

---

# HET UTRECHTS ARCHIEF

## ACCOUNTANTSVERSLAG 2018

---

Besproken 11 maart 2019



### **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

---

<b>Inhoudsopgave</b>	<b>1</b>
<b>1. Opdracht en controleaanpak</b>	<b>3</b>
<b>2. Belangrijkste kengetallen en continuïteit</b>	<b>4</b>
<b>3. Bevindingen jaarrekeningcontrole getrouwheid 2018</b>	<b>6</b>
<b>4. Bevindingen jaarrekeningcontrole rechtmatigheid 2018</b>	<b>7</b>
<b>5. Bevindingen interim-controle 2018</b>	<b>9</b>
<b>6. Overige bespreekpunten</b>	<b>11</b>
<b>7. Overige ontwikkelingen</b>	<b>14</b>
<b>8. Bijlage</b>	<b>17</b>

Aan het algemeen/dagelijks bestuur en directie van  
Het Utrechts Archief  
t.a.v. mevrouw drs. C.C.A.E. Keijsper  
Alexander Numankade 199-201  
3572 KW Utrecht

Nieuwegein, 27 maart 2019

Geacht bestuur en directie,

Hierbij bieden wij u het verslag van bevindingen aan bij onze controle van de jaarrekening 2018 van Gemeenschappelijke Regeling Het Utrechts Archief (hierna: HUA). Dit zoals overeengekomen in de door u en ons getekende opdrachtbevestiging d.d. 8 november 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. 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 HUA.

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 HUA.

Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij bij de jaarrekening 2018 van HUA een goedkeurende controleverklaring d.d. 27 maart 2019 verstrekt inzake de getrouwheid en rechtmatigheid.

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 2018 van HUA gecontroleerd. De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening van HUA. 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 is. 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 HUA. 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 HUA hebben wij onderstaande aandachtspunten voor de jaarrekening 2018 van HUA 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. Wij hebben in de controle rekening gehouden met het normenkader en controleprotocol (opgesteld door het bestuur). Wij verwijzen naar hoofdstuk 4.

## 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). Hieruit volgt dat wij voor de jaarrekening een materialiteit voor fouten van € 74k (1% van de lasten ( ad € 6.495k) inclusief toevoeging aan de reserves ad € 912k ) hebben gehanteerd en een tolerantie voor onzekerheden van € 222k (3% van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves). Wij hebben een rapporteringsdrempel gehanteerd van € 25k.

## 1.4 Grondslagen

De jaarrekening van HUA 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 enige 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 negatief saldo zien van € 49k. Dit negatieve saldo bestaat uit:

- 1) Een negatief saldo op programma I dienstverlening ad +/- € 187k. In overeenstemming met de begroting na wijziging zijn de baten (bijdragen) op dit programma lager dan de lasten.
- 2) Een negatief saldo op programma II leren en beleven ad +/- € 279k. In overeenstemming met de begroting na wijziging zijn de baten (bijdragen) op dit programma lager dan de lasten.
- 3) Een negatief saldo op programma III toezicht op de digitale overheid ad +/- € 2k. In overeenstemming met de begroting na wijziging zijn de baten (bijdragen) op dit programma lager dan de lasten.
- 4) Een positief saldo op programma IV ontwikkeling en implementatie van digitaal beheer ad € 145k. In overeenstemming met de begroting na wijziging zijn de baten (bijdragen) op dit programma hoger dan de lasten.
- 5) Een positief saldo op programma V bedrijfsvoering ad € 273k. In overeenstemming met de begroting na wijziging zijn de baten (bijdragen) op dit programma hoger dan de lasten.

### Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen (algemene reserve) bedraagt ultimo 2018 € 476k en is daarmee lager dan het weerstandvermogen ultimo 2017 (€ 584k). De afname ad € 108k bedraagt het resultaat 2018 welke is onttrokken aan de algemene reserve alsmede de onttrekking van € 60k aangezien het weerstandvermogen in 2017 boven de 10% was van de bijdrage van de partners. De algemene reserve van HUA mag maximaal 10% van de bijdrage van de deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling zijn, ofwel maximaal € 589k zijnde 10% van de totale bijdrage exclusief bijdrage Digitale Taken Rijksarchieven (DTR). Het weerstandvermogen is toereikend voor de benodigde weerstandscapaciteit van € 185k 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 2018 afgenomen van 83,9% naar 70,7%. De solvabiliteit is voornamelijk afgenomen door de afwikkeling van het bestemmingsfonds onderhoud depot (gelden zijn terugbetaald aan het Ministerie van OCW).

