

Waterlands Archief
T.a.v. de heer R. Bisscheroux
Wielingstraat 75
1441 ZN PURMEREND

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Entrada 303
Postbus 94124
1090 GC Amsterdam

T: +31 (0)20 644 28 40
F: +31 (0)20 646 35 07

amsterdam@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Datum	Referentie
17 juni 2019	1906-05241\0320082\v1.0

Betreft

Verslag van bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2018

Geachte heer Bisscheroux,

Wij hebben het genoegen u hierbij de resultaten te presenteren naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2018 van het Waterlands Archief (hierna: WA).

Dit rapport van bevindingen geeft een samenvatting van de reikwijdte van onze opdracht, onze bevindingen naar aanleiding van de beoordeling van de bedrijfs- en financiële processen en onze opmerkingen in het kader van de controle van de jaarrekening 2018. Naar aanleiding hiervan geven wij u in dit rapport adviezen voor zover deze rechtstreeks voortvloeien uit onze controlewerkzaamheden en betrekking hebben op potentiële risico's in uw bedrijfsvoering. Vooraf merken wij op dat onze rapportage naar zijn aard kritisch is en voorbij gaat aan de goed georganiseerde processen binnen het WA.

Als accountant van uw organisatie is het onze verantwoordelijkheid de controle zodanig te organiseren en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Bij deze controle maken wij gebruik van het stelsel van maatregelen ter beheersing en sturing van uw organisatie, waaronder de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing. De opzet en de werking hiervan hebben wij daarom onderzocht voor zover wij dit voor de controle van de jaarrekening noodzakelijk achten.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de getrouwheid van de financiële positie en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten in de jaarrekening van het WA. Onze werkzaamheden zijn niet primair gericht op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Indien onze werkzaamheden aanwijzingen hebben opgeleverd voor opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan zouden wij u daarover onmiddellijk hebben gerapporteerd.

Dit verslag hebben wij verder als volgt ingedeeld:

- 1 Doel en reikwijdte van de controle
- 2 Interne beheersing
- 3 Kwaliteit verslaggeving
- 4 Omzetting gemeenschappelijke regeling
- 5 De jaarrekening 2018
- 6 Frauderichtlijn
- 7 Automatisering
- 8 Overige dienstverlening en onafhankelijkheid
- 9 Afsluiting

1. Doel en reikwijdte van de controle

1.1 Opdracht

Wij hebben van het Bestuur de opdracht gekregen de jaarrekening 2018 van het WA te controleren. In onze opdrachtbevestiging is deze opdracht in detail verder uitgewerkt.

Onze controle is verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en met het WA gemaakte afspraken.

Onze controleaanpak is onder andere gebaseerd op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. De planning en uitvoering van onze controle zijn vooral gericht op:

- het verstrekken van een controleverklaring bij de jaarrekening van het WA;
- het rapporteren van onze bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening in een rapport van bevindingen;
- het bespreken van de ten behoeve van de uitvoering van onze accountantsfunctie relevante ontwikkelingen bij het WA.

Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de interimcontrole en de jaarrekeningcontrole. Essentieel hierbij is de invulling die het WA zelf geeft aan de interne toetsing op getrouwheid en rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties.

1.2 Risicoanalyse

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als organisatie mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw organisatie en maakt deel uit van ons pre-audit gesprek. Het doel hiervan is op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen die als basis voor de verdere controlewerkzaamheden kan dienen. Het gaat hierbij primair om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie ligt de focus op de risico's in de processen die leiden tot mutaties in de jaarrekening en de realisatie van de programma's.

1.3 Interim-controle

Onze risicoanalyse en daarop gebaseerde controleaanpak richt zich niet uitsluitend op de processen die ten grondslag liggen aan de totstandkoming van de jaarrekening zelf maar ook op het systeem van interne beheersing. Het niveau van de interne beheersorganisatie en de hierin opgenomen beheersmaatregelen zijn bepalend voor de mate van betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, zowel tussentijds als per eindejaar. Voor onze oordeelsvorming is het verkrijgen van zekerheid over de adequate werking van de interne beheersing gedurende het jaar van groot belang. Onze controle vindt daarom voor een belangrijk deel reeds in de tweede helft en na afloop van het boekjaar plaats. Wij toetsen tijdens de interim controle de opzet, bestaan en werking van de interne beheersorganisatie en de hierin opgenomen beheersmaatregelen. Deze maatregelen dienen het risico van een onbetrouwbare financiële verslaggeving tot een acceptabel niveau te verkleinen

1.4 **Jaarrekeningcontrole**

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften (het BBV) en of de posten in de jaarrekening juist, volledig en betrouwbaar zijn en de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Ook stellen wij vast dat de posten voldoende zijn toegelicht. Bij deze controle hanteren wij bepaalde marges. De maximaal toe te passen marges zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (het BADO). U heeft geen lagere marge vastgesteld waardoor wij het wettelijke kader zoals hieronder weergegeven als uitgangspunt hebben gehanteerd.

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

De bij onze controle van de jaarrekening 2018 toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid voor fouten 1% (€ 13.400) en voor onzekerheden 3% (€ 40.000) van de totale lasten. Onze controle houdt in dat wij niet alle transacties controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en onrechtmatigheden te ontdekken.

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en een verslag van bevindingen.

In het verslag van bevindingen worden fouten en onzekerheden gerapporteerd die de door u vastgestelde rapportagetolerantie van 25% van de goedkeuringstolerantie (€ 4.250) overschrijden en worden overige bijzonderheden die van belang zijn voor de behandeling van de jaarrekening door uw Bestuur gerapporteerd.

