



Accountantsverslag

Regionaal Historisch Centrum (RHC) Drents Archief -
Boekjaar 2024



Inhoudsopgave

	Drents Archief Accountantsverslag 2024	3
	Inleiding	3
	Samenvatting	4
1	Accountantsopinie	6
2	Evaluatie van de vier niveaus van interne beheersing	7
	2.1 Aanpak interim-controle	7
	2.2 A. Soft controls	8
	2.3 B. Bedrijfsprocessen incl. IT	10
	2.4 C. Planning & Control	11
	2.5 D. Governance	12
3	Financiële positie	15
4	Jaarrekeningcontrole	17
	4.1 Materialiteit en risico's	17
	4.2 Bevindingen uit de controle	19
	4.3 Uitkomsten van de controle	20
5	Vereisten accountantscontrole	21
6	Afsluitend	23

Drents Archief Accountantsverslag 2024

Inleiding

Aan het bestuur van Regionaal Historisch Centrum (RHC) Drents Archief

Regionaal Historisch Centrum (RHC) Drents Archief
Brink 4
9401 HS Assen

Tynaarlo, 20 maart 2025

Uitkomsten controle en overige informatie

Geacht bestuur,

Hierbij brengen wij verslag uit van onze bevindingen met betrekking tot de interim- en jaarrekeningcontrole over het jaar 2024. In de management letter staan wij stil bij de vier niveaus van interne beheersing, waaronder, de relevante bedrijfsprocessen en de geautomatiseerde omgeving die raakvlakken hebben met de jaarrekeningcontrole.

Wij hebben hierbij de risico's in kaart gebracht en vervolgens vastgesteld of de organisatie middels planning & control en administratieve organisatie inclusief interne controles haar interne beheersing goed op orde heeft. Ook hebben wij aandacht besteed aan de zichtbare elementen van soft controls en governance binnen de organisatie.

In dit verslag brengen wij tevens verslag uit van de bevindingen met betrekking tot de jaarrekeningcontrole. Wij staan hierbij stil bij de reikwijdte en de belangrijkste uitkomsten van de accountantscontrole. Hierin zijn de belangrijkste aandachtsgebieden en bevindingen vanuit

de jaarrekeningcontrole, alsmede de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen in de jaarrekening opgenomen. Tevens staan wij in dit verslag stil bij de realisatie van de cijfers over het boekjaar en het bestuursverslag.

Wij hebben onze bevindingen middels een conceptverslag afgestemd met de directie en het hoofd bedrijfsvoering op d.d. 18 maart 2025

Op grond van de wet en de gedrags- en beroepsregels van de NBA rapporteren wij ook formele aspecten van de accountantscontrole. Hierbij moet u denken aan zaken zoals onafhankelijkheid en fraude.

Tot slot hebben wij in dit verslag enkele aandachtspunten en actuele ontwikkelingen met betrekking tot fiscaliteit en verslaggeving opgenomen in de bijlagen.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Mochten er nog vragen zijn, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen. Wij geven graag een toelichting op onze bevindingen en daarmee verbonden aanbevelingen.

Met vriendelijke groet,
Namens Team Afier,

Afier Auditors B.V.
Drs. P. Klein RA

Samenvatting

Planning & control en governance

- Met de rechtmatigheidsverantwoording is in het boekjaar een vervolgstap gemaakt door de hulp in te schakelen van een externe adviseur, waardoor een goede verbetering is gemaakt. Er zijn op basis van de interne risico-analyse nog onderdelen niet onderzocht, waarvan de overweging nog niet vastligt en het rechtmatigheidsonderzoek is vrij laat gedurende het jaar gestart. Aandachtspunt hierbij is ook om vanuit het toezichthoudend orgaan (bestuur) aan te geven wat het controleplan zou moeten worden, waar intern invulling aan moet worden gegeven.
- Voor 2025 zal gewerkt worden met het nieuwe meerjarenplan 'Gisteren bewaard, morgen verteld', waarin met name de positie van archiefexpert naar voren komt.

Bevindingen bedrijfsprocessen incl. IT

- Aandachtspunt in de bedrijfsprocessen is de projectadministratie in Afas. Dit kan helpen om centraler informatie te verzamelen wat tot een hogere efficiency en een verbeterd inzicht kan leiden. Hierdoor kunnen projectbegroting en -realisatie beter en sneller vergeleken worden en kunnen uren direct toegerekend worden aan het betreffende project.
- In de IT is het belangrijk om met de dienstverlener afspraken te maken over schriftelijke rapportering van de performance en werkzaamheden en om periodiek een full restore-test uit te voeren, om er zeker van te zijn dat de back-up effectief werkt.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- In de kortlopende schulden heeft een aantal correcties plaatsgevonden, omdat er nog geen feitelijke verplichting bestond.
- De voorziening spaarverlof was aan de lage kant qua reservering, doordat dit berekend was over het aantal toegekende IKB-uren over 2024. Daarbij was geen rekening gehouden met opgenomen uren. Nauwkeuriger is om per medewerker het aantal uren boven het 'normale' saldo te berekenen. De voorziening is hierop aangepast.
- De voorziening groot onderhoud is nog gebaseerd op het oude meerjarenonderhoudsplan. Op basis van het nieuwe onderhoudsplan zou de voorziening hoger zijn, maar op basis van de huidige onderhoudskosten lijkt de voorziening eerder aan de lage kant. Omdat ook begroot was op het oude meerjarenonderhoudsplan, is dit voor het huidige boekjaar aangehouden.

