

**Regionaal Historisch
Centrum Alkmaar**

**Accountantsverslag
controle 2024**



Regionaal Archief
Alkmaar

Regionaal Historisch Centrum Alkmaar
T.a.v. het algemeen bestuur
Bergerweg 1
1815 AC ALKMAAR

Handelsweg 53
1181 ZA AMSTELVEEN
telefoon (088) 236 70 00
e-mail Audit@flynth.nl

kenmerk
710001450/CD/0595

behandeld door
drs. C.M. Dekker-Huige RA

datum
28 maart 2025

onderwerp
Accountantsverslag 2024

Geacht bestuur,

Wij hebben het genoegen u via dit accountantsverslag de resultaten te presenteren van onze controle van de jaarrekening van het Regionaal Historisch Centrum Alkmaar (hierna: RHC) voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2024.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met onze opdrachtbrief.

Ons accountantsverslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit onze controle en bestaat uit een aantal delen. Deel 1 geeft de belangrijkste aandachtspunten weer. In deel 2 gaan wij nader in op ons oordeel bij uw jaarrekening. Deel 3 behandelt de overige onderwerpen waarover wij als u accountant moeten rapporteren, zoals de omvang van onze materialiteit, onze onafhankelijkheid en een samenvatting van onze communicatie.

Wij benadrukken het belang van een open communicatie als essentieel onderdeel van het controleproces. Het concept van dit verslag hebben wij op 24 maart 2025 besproken met de directeur en financiële staf.

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

Met vriendelijke groet,
Flynth Audit B.V.

drs. C.M. Dekker - Huige RA



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Onze belangrijkste aandachtspunten

De belangrijkste aandachtspunten met betrekking tot onze controle van de jaarrekening van Regionaal Historisch Centrum Alkmaar voor het boekjaar geëindigd op 31 december 2024 hebben betrekking op de volgende onderdelen:



1

Samenvatting verplichte onderwerpen

De Nederlandse Controlestandaarden vereisen dat de accountant aan het bestuur over een aantal onderwerpen schriftelijk rapporteert. Deze worden [hier](#) toegelicht.



2

Belangrijke zaken

In dit [onderdeel](#) beschrijven wij de zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening, met uitzondering van de zaken die te maken hebben met [significante risico's](#).



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen



Samenvatting van verplichte onderwerpen

1. Uitkomst van de controle

Wij hebben onze controlewerkzaamheden afgerond. In de paragraaf [oordeel](#) gaan we nader in op de strekking van onze verklaring.

2. Niet gecorrigeerde controleverschillen

Er zijn geen [niet gecorrigeerde controleverschillen](#).

3. Interne beheersing en IT

Op basis van onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat de [interne beheersingsomgeving](#) in de basis voldoende is.

Wij kunnen voor de controle niet volledig steunen op uw [IT-omgeving](#) en hebben daarom gegevensgerichte werkzaamheden verricht, waaronder detailcontroles. Deze aanpak achten wij passend voor uw organisatie.

4. De grondslagen gebruikt in uw jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen zijn passend uiteengezet in de toelichting in de jaarrekening 2024 en als zodanig toegepast.

5. Evaluatie van belangrijkste inschattingen

Wij zijn van mening dat er geen relevante inschattingen zijn waarvoor wij specifieke werkzaamheden dienen uit te voeren.

6. Jaarverslag is verenigbaar met jaarrekening en voldoet aan wettelijke eisen

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag [de vereiste informatie bevat](#) op basis van de BBV en, voor zover wij kunnen beoordelen, dat de verklaringen van het bestuur in het jaarverslag en de andere informatie verenigbaar zijn met beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen en overeenstemmen met de resultaten van onze controlewerkzaamheden.

7. Wij zijn onafhankelijk

Ons zijn geen omstandigheden bekend die naar ons oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Onze volledige bevestiging van onze onafhankelijkheid is te vinden in het onderdeel [overige onderwerpen](#).



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen



Belangrijkste aandachtspunten rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van boekjaar 2023 dient het bestuur een rechtmatigheidsverantwoording af te geven met betrekking tot de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. In het accountantsverslag van 2023 zijn wij hier uitgebreid op ingegaan.

Verantwoordings- en rapportagegrens

We hebben vastgesteld dat in de financiële verordening de verantwoordingsgrens is opgenomen ter hoogte van 3%. In de financiële verordening heeft u verder een rapportagegrens opgenomen van 1%.

