

RAAI



# Accountantsverslag 2023

Regionaal Historisch Centrum Gelders Archief

Aan het algemeen bestuur



2 4 - 0 4 - 2 0 2 4



Registeraccountants

**Betreft:  
Accountantsverslag  
2023**

Aan het Algemeen  
Bestuur van het Regionaal  
Historisch Centrum  
Gelders Archief

*Geacht bestuur,*

Wij hebben de jaarrekening 2023 van het Regionaal Historisch Centrum Gelders Archief (hierna te noemen 'Gelders Archief') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2023. In dit verslag hebben we een aantal onderwerpen opgenomen zoals weergegeven in de inhoudsopgave.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij afgestemd met de verantwoordelijke medewerker. Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de organisatie bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,  
RA12 registeraccountants B.V.  
namens deze,

drs. A.F.J. van den Velden RA

**RA12 Registeraccountants B.V.**

Traverse 1, 3905 NL, Veenendaal

info@RA12.nl



Registeraccountants

**Uw contactpersonen bij RA12**

**Registeraccountants zijn:**

**Partner**

**drs. A.F.J. (David) van der Velden RA**

[David@RA12.nl](mailto:David@RA12.nl)

06 - 23 27 69 43

**Manager**

**J. (Jim) van der Borg RA MSc**

[Jim@RA12.nl](mailto:Jim@RA12.nl)

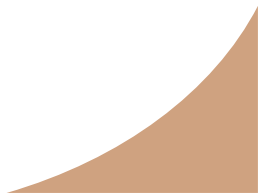
06 - 83 98 91 42

**Leeswijzer**

In deze verticale balk wordt op elke pagina een samenvatting gegeven van de analyses en conclusies die rechts staan beschreven. Wij willen op deze wijze de leesbaarheid bevorderen.

# Inhoudsopgave

1. Accountantscontrole 2023
2. Analyse van de financiële gegevens
3. Bevindingen naar aanleiding van de controle
4. Administratieve organisatie en interne beheersing





Registeraccountants

# 1 Accountantscontrole 2023





Registeraccountants



## Hoofdpunten

De jaarrekening geeft een getrouw beeld

Materialiteit € 58.000  
Rapportagetolerantie  
€ 2.900

# 1. Accountantscontrole 2023

## Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

### Controleverklaring

Wij hebben bij de jaarrekening 2023 van Gelders Archief een goedkeurende controleverklaring afgegeven met betrekking tot de getrouwheid. Een goedkeurende verklaring met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening 2023 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva per 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) voor Provincies en Gemeenten.

### Het Jaarverslag

Wij hebben als controlerend accountant getoetst of:

- het jaarverslag voldoet aan de relevante wet- en regelgeving (onderdeel I);
- het verenigbaar is met de jaarrekening (onderdeel II);
- geen materiele onjuistheden in het jaarverslag zijn gebleken in het licht van de tijdens de controle van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de organisatie en haar omgeving (onderdeel III).

Op basis van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen bevindingen op deze aspecten m.b.t. het jaarverslag.

### Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die

gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie.

Op basis van het Besluit Decentrale Overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 59.000. De materialiteit is gebaseerd op 1% van de totale lasten, inclusief mutaties reserves. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. De materialiteit voor de WNT is afwijkend, hiervoor worden de toleranties toegepast zoals deze zijn opgenomen in het controleprotocol.

Als rapportagetolerantie hebben wij 5% van de materialiteit aangehouden wat uitkomt op circa € 2.900. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.



## Hoofdpunten

Wij zijn onafhankelijk van het Gelders Archief

# 1. Accountantscontrole 2023

## Controleaanpak, reikwijdte en diepgang

### Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen.

Wij bevestigen dat we geen giften >€ 100 hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de Gelders Archief of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

### Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning en uitvoering van de werkzaamheden voor de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de Gelders Archief. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met o.a. de Concern controller. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn. Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

### Geautomatiseerde gegevensverwerking en beveiliging persoonsgegevens

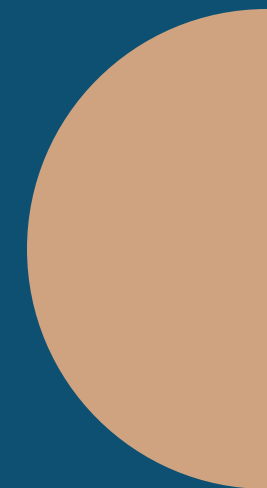
De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan.