Achtergronden accountantscontrole

- De planningsmaterialiteit voor de jaarrekening als geheel is bepaald op € 33000. De uitvoeringsmaterialiteit en drempel voor afwijkingen is bepaald op respectievelijk € 24500 en € 1500.
- De materialiteit van de rechtmatigheid bedraagt € 100.000 en voor de WNT bedraagt deze € 5.000.
- Fraude is niet geconstateerd.
- Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum bekend.

Financiële positie

- In de huidige jaarrekening is een sterke indexatie voor personeelskosten doorgevoerd, die ongeveer gelijk staat aan 11%. De salarisstijgingen zijn gedekt door extra bijdragen van het Rijk.
- Door ondersteuning van onderzoek naar het nieuwe functiehuis en de overgang naar een nieuwe cao zijn ook extra kosten gemaakt, die verantwoord zijn onder de organisatiekosten. Mede vanwege deze middelen, waarvan een deel nog te besteden is zijn de overlopende passiva veel hoger dan vorig jaar (+180k). Daarentegen is de personele voorziening vrijgevallen omdat Drents Archief geen betaling meer verschuldigd is inzake de transitievergoeding.

Samenwerking

- De doorlooptijd van de controle is met ca. drie weken kort geweest.

CONCEPT

1 Accountantsopinie

Belangrijke wijziging in 2024 was de sterke indexering van de cao Rijk. Daardoor stegen de lonen met ca. 11,8%. Vanuit het Rijk is een extra vergoeding gekregen om de kosten te dekken van bijna 3 ton. Hiertoe zijn ook kosten opgenomen die extra gemaakt worden voor het uittreden van het Rijk en het onderzoek naar een nieuwe cao. Drents Archief heeft hiervoor een externe specialist ingeschakeld die hen helpt met het onderzoeken van het nieuwe functiehuis. Daartegenover staat een vrijval van 80k omdat Drents Archief niet langer verantwoordelijk is voor de transitievergoeding voor een oud-medewerker.

Er is in 2024 ook hard gewerkt om de GR-partners uit te breiden. Met de ophanden zijnde uittreding van het Rijk, wat op basis van de ingediende Archiefwet per 1-1-2027 zal zijn, waren nieuwe partners essentieel. Na het Waterschap hebben inmiddels ook gemeente Midden-Drenthe en Tynaarlo zich aangesloten. Belangrijke ontwikkeling de afgelopen jaren is de inrichting van het E-depot. Na de proefperiode die in 2024 is afgelopen, moet nu een start worden gemaakt met afnemers hiervan die zich willen aansluiten op het E-depot van Drents Archief. Dit is ook een belangrijk uitgangspunt voor toekomstige GR-partners, die dan gebruik kunnen gaan maken van het E-depot.

De doorontwikkeling van Afas is, net als vorig jaar, nog een aandachtspunt, waarbij bij het projectbeheer intensiever gebruik kan worden gemaakt van Afas. Daarnaast staat de CRM-module op de planning om verder te implementeren.

Ondanks de uitdagingen van onder andere de nieuwe cao, de kosten voor diverse onderzoeken en besprekingen, werd er toch een positief resultaat behaald van 9k, na vrijval bestemmingsreserve.

Een belangrijk aandachtspunt in de jaarrekening is de monitoring van het spaarverlof en met name de specifieke focus op het aantal bovenmatige verlofuren dat per jaareinde resteert. Momenteel wordt niet specifiek gefocust op de bestede uren. Daarnaast is de continue monitoring van de onderbouwing van de voorziening groot onderhoud een aandachtspunt. Tot slot is de rechtmatigheidsverantwoording, welke geldt sinds boekjaar 2023 een belangrijk aandachtspunt. De uitwerking hiervan is gestart in november, waarbij het juist van belang is om aan het begin van het jaar het normenkader vast te stellen en vervolgens vast te stellen hoe hier invulling aan wordt gegeven. Een toetsingskader en een intern controleplan kan hierbij helpen. Dan kan gedurende het jaar invulling worden gegeven aan de rechtmatigheid en wordt de werklast ook verspreid. Het is belangrijk dat het bestuur hierbij juist benoemt wat het normen- en toetsingskader moet zijn en hoe zij wil dat hier invulling aan wordt gegeven in de interne controle.

Een goede ontwikkeling hierin is dat met behulp van een externe adviseur interne controles uit zijn gevoerd op de rechtmatigheid van de kosten en de personele lasten. Daardoor is een goede vervolgstap gezet ten opzichte van de start die vorig jaar is gemaakt met de rechtmatigheid.

2 Evaluatie van de vier niveaus van interne beheersing

2.1 Aanpak interim-controle

Het startpunt van iedere organisatie is de missie en de visie van waaruit deze organisatie werkt. Dit is dan ook het hoogste en eerste niveau van interne beheersing. Het helpt de organisatie richting te geven waar het naartoe wil. Vervolgens worden concrete doelstellingen geformuleerd om de missie en visie te behalen. Dit leidt dan ook tot het tweede niveau van de interne beheersing: de strategie. Hoewel de strategie kansen en mogelijkheden biedt, gaat deze ook gepaard met risico's. Om een goede risicoanalyse uit te kunnen voeren, start de accountantscontrole daarom ook met de bedrijfsverkenning, waarin wij ons verdiepen in de missie, de visie en de strategie van de organisatie.