1.5 **Controleverklaring 2018**

Bij de jaarrekening 2018 hebben wij een controleverklaring afgegeven met een goedkeurend oordeel ten aanzien van de getrouwheid en de rechtmatigheid. Wij zijn ervan uitgegaan dat de nu overlegde jaarrekening ongewijzigd door het bestuur wordt vastgesteld.

1.6 **Foutevaluatie en evaluatie onzekerheden**

Wij hebben tijdens de controle geen ongecorrigeerde fouten of onzekerheden geconstateerd.

2. **Interne beheersing**

2.1 **Normenkader**

De interne beheersorganisatie voldoet, mede gezien de beperkte omvang van de organisatie, aan de minimaal daaraan te stellen eisen.

Bij onze controle hebben wij het laatst vastgestelde normenkader gehanteerd. Wij hebben reeds eerder opgemerkt dat het normenkader niet meer geheel aansluit op de huidige organisatie van het WA. In relatie tot de thans in gang gezette afbouw van taken van het WA is het niet direct opportuun het normenkader te actualiseren.

3. Kwaliteit verslaggeving

Conform de hiervoor geldende voorschriften is door ons nagegaan of het jaarverslag de minimale wettelijke voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening en onze kennis van het WA.

Naar aanleiding van deze toets kunnen wij melden dat de jaarrekening 2018 voldoet aan de daaraan te stellen eisen volgens het BBV.

4. Omzetting Gemeenschappelijke Regeling

Het voormalige ISW is gedurende het boekjaar 2018 omgezet in de bedrijfsvoeringsorganisatie WA. Deze omzetting heeft plaatsgevonden met de overdracht van alle rechten en verplichtingen van het oude ISW naar het WA. Alle deelnemende gemeenten hebben formeel ingestemd met deze omzetting. Het personeel is van rechtswege overgegaan naar het nieuwe WA. De omzetting van het ISW naar het WA is formeel door de notaris bekrachtigd.

5. De jaarrekening 2018

5.1 Resultaat

Het WA heeft in 2018 een negatief resultaat na bestemming gerealiseerd van € 65.000, waar een resultaat van nihil was begroot. Het negatieve resultaat wordt veroorzaakt door nagekomen kosten inzake de afwikkeling van het ISW ad. € 31.000 en hogere kosten van de organisatie ad. € 34.000 dan begroot. De jaarrekening geeft op een toereikende wijze inzicht in de overschrijdingen van de kosten ten opzichte van de begroting.

5.2 Vermogen

Inclusief het resultaat na bestemming bedraagt het eigen vermogen per ultimo 2018 € 463.000. Ten opzichte van voorgaand jaar is sprake van een daling van € 65.000. Het positieve vermogen zal in de toekomst hoofdzakelijk worden aangewend om de kosten van een digitaal archief te dekken. Hiervoor is een bestemmingsreserve van € 478.000 beschikbaar. De algemene reserve bedraagt ultimo 2018 € 63.000, deze zal volledig worden aangewend om het negatieve resultaat van het boekjaar 2018 te dekken.

5.3 Voorziening reorganisatie

De voorziening reorganisatie is in voorgaande jaren gevormd voor boventallige medewerkers. In 2018 is deze voorziening volledig aangewend om de kosten van de boventallige medewerkers te dekken. Wij stelden vast dat de omvang van de voorziening toereikend was. Alle boventallige medewerkers zijn afgevoerd, waardoor de voorziening ultimo boekjaar nihil is.

5.4 WNT

Het WA dient te voldoen aan de Wet Normering Topinkomens. Voor gemeenschappelijke regelingen worden de leden van het algemeen bestuur, dagelijks bestuur en de directie aangemerkt als topfunctionaris. Het WA heeft de informatie ingevolge de WNT in de jaarrekening opgenomen. De bezoldiging van de betreffende functionarissen blijft onder het bezoldigingsmaximum van € 189.000.

6. Frauderichtlijn

6.1 Verantwoordelijkheid bestuur

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het dagelijks bestuur. Het dagelijks bestuur ziet er op toe dat het management hiertoe adequate procedures volgt en acties neemt indien daartoe aanleiding bestaat. Het is de verantwoordelijkheid van de accountant om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten.

6.2 Geen aanwijzingen van fraude geconstateerd

Binnen ons team en met het management hebben wij een fraude discussie gevoerd, waarbij wij de nadruk leggen op mogelijke materiële effecten op onjuistheden in de jaarrekening en welke maatregelen de organisatie heeft getroffen om deze risico's te mitigeren. Daarnaast hebben wij op de 'fraude gevoelige' processen/procedures zelfstandig werkzaamheden verricht. Tijdens onze controle van de jaarrekening 2018 zijn ons geen aanwijzingen van fraude gebleken, noch zijn ons deze gemeld door het management.

7. Automatisering

Artikel 393, lid 4 van Titel 9 BW2 vereist dat de accountant in het kader van de controle van de jaarrekening verslag uitbrengt 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 en wij hebben daartoe ook geen opdracht van de directie ontvangen.

De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

8. Overige dienstverlening en onafhankelijkheid

Bij het uitvoeren van onze dienstverlening hebben wij rekening gehouden met de onafhankelijkheidsvoorschriften van onze beroepsorganisatie. Om hier transparant in te zijn, geven wij inzicht in onze (andere) werkzaamheden. In de navolgende punten zijn de door Baker Tilly geleverde diensten in het verslagjaar 2018 aangegeven.

Controle gerelateerde diensten

- Controle jaarrekening 2018.

Adviesdiensten (buiten de natuurlijke adviesfunctie)

- Geen.

9. Afsluiting

Tot slot willen wij de medewerkers van het WA danken voor de plezierige en betrokken medewerking die wij hebben ontvangen tijdens onze werkzaamheden.

Met vriendelijke groet,



drs. E.C.J. Moens RA
Partner Audit