
HET FLEVOLANDS ARCHIEF

ACCOUNTANTSVERSLAG 2019

Concept ten behoeve van bespreking d.d. 23 maart 2020

Het
Flevolands
Archief

ONDERNEMEND, NET ALS U

HLB Blömer Krijtwal 1, 3432 ZT Nieuwegein, Postbus 5, 3430 AA Nieuwegein

T +31 (0)30 605 85 11 E info@hlb-blomer.nl www.hlb-blomer.nl

KvK 30 128 316 BTW NL 8044 21 559 B01 IBAN NL56 INGB 0678 8675 77

HLB Blömer is a member of HLB International, the global advisory and accounting network.

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	1
1. Opdracht en controleaanpak	3
2. Belangrijkste kengetallen en continuïteit	4
3. Bevindingen jaarrekeningcontrole getrouwheid 2019	6
4. Bevindingen jaarrekeningcontrole rechtmatigheid 2019	8
5. Bevindingen interim-controle 2019	10
6. Overige bespreekpunten	12
Bijlage 1: Overzicht controleverschillen	16
Bijlage 2: Automatisering	17

Aan het algemeen/dagelijks bestuur en directie van
Het Flevolands Archief
t.a.v. mevrouw drs. C.C.A.E. Keijsper
Oostvaardersdijk 1-13
8242 PA LELYSTAD

Nieuwegein, .. maart 2020

Geacht bestuur en directie,

Hierbij bieden wij u het verslag van bevindingen aan bij onze controle van de jaarrekening 2019 van Gemeenschappelijke Regeling Het Flevolands Archief (hierna: HFA). Dit zoals overeengekomen in de door u en ons getekende opdrachtbevestiging d.d. 30 juli 2018.

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 in het kader van de jaarrekeningcontrole. Het verslag van bevindingen 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 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.

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn wij voornemens om bij de jaarrekening 2019 van HFA een controleverklaring te verstrekken. Inzake de getrouwheid zijn wij voornemens om een goedkeurende controleverklaring af te geven. Ten aanzien van de rechtmatigheid zijn wij voornemens een afkeurende controleverklaring te verstrekken. Dit is nader toegelicht in hoofdstuk 4. De bevindingen en de inhoud van dit accountantsverslag zijn reeds besproken op 19 februari 2020 met de directeur en hoofd bedrijfsvoering.

Graag bespreken wij onze bevindingen met u op 23 maart 2020 om 14.00 uur bij u op kantoor.

Met vriendelijke groet,

HLB Blömer accountants en adviseurs B.V.

drs. J.N. Witteveen RA

1. Opdracht en controleaanpak

1.1 Opzet en reikwijdte van de opdracht

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2019 van HFA gecontroleerd. 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 Controleaanpak

Naar aanleiding van actuele financiële en operationele ontwikkelingen en mede op basis van onze gesprekken met betrokkenen bij HFA hebben wij onder andere onderstaande aandachtspunten voor de jaarrekening 2019 van HFA onderkend en daar in onze controleaanpak rekening mee gehouden.

- Voldoen aan de inrichting van de jaarrekening conform BBV
- Rechtmatigheid van de baten en lasten in de jaarrekening

Gedurende onze werkzaamheden hebben wij geen belangrijke wijzigingen aangebracht in de voorgenomen controleaanpak.

1.3 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 € 9.800 (1% van de lasten inclusief toevoeging aan de reserves) hebben gehanteerd en een tolerantie voor onzekerheden van € 29.600 (3% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves) voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening.

1.4 Grondslagen

De jaarrekening van HFA is opgesteld in overeenstemming met de bepalingen volgens het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Jaarlijks stellen wij vast of de gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn en consistent zijn toegepast. Wij zijn van mening dat de gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar zijn. Ten aanzien van de consistentie met de BBV hebben wij u aanpassingen aangedragen. Wij verzoeken u deze door te voeren in het jaarverslag.