Het risicomanagement van de organisatie is, impliciet of expliciet, gericht op het tegengaan van deze risico's en is daarom het derde niveau van interne beheersing. Hierbij kan de organisatie meten wat de uitkomsten zijn van belangrijke prestatie maatstaven, zoals KPI's.

Om risico's die hierbij komen kijken concreet tegen te gaan, zijn er tot slot de maatregelen binnen de bedrijfsprocessen opgenomen: het vierde en laatste niveau van interne beheersing.

In de accountantscontrole hebben wij aandacht voor zowel de hardere als de zachtere maatregelen binnen een organisatie. De zachte kant ziet vooral op de menselijke kant. Met ons motto mensen-voor-cijfers staan wij hier zeker bij stil. Daarom hebben wij een aantal soft controls benoemd, die organisaties kunnen helpen om hun medewerkers te betrekken bij het behalen van de organisatiedoelstellingen. Denk aan ethisch handelen, afgesproken gedragsrichtlijnen en formele communicatiekanalen die werknemers geboden wordt, om hen een representatief onderdeel van de organisatie te laten zijn. Op een hoger, toezichthoudend niveau hebben wij eveneens criteria verzameld voor good governance, want juist op dit niveau moet er oog zijn voor de langetermijnvisie van de organisatie. Op directieniveau vindt monitoring plaats middels begroting en rapportering van tussentijdse cijfers en eventueel KPI's. Bij de interim-controle gaan wij nader in op specifieke criteria voor deze planning & control-cyclus.

Voor de hardere maatregelen binnen de bedrijfsprocessen hebben wij opzet en bestaan van relevante internebeheersingsmaatregelen vastgesteld. Dit geldt zowel voor de klassieke bedrijfsprocessen, als voor de automatiseringsomgeving. Indien gesteund zou kunnen worden op deze processen, hebben wij ook de werking hiervan vastgesteld. Indien gesteund kan worden op deze werking, leidt dit tot een efficiëntere aanpak van de controle.

Aanpak interimcontrole



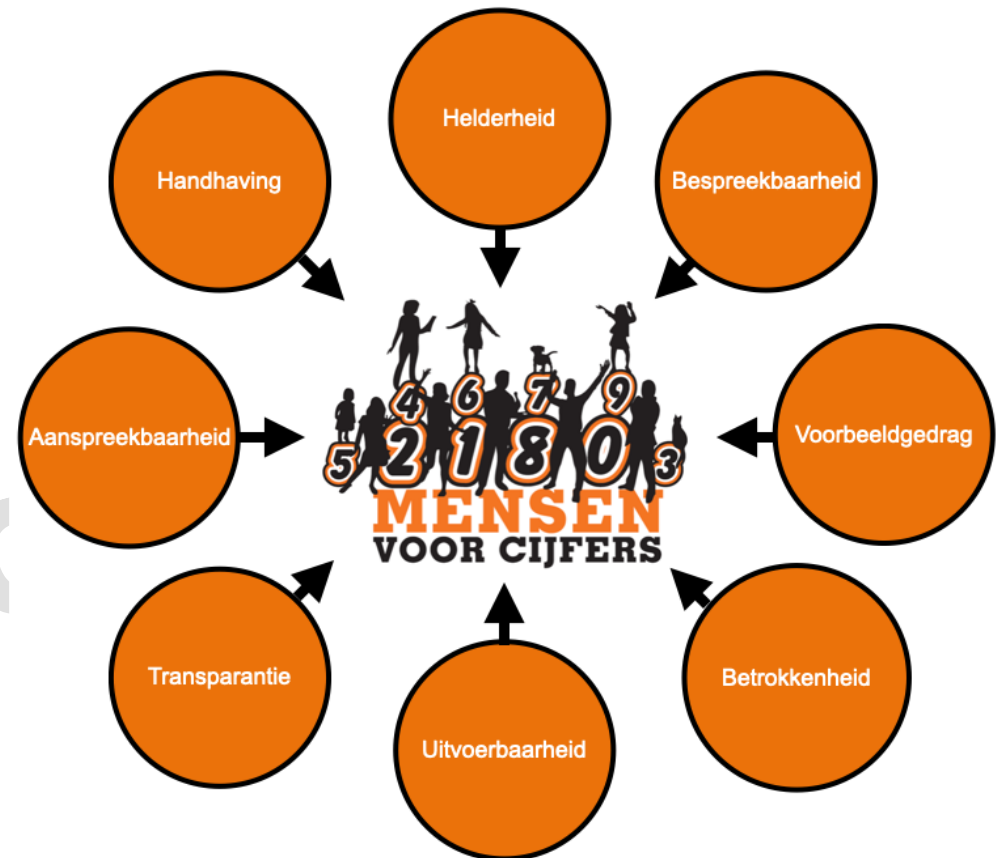
2.2 A. Soft controls

Wanneer we kijken naar overtuigingen voor cultuur en gedrag vanuit een internebeheersingsperspectief, dan moeten deze in dienst staan van het bewerkstelligen van betrouwbare financiële verslaggeving, het behalen van operationele doelen, het naleven van wet- en regelgeving en het veiligstellen van bedrijfseigendommen.