### **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 2018 afgenomen van 4,8 naar 2,3. 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 2018 ruimschoots voldaan. Deze daling van de current ratio houdt mede verband met de afwikkeling van het bestemmingsfonds onderhoud depot (gelden zijn terugbetaald aan het Ministerie van OCW).

### **Reactie management**

Geen nadere toelichting noodzakelijk.

## **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**

Eens met bovenstaande. Verder verwijzen wij naar de risico-inventarisatie zoals opgenomen in het jaarverslag. Daarin is het risico uiteengezet dat het Rijk haar rol in de Gemeenschappelijke Regelingen nader beziet. Dit kan betekenen dat het Rijk mogelijk op termijn uit de Gemeenschappelijke Regeling treedt. De kaders van OCW zijn thans echter niet bekend en verwacht wordt dat hier in 2019 meer duidelijkheid over wordt verkregen. De bijdrage van het Rijk in HUA bedraagt met € 2,4M in 2018 zo'n 38% van de totale baten.

Verder is de Gemeenschappelijke Regeling per 1 januari 2019 uitgebreid met toetreding van de Provincie Utrecht.

### 3. Bevindingen jaarrekeningcontrole getrouwheid 2018

---

#### 3.1 Dotaties bestemmingsreserve / algemene reserve

In de jaarrekening is een onttrekking opgenomen van € 48k aan de Algemene Reserve zijn het gerealiseerde resultaat over het boekjaar. Doordat deze mutatie niet onderbouwd kan worden met een besluit van het algemene bestuur (wanneer het besluit hiertoe niet voor 31 december 2018 is genomen) zijn zij strijdig met de Gemeentewet en het BBV. Wij stellen voor om de jaarrekening vóór resultaatverdeling op te stellen.

#### Reactie management

De goedkeuring van deze toevoeging vindt plaats bij vaststelling van de jaarrekening. Gezien de hoogte van het bedrag is zoals besproken de jaarrekening derhalve niet aangepast.

---

#### 3.2 Niet verrekenbare omzetbelasting

HUA is voor het grootste deel van haar activiteiten geen ondernemer voor de omzetbelasting. Op grond hiervan is de vooraf trek omzetbelasting toegerekend aan inzet personeelsleden welke toe te rekenen zijn aan belaste en onbelaste activiteiten. Wij hebben de totstandkoming van deze berekening gecontroleerd en vastgesteld dat de berekening juist opgesteld is. De systematiek is overeenkomstig de afspraak met de belastingdienst (2014). Op 4 maart 2014 heeft hiertoe overleg plaatsgevonden met de belastingdienst om fiscale afspraken te maken. Uit deze afspraken (verslag Belastingdienst – Het Utrechts Archief 4-03-2014 - punt 3) blijkt dat vanaf 2014 iedere vier jaar een herijking moet plaatsvinden op betaalde BTW op overheadkosten.

Wij adviseren u de herijking uit te voeren en deze berekening en de daaraan ten grondslag liggende uitgangspunten voor te leggen aan c.q. her te laten bevestigen door de belastingdienst.

#### Reactie management

HUA neemt bovenstaand voorstel in overweging.

---

### 3.3 Wet Normering Topinkomens publieke en semipublieke sector (WNT)

De wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is op 1 januari 2013 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 € 189.000. De toelichting op de bezoldiging van de directeur en de AB en DB leden heeft juist plaatsgevonden en is opgesteld binnen de kaders van de WNT.

#### Reactie management

Geen nadere toelichting noodzakelijk.

## 4. Bevindingen jaarrekeningcontrole rechtmatigheid 2018

### 4.1 Financiële beheersverordening 2016

In de financiële beheersverordening 2016 is opgenomen dat voor een investering waarvan het investeringskrediet niet met het vaststellen van de begroting is geautoriseerd, voorgelegd dient te worden aan het Algemeen Bestuur. Vanuit de nota investerings- en afschrijvingsbeleid is te herleiden dat de activeringsgrens voor investeringen € 10k bedraagt, hetgeen impliceert dat alle investeringen boven de € 10k goedgekeurd dienen te worden door het Algemeen Bestuur.

Uit onze controle blijkt dat een investering van € 21k niet opgenomen is in de begroting, berap's of notulen van AB-vergaderingen. Gezien de hoogte van deze investering leidt dit niet tot aangepast accountantsoordeel inzake de rechtmatigheid. Desalniettemin adviseren wij u de financiële beheersingsverordening ook in dergelijke situaties na te leven dan wel te heroverwegen of de grens voor het goedkeuren van investeringen praktisch en uitvoerbaar is.