Tijdens de interim-controle hebben wij de relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst, waar nodig brengen wij verslag uit over tekortkomingen. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de Gelders Archief uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. Uit hoofde van deze controle hebben wij geen issues geconstateerd die verstoringen in de geautomatiseerde gegevensverwerking kunnen veroorzaken.



Registeraccountants

## 2 Analyse van de financiële gegevens



## 2. Analyse van de financiële gegevens

### Winst-en-verliesrekening

Het resultaat voor mutaties in de reserves van het Gelders Archief over het jaar 2023 ten opzichte van de begroting bedraagt € 390.000 voordelig en ten opzicht van voorgaand jaar € 180.000 voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven.

Overzicht van baten en lasten	2023 (x € 1.000)	Begroting (x € 1.000)	2022 (x € 1.000)	Vershil t.o.v. begroting
Bijdrage lumpsum	5.278	4.731	4.853	547
Overige baten	924	849	1.043	75
Lasten	5.812	5.580	5.688	232
Resultaat	390	0	208	390
Resultaat na mutaties in reserve	-59	0	208	-59

Op basis van de bovenstaande gegevens blijkt dat de begroting ten aanzien van de lumpsum bijdragen en de lasten een hoog voorspellend karakter hebben. Deze beperkte afwijkingen tonen dat het begrotingsproces wordt gemonitord en de aangepaste begroting een betrouwbaar kader stellend document is waaraan het algemeen bestuur zekerheid kan ontleen. De grootst zichtbare afwijking betreft de afwijking in de bijdrage lumpsum (+12%) deze wordt vrijwel geheel (voor € 414.000) verklaard door de prijscompensatie.

### Weerstandsvermogen

Het Gelders Archief is een gemeenschappelijke regeling en moet op grond van regelgeving (BBV) een relatie leggen tussen de financiële risico's waaraan de organisatie blootstaat en de weerstandscapaciteit van de organisatie. Het Gelders Archief heeft in paragraaf II.2 van de programmabegroting 2023 de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" voor de hoogte van het weerstandsvermogen opgenomen en de risico's benoemd. In de jaarrekening is dit eveneens toegelicht in paragraaf II.2.

In de begroting 2023 is het (gewenste) weerstandsvermogen niet meer opgenomen. In de jaarrekening betreft het weerstandsvermogen € 402.000. In de jaarrekening wordt vervolgens geen relatie gelegd tussen de risico's en het weerstandsvermogen waardoor geen uitspraak wordt gedaan of er voldoende weerstandsvermogen is opgebouwd om de geïdentificeerde risico's op te vangen. Wat ons tevens opvalt zijn de genoemde risico's en hierin met name het feit dat deze niet zijn gekwantificeerd. Alhoewel het niet verplicht is gesteld raden wij aan om de opgenomen risico's te kwantificeren zodat het weerstandsvermogen kan worden afgezet tegen de risico-inschatting.

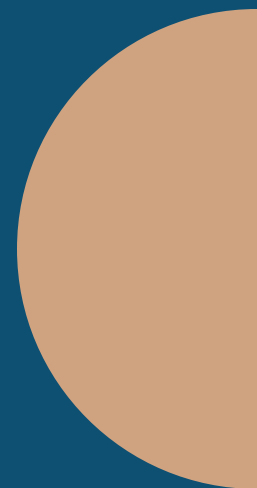




Registeraccountants

### 3 Bevindingen naar aanleiding van de controle

---





Registeraccountants

### 3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

**Geen bevindingen  
boven de  
rapporteringstolerantie**

#### **Controlebevindingen**

Naar aanleiding van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij enkele bevindingen geconstateerd. De meeste bevindingen zijn verwerkt in de jaarrekening. De verwerkte bevindingen hadden met name betrekking op de manier van presenteren en toelichten in de jaarrekening.

#### **WNT**

Een gemeenschappelijke regeling valt onder de Wet Normering Topinkomens. De directeur en de leden van het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur worden aangemerkt als topfunctionarissen. Wij hebben de controle van de WNT uitgevoerd waarbij wij zijn nagegaan of de bedragen juist en volledig zijn opgenomen.