Een belangrijk onderdeel van het beheersen van cultuur en gedrag is het meegeven van een set gemeenschappelijke overtuigingen aan de mensen binnen een organisatie. Overtuigingen worden hierin breed gedefinieerd en omvatten alle gemeenschappelijke overtuigingen die medewerkers binnen de organisatie worden geacht te hebben opgenomen. Hieronder vallen onder andere de missie, visie, doelen, ethische standaarden en algemene gedragsvoorschriften.

Een organisatie zal immers nooit in staat zijn om alle te maken afwegingen, te verrichten handelingen en na te leven principes te kunnen vastleggen in regels en procedures. Hierbij is wel van belang om te onderkennen dat het niet ophoudt bij enkel het formuleren van overtuigingen in een ethische code, bedrijfscode of mission statement. Er zal zorg moeten worden gedragen dat deze overtuigingen opgenomen worden in de organisatie en dat de overtuigingen zo zijn geformuleerd dat deze kunnen bijdragen aan het mitigeren van risico's.

Omdat bovenstaande aspecten niet eenvoudig te meten zijn, richten wij ons op enkele zichtbare onderwerpen van soft controls. Hieronder zijn deze observaties weergegeven zonder een totaaloordeel over de soft controls te geven. De inhoudelijke beoordeling van de genoemde maatregelen hebben wij niet uitgevoerd.



Thema's	In			Toelichting
	Ja	Nee	ontwikkeling	
Beschikbaarheid en toegankelijkheid bedrijfscode	●			Ook opgenomen in meerjarenplan.
Handboek organisatie, personeel	●			Handboek medewerker
Klachtenregeling	●			
Klokkenluidersregeling / vertrouwenspersoon	●			Vertrouwenspersoon

Thema's	Ja	Nee	In ontwikkeling	Toelichting
Ondernemingsraad of personeelsvertegenwoordiging *	●			OR
Periodiek medewerkerstevredenheidsonderzoek	●			

- Aanwezig
■ Niet aanwezig
▲ In ontwikkeling

CONCEPT

2.3 B. Bedrijfsprocessen incl. IT

Onder bedrijfsprocessen worden de operationele processen van de organisatie verstaan. In de organisatie zijn diverse processen die van belang zijn voor de interne beheersing van de organisatie in het kader van de jaarrekeningcontrole. Ook is hierbij aandacht voor de automatiseringsomgeving, omdat dit onlosmakelijk verbonden is met de bedrijfsprocessen.

Er zijn geen significante tekortkomingen gesignaleerd in de bedrijfsprocessen. Overige bevindingen zijn doorgenomen met de directeur en het hoofd bedrijfsvoering.

CONCEPT

2.4 C. Planning & Control

Het derde niveau van interne beheersing is in onze ogen de planning & control-cyclus. De organisatie formuleert haar (jaar)doelstellingen en meet gedurende het jaar of deze doelstellingen behaald gaan worden, of dat aanvullende actie nodig is. Dit kan zowel financieel als niet-financieel zijn. In onderstaand model is een aantal criteria opgenomen waaraan deze rapportering van tussentijdse cijfers kan voldoen.

Thema's

Thema's	Ja	Nee	In ontwikkeling	Toelichting
Visie en missie zijn vertaald in strategische doelen	●			Vanuit het strategisch plan opgesteld.
Doelen zijn vertaald naar plannen	●			
Plannen zijn financieel gemaakt	●			
Begroting is aanwezig	●			
Begroting is gekoppeld aan doelen en plannen	●			
Begroting is tijdig opgesteld	●			
(Meerjaren-)begroting is aanwezig	●			
Managementinformatie is aanwezig	●			
Managementinformatie is inclusief balans		■		Niet opgenomen.
Managementinformatie is inclusief KPI's		■		Geen sprake van dashboarding.
Managementinformatie is inclusief toelichtingen	●			
Managementinformatie is inclusief roll-forward	●			
Prognose voor kasstromen/liquiditeit is aanwezig		■		Kan een aandachtspunt zijn bij onvoorziene kosten.
Zichtbare bespreking / notulering van tussentijdse cijfers	●			Blijkt uit de notulen van de vergadering.
Interne controle op maandafsluitingen, procedures, checklists op tussentijdse cijfers	●			Checklist voor opgesteld.
Opvolging bevindingen accountant	●			Wordt jaarlijks een document voor opgesteld