2. Belangrijkste kengetallen en continuïteit

2.1 Ontwikkelingen

Ontwikkeling resultaat

Het overzicht van baten en lasten (exclusief de tussentijdse toevoegingen en onttrekkingen aan reserves) in de jaarrekening laat een positief saldo zien van € 266.624. Dit positieve saldo bestaat uit:

- 1) Een positief saldo op programma I: bedrijfsvoering ad € 356.002. In overeenstemming met de begroting na wijziging zijn de baten (bijdragen) op dit programma hoger dan de lasten.
- 2) Een negatief saldo op programma II: Archivering ad -/- € 89.378. In overeenstemming met de begroting na wijziging zijn de baten (bijdragen) op dit programma lager dan de lasten.

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen (algemene reserve) bedraagt ultimo 2019 € 86.909 en is daarmee gelijk aan het weerstandvermogen ultimo 2018 (€ 86.909). De algemene reserve van HFA mag maximaal 10% van de bijdrage van de deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling zijn, ofwel maximaal € 89.192 zijnde 10% van de totale bijdrage exclusief DTR. Het weerstandvermogen ultimo 2019 is lager dan het gestelde maximum. Het weerstandvermogen is toereikend voor de benodigde weerstandscapaciteit van € 51.300 zoals door u aangegeven in de paragraaf weerstandvermogen.

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 2019 toegenomen van 65,7% naar 88,7%. De solvabiliteit is voornamelijk toegenomen door de vrijval van het project Digitale Taken Rijk welke in de jaarrekening (2020) als bestemmingsreserve verwerkt moet worden (zie ook paragraaf 3.1 in dit verslag).

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 2019 toegenomen van 2,7 naar 8,5. Deze stijging wordt eveneens veroorzaakt door vrijval van het project Digitale Taken Rijk. 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 2019 ruimschoots voldaan.

Reactie management

HFA herkent de genoemde zaken.

2.2 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.

Reactie management

HFA herkent de genoemde zaken.

3. Bevindingen jaarrekeningcontrole getrouwheid 2019

3.1 Toerekenen van baten uit subsidie Digitale Taken Rijksarchieven (DTR)

In de eerste concept-jaarrekening is een post “nog te besteden gesubsidieerde projecten” verantwoord voor een bedrag van € 346.638. In deze balanspost heeft een mutatie plaatsgevonden voor gemaakte kosten ad € 1.006. Verder heeft u ons toegelicht dat deze bijdrage geen subsidie betreft maar “gelabeld geld” waarvoor geen terugbetalingsverplichting aanwezig is. Doordat geen terugbetalingsverplichting aanwezig is, dient de ontvangen bijdrage inzake DTR in de jaarrekening (2020) als bestemmingsreserve verwerkt te worden. Indien kosten gemaakt worden ten behoeven van het project DTR komen deze kosten in mindering op de gevormde bestemmingsreserve DTR. Deze correctie is verwerkt in de definitieve jaarrekening zoals deze naar het DB/AB is verzonden.

Reactie management

Deze gelden hoeven niet terug betaald te worden, maar dienen wel besteed te worden aan digitale dienstverlening t.b.v. het Rijk bij HFA. Deze gelden zijn nu als baten in 2019 geboekt, maar er staan geen bestedingen tegenover. Dit zal in 2020 (en verder) plaatsvinden.

3.2 Afschrijvingen materiele vaste activa

Door het Algemeen Bestuur is op 6 juli 2019 een nota van investerings- en afschrijvingsbeleid 2019 vastgesteld waarin de afschrijvingstermijnen in bijlage 2 zijn opgenomen. In de jaarrekening zijn de afschrijvingstermijnen van voorgaand jaar (2018) consistent toegepast maar deze komen echter niet overeen met de voorgeschreven afschrijvingstermijnen in de nota van investerings- en afschrijvingsbeleid 2019. De herrekende afschrijvingen hebben wij berekend waaruit blijkt dat de afschrijvingen toenemen met een bedrag van € 29.965. Deze correctie is verwerkt in de definitieve jaarrekening zoals deze naar het DB/AB is verzonden.

Reactie management

De afschrijvingen zijn conform het overleg aangepast.

3.3 Wet Normering Topinkomens publieke en semipublieke sector (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. 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. In de WNT worden ook maxima aan bezoldiging van de topfunctionaris gesteld van € 194.000 (2018: € 189.000). De bezoldiging van topfunctionarissen in deeltijd of met een aanstelling korter dan 12 maanden in een boekjaar, wordt omgerekend naar een voltijdsbezoldiging.