#### Reactie management

Bovenstaand punt is bekend en HUA neemt het voorstel in overweging. Naleving van de financiële beheersingsverordening is uiteraard van belang.



## 4.2 Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op Artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting, via de verordening op het financieel beheer en het controleprotocol.

Het systeem van budgetbeheer en –bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen brengt het risico met zich mee dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het Algemeen Bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid die door de commissie BBV is uitgebracht. Een belangrijke inhoudelijke aanvulling betreft de vaststelling, dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij open-einde regelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant.

U heeft in de controleverordening opgenomen dat kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten niet leiden tot een begrotingsonrechtmatigheid. Wij wijzen u erop dat saldo aan baten en lasten voor programma 2 en 3 een negatiever saldo laat zien van € 47k respectievelijk € 2k dan volgens de begroting na wijzigingen in 2018 was geraamd. De kostenoverschrijdingen zijn in de programmarekening toegelicht. Deze verschillen raken het rechtmatigheidsvereiste. Gezien de omvang van de verschillen leidt dit niet tot een aangepast accountantsoordeel.

### Reactie management

HUA zal hier blijvend alert op zijn.

## 4.3 Europese aanbesteding

HUA 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. Wij adviseren u bij het inkoopproces rekening te houden met de regels inzake Europese aanbesteding.

Op basis van de spent-analyse over 2018 constateren wij voor het boekjaar 2018 geen inkopen waarvoor de Europese aanbestedingsregels van toepassing zijn. Wij adviseren u gedurende het jaar/periodiek spent-analyses uit te voeren zodat onrechtmatigheden inzake de Europese aanbestedingsregels tijdig gedetecteerd.

### Reactie management

Bovenstaande zal geïmplementeerd worden binnen de processen en procedures van HUA.

## 5. Bevindingen interim-controle 2018

---

### **Algemeen**

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2018 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 zijn de procedures rondom de baten, personeel, inkoop & betalingen alsmede automatisering getoetst. Opgemerkt dient te worden dat onze werkzaamheden niet zijn gericht op het vormen van een oordeel over de administratieve organisatie als zodanig (organisatieonderzoek), zodat het geheel van onze opmerkingen niet als limitatief mag worden beschouwd.

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.

### *Rapportages management team:*

Vanaf 2016 wordt conform de Financiële Beheersverordening een voorjaars- en najaarsnota opgesteld, waarmee het Algemeen Bestuur over de financiële realisatie ten opzichte van de begroting informeert. Voorheen werd ten behoeve van het managementteam eens in de twee maanden een beknoptere rapportage opgesteld. We hebben begrepen dat dit niet heeft plaatsgevonden in 2018 aangezien het opstellen van deze rapportages als tijdrovend wordt beschouwd.

Wij adviseren de tussentijdse financiële rapportages voor het managementteam weer te hanteren aangezien dit een belangrijk instrument is om de financiële situatie (ten opzichte van het plan c.q. de begroting) te beheersen. U erkent de noodzaak hiervan en heeft toegelicht dat thans met een consultant van Exact wordt onderzocht op welke wijze een dergelijke rapportage eenvoudig uit de financiële administratie kan worden gehaald.

### *Procesbeschrijvingen:*

Voorgaand jaar hebben wij met u gesproken over het ontbreken van (actuele) processenbeschrijvingen o.a. inkopen & betaling en personeel waarin procedures en verantwoordelijkheden zijn opgenomen. Deze aanbeveling ten aanzien van de AO/IC zou onderdeel uitmaken van het plan Financiën in Control 2018. Wij hebben begrepen dat het punt nog niet is opgepakt. Wij adviseren u de verschillende processen te beschrijven zodat bij afwezigheid of uitval van medewerkers de taken en interne controles blijvend uitgevoerd worden.

**Personeel:***Declaraties:*

De declaraties van de directeur zijn geautoriseerd door een medewerker van de afdeling HR. Wij hebben begrepen dat aan het einde van het jaar het bestuur een goedkeuring geeft. Wij hebben deze inmiddels ontvangen.

*Premiepercentages sociale lasten:*

Aan het begin van het boekjaar worden de premiepercentages sociale lasten door de serviceorganisatie (gemeente Utrecht) verwerkt in de salarisadministratie. Er vindt thans geen zichtbare controle door u plaats op deze premiepercentages. Om onjuistheden aan het eind van het jaar (over een heel jaar) te voorkomen, geven wij u in overweging aan het begin van een nieuw boekjaar een zichtbare controle uit te voeren op de juistheid van de premiepercentages in de salarisadministratie. Voor 2018 hebben wij geen onjuistheden geconstateerd.