De meeste leden van het Algemeen en Dagelijks Bestuur ontvangen geen bezoldiging. Wij hebben vastgesteld dat de bedragen van de directeur en de voorzitter van het Algemeen Bestuur aansluiten op de salarisadministratie. Uit de controle zijn dan ook geen aanpassingen gebleken.

### 3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

#### **Rechtmatigheidsverantwoording**

In de jaarrekening heeft het dagelijks bestuur de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Het dagelijks bestuur concludeert dat er geen fouten en onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens aanwezig zijn. In het jaarverslag (hoofdstuk ...) wordt een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording.

Op basis van onze werkzaamheden kunnen wij instemmen met de conclusie van het dagelijks bestuur en constateren wij dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave biedt. In dit hoofdstuk geven wij een nadere toelichting voor de relevante onderdelen.

#### **Definitie rechtmatigheid**

Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wet- en regelgeving. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met de wet- en regelgeving. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is een minder omvattend begrip. Hierbij bestaat er een duidelijke relatie met het financieel beheer. Er moet immers worden verantwoord dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het gaat om de financiële beheershandelingen.

#### **Verantwoordings- en rapportagegrens**

De verantwoordingsgrens valt binnen een bandbreedte van 0% en 3% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling, inclusief eventuele toevoegingen aan de reserves. Voor zowel de fouten als voor onduidelijkheden afzonderlijk geldt hetzelfde percentage, waarbij fouten en onduidelijkheden niet bij elkaar opgeteld worden.

We hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 3%. In het controleprotocol is geen specifieke rapporteringsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen, maar deze is gelijk aan de verantwoordingsgrens. Het besluit accountantscontrole decentrale overheden hanteert een percentage van 1% voor fouten.

#### **Normen en toetsingskader**

Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording betreft uw inventarisatie van de voor de verantwoording relevante wet- en regelgeving. Het normenkader heeft u geactualiseerd op basis van wijzigingen in wet- en regelgeving en is vastgesteld op 29 december 2023. Uw inventarisatie van regelgeving bestaat uit externe- en eigen regelgeving. We constateren dat u de actualisatie nauwkeurig heeft uitgevoerd en dat het normenkader aansluit op de geldende externe- en eigen regelgeving.

Het operationaliseren van het normenkader is een taak van het dagelijks bestuur en wordt vastgelegd in een toetsingskader. In het toetsingskader is per wet/regeling/verordening vastgelegd welke artikelen relevant zijn voor de toetsing. Uw organisatie heeft ervoor gekozen geen toetsingskader vast te stellen, waardoor de operationalisatie van het normenkader niet inzichtelijk is gemaakt voor het bestuur. Op basis van de kadernota rechtmatigheid bent u niet verplicht het toetsingskader vast te stellen, maar we adviseren u voor volgend jaar een toetsingskader vast te stellen, zodat duidelijk is op welke onderdelen uw rechtmatigheidscontroles toezien.

### 3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

#### **Begrotingscriterium**

Bij de rechtmatigheidsverantwoording vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium).

Uitgangspunt is het niveau waarop de het bestuur de budgetten in de begroting en bij investeringen geautoriseerd heeft, in lijn met de door u vastgestelde financiële verordening. In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door het bestuur zijn vastgesteld. De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn op hoofdlijnen door de wetgever bepaald (artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet) en heeft het bestuur nader ingevuld en geconcretiseerd in de financiële verordening.

Uw dagelijks bestuur heeft het begrotingscriterium geconcretiseerd door:

- over- en overschrijdingen op programmaniveau te beoordelen;
- verschuiving tussen jaarschijven in een investeringskrediet toe te staan;
- overschrijdingen van lasten in ten opzichte van de begroting als acceptabel aan te merken als hier direct gerelateerde inkomsten tegenover staan of als deze geautoriseerd zijn door middel van vaststelling van een tussentijdse rapportage.

Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de juiste investering, het toereikend zijn van het begrotingsbedrag en het begrotingsjaar van belang zijn.

Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan de, ook na de laatste begrotingswijziging, geraamde bedragen dan kan er sprake zijn van onrechtmatige uitgaven (begrotingsonrechtmatigheid). Deze lasten zijn dan namelijk buiten het budgetrecht van het bestuur tot stand gekomen.

In deze paragraaf gaan wij in op het begrotingscriterium en de verschillende onderwerpen die het begrotingscriterium raken.

