Accountantsverslag 2021

Gemeenschappelijke regeling Streekarchivariaat de Liemers en Doesburg



Definitief
15 april 2022

stolwijk kennisnetwerk

Inleiding

Aan het Algemeen Bestuur van Gemeenschappelijke Regeling
Streekarchivariaat de Liemers en Doesburg
Postbus 100
6980 AC ZEVENAAR

Doetinchem, 15 april 2022
507601/HdF/NK

Geacht bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw organisatie gecontroleerd. De controle heeft ten doel om een onafhankelijk oordeel te geven over de jaarrekening met betrekking tot zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid, alsmede over het verenigbaar zijn van de programmaverantwoording en de overige gegevens met deze jaarrekening.

De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Wij bespreken deze rapportage graag tijdens de bijeenkomst van het Dagelijks Bestuur op 14 april 2022 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag afgestemd met de directeur en de controller.

Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman

w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA

SALD
Streekarchivariaat de Liemers en Doesburg

Waar bent u naar op zoek ?

Inhoudsopgave

1. Kernpunten
2. Onderbouwing oordeel
3. Jaarrekening
4. Interne beheersing
5. Onze verantwoordelijkheid
6. Afsluiting



1. Kernpunten

**Wij hebben de jaarrekening 2021 van uw organisatie gecontroleerd.
Wij informeren u in dit verslag over de bevindingen uit onze controle.
De hoofdzaken hebben wij hier opgenomen.**

Goedkeurende oordelen

Uit onze controle kwamen enkele aanpassingen in de jaarstukken voort. Deze zijn in de voorliggende versie verwerkt. In deze versie resteren derhalve geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden. De door ons gerapporteerde bevindingen zijn niet materieel en hebben dus geen invloed op de strekking van onze controleverklaring. Naar onze mening zijn ze vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Streekarchivariaat de Liemers en Doesburg een getrouw beeld geeft van het eigen vermogen op 31 december 2021 en het resultaat over 2021. Ook zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten en de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Wij hebben vastgesteld dat de jaarstukken overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) zijn opgesteld. Tevens is voldaan aan de WNT. Wij hebben verder geconcludeerd dat de overige informatie die in de jaarstukken is opgenomen consistent is met de informatie in de jaarrekening en de door ons verkregen controle-informatie.

Controleproces goed verlopen

Wij hebben voldoende controle-informatie verkregen om een controleverklaring te verstrekken. Wij bedanken het bestuur en de medewerkers van het Streekarchivariaat de Liemers en Doesburg voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Interne beheersing op orde

De interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen en past bij de kleine omvang van uw organisatie. Wij hebben nog enkele verbeterpunten geadviseerd.

Saldo van baten en laten

Het Streekarchivariaat heeft € 15.712 meer lasten dan begroot, onder meer hogere personeelslasten voor een tijdelijke inzet.

2. Onderbouwing oordeel

Onderstaand hebben wij een overzicht opgenomen van de niet in de jaarrekening 2021 verwerkte controleverschillen en de resterende onzekerheden. U heeft ons gevraagd in ieder geval alle afwijkingen groter dan de goedkeuringstolerantie aan u te rapporteren. Er zijn geen afwijkingen.

	Getrouwheid		Rechtmatigheid	
Omschrijving	Fouten €	Onzeker-heden €	Fouten €	Onzeker-heden €
Geen afwijkingen	0	0	0	0
Totaal	**0**	**0**	**0**	**0**
Goedkeuringstolerantie voor fouten (1%)	**€ 2.992**			
Goedkeuringstolerantie voor onzekerheden (3%)	**€ 26.927**			

De niet-gecorrigeerde controleverschillen en de resterende onzekerheden blijven onder de goedkeuringstoleranties van 1% respectievelijk 3%, zoals deze met u zijn afgesproken, en hebben daarom geen invloed op de strekking van ons oordeel.

Ook bij de controle van de WNT-verantwoording zijn geen afwijkingen geconstateerd die van invloed zijn op de strekking van ons oordeel.

Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen het jaarverslag (de programma-verantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening.

Jaarstukken en zekerheid

3. Jaarrekening

Financiële positie

Kwaliteit jaarstukken

Begrotings-rechtmatigheid

Overige bevindingen



3.1 Financiële positie

De jaarrekening geeft inzicht in de totstandkoming van het resultaat over 2021 en de financiële positie van uw organisatie op 31 december 2021.