De toerekening van de bezoldiging van de directeur naar de verschillende overzichten WNT heeft juist plaatsgevonden en is opgesteld binnen de kaders van de WNT. Wij hebben u doorgegeven dat alle AB en DB leden welke een functie hebben vervuld in 2019 ook opgenomen dienen te worden. Deze toevoeging in de concept jaarrekening 2019 heeft inmiddels plaatsgevonden.

Reactie management

Geen opmerkingen.

3.4 Controle op afdracht van loonheffing

Voor het uitvoeren van activiteiten wordt door HFA gebruik gemaakt van ingehuurd personeel van onder uitzendbureau's. Op grond van de Wet op de Ketenaansprakelijkheid (WKA) dient u maatregelen te nemen om vast te stellen dat een afdracht van loonheffing heeft plaatsgevonden voor de ingehuurde medewerker. Hiervoor kan u onder andere periodiek controleren of afdracht heeft plaatsgevonden door middel van het opvragen van een controleverklaring alsmede bijvoorbeeld gebruik maken van een g-rekening.

Wij hebben voor de grootste inlener (Van Driessen) een bevestiging gekregen dat alle loonheffing afgestort is tot 28 november 2019 (verklaring verstrekt op 28 november 2019). Wij adviseren u om maatregelen te nemen om dit risico in de toekomst te mitigeren.

Reactie management

Het advies zal worden overgenomen.

4. Bevindingen jaarrekeningcontrole rechtmatigheid 2019

4.1 Europese aanbesteding

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. In het accountantsverslag 2018 hebben wij u geadviseerd bij het inkoopproces rekening te houden met de regels inzake Europese aanbesteding.

Wij hebben vastgesteld dat een deel van de inkopen in 2019 nog niet aan de geldende Europese inkoop- en aanbestedingsregels voldoet. Uit onze rechtmatigheidscontrole is gebleken dat inkopen hebben plaatsgevonden van € 293.000 waarbij de EU-aanbestedingsregels niet zijn gevolgd (aanbesteding diensten: € 221.000). Dit bedrag resulteert in een rechtmatigheidsfout die zal leiden tot een afkeurende controleverklaring ten aanzien van de rechtmatigheid.

Wij adviseren u gedurende het jaar/periodiek spend-analyses uit te voeren zodat onrechtmatigheden inzake de Europese aanbestedingsregels tijdig gedetecteerd worden.

Reactie management

HUA heeft dit al in een eerder stadium onderkend en dit is als onderdeel van de evaluatie van de samenwerking HFA-HUA in 2019 meegenomen. Het betreft een tijdelijke situatie doordat de samenwerking per 31-12-2020 beëindigd zal worden. Het advies voor een spend-analyse zal worden overgenomen.

4.2 Investerings in software en computerapparatuur

Door het Algemeen Bestuur is op 6 juli 2019 een nota van investerings- en afschrijvingsbeleid 2019 vastgesteld waarbij de spelregels in 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 2019 investeringen heeft gedaan voor een totaalbedrag van € 16.500 waarvoor in 2019 geen expliciete goedkeuring is verleend door het Algemeen Bestuur. Hierdoor kwalificeren deze investeringen zich als onrechtmatig.

Reactie management

HFA heeft de beheersverordeningen in 2019 vastgesteld. Deze genoemde verordening blijkt nu in de praktijk niet goed uitvoerbaar. In 2020 zal HFA komen met een voorstel voor een aangepaste verordening en deze voorleggen aan het bestuur.

4.3 Wet Fido / Wet verplicht Schatkistbankieren (Wet vSB)

Schatkistbankieren voor decentrale overheden vindt zijn wettelijke basis in de wet Financiering decentrale overheden (Fido). Om hier nadere invulling aan te geven is op 15 december 2013 de Wet verplicht Schatkistbankieren (Wet vSB) van kracht geworden. Deze wet regelt onder andere:

- de verplichting om overtollige middelen in de schatkist aan te houden en
- de mogelijkheid om overtollige middelen onderling uit te lenen.

Met de ministeriële regeling schatkistbankieren decentrale overheden (een meer gedetailleerde uitwerking van het schatkistbankieren, eveneens in werking 15 december 2013) is schatbankieren verplicht voor alle decentrale overheden. Dit zijn naast gemeenten, provincies en waterschappen ook alle Gemeenschappelijke Regelingen met rechtspersoonlijkheid (openbaar lichaam) die zijn ingesteld op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr).