- Aanwezig
- Niet aanwezig
- ▲ In ontwikkeling

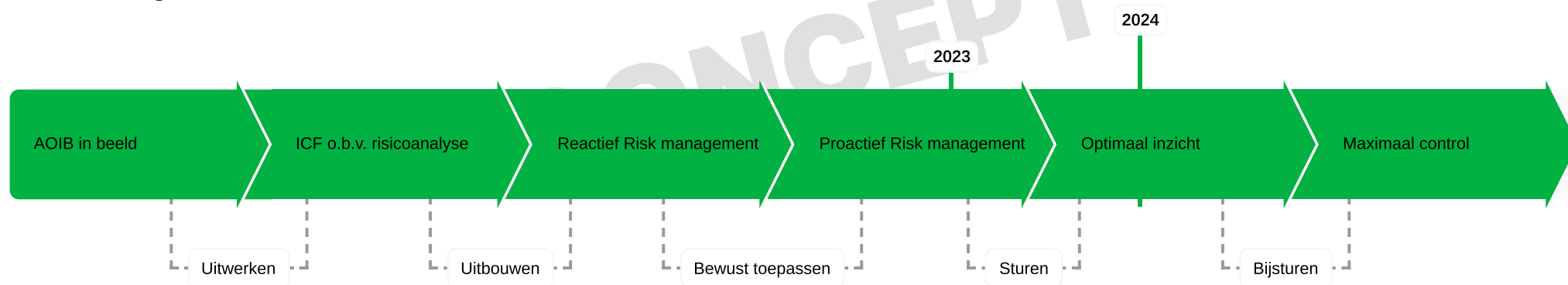
2.5 D. Governance

Fasering van het 'in control' zijn

Risicomanagement en de daarmee verbonden 'verdedigingslijnen' kunnen wij presenteren in een groeimodel. Het in beeld hebben van de AOIB is het startpunt en een randvoorwaarde voor onze accountantscontrole. De fase van 'maximaal control' is bereikt wanneer er sprake is van voldoende fundament voor een 'in control' statement. Het is aan u om het gewenste stadium te definiëren dat passend is bij de organisatie.

Ons uiteindelijke doel is om de accountantscontrole aan te laten sluiten op de mate van het 'in control' zijn van uw organisatie. Zou u op dit moment een 'in control'-statement als toezichthouder of bestuurder durven tekenen? Op basis van onze interimcontrole en de interviews die wij hebben gehouden schatten wij uw positie zoals hieronder weergegeven in. Deze inschatting betreft een algeheel beeld van uw organisatie waarbij bepaalde criteria van de 'hogere' fases al wel deels aanwezig kunnen zijn. Wij hebben ook de vergelijking met voorgaand jaar weergegeven. De belangrijkste ontwikkelingen ten opzichte van voorgaand zien toe op de start van de inrichting van interne controle.

Ontwikkeling



In bijlage I Fasering van het 'in control' zijn is een nadere toelichting op de verschillende fases opgenomen.

Het hoogste niveau binnen de interne beheersing is de uitoefening van het toezicht. Vanuit accountantscontrole is governance, zeker op financiële aspecten, van groot belang. Op basis van de notulen van het toezichthoudende orgaan, besprekingen en waarnemingen, is een aantal criteria getoetst, welke zijn opgenomen in onderstaande tabel.

Maatregelen voor Behoorlijk bestuur	Ja	Nee	In ontwikkeling	Toelichting
Aanwezigheid auditcommissie		■		
Aanwezigheid remuneratiecommissie		■		Niet als zodanig benoemd, maar de voorzitter en een lid van het dagelijks bestuur houden een functioneringsgesprek met de directeur.
Naleving governance code is opgenomen in bestuursverslag	●			Vermeld wordt dat de governance code Cultuur in acht wordt genomen. Specifieke uitkomsten hiervan worden niet vermeld.
Toezichthoudend orgaan ook contact met interne stakeholders (GMR/MR/OR/PVT)	●			OR komt één keer per jaar in de bestuursvergadering.
Toezichthoudend orgaan heeft contact met externe stakeholders (leveranciers, afnemers, brancheorganisaties, subsidieverstrekkers, concurrenten, wetgevers)	●			
Toezichthoudend orgaan voert risico-evaluatie uit	●			Aandachtspunt blijft wel de risicoanalyse breder op te zetten.
Toezichthoudend orgaan voert zelfevaluatie uit	●			
Toezichthoudend orgaan heeft zichtbaar aandacht voor tussentijdse cijfers	●			
Toezichthoudend orgaan heeft betrokkenheid bij significante schattingselementen (in de jaarrekening)	●			
Toezichthoudend orgaan heeft aandacht voor de opvolging van de bevindingen van de accountant	●			Wordt actief besproken bij accountantsverslag.

- Aanwezig
- Niet aanwezig
- ▲ In ontwikkeling

Nr.	Governance	Conclusie	Bevinding	Aanbeveling	Reactie van directie en management:
1	Rechtmatigheid	Significante tekortkoming	Vorig jaar ook gerapporteerd: Sinds boekjaar 2023 is het onderzoek naar de rechtmatigheid van de baten en lasten de verantwoordelijkheid geworden van het toezichthoudend orgaan (bestuur in het geval van Drents Archief) in plaats van dat deze rol bij de accountant ligt. Van belang is dat het toezichthoudend orgaan aan het begin van het jaar de risico's definieert en de onderzoeksgebieden aangeeft, waarover zij graag een interne rapportage ontvangt. Dit internecontroleplan is echter pas richting het einde van het jaar opgesteld en is vooral vanuit de bedrijfsvoering zelf gekomen. Het significante risico bestaat hierdoor dat het voldaan aan de rechtmatigheidscriteria, vanuit het normenkader, niet kan worden aangetoond.	Middels het volledig en tijdig opstellen van een normenkader, toetsingskader en een interncontroleplan kan richting worden gegeven aan de werkzaamheden die uitgevoerd moeten worden om de rechtmatigheid vast te stellen.	