Het bestuur bepaalt zelf op welk niveau de budgetten in de begroting en investeringen worden geautoriseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting van Gelders Archief, conform artikel 212 van de Gemeentewet.

#### **Begrotingsrechtmatigheid – programma's**

Uit de werkzaamheden uitgevoerd door ons om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording te toetsen zijn we niet tot een ander oordeel gekomen dan het dagelijks bestuur. De afweging heeft het dagelijks bestuur uitgevoerd in lijn met de criteria vastgesteld in financiële verordening.

### 3. Bevindingen naar aanleiding van de controle

#### **Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium**

De rechtmatigheidseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium).

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen, zijn functionerende beheersmaatregelen nodig. Het gaat er bij het M&O-criterium om dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik te voorkomen, dan wel op te sporen, en dat vigerende wet- en regelgeving duidelijk is, aangepast is aan actuele omstandigheden en te handhaven is. Om dit te bewerkstelligen is een mix van maatregelen nodig.

Uw organisatie heeft geen (kader)nota M&O-beleid vastgesteld om de algemene uitgangspunten en de filosofie van de organisatie met betrekking tot het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik te formaliseren. Vanuit de verbijzonderde interne controle is wel een analyse verricht ten aanzien van het rechtmatigheidsaspect. Wij constateren hierbij dat er geen duidelijke toelichting/conclusie is welke werkzaamheden expliciet verricht zijn aan het M&O criterium. De uitgevoerde werkzaamheden geven geen indicatie tot een rechtmatigheidsfout. Ook uit onze werkzaamheden ten aanzien van de betrouwbaarheid blijken geen bevindingen die indicatie geven tot een fout in het kader van het M&O criterium.

#### **Voorwaardecriterium – Aanbestedingswet**

Het voorwaarde criterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving en hebben betrekking op aspecten als doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. In de hierna volgende paragrafen worden de voorwaarde met de hoogste impact / risico binnen de jaarrekening nader toegelicht.

De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het Aanbestedingsbesluit. Om de rechtmatigheid van de aanbestedingen vast te stellen heeft u een analyse uitgevoerd op de verstrekte inkoopopdrachten over een periode van vier jaar. In de analyse heeft u beoordeeld of de opdrachten tijdig zijn aanbesteed. Voor de aanbestede opdrachten is beoordeeld of de realisatie van de inkoopopdracht aansluit op de aanbesteding. Ten aanzien van het onderliggende proces van interne toetsing hebben wij geconstateerd dat NBK hier gedurende het jaar doorlopend aandacht voor heeft. Wij merken een toenemende aandacht die de organisatie heeft voor het naleven van de Europese aanbestedingsregels. Desondanks adviseren wij hieraan in de organisatie continue aandacht te blijven geven.

#### **Voorwaardecriterium – Wet Fido, Schatkistbankieren, Ufdo en Ruddo**

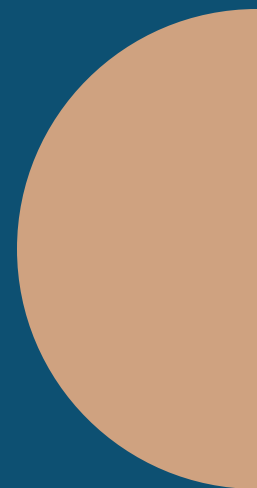
De Wet financiering decentrale overheden (Fido) en onderliggende regelingen in de vorm van Regeling schatkistbankieren decentrale overheden, Uitvoeringsregel financiering decentrale overheden (Ufdo) en Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo), bevatten regels die de risico's voor lokale overheden moeten beperken bij lenen en beleggen. Aan deze overtredingen van de Wet Fido zijn in veel gevallen geen (directe) financiële gevolgen verbonden. Uit de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle (VIC) blijken geen bevindingen aanwezig zijn.