De drempel voor schatkistbankieren is 0,75 van het begrotingstotaal, echter nooit lager dan € 250.000, wat betekent dat een decentrale overheid gemiddeld € 250.000 (berekening ieder kwartaal) buiten de schatkist mag houden. Voor HFA is op grond hiervan de grens voor het boekjaar 2019 € 250.000. Dit houdt in dat de overtollige liquide middelen op grond van de Wet Fido bij het Ministerie van Financiën afgestort diende te worden.

In 2019 heeft HFA het schatkistbankieren toegepast.

Reactie management

HFA herkent de genoemde zaken.

5. Bevindingen interim-controle 2019

Algemeen

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2019 hebben wij een interim-controle uitgevoerd. Tijdens de interim-controle hebben wij de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en interne beheersing, waaronder het systeem van geautomatiseerde gegevensverwerking, beoordeeld voor zover wij dit voor de jaarrekeningcontrole noodzakelijk achten.

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

Wij hebben tijdens de interim-controle een goed beeld van bovenstaande processen gekregen en zijn van mening dat de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen interne beheersingsmaatregelen passend zijn bij de omvang van de organisatie doch op sommige punten enige aanscherping c.q. formalisering behoeven.

Opgemerkt dient te worden dat onze werkzaamheden niet zijn gericht op het vormen van een oordeel over de administratieve organisatie als zodanig. Onze beoordeling van de interne beheersingsmaatregelen heeft 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 voorgaand jaar):

In 2019 is geen opvolging gegeven aan ons managementletterpunt van voorgaand jaar. Naast de twee bestuursrapportages vinden geen verdere tussentijdse financiële rapportages plaats. Wij geven HFA in overweging bijvoorbeeld ieder kwartaal een financiële rapportage op te stellen voor het management team. Dit aangezien het een belangrijk instrument is om de financiële situatie (ten opzichte van het plan c.q. de begroting) te beheersen en waar nodig tijdig bij te sturen.

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 2019 geen verdere opvolging gekregen mede doordat in 2020 overgestapt gaat worden naar nieuwe automatiseringssoftware.

Wij adviseren u de verschillende processen te beschrijven zodat bij afwezigheid of uitval van medewerkers de taken en interne controles blijvend in goede controle-technische functiescheiding uitgevoerd worden.

Personeel

Standenregister:

In 2019 wordt geen zichtbare controle meer uitgevoerd middels een standenregister op de externe salarisverwerker. Hierdoor bestaat het risico dat de mutaties niet juist in de salarisadministratie worden doorgevoerd en vervolgens aan de medewerkers van HFA worden uitbetaald. Wij adviseren u om het standenregister weer in te voeren en een zichtbare controle te verrichten op de aangeleverde salarisoutput van de externe salarisverwerker.

Tijdens de balanscontrole hebben wij gegevensgerichte werkzaamheden uitgevoerd om bovenstaand risico te beperken.

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 2019 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 aandachtspunt of risicogebieden gedefinieerd en onderzocht die in het kader van dit verslag moeten worden gemeld.

Reactie management

In 2019 is de aandacht uitgegaan naar het opstellen en implementeren van de beheersverordeningen en een verdere implementatie van AFAS. De genoemde zaken krijgen in 2020 aandacht.

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. Voor de onder genoemd risico geldt dat dit een standaardrisico is die wordt voorgeschreven door onze controlestandaarden.

1. Onrechtmatige betalingen.

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 overheidsbijdragen bestaan en de verwerking van deze baten niet complex is door afstemming met externe bescheiden.

De werkzaamheden die door ons zijn verricht om dit risico af te dekken is 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 op basis van CAMT 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 2019 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

De genoemde risico's hebben altijd al de permanente aandacht van de controller en het management en de vastgestelde beheersverordeningen geven hiervoor de kaders. Met de verdere invoering van AFAS wil HFA de volgende stap zetten door het inrichten van geautomatiseerde controles en rapportages.

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, milieuwetgeving 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

HFA volgt de regelgeving en er zijn geen bijzonderheden bekend.

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 2019.

Reactie management

HFA is niet verwickeld in juridische geschillen.