CONCEPT

3 Financiële positie

In dit hoofdstuk is een analyse opgenomen van het resultaat over het boekjaar en de vergelijking opgenomen met voorgaand jaar. Ook zijn de ontwikkelingen in de belangrijkste kengetallen en bankconvenanten toegelicht.

Balans

Balans	2024	2023		2024	2023
Materiële vaste activa	183.742	205.439	Eigen vermogen	319.181	316.191
			Voorzieningen	842.887	881.302
Vorderingen	813.314	913.268			
Liquide middelen	587.104	279.610			
Overlopende activa	57.685	97.822	Kortlopende schulden	479.777	298.646
Totaal activa	1.641.845	1.496.139	Totaal passiva	1.641.845	1.496.139

Op basis van de concept jaarrekening Regionaal Historisch Centrum (RHC) Drents Archief

Analyse resultaat

Resultaat	2024	Begroting 2024	2023
Structurele baten	3.069.988	2.888.456	2.811.768
Overige baten	257.995	179.500	197.679
Totale baten	3.327.983	3.067.956	3.009.447
Personeelskosten	2.242.631	2.156.571	2.049.210
Directe kosten	377.316	293.200	262.978
Indirecte kosten	753.236	738.900	764.702
Diverse baten en lasten	-48.190	-15.000	-62.107
Totaal lasten	3.324.993	3.173.671	3.014.783
Onttrekking bestemmingsreserve	-4.276	-15000	0
Resultaat (voor bestemming)	7.266	-90.715	-5.336

Op basis van de concept jaarrekening Regionaal Historisch Centrum (RHC) Drents Archief

Jaarcijfers

Balans

Op de balans valt de verstevigde liquiditeitspositie op en de toename in de kortlopende schulden. Er is vooruitontvangen geld ontvangen van het Rijk voor nog te maken kosten inzake cao-verhogingen en kosten voor uittreding van het Rijk. Dit verklaart ook waarom de kortlopende schulden hoger zijn, omdat er nog ruim een ton te besteden is aan dekking van verhoogde (personeels)kosten. In de voorzieningen is een vrijval gerealiseerd van de personele kosten, omdat Drents Archief niet langer een mogelijke betaalplicht heeft voor een vertrokken medewerker. De vrijval bedraagt 80k.

Staat van baten en lasten

De structurele baten vallen met name hoger uit door incidentele bijdragen van het Rijk, voor uittredingskosten en verhogingen van de cao. Dit scheelt bijna twee ton ten opzichte van wat was begroot. Daarnaast worden in de overige opbrengsten inkomsten uit projecten voorzichtig begroot, welke uiteindelijk ruim twee keer zo hoog uitkomen. Dit geldt overigens ook voor de kosten uitgegeven aan projecten onder de directe kosten.

Vanwege cao-verhogingen zijn de salariskosten onder de personeelskosten hoger dan begroot, omdat de forse cao-stijging (ruim 11%) niet was voorzien. Onderzoek naar de nieuwe cao en het functiehuis zorgt er ook voor dat de organisatiekosten hoger zijn.

Het resultaat wordt afgesloten met een kleine plus van 2,9k, waarbij voorgesteld wordt een onttrekking te doen uit de bestemmingsreserve ter hoogte van 4,3k. Het resultaat zou daarmee 7,3k bedragen.

Kengetallen

Omschrijving	2024	2023
Liquiditeit (VA + LM / KVV)	3,04	4,32
Solvabiliteit (EV / TV)	0,19	0,21
Absolute omvang liquide middelen	1.283.181	1.045.730

Op basis van de concept jaarrekening Regionaal Historisch Centrum (RHC) Drents Archief

4 Jaarrekeningcontrole

4.1 Materialiteit en risico's

Voor onze controle hebben wij onderstaande materialiteitsbedragen gehanteerd. De materialiteit ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening is gebaseerd op basis van onze professionele oordeelsvorming rekening houdend met uw organisatie en de belangrijkste stakeholders.

Onderwerp	Materialiteit
Planningsmaterialiteit	€ 33.000
Uitvoeringsmaterialiteit	€ 24.500
Drempel voor afwijkingen	€ 1.500
Rechtmatigheid	€ 100.000
WNT	€ 5.000

In onderstaande tabel zijn de door ons onderkende significante - en fraude - en continuïteitsrisico's opgenomen met betrekking tot de controle van de jaarrekening. Tevens hebben wij de uitkomsten van onze controlewerkzaamheden ten aanzien van deze risico's beschreven. Ten aanzien van de fraude- en continuïteitsrisico's hebben wij de door ons uitgevoerde werkzaamheden en uitkomsten hiervan tevens toegelicht in onze controleverklaring bij de jaarstukken.