Het besluit accountantscontrole decentrale overheden hanteert een percentage van 1% voor fouten, waardoor uw verantwoording een gelijke mate van zekerheid verschaft.

Normen- en toetsingskader

Het normenkader voor de rechtmatigheidsverantwoording betreft uw inventarisatie van de voor de verantwoording relevante regelgeving. Er is gekozen om het toetsingskader niet door het dagelijks bestuur te laten vaststellen. In plaats daarvan is het toetsingskader inzichtelijk gemaakt in de werkprogramma's van de Verbijzonderde Interne Controle.

Voorwaardecriterium

Het voorwaardecriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen.

Op grond van intern uitgevoerde vic-werkzaamheden zijn diverse bevindingen en aanbevelingen gedaan. Daarbij zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Begrotingscriterium

De bevindingen t.a.v. het begrotingscriterium worden middels een tabel toegelicht in de rechtmatigheidsverklaring. Daarin is opgenomen de overschrijving van de lasten met € 69.178 en de onderschrijding van de baten van € 109.993.

Afspraken begrotingsrechtmatigheid

Ten aanzien van de (begrotings)rechtmatigheid zijn afspraken gemaakt tussen het dagelijks en algemeen bestuur. Deze afspraken zijn vastgelegd in de financiële verordening en het controleprotocol. Aanbevolen wordt deze afspraken aan te vullen waarbij de aard (w.o. het acceptabel zijn) en tijdigheid concreet worden gedefinieerd.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen



Belangrijkste aandachtspunten rechtmatigheidsverantwoording

Evaluatie rechtmatigheid

Na de invoering van de rechtmatigheidsverklaring over 2023 bleek dat de evaluatie van de begrotingsrechtmatigheid voor interpretatie vatbaar was. Daarbij is de invoering van de rechtmatigheidsverklaring aangegrepen om een normverzwarende toe te passen ten aanzien van de evaluatie van de begrotingsrechtmatigheid. In afwijking van voorgaande jaren worden ook de o.b.v. de financiële verordening acceptabel geachte begrotingsafwijkingen en niet tijdige gemelde afwijkingen meegewogen in het rechtmatigheidsoordeel. In de kadernota rechtmatigheid 2024 is hier nadere duiding aan gegeven.

Naar de maatstaven van nu zou de rechtmatigheidsverklaring van 2023 anders opgenomen zijn. Dit dient in de rechtmatigheidsverklaring van 2024 als fouterstel te worden toegelicht. Deze toelichting is opgenomen.

Adviespunt *vic* statistisch model

Bij het uitvoeren van de verbijzonderde controle dienen onherroepelijk deelwaarneming (of steekproeven) te worden uitgevoerd. Daarbij dient in het kader van de verbijzonderde controle bepaald te worden hoeveel items in detail gecontroleerd dienen te worden om een betrouwbare uitspraak over de populatie als geheel te kunnen doen. Tevens dienen eventuele afwijkingen geëvalueerd te worden ten einde een betrouwbare uitspraak te kunnen doen over de impact op de populatie als geheel. Het afgelopen jaar is geen gebruik gemaakt van een statistisch model. Wij geven u in overweging na te gaan een statistisch model te gebruiken voor de komende jaren.

Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O)

De rechtmatigheidsseis betreft ook de toetsing op juistheid en volledigheid van de gegevens, die door de belanghebbenden zijn verstrekt om het voldoen aan voorwaarden aan te tonen. Dit ter voorkoming en bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving (M&O-criterium).

Uw organisatie heeft een notitie M&O-beleid en frauderisicobeheersing samengesteld met de algemene uitgangspunten en de filosofie van de organisatie met betrekking tot het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Deze monden uit in de keuzes die de organisatie ter zake maakt. De uitwerking daarvan in (een mix van) concrete beheersmaatregelen moet geïntegreerd zijn in de administratieve organisatie en (verbijzonderde) interne controle van de organisatie.

Uit de notitie M&O-beleid en frauderisicobeheersing blijkt dat het RHC geen in het kader van de M&O relevante activiteiten voert. In het kader van de frauderisicobeheersing worden preventieve maatregelen benoemd. Deze maatregelen zijn (deels) impliciet in de verbijzonderde interne controle betrokken bij de werkzaamheden voor de rechtmatigheid van de bedrijfs- en personeelskosten.

