Algemeen Bestuur worden geen beperkingen opgelegd ingevolge artikel 31 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, mits het totaal van de aangegane verplichtingen niet leidt tot een tekort in de rekening van baten en lasten dat groter is dan 5% van de jaarlijkse personeelskosten, alleen voorzover dit tekort kan worden gedekt uit beschikbare reserves van de gemeenschappelijke regeling. Indien niet aan deze voorwaarde kan worden voldaan zullen verplichtingen, waarvoor in de begroting geen financiële ruimte is, vooraf ter goedkeuring moeten worden voorgelegd aan de minister en de raden van de gemeenten, ingevolge artikelen 18 en 19 van deze regeling. Met inachtneming van deze goedkeuringsprocedure kan het Algemeen Bestuur nadere richtlijnen voorschrijven ten behoeve van het Dagelijks Bestuur en/of de Directie betreffende het begrotingsbeheer.

*Wij adviseren u bovenstaand voorstel, al dan niet in aangepaste vorm, nogmaals in overweging te nemen. Afhankelijk van de (eventueel aan te passen) voorschriften om begrotingswijzigingen door te voeren, adviseren wij om in de bestuursvergadering waarin u de afwijkingen van de begroting en de actuele ontwikkelingen met betrekking tot de budgetten bespreekt, in het vervolg formeel een begrotingswijziging vast te stellen.*

#### **1.4 Overname personele verplichtingen**

Gedurende 2008 is een medewerker van de gemeente Haarlem in dienst getreden bij uw organisatie. Bij de indiensttreding van de medewerker zijn ook de opgebouwde rechten inzake de regeling spaarverlof overgegaan en verrekend met de gemeente. Formele vastlegging hiervan in de arbeidsvoorwaarden die de medewerker met uw organisatie is aangegaan heeft nog niet plaatsgevonden.

*Wij adviseren u om in aanvulling op de bestaande arbeidsovereenkomst de rechten- en plichten aangaande het spaarverlof formeel te regelen met uw medewerker.*

## **2 Bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking**

Op grond van de wijze van informatieverzorging binnen uw organisatie, onze daarop afgestemde controleaanpak en het wettelijk kader bestond niet de noodzaak om de geautomatiseerde gegevensverwerking in onze controle te betrekken. Derhalve is ons niets gebleken dat in dit verslag zou moeten worden gerapporteerd.

## **3 Onafhankelijkheid van de accountant**

Onafhankelijkheid is naast deskundigheid een van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Wij hechten aan onze reputatie op het gebied van deskundigheid en onafhankelijkheid. Wij kennen binnen Ernst & Young Accountants een groot aantal maatregelen, vastgelegd in een continu door ons geactualiseerde database, die de onafhankelijkheid dienen te waarborgen. Periodiek wordt door ons de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften beoordeeld, bijvoorbeeld ten aanzien van potentieel conflicterende diensten en de financiële onafhankelijkheid. Onze professionals moeten jaarlijks hun onafhankelijkheid bevestigen.

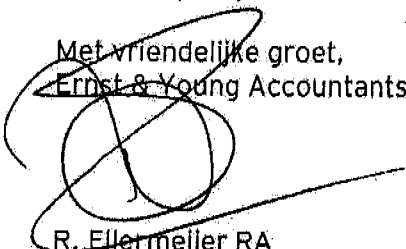
Wij voldoen op alle punten aan de onafhankelijkheidsregelgeving die op ons van toepassing is.

## **4 Controleverschillen**

Door ons zijn gedurende de controle verschillen gevonden waarvan de oorzaak en omvang divers is. De geconstateerde verschillen zijn verwerkt in de aan u aangeboden jaarrekening.

Gaarne zijn wij bereid tot het verstrekken van nadere toelichtingen.

Met vriendelijke groet,  
Ernst & Young Accountants LLP



R. Ellermeijer RA

## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening Regionaal Historisch Centrum Noord-Holland te Haarlem, bestaande uit de balans per 31 december 2008 en de programmarekening over 2008 met de toelichtingen, gecontroleerd zoals opgenomen op pagina 2 tot en met 9 van het jaarrapport 2008.

#### *Verantwoordelijkheid van de directeur*

De directeur van de gemeenschappelijke regeling is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder gemeentelijke verordeningen.

Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

#### *Verantwoordelijkheid van de accountant*

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 213, tweede lid van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.