Saldo van baten en lasten

De totale lasten zijn € 15.712 hoger dan begroot. Er zijn meer salarissen - € 24.464 - en meer kosten van personeel van derden - € 7.068. Van de hogere salariskosten is € 8.612 meer doorbelast voor het verrichten van werkzaamheden inzake bouwvergunningen. De hogere personeelskosten zijn ontstaan door een tijdelijk contract van 0,33 FTE voor een half jaar.

Bij het bepalen van de afrekening is rekening gehouden met een onttrekking van kapitaallasten aan de bestemmingsreserve ten bedrage van € 794. Dit stemt overeen met het bestuursbesluit over deze bestemmingsreserve.

De belangrijkste afwijkingen zijn per programma toegelicht.

Incidentele baten en lasten

Er is een incidentele bate van € 13.612 opgenomen vanwege extra inkomsten voor bouwvergunningen.

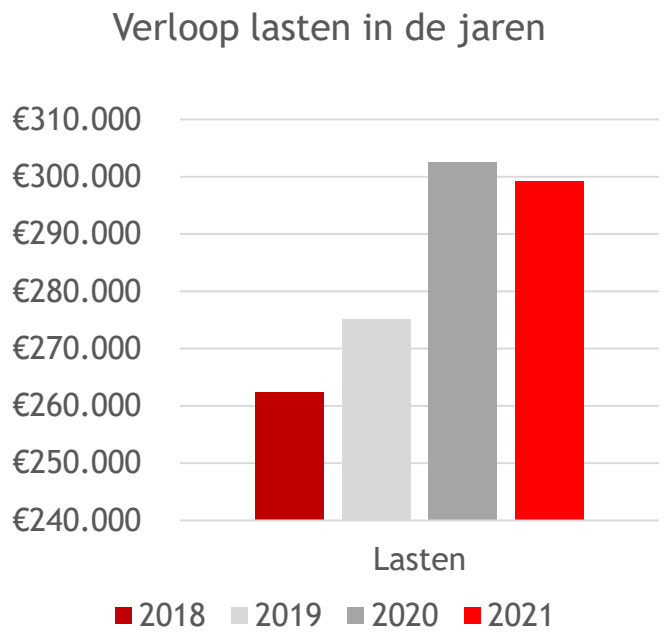
Eigen vermogen

Er is geen algemene reserve. Een algemene reserve is het beschikbare weerstandsvermogen. Dit staat tegenover het benodigde weerstandsvermogen. Het benodigde weerstandsvermogen wordt berekend door de kans met de impact van een risico te vermenigvuldigen.

Wij hebben in 2020 het Dagelijks bestuur geadviseerd de risico's in beeld te brengen en te bepalen hoe hoog een eventueel benodigd weerstandsvermogen zou moeten zijn. In 2021 heeft een inventarisatie van mogelijke risico's plaatsgevonden en zijn eventuele maatregelen geformuleerd. Risico's die wij nog mogelijk onderkennen zijn risico's op datalekken, naleving privacy regels.

Verloop lasten in de loop der jaren

De lasten zijn de afgelopen jaren gestegen, maar in 2021 is een kleine daling te zien. Dit is grafisch weergegeven in de grafiek hiernaast. Dit is voornamelijk veroorzaakt door de salarislasten.



3.2 Kwaliteit jaarstukken

Bij onze controle hebben wij de informatiewaarde, leesbaarheid en naleving van wettelijke vereisten van de jaarstukken beoordeeld.

Kwaliteit van de jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit 3 onderdelen: De programma's, de paragrafen en de jaarrekening.

Wij vinden de structuur van de jaarstukken duidelijk. Uw organisatie kent 2 programma's. De kwaliteit van de toelichtingen is voldoende en sluit aan op de begroting.

Jaarverslag en paragrafen

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen de jaarrekening 2021 en deze stukken.

Naleving van de verslaggevingsregels

Wij hebben gecontroleerd of de bepalingen in het Besluit Begroting en Verantwoording zijn nageleefd. Hierin hebben wij geen (belangrijke) afwijkingen vastgesteld.

Verloop van de controle

Het opstellen van de jaarrekening is over het boekjaar 2021 zodanig gepland om aan het Algemeen Bestuur de gecontroleerde jaarrekening medio april 2022 voor te kunnen leggen, zodat zij na inzage aan de deelnemende gemeenteraden deze in juni 2022 kunnen vaststellen. De controle over het jaar 2021 is soepel verlopen.

Het concept van de jaarstukken was tijdig gereed en het jaarrekeningdossier bevatte voldoende onderbouwingen om de controle te kunnen uitvoeren. De afwikkeling is op basis van de planning bereikt.