We constateren dat de uitgevoerde werkzaamheden toereikend zijn om tot een oordeel te komen voor de rechtmatigheidsverantwoording. U heeft geen rechtmatigheidsafwijkingen en/of onduidelijkheden geconstateerd die consequenties hebben voor het getrouwe beeld van de jaarrekening.



Introductie



Samenvatting



**Belangrijkste
aandachtspunten**



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen



Belangrijkste zaken uit onze jaarrekeningcontrole

1. Bankrechten ING

Uit de standaardbankverklaring blijkt dat de directeur onbeperkt zelfstandig betalingsbevoegd is. Daarbij wordt, in afwijking van de bankrekening bij de BNG geen dubbele autorisatie afgedwongen.

Als gevolg hiervan ontstaat een risico voor de onrechtmatige uitstroom van geldmiddelen dat kan ontstaan als gevolg van fraude of fouten.

Geadviseerd wordt voor alle bankrekeningen dubbele en in functie gescheiden autorisaties af te dwingen.

Wij hebben de betalingen van de ING rekening geanalyseerd en daarbij vastgesteld dat het aantal en de omvang van de mutaties beperkt zijn.

2. Inkoopproces

Op grond van de huidige inrichting van het inkoopproces wordt niet in alle gevallen zichtbaar vastgesteld of de tegenpartij aan haar prestatieverplichting heeft voldaan (leveringscriterium). Dit wordt mede veroorzaakt door de grote verscheidenheid van kosten en bijbehorende prestatieverplichting.

Aanbevolen wordt de interne procedures van het vaststellen van de levering van de prestatieverplichting bij alle kosten te evalueren en zodanig te herzien dat van alle kosten zichtbaar en achteraf toetsbaar is vastgesteld dat de prestatie passend is verricht.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Ons oordeel bij uw jaarrekening 2024

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2024 afgegeven.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Oordeel

Jaar-
verslag

Jaar-
rekening

Fraude
(risico's)

Financiële positie

Interne beheersing
inclusief IT



Onze toets van uw jaarverslag

Op basis van Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag die in de jaarstukken is opgenomen.

Toetselement		Toelichting
Informatiewaarde		Ons oordeel is gebaseerd op de leesbaarheid, concreetheid en kwaliteit van de analyses.
Verenigbaarheid met de jaarrekening		Op grond van de informatie verkregen in onze controle is de inhoud van het jaarverslag verenigbaar met de jaarrekening.
Voldoen aan Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV)		In de BBV zijn eisen voor de vorm en inhoud opgenomen. Wij hebben vastgesteld dat uw jaarverslag voldoet aan deze eisen.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Oordeel

Jaar-
verslag

Jaar-
rekening

Fraude
(risico's)

Financiële positie

Interne beheersing
inclusief IT

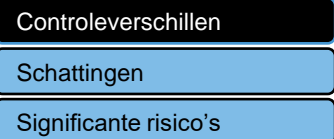


De tijdens de controle geïdentificeerde controleverschillen

Onderstaand hebben wij de tijdens de controle geïdentificeerde controleverschillen opgenomen die de door ons gestelde rapporteringstolerantie overschrijden of die kwalitatief van belang zijn.

Omschrijving (+ = debet / - = credit)	Balans	Resultaat	Beginvermogen
Pensioenschuld afzonderlijk presenteren (niet onder crediteuren)	+€ 20.512 -/- € 20.512	-	-
Belastingenschuld afzonderlijk presenteren (niet onder crediteuren)	+ € 14.343 -/- € 14.343	-	-
Totaal effect van de bevindingen	-	-	-

Alle bovenstaande voorgestelde correcties zijn verwerkt. Er is geen sprake van niet gecorrigeerde controleverschillen.



- Introductie
- Samenvatting
- Belangrijkste aandachtspunten

Oordeel bij de jaarrekening

Overige onderwerpen

Ontwikkelingen

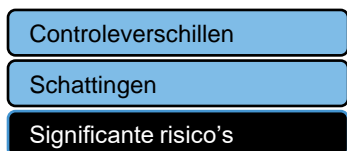


Onze werkzaamheden mitigeren de geïdentificeerde en veronderstelde significante risico's

Voor onze controleaanpak identificeren wij de significante risico's:


- 1) Het doorbreken van interne beheersing door het management.
- 2) Nauwkeurigheid van de opbrengstverantwoording.