Registeraccountants

## 4 Administratieve organisatie en interne beheersing

---





Registeraccountants

## 4. Administratieve organisatie en interne beheersing

### 4.1. Overzicht van bevindingen

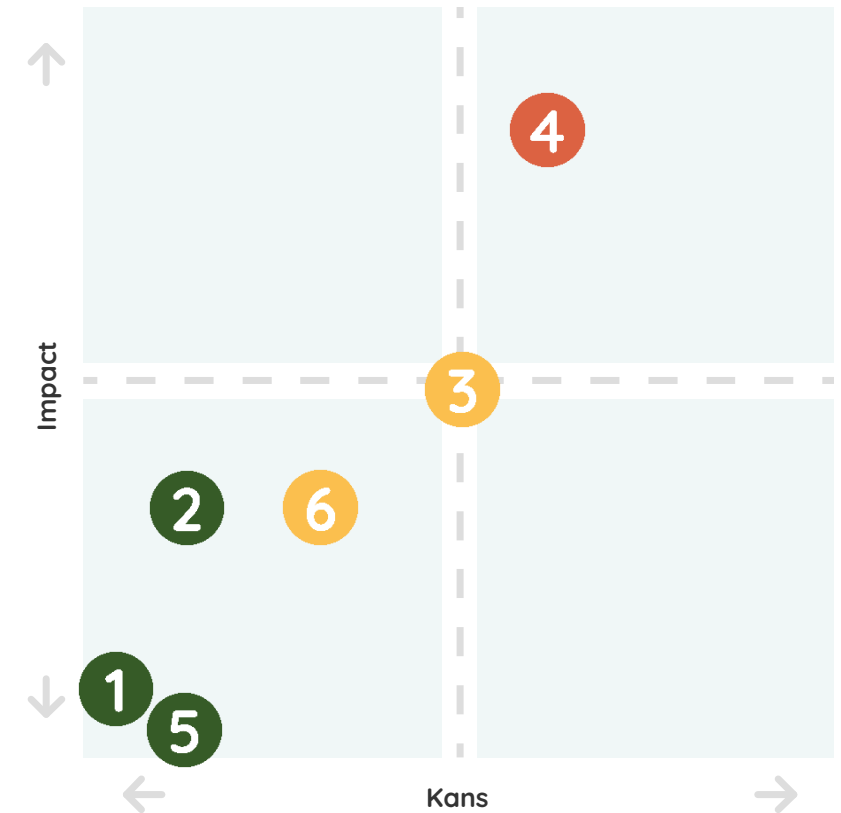


#### Bevindingen

1. Informatie financiële rapportage
2. Spend analyse  
aanbestedingsrechtmatigheid
3. Proces boeken inkoopfacturen
4. Ontbreken functiescheiding in  
bankomgeving.
5. Aanwending bestemmingsfondsen
6. Actualiseren jaarlijkse dotatie groot  
onderhoud

De administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) vormen een belangrijk aanknopingspunt voor onze controlewerkzaamheden. De wijze waarop binnen uw organisatie de werkzaamheden worden uitgevoerd en vastgelegd en de wijze hoe daarop toezicht wordt gehouden is bepalend voor de manier waarop wij onze controlewerkzaamheden uitvoeren.

Onze controle is niet gericht op het geven van een oordeel over de AO/IB. Derhalve is de diepgang van de beoordeling niet van dien aard dat alle verbeterpunten ten aanzien van de AO/IB door ons geconstateerd zijn. De AO/IB is in overeenstemming met de omvang van de organisatie.



- Risico met hoge mate urgentie, directe opvolging noodzakelijk
- Risico met gemiddelde mate van urgentie, opvolging is op termijn gewenst
- Risico met lage mate van urgentie, opvolging is te overwegen



Registeraccountants

## 4. Administratieve organisatie en interne beheersing

### 4.2. Details per bevinding

Informatie financiële rapportage

1

Prioriteit

Laag



Bevindingen +



Risico

Wij hebben de betrouwbaarheid van de financiële rapportage niet vast kunnen stellen door het ontbreken van de realisatie tot op heden. Daarnaast is de informatie in de financiële rapportage beperkt tot enkel financiële prestatie.



Aanbevelingen

Afhankelijk van de informatiebehoefte kan overwogen worden niet financiële, of andere financiële informatie op te nemen in de financiële rapportage.