Wij kijken terug op een prettige en transparante samenwerking gedurende dit proces.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel over de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken over de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen gaan over de onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij geen volledigheid pretenderen.

Wij hebben geen zaken gesignaleerd betreffende de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking die wij in het kader van onze jaarrekeningcontrole onder uw aandacht zouden moeten brengen.

3.3 Begrotingsrechtmatigheid

Bij de controle van de rechtmatigheid gaan wij na of de lasten en baten en de balansmutaties juist, tijdig, volledig én met de geldende wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader in overeenstemming zijn geweest. Wij hebben de baten en lasten en de balansmutaties over 2021 op rechtmatigheid gecontroleerd.

Begrotingscriterium

De jaarstukken zijn opgedeeld in 2 programma's. Dit geeft een overzichtelijk beeld van de resultaten. U heeft het Dagelijks Bestuur toestemming gegeven om binnen de bandbreedtes van de beleidsregels die u heeft samengesteld, te opereren. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de besteding op de programma's.

Wij hebben gecontroleerd of de begrotingsregels door het Dagelijks Bestuur zijn nageleefd.

- **Lasten**

Bij het programma Archief zijn de werkelijke lasten hoger dan de begrote lasten. Deze passen binnen het bestaand beleid. In de jaarrekening is dit toegelicht.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd de overschrijdingen van 2021 expliciet door het Algemeen Bestuur te laten goedkeuren.

Daarnaast hebben wij het Dagelijks Bestuur geadviseerd in de toekomst hogere lasten voorafgaand aan de uitgave door het Algemeen Bestuur te laten autoriseren.

- **Investeringen**

Er waren in 2021 geen investeringen.

Programma (*€ 1.000)	Lasten Begroting	Lasten 2021	Passend binnen begroting
Archief	148.401	174.687	✗
Overhead	135.073	124.499	✓
Totaal	**283.474**	**299.186**	

3.4 Overige bevindingen

Hier informeren wij u over onze bevindingen volgend uit de jaarrekening.

1. Prestatielevering rechtmatig

Wij hebben een steekproef uitgevoerd om de rechtmatigheid van de inkopen te kunnen controleren. Van alle leveringen is een bewijs aanwezig.

2. Materiële vaste activa

In de financiële verordening zijn geen voorwaarden voor de materiele vaste activa opgenomen. Voorbeelden hiervan zijn afschrijvingstermijnen, de ondergrens voor activeren en de start van de afschrijvingstermijn. De gebruikte termijnen sluiten aan op de gebruiksduur.

Wij hebben het Dagelijks Bestuur geadviseerd de financiële verordening hierop te actualiseren.

Interne beheersing

Evenals voorgaand jaar hebben wij bij de controle de algemene beheersing, de inrichting van de processen en de interne beheersingsmaatregelen beoordeeld. Naar aanleiding hiervan geven wij de belangrijkste conclusies weer.
Onze adviezen van het voorgaande jaar zijn overigens niet opgevolgd:

1. Mandaatregeling

Een mandaatregeling geeft aan wie welke bevoegdheden heeft.

Omdat deze er niet is adviseren wij u deze op te stellen, zodat duidelijk is welke bevoegdheden er zijn en waarvoor.

2. Bestellingen

Bestellingen van goederen en diensten kunnen door alle medewerkers worden gedaan.

Wij adviseren het aantal bestellers te beperken voor een beter overzicht en structuur van het inkoopproces.

Bij onze steekproef hebben wij 1 keer geconstateerd dat deze periodieke inkoop niet op naam van het Streekarchivariaat staat.

Wij adviseren u deze inkoop om te zetten naar een overeenkomst met het Streekarchivariaat.

3. Dienstverlening Zevenaar

Voor de dienstverlening door de gemeente Zevenaar wordt een nota gestuurd.

Wij adviseren u de afspraken en de onderbouwing van de kosten tussen de gemeente en de GR hierover in een dienstverleningsovereenkomst vast te leggen.

4. Interne beheersing

Vanaf 2022 wordt het Dagelijks Bestuur geacht te rapporteren over de rechtmatigheid: zijn de landelijke en interne regels waar financiële consequenties mee gemoeid zijn, nageleefd?

Landelijke ontwikkeling

Het Dagelijks Bestuur was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van de gemeenschappelijke regeling. Maar na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording over 2022 neemt het Dagelijks Bestuur heel expliciet de verantwoordelijkheid hiervoor. Het Dagelijks Bestuur legt aan over het rechtmatig handelen verantwoording af in de jaarrekening aan het Algemeen Bestuur. De kaderstellende en controlerende taak van het Algemeen Bestuur op de financiële rechtmatigheid van transacties krijgt hierdoor weer extra aandacht. Daarnaast biedt de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording ook een kans om de kwaliteit van de interne beheersing te versterken.