**Inkopen en betalingen:**

Een controle is uitgevoerd op de autorisatie van facturen in Elvy. Uit onze controle blijkt dat één factuur geautoriseerd is door de medewerker FA als 2<sup>de</sup> fiatteur. Op basis van de budgethoudersregeling 2018 is de medewerker FA niet bevoegd om op te treden als 2<sup>e</sup> fiatteur. Doordat zij de rechten heeft van een super-user heeft dit toch kunnen plaatsvinden. De factuur is achteraf, conform de budgethoudersregeling, geautoriseerd door een MT-lid. Wij adviseren om op een juiste wijze de budgethoudersregeling toe te passen in Elvy.

**Automatisering:**

Wij onderzoeken de geautomatiseerde gegevensverwerking voor zover wij dat noodzakelijk achten in het kader van de controle van de jaarrekening. De accountantscontrole kan daarom leiden tot andere constatering dan wanneer een gericht onderzoek naar de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking wel zou plaatsvinden. Aan ons is ook geen opdracht verstrekt met dit doel. In dit kader brengen wij graag onderstaande onder de aandacht.

De belangrijkste interne beheersingsmaatregelen (voor de accountantscontrole van de jaarrekening) zijn zichtbaar buiten het geautomatiseerde systeem om. Als gevolg hiervan hebben wij het belang van de automatisering in onze controleaanpak als “beperkt” gedefinieerd. De vastleggingen van de interne controles welke worden uitgevoerd, zijn goed te volgen.

*Back-up en recovery*

Wij hebben vastgesteld dat dagelijks een back-up wordt gedraaid van het geautomatiseerde systeem. Wij hebben begrepen dat de recovery procedure niet zichtbaar getest wordt. Wij adviseren u om dit op te pakken.

**Reactie management**

Geen nadere aanvulling noodzakelijk.

## 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.

1. Het risico dat het management de interne beheersingsmaatregelen doorbreekt of resultaten beïnvloedt middels schattingsposten;
2. Onrechtmatige betalingen.

Voor de voorgenoemde risico's geldt dat dit standaardrisico's zijn die worden voorgeschreven door onze controlestandaarden. Deze risico's worden van toepassing geacht op HUA, waarbij wordt opgemerkt dat bij de onderkenning van risico's 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 HUA, 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 deze risico's af te dekken zijn als volgt:

Risico 1: Wij achten schattingsposten voornamelijk aanwezig te zijn bij het bepalen van de voorziening voor dubieuze debiteuren. Wij hebben ten aanzien van de voorziening voor dubieuze debiteuren een afloopcontrole uitgevoerd teneinde vast te stellen of debiteurenvorderingen na balansdatum zijn voldaan. Aanvullend zijn in algemene zin afsluitende journaalposten beoordeeld en heeft een analyse op ongebruikelijke (memoriaal) boekingen plaatsgevonden.

Risico 2: Gedurende de interimcontrole 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 CAM-T 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 2018 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

HUA kan zich vinden in bovenstaande beschrijving en geeft aan dat er zich in 2018 geen fraude- en of corruptiegevallen hebben voorgedaan.

---

## 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

Bovenstaande is besproken en hiervan is geen sprake.

---

## 6.3 Juridische geschillen

Graag vernemen wij van u of HUA verwickeld is in juridische geschillen die eventueel van invloed kunnen zijn op de jaarrekening 2018.

### Reactie management

HUA 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

Er is bij HUA geen sprake van bijzondere transacties met verbonden partijen.

---

## 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 2018 waarbij wij onze controleverklaring zullen afgeven.

### Reactie management

HUA zal de aanpassingen doorvoeren.

---

## 6.6 Gebeurtenissen na balansdatum

Graag bespreken wij met u of er gebeurtenissen na balansdatum, welke nog verwerkt en/of toegelicht dienen te worden in de jaarrekening 2018.

### Reactie management

Er zijn bij HUA geen gebeurtenissen na balansdatum bekend die invloed kunnen hebben op de jaarrekening 2018.

---

## 6.7 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 HUA. Er bestaan naar onze mening geen relaties tussen ons en HUA, of andere relevante aspecten, welke onze onafhankelijke positie ten opzichte van HUA negatief beïnvloeden.