Reactie management





Registeraccountants

## 4. Administratieve organisatie en interne beheersing

### 4.2. Details per bevinding

Spend analyse aanbestedingsrechtmatigheid

2

Prioriteit

Laag



Bevindingen +



Risico

Wij hebben geconstateerd dat jullie diverse preventieve en detectieve IB maatregelen hebben getroffen om de aanbestedingsrechtmatigheid te waarborgen. Wel hebben we geconstateerd dat jullie (nog) geen gebruik maken van een spend analyse op de bestedingen van de afgelopen 4 jaar. Hierdoor bestaat er een iets hoger detectierisico ten aanzien van eventuele onrechtmatigheden achteraf



Aanbevelingen

Wij adviseren u een Spend analyse uit te voeren op de bestedingen van de afgelopen vier jaren om vast te stellen of de bestedingen per leverancier per type leveringen/diensten per CPV-code onder de drempelbedragen voor Europees aanbesteden zijn gebleven.



Reactie management

Er is wel een Spend analyse gemaakt. Op basis daarvan zijn de 3 begrotingen voor CPV codes opgemaakt, namelijk: Collectie beheersysteem, E-depot en ICT. Die analyse is alleen niet opgeslagen als lopend bestand. De Spend analyse wordt dus (nog) niet cyclisch toegepast.



Registeraccountants

## 4. Administratieve organisatie en interne beheersing

### 4.2. Details per bevinding

Proces boeken inkoopfacturen

3

Prioriteit

middel



Bevindingen +



Risico

Wij hebben geconstateerd dat de facturen worden geautoriseerd voordat ze in de financiële administratie geboekt worden. hierdoor komt het regelmatig voor dat facturen niet, of niet tijdig in de financiële administratie verwerkt worden. hierdoor bestaat het risico dat de kosten niet nauwkeurig afgegrensd worden in de jaarrekening of financiële rapportages.



Aanbevelingen

Wij adviseren de facturen eerst in de financiële administratie te registreren en ze daarna te laten autoriseren. Er kan overwogen worden hier een factuurverwerking applicatie voor te gebruiken. Een mogelijk bijkomend voordeel hiervan is dat de autorisatie van facturen geen handmatige vastleggingen meer vereist.



Reactie management



Registeraccountants

## 4. Administratieve organisatie en interne beheersing

### 4.2. Details per bevinding

Ontbreken functiescheiding in bankomgeving

4

Prioriteit

Hoog



Bevindingen +



Risico

Wij hebben geconstateerd dat er geen functiescheiding is afgedwongen tussen het aanmaken en autoriseren van betalingen. Het risico dat hierdoor ontstaat is het betaalrisico. Hierdoor bestaat de kans dat er onrechtmatig geld uit de organisatie wordt onttrokken.



Aanbevelingen

Wij adviseren u functiescheiding tussen klaarzetten en autoriseren van betalingen af te dwingen in de betaalapplicatie. Indien dit niet mogelijk is, is het overwegen waard om te informeren of dit bij andere banken wel mogelijk is.



Reactie management

Bij ING kun je bij bevoegdheden kiezen voor 'inzien & klaarzetten' en voor 'inzien, klaarzetten & goedkeuren'. Alleen inzien & goedkeuren zit er niet bij. Het scheiden van klaarzetten en goedkeuren is vanuit dat pakket dus niet mogelijk. We kunnen in het boekhoudpakket e.e.a. aanpassen misschien, maar dan kun je nog niet voorkomen dat een goedkeurder zelf een betaling klaarzet.



Registeraccountants

## 4. Administratieve organisatie en interne beheersing

### 4.2. Details per bevinding

Aanwending bestemmingsfondsen

5

Prioriteit

Laag



Bevindingen +



Risico

Wij hebben geconstateerd dat de bestemmingsfondsen over de afgelopen jaren niet of nauwelijks benut worden.



Aanbevelingen

Wij adviseren u plannen op te stellen om de bestemmingsfondsen aan te gaan wenden.



Reactie management



Registeraccountants

## 4. Administratieve organisatie en interne beheersing

### 4.2. Details per bevinding

Actualiseren jaarlijkse dotatie groot onderhoud

6

Prioriteit

Middel



Bevindingen +



Risico

Wij hebben geconstateerd dat op basis van het MJOP en de jaarlijkse dotatie is de verwachting dat de voorziening in 2043 niet toereikend zal zijn om de groot onderhoudskosten te dekken.



Aanbevelingen

Wij adviseren u de toereikendheid van de jaarlijkse dotatie te evalueren en de jaarlijkse dotatie eventueel aan te passen.



Reactie management

Vaste prijs, geen meerwerk  
en korte doorlooptijden

Over RA12

