

Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers

**Accountantsverslag voor het
boekjaar eindigend op
31 december 2013**

20 maart 2014

Aan het algemeen bestuur van
Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers
t.a.v. mevrouw F. Siero, directeur
Postbus 686
7000 AR DOETINCHEM

Datum
20 maart 2014

Behandeld door
M.H.M.J. Verbruggen MSc

Ons kenmerk
3113610970/11241

Onderwerp
Accountantsverslag van Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers voor
het boekjaar 2013

Uw kenmerk

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2013. Dit verslag geeft onze belangrijkste bevindingen weer.

Wij hebben de jaarrekening 2013 van Erfgoedcentrum Achterhoek en Liemers, opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur, gecontroleerd. Bij deze jaarrekening hebben wij op 20 maart 2014 een goedkeurende controleverklaring afgegeven.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid eventuele vragen te beantwoorden.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



M.C.J.M. Bekker RA

3
20 maart 2014
3113610970/11241

Inhoud

1	Reikwijdte controle-opdracht	4
1.1	Opdracht	4
1.2	Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd	5
2	Controlebevindingen jaarrekening 2013	6
2.1	Goedkeurende controleverklaring	6
2.2	Administratieve organisatie en interne beheersing 2013	6
2.2.1	Administratie & Verslaglegging	6
2.2.2	Personeel & salarissen	6
2.2.3	Inkopen & betalingsverkeer	7
2.2	Analyse vermogen en resultaat	7
2.3	Betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking	8
3	Frauderisico	9
4	Afsluiting	10

1 Reikwijdte controle-opdracht

1.1 Opdracht

U heeft ons opdracht gegeven voor de controle van de jaarrekening 2013 van uw gemeenschappelijke regeling. Onze controleaanpak bestaat in hoofdlijnen uit drie fasen: de risicoanalyse, de organisatiegerichte werkzaamheden en de jaarrekeningcontrole.

Risicoanalyse

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw gemeenschappelijke regeling en maakt deel uit van ons pre-auditgesprek. Het doel hiervan is op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving en branche tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor verdere controlewerkzaamheden zal dienen. Het gaat hierbij om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie zal de focus liggen op de risico's in de voor de jaarrekening relevante processen. De uitkomsten van deze processen dienen te resulteren in verantwoorde transacties in de jaarrekening.

Organisatiegerichte werkzaamheden

Onze risicoanalyse en daarop gebaseerde controleaanpak richten zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid er bestaat dat betrouwbare informatie wordt opgeleverd, zowel tussentijds als bij de jaarverantwoording.

Jaarrekeningcontrole

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften (het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten, hierna: BBV) en of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft en of de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en/of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG).

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en dit voorliggende accountantsverslag.

5

20 maart 2014

3113610970/11241

Wij zijn op 24 februari 2014 gestart met de controle van de jaarrekening 2014. Bij aanvang van de balanscontrole was de kwaliteit van de ter controle aangeboden conceptjaarrekening voldoende om onze controle te starten en af te ronden. Wij hebben volledige medewerking van uw medewerkers gehad bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden.

De belangrijkste bevindingen vanuit onze controle en de daaraan gekoppelde adviezen hebben wij in dit verslag opgenomen.

1.2 Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de beroepsorganisatie van registeraccountants (de NBA) opgenomen in de “Nadere Voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant” (hierna: NVO) en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de NVO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Op basis van onze toetsing aan het ‘normenkader’ en waar nodig aanvullend getroffen maatregelen concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij uw gemeenschappelijke regeling in 2013 voldoende is gewaarborgd.

2 Controlebevindingen jaarrekening 2013

2.1 Goedkeurende controleverklaring

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2013 afgegeven, gedateerd 20 maart 2014.

In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekening 2013.

2.2 Administratieve organisatie en interne beheersing 2013

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij organisatiegerichte werkzaamheden uitgevoerd. Onze doelstelling van deze werkzaamheden is een beeld te krijgen van de mate waarin uw organisatie de bedrijfsvoering intern beheerst. Dit beeld is in belangrijke mate bepalend voor onze risico-inschatting en hiermee voor de omvang en diepgang van onze werkzaamheden die wij bij de jaarrekeningcontrole moeten uitvoeren teneinde de gewenste zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening geen materiële fouten bevat.

Wij hebben de opzet en het bestaan van de processen administratie & verslaglegging, Personeel & Salarissen en Inkopen & Betalingsverkeer beoordeeld.

