

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

Amsterdam, 12 april 2013

043.27227807.JN.evm

Geacht Bestuur,

Hierbij verstrekken wij u het verslag van bevindingen betreffende de controle van de gemeenschappelijke regeling Regionaal Historisch Centrum Noord-Holland (hierna: NHA) over het boekjaar 2012. Onze controle is uitgevoerd conform de Controle - en overige standaarden, het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden en de met u gemaakte afspraken, zoals vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 8 juni 2012. De bevindingen vermeld in dit rapport hebben wij met u besproken op 12 april 2013. Onze controleverklaring bij de jaarrekening zullen wij u separaat verstrekken.

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 Administratieve organisatie en interne beheersing

U bent in 2012 gestart met het invoeren van de gewenste veranderingen in de administratieve organisatie en interne beheersing en heeft daarbij de volgende stappen onderkend:

1. Herinrichting van de financiële administratie;
2. Conversie van de financiële administratie;
3. Invoeren van een contractenadministratie;
4. Het opstellen van een risicomatrix;
5. Het opzetten van een intern controleplan.

In 2012 hebt u de eerste twee stappen weten te realiseren. Met de derde stap het inrichten van een contractenadministratie is een aanvang gemaakt in de applicatie Decos welke eveneens voor de registratie van de post wordt gebruikt.

1.1.1 Herinrichting en conversie van de financiële administratie

Het herrinrichten van de het rekeningschema heeft ervoor gezorgd dat de structuur beter aansluit op de (informatie-) behoeften van de organisatie en heeft geleid tot beter inzicht in de vergelijking tussen realisatie en begroting. De opgedane ervaring met de nieuwe inrichting en de ervaringen met de nieuwe versie van Exact hebben geleid tot nieuwe wensen en behoeften qua informatie en detaillering van de informatie. U hebt het voornemen om hierop de inrichting van de administratie verder te verfijnen.

Wij zijn van mening dat het inzicht in de administratie is toegenomen en het eenvoudiger is geworden om een vergelijking te maken tussen realisatie en begroting. Het op een dynamische wijze omgaan met de informatiebehoeften van de organisatie bij het inrichten van de financiële administratie met daarbij behoud van de vergelijkbaarheid tussen de verschillende boekjaren vinden wij een goede stap in de verbetering van uw planning en control cyclus en interne beheersing.

1.1.2 Invoeren van een contractenadministratie

Uw organisatie gaat contracten aan met partijen voor de uitoefening van uw bedrijfsvoering maar ook voor de verhuur van archiefruimte. U bent gestart met het invoeren van nieuwe contracten en het invoeren van contracten die u in het verleden bent aangegaan. Hoewel de invoer van contracten uit het verleden nog niet volledig is, merkt u in de praktijk dat de gegevens die nu al beschikbaar zijn leiden tot meer inzicht in de verplichtingen/ afspraken die gemaakt zijn en adequatere facturering van opbrengsten. Een periodieke aansluiting tussen hetgeen aan opbrengsten is opgenomen in de contractenadministratie en de werkelijk gefactureerde opbrengsten ontbreekt nog op dit moment.

Wij zijn van mening dat een goede contractenadministratie de volledigheid van de opbrengsten en de verplichtingen ten goede komt. Wij adviseren u periodiek een aansluiting te maken van deze administratie met de financiële administratie, en de contractenadministratie verder volledig bij te werken.

1.1.3 Opstellen van een risicomatrix en intern controleplan

Uw organisatie onderkent het belang van een goed inzicht in de risico's en het vaststellen van een goede interne beheersing. Het herinrichten en converteren van de financiële administratie heeft een dusdanig beslag gelegd op het hoofd bedrijfvoering en de administratie dat het opstellen van een risicomatrix en intern controleplan niet in 2012 is gerealiseerd maar is opgenomen in de planning voor 2013.

Wij zijn van mening dat uw voornemen om te komen tot een risicomatrix en een bijbehorend intern controleplan goede maatregelen zijn om te bewaken of NHA in voldoende mate in control is en om daarover inzicht te verschaffen aan bestuur en directie.

1.2 Begrotingsbeheer

Zoals in art 16 lid 1 van de gemeenschappelijke regeling is vastgelegd verstrekken de minister en de raden van de deelnemende gemeenten jaarlijks bijdragen op basis van een goedgekeurde begroting. In de GR is geregeld dat het Algemeen Bestuur bevoegd is tot het aangaan van verplichtingen voor zover deze binnen de goedgekeurde begroting vallen. Indien dit niet zo is dient vooraf toestemming gevraagd te worden aan de minister en de gemeenteraden van de gemeenten Haarlem en Velsen ingevolge art. 18 en 19 van de GR.

Het bestuur heeft de directeur de ruimte gegeven om te opereren binnen een bandbreedte van 5% van de jaarlijkse personeelslasten als het gaat om overschrijdingen van de begroting. Uitgaande van de jaarrekening 2012 bedraagt deze bandbreedte circa € 116.000. Indien deze bandbreedte wordt overschreden dan zal goedkeuring worden gevraagd aan het bestuur en de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling.

De belangrijkste afwijking betreffen:

	Begroot	Werkelijk
	€	€
Digitaal zichtbaar maken	166.700	206.200
Educatie	27.400	43.000
Organisatiekosten	346.300	440.000

De totale lasten blijven met circa € 5.022.000 binnen de gestelde begroting van circa € 5.360.000.

Wij hebben deze overschrijdingen dan ook als rechtmatig aangemerkt.

In de jaarrekening is toegelicht dat tegenover de overschrijding van kosten die gemaakt worden voor het Digitaal zichtbaar maken en Educatie (publieksactiviteiten, tentoonstellingen en seminars) deels een hogere opbrengst dan verwacht voor dienstverlening is gerealiseerd. De herstructurering van de ICT contracten, de herinrichting en conversie van de financiële organisatie hebben geleid tot meer organisatiekosten.

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. Ons is 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 gedurende de controle geconstateerde controleverschillen zijn allemaal gecorrigeerd, in de aan u aangeboden jaarrekening 2012.

Wij zijn graag bereid om een nadere toelichting te verstrekken op dit verslag. Wij bedanken directie en organisatie voor de plezierige en constructieve samenwerking bij onze controle werkzaamheden.

Met vriendelijke groet,
Ernst & Young Accountants LLP



R. Ellermeijer RA