Vanuit de controlestandaarden worden deze risico's standaard verondersteld aanwezig te zijn. Op basis van onze analyse hebben wij geen ander risico onderkend. Op de volgende pagina's geven wij samengevat weer hoe de significante risico's in onze controle zijn gemitigeerd en welke bevindingen hierbij zijn geïdentificeerd.



 Introductie

 Samenvatting

 Belangrijkste aandachtspunten

 Oordeel bij de jaarrekening

 Overige onderwerpen

 Ontwikkelingen

Doorbreking van de interne beheersing door het management

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
Het management bevindt zich in een positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersing te doorbreken die anderszins effectief lijkt te werken.	Gegeven de aard van het risico, waarbij interne beheersing wordt doorbroken, kan dit risico niet worden gemitigeerd door middel van interne beheersing.	<ul style="list-style-type: none"> Voorafgaande journaalposten, memoriaalboekingen en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt. Schattingen en schattingsprocessen. Significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.
Conclusie		
Het significante risico is gemitigeerd door onze controlewerkzaamheden uit te voeren. Die procedures brachten geen aanwijzingen aan het licht dat het management interne beheersingsmaatregelen had doorbroken.		

- Controleverschillen
- Schattingen
- Significante risico's**



- Introductie
- Samenvatting
- Belangrijkste aandachtspunten
- Oordeel bij de jaarrekening**
- Overige onderwerpen
- Ontwikkelingen

Nauwkeurigheid van de opbrengstverantwoording

Omschrijving risico	Aanpak management	Eigen controlewerkzaamheden
<p>RHC heeft diverse opbrengststromen die ieder een eigen onderbouwing en totstandkoming kennen. Ook de wijze waarop deze stromen in de organisatie worden uitgevoerd en geregistreerd is daarop ingericht.</p> <p>Voor onze controleaanpak bepalen wij de richting van onze controlewerkzaamheden welke afhankelijk van de aard op nauwkeurigheid of volledigheid gericht zijn.</p> <p>De controle van de opbrengststromen is gericht op nauwkeurigheid.</p>	<p>Het management monitort de baten per stroom of project. Hierbij worden tussentijdse cijfers opgesteld en gerapporteerd. Bijstellingen worden in de prognose meegenomen.</p>	<p>Onze gegevensgerichte controlewerkzaamheden bestonden onder andere uit:</p> <ul style="list-style-type: none"> Aansluiten en cijferbeoordeling. Afstemmen met achterliggende stukken (zoals begroting en overzichten uit systemen waarin activiteiten worden geregistreerd). Matchen van het verband per activiteit met de totale opbrengsten (zoals beschikking of andere documentatie van derden). Overige opbrengsten: verband tussen gerealiseerde prestaties (m.n. personeelskosten) en bijbehorende baten (kostendekkend).

Conclusie

Wij hebben bij onze controle geen afwijkingen geconstateerd. De juiste (nauwkeurige) verantwoording van de opbrengsten is daarmee vastgesteld.

Controleverschillen

Schattingen

Significante risico's

Oordeel

Jaar-
verslag

Jaar-
rekening

Fraude
(risico's)

Financiële positie

Interne beheersing
inclusief IT



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Wederzijdse verantwoordelijkheden ten aanzien van fraude(risico's)

Door de aandacht voor fraude(risico's) binnen het publieke debat lichten wij in deze sectie onze wederzijdse verantwoordelijkheden toe en welke werkzaamheden wij hebben uitgevoerd ten aanzien van fraude(risico's).