6.4 Transacties tussen verbonden partijen

Graag vernemen wij van u of er sprake is van bijzondere transacties tussen verbonden partijen.

Reactie management

Dit is niet van toepassing.

6.5 Onderzoek bestuursverslag

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten (BBV) is het bestuursverslag opgesteld. Wij dienen het bestuursverslag 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 bestuursverslag, dienen wij dit te rapporteren. Het verslag hebben wij kritisch doorgenomen. Wij hebben u voorzien van onze opmerkingen zodat deze verwerkt kunnen worden in de definitieve versie van het jaarverslag 2019 waarbij wij onze controleverklaring zullen afgeven.

Reactie management

De opmerkingen zijn verwerkt in het bestuursverslag.

6.6 Controleverschillen

In bijlage 1 is het overzicht met de geconstateerde controleverschillen opgenomen welke gecorrigeerd zijn in de concept-jaarrekening zoals deze is verzonden naar het DB/AB.

Reactie management

De controleverschillen zijn verwerkt in de jaarrekening.

6.7 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 2019.

Reactie management

Er zijn gebeurtenissen na balansdatum te vermelden.

6.8 Onafhankelijkheid

Wij bevestigen overeenkomstig onze beroepsregels dat HLB Blömer accountants en adviseurs en de teamleden betrokken bij de accountantscontrole van de jaarrekening onafhankelijk zijn van HFA. Er bestaan naar onze mening geen relaties tussen ons en HFA, of andere relevante aspecten, welke onze onafhankelijke positie ten opzichte van HFA negatief beïnvloeden.

Reactie management

HFA bevestigt de mening dat er geen verder relaties bestaan tussen HFA en HLB Blömer.

Bijlage 1: Overzicht controleverschillen

Bijlage 1 – Overzicht controleverschillen

Omschrijving	Status	Impact op resultaat
<i>Feitelijke afwijking(en) huidig boekjaar:</i>		
Toerekeningcriterium subsidie / bijdrage DTR (par. 3.1)	Gecorrigeerd	+ € 346.638
Berekening afschrijvingen (par 3.2)	Gecorrigeerd	-/- € 29.965
Totaal		+ € 316.673

Bijlage 2: Automatisering

Continuïteitsbeheer					
Nr.	Onderwerp en norm	Bevinding	Risico	Aanbeveling	Urgentie
1.	Management is zich bewust van actuele cyber security risico's en verzorgt periodieke educatie binnen de organisatie ten aanzien van de bewustwording.	Voor nieuwe medewerkers is geen educatie of uitleg beschikbaar omtrent cyber security. Er mag niet uitgegaan worden dat nieuwe medewerkers actuele kennis bezit van cyber security. Tevens is nergens voor een nieuwe medewerker een handleiding aanwezig wat hij/zij zou moeten doen in het geval van een acute dreiging.	Verstoring van kritische systemen, applicaties, batch jobs of interfaces resulteren in onjuiste, onvolledige of onbevoegde verwerking van data of de algemene beschikbaarheid van data en systemen. Verlies van data door bijvoorbeeld ransomware, overige malware en vijandige overname van systemen.	Wij adviseren u om in het inwerkprogramma van een nieuwe medewerker aandacht te besteden aan cyber security en deze informatie makkelijk vindbaar binnen uw netwerk te plaatsen.	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.

Nr.	Onderwerp en norm	Bevinding	Risico	Aanbeveling	Urgentie
2.	Periodieke back-ups van kritische applicaties en data worden uitgevoerd en de werkzaamheden/resultaten worden gedocumenteerd. Er worden periodieke controles uitgevoerd op juistheid en volledigheid van back-ups van deze kritische applicaties en data en er worden periodieke recovery tests uitgevoerd.	Er worden voorsnog geen recovery tests uitgevoerd en zodoende kan er geen inschatting worden gemaakt bij calamiteiten wat de hersteltijd zou zijn en of de volledige data beschikbaar zal zijn.	Financiële data kan niet (of niet volledig) worden hersteld wanneer data verlies zich voordoet. Financiële data kan niet tijdig worden hersteld wanneer data verlies zich voordoet. Financiële data kan niet juist worden hersteld wanneer data verlies zich voordoet.	Wij adviseren u om in samenwerking met de dienstverlener periodiek een recoverytest op de back-up uit te voeren.	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.