### Reactie management

Geen nadere aanvulling noodzakelijk.

---

## 7. Overige ontwikkelingen

---

### 7.1 Raamwerk BBV: het stelsel van baten en lasten

In 2003 is het document ‘Uitgangspunten gemodificeerd stelsel van baten en lasten provincies en gemeenten’ gepresenteerd. Als gevolg van de wijzigingen in het Besluit begroting en verantwoording (BBV) in 2016 is dit document in 2017 herzien (nieuw: “raamwerk BBV”). Belangrijkste doelstellingen die zijn gerealiseerd bij de wijzigingen van het BBV, zijn de vergelijkbaarheid van overheden onderling en de verbetering van het inzicht in de financiële positie.

Zo wordt met het “raamwerk BBV” een eenduidige interpretatie van de begroting en jaarstukken bewerkstelligd door het uitwerken van welke uitgangspunten en principes belangrijk zijn bij het opstellen en inrichten van deze stukken en waarom. Daarbij beperkt het document zich tot de financiële informatie. Centraal daarbij staan de principes die ten grondslag liggen aan het begrotingsstelsel dat voor gemeenten en provincies is voorgeschreven in het BBV.

De aanvullende regels uit hoofde van bovenstaande zijn inmiddels van kracht voor gemeenten en provincies en worden in de toekomst van kracht voor Gemeenschappelijke Regelingen. Voor HuA betekent dit er dat in de nabije toekomst wijzigingen in de verslaggevings- en begrotingsregels zullen aankomen. Wij adviseren u hierop alert te zijn voor de inrichting van het jaarverslag en de begroting.

#### Reactie management

HUA is bekend met bovenstaande en volgt de ontwikkelingen hiervan.

---

### 7.3 eFacturatie

Het Ministerie van Economische zaken wil elektronisch factureren (e-factureren) binnen de overheid stimuleren. E-factureren is het digitaal versturen van facturen door de leverancier en het digitaal ontvangen en verwerken hiervan door de ontvanger. Begin 2019 is een Europese Richtlijn van kracht die lokale en nationale overheden verplicht om digitale facturen (de zogenaamde e-facturen) te ontvangen. Ook Gemeenschappelijke Regelingen moeten ervoor zorgen dat e-factureren mogelijk wordt.

Op basis van EU-richtlijn (2014/55/EU) moeten alle (aanbestedende diensten van) overheden per 18 april 2019 e-facturen kunnen verwerken. Het ministerie van Economische Zaken is vorig jaar gestart met het omzetten van de verplichtingen uit de EU-richtlijn in Nederlandse wetten en regels. Ministeries zijn al sinds 2012 verplicht om elektronische facturen te accepteren. Om dit te bewerkstelligen is gekozen voor een standaard bestandsformaat voor de facturen. Dit is het UBL 2.0-formaat: een XML-formaat met een standaardopzet voor bijvoorbeeld factuurnummer, factuurdatum, ordernummer etc.

Deze ontwikkeling gaat ook zijn weerslag hebben op de interne beheersing van HUA. Wij adviseren hier tijdig op te anticiperen en HUA gereed te maken voor het werken met e-facturatie. Tevens adviseren wij u contact op te nemen met uw software leverancier om na te gaan in hoeverre uw software gereed is voor UBL 2.0.

#### Reactie management

HUA is bekend met bovenstaande en volgt de ontwikkelingen hiervan. Een en ander wordt opgepakt in het nieuwe werkproces.

---

#### 7.4 Status verplichte rechtmatigheidsverantwoording

In 2016 heeft de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties middels een brief de Tweede Kamer geïnformeerd dat de rechtmatigheidsverantwoording over de jaarrekening die nu nog door de accountant wordt afgegeven in de toekomst moet worden afgegeven door colleges van B&W (HUA: “Algemeen bestuur”). Deze maatregel is een van de resultaten van de Stuurgroep Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), die bestaat uit de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (VNG), het Interprovinciaal Overleg (IPO) en de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA). Daarnaast zijn ook het ministerie van Financiën en de commissie BBV vertegenwoordigd.

Het ministerie is inmiddels gestart met een pilot om een aantal gemeenten de kans te geven ervaringen op te doen met het opstellen van een rechtmatigheidsverantwoording. In die pilot zal de externe accountant nog steeds zijn wettelijke rechtmatigheidscontrole uitvoeren, parallel aan het werk van het college. De verwachting is dat niet eerder dan in 2021 gemeentebesturen verantwoording gaan afleggen over de rechtmatige uitvoering van de begroting.