De wijziging van de gemeentewet met daarin de verplichting tot het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording is in het voorjaar geagendeerd.

Pas na de wetswijziging is het mogelijk verdere stappen te ondernemen in het aanpassen van de financiële verordening, de controleverordening en het controleprotocol.

Normenkader

De commissie BBV adviseert de door het Algemeen Bestuur gedelegeerde bevoegdheden aan het Dagelijks Bestuur niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid. De commissie BBV heeft daarnaast voorgeschreven dat dit normenkader jaarlijks geactualiseerd dient te worden en expliciet dient te worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

Aanpassingen in financiële verordening

In de kadernota Rechtmatigheid 2022 worden de volgende aspecten aangehaald om in de financiële verordening op te nemen:

- *De kaderstelling op het gebied van rechtmatigheid vormgeven;*
- *De verantwoordingsgrens – de grens tot waar onrechtmatigheden worden geaccepteerd - op basis van de lasten inclusief toevoegingen aan de reserves;*
- *De rapportagegrens – de grens voor het melden van afwijkingen door het Dagelijks Bestuur - voor de rechtmatigheidsverantwoording;*
- *De manier waarop wordt om gegaan met begrotingsonrechtmatigheden. Hieruit moet blijken hoe afwijkingen geïnterpreteerd worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door het Algemeen Bestuur;*
- *De afspraken tussen het Algemeen Bestuur en het Dagelijks Bestuur over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een investeringsbudget.*

5. Onze verantwoordelijkheid

Wij hebben onze controle overeenkomstig de opdracht uitgevoerd en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving.

Onze opdracht

De jaarrekening 2021 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur. In overeenstemming met uw opdracht hebben wij de jaarrekening gecontroleerd.

Wij hebben onze controle uitgevoerd op basis van onze controlestandaarden voor de accountantscontrole. Daarnaast hebben wij het besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO), de door u vastgestelde controleverordening (ex artikel 213 van de gemeentewet), het door u vastgestelde controleprotocol én het door u vastgestelde normenkader als basis voor de controle gebruikt.

De door ons voor de controle gehanteerde goedkeuringstolerantie voor fouten bedraagt € 2.992(1% van de lasten) en voor onzekerheden € 8.976 (3% van de lasten). Voor de Wet Normering Topinkomens hebben wij de voorgeschreven lagere goedkeuringstoleranties gehanteerd.

Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De voor uw organisatie in 2021 door ons verrichte diensten passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Dagelijks Bestuur. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Dagelijks Bestuur.
De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de opdrachtbevestiging.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Inzicht urenbesteding

Vanuit het programma 'In het publiek belang' van de NBA dienen wij de bestede uren van onze controlewerkzaamheden aan u te rapporteren. Voor uw inzicht verstrekken wij onderstaand een opgave van de tijdsbesteding (inclusief een schatting van nog te besteden uren voor de afronding van de jaarrekeningcontrole).

	Uren
Tekenend accountant	10
Overige teamleden	75

6. Afsluiting

Dank u voor de samenwerking

Publicatie jaarrekening

Wij adviseren om de jaarrekening, na vaststelling door het Algemeen Bestuur, op de website van uw gemeenschappelijke regeling, te publiceren samen met de controleverklaring van de accountant. Hierdoor is het voor de gebruikers duidelijk dat dit de definitieve versie van de jaarrekening is en wat het oordeel van de accountant bij deze jaarrekening is.

Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid nadere informatie te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Stolwijk Kelderman



w.g. dhr. R.H. Gosselink-Wolbrink RA



Toegevoegde waarde

die bijdraagt aan uw duurzame succes

Samenwerkende specialisten

Binnen Stolwijk Kennisnetwerk bundelen wij een aantal kennisgebieden op financieel, bedrijfskundig, economisch en personeelsniveau. Vanuit deze verschillende disciplines hebben wij een 360 graden overview, zodat wij u beter en vollediger kunnen adviseren. Deze aanpak, waarbij specialisten en generalisten nauw samenwerken, leidt ertoe dat wij een belangrijke bijdrage kunnen leveren aan het duurzame succes van uw organisatie. Hoe wij dat doen? Dat leest u in het transparantieverslag op onze website.

Uw succes > www.stolwijkkennisnetwerk.nl

stolwijk kennisnetwerk