Risico	Omschrijving risico	Controleaanpak
Doorbreking internebeheersingsmaatregelen door de directie.	Het risico bestaat dat directeur haar invloed gebruikt om de AO/IB te doorbreken. Dit risico zal zich het snelst voordoen in de projectadministratie en in de verantwoording van kosten.	- Controle memoriaalboekingen - Controle schattingsposten (voorzieningen) - Controle op (afgrenzing) baten - Dagboek-grootboekanalyse met focus op handmatige journaalposten
Afgrenzing baten	Er zijn diverse projecten over verschillende jaren. Er bestaat een risico dat subsidies aan het verkeerde boekjaar worden toegerekend. Door de vele projecten en projectsubsidies is dit het grootste risico aangaande de verantwoorde subsidiebatens.	- Aansluiting met beschikking - Steekproef op projectkosten - Controle a.d.h.v. projectdocumentatie - Voortgezette controle in het nieuwe boekjaar
Betaalrisico	Bij het betaalproces bestaat het risico dat bankrekeningnummers worden aangepast of fictieve inkoopfacturen worden aangemaakt. Hierdoor zijn de kosten onjuist.	- Steekproef op gedane betalingen - Data-analyse a.d.h.v. bankexport - Controle op ongebruikelijke journaalposten
Toelichting rechtmatigheidsverantwoording	De Wet versterking decentrale rekenkamers is per 1 januari 2023 in werking getreden. Hierin is ook de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording voor gemeenten, provincies en waterschappen opgenomen. Vanwege de nieuwe regelgeving bestaat het risico dat de rechtmatigheidsverantwoording niet in lijn is met de nieuwe regelgeving en daarmee een onjuist beeld geeft.	- Normenkader gecontroleerd - Toetsingskader gecontroleerd - Interncontroleplan gecontroleerd - Spendanalyse gecontroleerd - Steekproef gedaan op gemaakte kosten.

4.2 Bevindingen uit de controle

In dit hoofdstuk zijn de belangrijkste uitkomsten van de controle opgenomen. Hierbij is aangegeven wat de impact van de bevinding is op de jaarrekening.

Voorts worden de volgende kwalitatieve factoren in ogenschouw genomen teneinde te bepalen of sprake is van een mogelijke materiële impact:

- het effect op het resultaat.
- het effect op de balansposten, inclusief het eigen vermogen.
- het effect op significante toelichtingen, individuele onderwerpen, sub totaal of totaal in de jaarrekening.

De materiële verschillen zijn gecorrigeerd in de jaarrekening. Er zijn geen materiële ongecorrigeerde verschillen.

CONCEPT

4.3 Uitkomsten van de controle

Oordeel over de jaarrekening

Bij de jaarrekening 2024 van Regionaal Historisch Centrum (RHC) Drents Archief zal een verklaring worden verstrekt.

Deze verklaring is erop gericht of de jaarrekening van 2024 naar ons oordeel een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Regionaal Historisch Centrum (RHC) Drents Archief op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met het BBV en Handboek archieven geeft.

Bestuursverslag en overige gegevens

De jaarstukken van de organisatie bestaan uit:

- Het bestuursverslag;
- De jaarrekening;
- De overige gegevens.

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het bestuursverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen.

Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij zijn nagegaan of het bestuursverslag alle informatie bevat die op grond van de het BBV en Handboek archieven is vereist.
- Wij zijn, voor zover wij kunnen beoordelen, nagegaan of de verklaringen van het bestuur in het bestuursverslag en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij zijn nagegaan of de verklaringen in het bestuursverslag overeenstemmen met de resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Verbonden partijen

Wij hebben geen significante bevindingen ten aanzien van transacties met verbonden partijen.

Significante schattingen

De significante schattingen in de jaarstukken van de organisatie hebben betrekking op de voorzieningen en zijn gebaseerd op veronderstellingen van het bestuur en het management. Zij maken een 'beste inschatting' op basis van hun kennis van de organisatie en haar omgeving in overeenstemming met het BBV en Handboek archieven.

Wij hebben voor deze gebieden het proces beoordeeld waarmee het management schattingsposten ontwikkelt, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Een en ander in de context van onze verklaring bij de jaarrekening als geheel en niet bedoeld om ons een oordeel te vormen over individuele schattingsposten. Voor detailbevindingen omtrent onze uitgevoerde werkzaamheden verwijzen we naar detailbevindingen ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening.

Significante uitdagingen/moeilijkheden tijdens de controle

Er zijn geen significante uitdagingen/moeilijkheden geweest tijdens de controle.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4 van boek 2 Burgerlijk Wetboek dient de accountant in zijn verslag aandacht te besteden aan de bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij bevestigen u dat onze jaarrekeningcontrole geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht heeft gebracht.

5 Vereisten accountantscontrole

Onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Vanaf 1 januari 2014 is op alle assurance-opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing. Een aantal belangrijke punten uit de ViO, die wij hieronder hebben opgenomen betreffen:

- langdurige betrokkenheid;
- samenloop van dienstverlening;
- geschenken en giften.

Een strikte scheiding tussen controle- en adviesdiensten was al van kracht voor organisaties van openbaar belang (OOB's) vanaf 1 januari 2014 en kantoorroulatie is verplicht voor financiële jaren van OOB's vanaf 2016. Daarnaast kent de Europese verordening vanaf controlejaar 2016 striktere onafhankelijkheidseisen, maar ook nadere bevestigingen over onafhankelijkheid ter communicatie aan interne toezichthouders. Regionaal Historisch Centrum (RHC) Drents Archief kwalificeert niet als OOB (Organisatie van Openbaar Belang).

Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van afhankelijkheid te vermijden, kunnen de externe accountant en (senior) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern roteren. Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- Extern accountant, betrokken vanaf boekjaar: 2021
- Manager, betrokken vanaf boekjaar: 2017

Dit betekent dat het team voldoet aan de onafhankelijkheidsvoorschriften. Wij brengen u tijdig op de hoogte van eventuele belangrijke teamwisselingen. Intern beschikken wij over overdrachtsprocedures, zodat u geen hinder ondervindt indien een teamwisseling zich voordoet.

Samenloop van dienstverlening

Ten aanzien van OOB's is de combinatie van wettelijke controles en overige dienstverlening volledig verboden, met uitzondering van met name genoemde overige assurance-diensten.

Voor niet-OOB's is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assurance-dienst niet van materiële invloed is op het assuranceobject. Als er wel materiële invloed is geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assurance-dienst niet:

- subjectief of niet-routinematig is of;
- een verwerkingswijze in het assurance-object ten gevolge heeft waarvan het assurance-team twijfelt of deze verwerkingswijze passend is of;
- leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehartiging.

Geschenken en giften

Zoals overeengekomen, informeren wij u hierbij over de door ons ontvangen respectievelijk verstrekte geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid voor zover die de wettelijke grens te boven gaan. Wij bevestigen hierbij dat geen sprake was van verstrekte- of ontvangen giften of geschenken die het wettelijke grensbedrag te boven gaan.

Urenbesteding

Wij communiceren over de in het kader van de controle bestede uren. In onderstaande tabel is de urenbesteding over het boekjaar 2022 weergegeven onderverdeeld naar de jaarrekeningcontrole en overige opdrachten:

Rol	Planning	Realisatie
Eindverantwoordelijke accountant	12	12
Manager	20	35
Controleleider	40	40
Assistenten	160	190
Totaal	232	277

Verantwoordelijkheid

Wij hebben de jaarrekening voor 2024 van Regionaal Historisch Centrum (RHC) Drents Archief gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het BBV en Handboek archieven. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken. Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden.

Dit vereist dat wij voldoen aan de door voor ons geldende ethische voorschriften.

Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Fraude en naleving wet- en regelgeving

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en het ontdekken van fraude en het naleven van wet- en regelgeving (hierna: onregelmatigheden) berust zowel bij directie en het bestuur.

Het is van belang dat directie, onder toezicht van het bestuur, sterk de nadruk legt op het voorkomen van fraude en onregelmatigheden, waardoor de gelegenheden tot het plegen van fraude en onregelmatigheden kunnen afnemen, alsmede op het ontmoedigen daarvan, waardoor personen ervan kunnen worden weerhouden om fraude en onregelmatigheden te plegen omwille van de waarschijnlijkheid dat die wordt ontdekt en bestraft.

Onze controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang als gevolg van fouten of fraude bevat. Door de beperkingen die inherent zijn aan een controle, bestaat er een onvermijdbaar risico dat sommige afwijkingen in de financiële overzichten niet zullen worden ontdekt, zelfs wanneer de controle naar behoren is gepland en uitgevoerd overeenkomstig de Standaarden.

Onze controlewerkzaamheden omvatten mede de volgens Standaard 240 en 250 vereiste werkzaamheden, zoals brainstorming, het verzamelen van informatie met het oog op het vaststellen van en reageren op het risico van fraude en het uitvoeren van bepaalde werkzaamheden gericht op het risico van het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management, met inbegrip van inzage in journaalboekingen, beoordeling van schattingen en evaluatie van zakelijke redenen voor significante ongebruikelijke transacties.

Bevestiging bij de jaarrekening

Wij vragen het bestuur om een bevestiging bij de jaarrekening (gedateerd op de datum van afgifte van onze controleverklaring). Wij hebben geen specifieke paragrafen toegevoegd aan onze standaard bevestiging bij de jaarrekening als gevolg van de specifieke situatie en/of specifieke omstandigheden van uw organisatie.

6 Afsluitend

Namens Afier Auditors zijn onze werkzaamheden uitgevoerd door een vast team van auditors. Afier Auditors is onderdeel van de Afier Groep en richt zich op bedrijfsmatige instellingen, verenigingen en stichtingen waar de mens centraal staat. Afier Auditors controleert om transparantie van de verantwoording van uw resultaten te versterken.

Afier Groep bestaat uit:

- Afier Accountants B.V.
- Afier Adviseurs B.V.
- Afier Auditors B.V.
- Afier Interim Controllers B.V.
- Afier IT-auditors B.V.
- Afier Salaris en Personeelsadviseurs B.V.
- Hamelwerth Belastingadviseurs B.V.

Er staan ruim tachtig professionals klaar om bij te dragen aan uw missie en visie en aan het 'in control' zijn van uw organisatie. Wij stellen feedback over onze aanpak, planning, werkwijze, communicatie en rapportage op prijs. Wij zijn u in de toekomst op een betrokken kritische wijze weer graag van dienst.

Namens team Afier,

Drs. P. Klein RA

Ben Dröge

Niels Kamps

Junior van den Berg

Freek Moll