#### Reactie management

HUA is bekend met bovenstaande en volgt de ontwikkelingen hiervan.

#### 7.5 Wet deregulering beoordeling arbeidsrelatie (DBA)

Op 2 februari 2016 is het Wetsvoorstel Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA) door de Eerste Kamer aangenomen. Hierdoor is de VAR-verklaring met ingang van 1 mei 2016 afgeschaft. Opdrachtgevers en opdrachtnemers kunnen vanaf 1 mei 2016 alleen nog zekerheid ontlenen over de loonheffingen indien gebruik gemaakt wordt van door de Belastingdienst beoordeelde overeenkomsten (modelovereenkomsten). Voorwaarde is dat ook daadwerkelijk volgens die overeenkomsten gewerkt wordt. Op de website van de Belastingdienst staan algemene en meer specifieke modelovereenkomsten. Daarnaast is het mogelijk om individuele overeenkomsten ter toetsing aan de Belastingdienst voor te leggen. Overigens bestaat er geen verplichting om gebruik te maken van door de Belastingdienst beoordeelde overeenkomsten. Zonder een dergelijke overeenkomst bestaat echter geen zekerheid omtrent de loonheffingen.

Er is een overgangperiode tot 1 juli 2018. In deze overgangperiode is het noodzakelijk om de relatie opdrachtgever-opdrachtnemer te toetsen aan de criteria van de dienstbetrekking (kernelementen: persoonlijke arbeid, loon, gezagsverhouding). Indien de arbeidsrelatie kwalificeert als dienstbetrekking, wordt de opdrachtgever aangesproken voor de loonheffingen. Indien geen sprake is van een dienstbetrekking, kan desgewenst worden gewerkt met de reeds aangehaalde goedgekeurde modelovereenkomsten ter verkrijging van zekerheid. Uiteraard kunnen wij van dienst zijn bij het toetsen van de arbeidsverhoudingen en het toepassen van de DBA-wetgeving.



Het nieuwe kabinet heeft aangekondigd dat de Wet DBA zal worden vervangen door een nieuwe regeling. Kern van het voorstel is dat de opdrachtnemer met een laag uurtarief (tot circa € 18 per uur) in principe als werknemer zal gelden terwijl de opdrachtnemer met een hoog uurtarief (vanaf circa € 75 per uur) onder voorwaarden kan kiezen om als zelfstandige te worden behandeld. De tussenliggende groep krijgt te maken met de zogenaamde “opdrachtgeversverklaring”. Daarbij moeten via een webmodule vragen beantwoord worden om tot een oordeel over de arbeidsverhouding te komen.

Het kabinet streeft naar nieuwe wet- en regelgeving op 1 januari 2020. Tot die tijd wordt de handhaving van de Wet DBA opgeschort. Dat betekent dat er niets verandert voor opdrachtgevers en opdrachtnemers die niet kwaadwillend zijn. Wij houden de voortgang van deze plannen in de gaten.

#### **Reactie management**

HFA is bekend met bovenstaande en volgt de ontwikkelingen hiervan.

---

#### **7.6 Cybercriminaliteit en Cybersecurity**

Cybercriminaliteit vormt een steeds groter risico voor organisaties. Malafide organisaties verdienen veel geld door organisaties te hacken. Vaak is het een kwestie van tijd voordat een organisatie te maken krijgt met cybercriminaliteit. Niet zelden ligt daar menselijk handelen aan ten grondslag, ook (onbewust) van eigen medewerkers. Absolute veiligheid bestaat niet, maar bewustwording bij bestuurders en werknemers is een belangrijk middel om het risico op cybercriminaliteit te beperken.

Graag bespreken wij dan ook met u wat de mate van bewustzijn van cybercriminaliteit is binnen HUA en welke maatregelen u heeft getroffen op het gebied van cybersecurity.

#### **Reactie management**

HUA is bekend met bovenstaande en besteedt de nodige aandacht aan bewustwording hiervan binnen de organisatie.

---

## 8. Bijlage

---

### Bijlage 1 – Overzicht geconstateerde, niet gecorrigeerde, controleverschillen

Omschrijving	Impact op resultaat
<i>Feitelijke afwijking(en) huidig boekjaar:</i>	
Dotatie aan Algemene Reserve/bestemmingsreserves (par. 3.1)	-
<b>Totaal</b>	<b>-</b>

*Positief bedrag betekent dat het resultaat te hoog is verantwoord, negatief bedrag betekent dat het resultaat te laag is verantwoord.*

---