2.2.1 Administratie & Verslaglegging

Het proces Administratie & Verslaglegging is in verschillende onderdelen op te splitsen. De volgende onderdelen hebben wij in onze controle betrokken.

Beheer tussenrekeningen

Bij ons onderzoek hebben wij geconstateerd dat de tussenrekeningen periodiek worden geanalyseerd.

Memoriaalboekingen

Wij hebben geconstateerd dat de memoriaalboekingen consequent worden onderbouwd. Daarnaast vindt er interne controle plaats op de juistheid van deze boekingen.

2.2.2 Personeel & salarissen

De salarisadministratie is door uw organisatie uitbesteed aan de gemeente Doetinchem. Wij hebben bij onze controle vastgesteld dat uw organisatie geen controle uitvoert op de mutatieverwerking. Wij adviseren u hieraan invulling te geven.

Daarnaast hebben wij vastgesteld dat voor de invoer van de premiepercentages wordt gesteund op de werkzaamheden van de gemeente Doetinchem. Wij adviseren u periodiek controle uit te voeren op de gehanteerde premiepercentages om te waarborgen dat de afdrachten volledig en juist hebben plaatsgevonden.

2.2.3 Inkopen & betalingsverkeer

Wij hebben geconstateerd dat de huidige betaalprocedure binnen uw organisatie onvoldoende interne controlemaatregelen bevat om het risico op onrechtmatige betalingen te mitigeren. De medewerkster financiën stelt de betaaladvieslijst op, welke vervolgens wordt gecontroleerd door de directeur alvorens deze door de medewerkster financiën wordt verwerkt. De medewerkster financiën heeft de bevoegdheid in het geautomatiseerde systeem om de crediteurenstamgegevens inclusief bankrekeningnummers te wijzigen c.q. aan te maken. Bij de controle op de betaaladvieslijst door de directeur vindt geen integrale zichtbare controle plaats op de juistheid van het bankrekeningnummer. Na deze controle vindt de betaling plaats door de medewerkster financiën (één handtekeningsysteem) waarbij zij eventueel de bankrekeninggegevens nog kan aanpassen.

Om het risico op onrechtmatige betalingen te mitigeren hebben wij u voorgaand jaar geadviseerd om bij de controle van de betaaladvieslijst de controle op de juistheid van de bankrekeningnummers uit te laten voeren en zichtbaar te maken. Daarnaast adviseren wij u om gebruik te maken van een betaalsysteem waarbij door twee medewerkers de 'digitale' handtekening gezet dient te worden alvorens betaald kan worden.

In oktober 2013 is uw organisatie overgestapt naar de BNG voor uw bankzaken. Vanaf 1 oktober vindt de betaling in het betaalsysteem door middel van het zetten van de 'digitale' handtekening plaats door twee medewerkers.

2.2 Analyse vermogen en resultaat

In het BBV wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het resultaat vóór bestemming bedraagt € 22.935 voordelig. Tussentijds zijn er geen bedragen aan de reserves onttrokken c.q. in de reserves gestort, zodat het uiteindelijke nog te bestemmen jaarresultaat € 22.935 voordelig bedraagt.

8

20 maart 2014

3113610970/11241

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de mutaties in de reserves schematisch weergegeven (x € 1.000):

Ontwikkeling eigen vermogen	2012	2013
Stand van de reserves per 1 januari	20.949	0
Tussentijdse resultaatbestemming tijdens boekjaar	0	0
Nog te bestemmen resultaat bij jaarrekening	- 20.949	22.935
Totaal (= resultaat vóór bestemming)	- 20.949	22.935
Stand per 31 december	0	22.935

2.3 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 de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Hiervoor is een specifiek daarop gericht onderzoek noodzakelijk.

3 · Frauderisico

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel-kritische houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen, en te bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, het dagelijks bestuur en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, het algemeen bestuur.

Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met het management van uw gemeenschappelijke regeling, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken, en op preventieve maatregelen daarbij. Van het dagelijks bestuur hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd.

Daarnaast hebben wij conform onze beroepsregels zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het "omzeilen" van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Tevens hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties.

Geen aanwijzingen dat er sprake is geweest van materiële fraude

Hoewel wij, zoals hiervoor beschreven, een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2013 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

10
20 maart 2014
3113610970/11241

4 Afsluiting

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij gaarne bereid eventuele vragen te beantwoorden.

Deloitte Accountants B.V.



M.C.J.M. Bekker RA