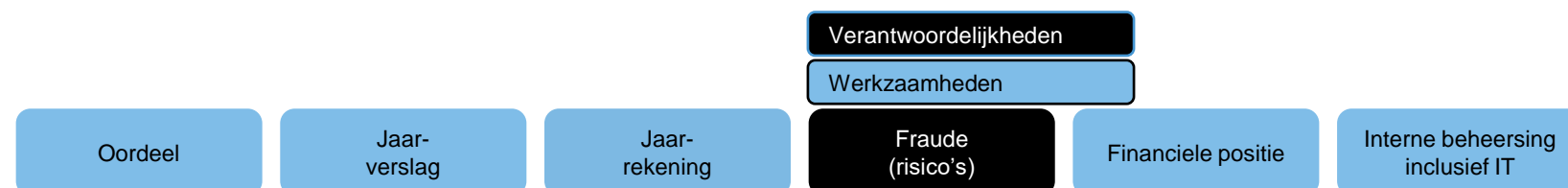
Uw verantwoordelijkheden

- De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het bestuur. Deze verantwoordelijkheid betreft ook het opzetten en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de financiële rapportage, de werking van de bedrijfsvoering en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.
- Het uitvoeren, vastleggen en actualiseren van de frauderisicoanalyse als geïntegreerd onderdeel van de bij uw organisatie in gebruik zijnde interne beheersing, een evaluatie van de mogelijke impact en waarschijnlijkheid van frauderisico's en de ondernomen acties om frauderisico's te beperken, inclusief de risico's van omkoping, corruptie en frauderisico's met betrekking tot cybersecurity.
- Het waarborgen dat de cultuur en de omgeving van uw organisatie integer zijn en ethisch gedrag bevorderen.
- Het onderzoeken van iedere vermeende of vermoede misstand die onder de aandacht van het bestuur wordt gebracht.
- Daarnaast is het bestuur verantwoordelijk voor het monitoren van het risico op managementfraude, voor het bepalen of de interne beheersingsmaatregelen voldoende zijn om frauderisico's te identificeren, voor de beoordeling van de competentie en integriteit van zichzelf en van het overige management en voor het versterken van een cultuur van integriteit en ethisch gedrag.

Onze verantwoordelijkheden

- Wij hebben een fraudediscussie gevoerd en bevestigingen verkregen van het management en anderen binnen de entiteit ten aanzien van de interne beheersing, risico-inschattingen (inclusief de processen om de risico's op fraude in de entiteit te identificeren en erop in te spelen), en eventuele kennis met betrekking tot fraude of vermoede fraude.
- Verder hebben wij het bestuur verzocht om informatie die het eventueel aan zijn werknemers heeft meegedeeld over haar visie op bedrijfspraktijken en ethisch gedrag.
- Wij hebben de geplande controlewerkzaamheden besproken met het management.
- Wij moeten adequaat reageren op tijdens de controle geconstateerde (vermoede) fraude.

Onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten en heeft niet als voornaamste doel het ontdekken van fraudes.



- Introductie
- Samenvatting
- Belangrijkste aandachtspunten

Oordeel bij de jaarrekening

Overige onderwerpen

Ontwikkelingen



De financiële positie

Over 2024 is een positief resultaat van € 40.815 gerealiseerd. Het positieve resultaat is ontstaan als gevolg van toegenomen baten van verrichte diensten en rentebaten. Deze baten waren hoger dan voorgaand jaar en de begroting van 2024.

De totale lasten zijn ook gestegen waarbij de toename van de lasten voor personeel van derden, huisvesting, automatisering en materiële lasten worden benoemd. De toename van de lasten van personeel van derden wordt (t.o.v. de begroting) deels gecompenseerd door lagere kosten voor salarissen. Dit is het gevolg van het extern inhuren van twee medewerkers, die overigens aan het einde van 2024 in dienst getreden zijn.

Kengetallen

Overzicht van baten en lasten	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024
Baten	€ 2.974.761	€ 3.219.884	€ 3.329.877
Lasten	€ 3.011.464	€ 3.219.884	€ 3.289.062
Toevoeging reserves	€ 0	€ 0	€ 0
Onttrekking reserves	€ 0	€ 0	€ 0
Resultaat	€ -36.703	€ 0	€ 40.815
Vaste activa	€ 14.355		€ 6.136
Vlottende activa	€ 1.412.047		€ 1.618.006
Balans totaal	€ 1.426.402		€ 1.624.142
Eigen vermogen	€ 354.946		€ 395.761
Vlottende passiva	€ 1.071.457		€ 1.228.381



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Financiële positie

Oordeel

Jaar-
verslag

Jaar-
rekening

Fraude
(risico's)

Financiële positie

Interne beheersing
inclusief IT



De materialiteit gedurende de controle

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Het begrip 'materieel' wordt in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening' in onze controleverklaring toegelicht.

Materialiteit bepaalt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en het effect van de geconstateerde afwijkingen op onze verklaring. Afwijkingen worden als materieel beschouwd wanneer redelijkerwijs kan worden verwacht dat ze, elk afzonderlijk of in totaal, gevolgen kunnen hebben voor de economische beslissingen die gebruikers op grond van de jaarrekening nemen.

Als grondslag voor het bepalen van de materialiteit voor de getrouwheid hebben wij in overeenstemming met de Bado gekozen voor de benchmark van totale lasten.

Onze controlewerkzaamheden zijn gebaseerd op de (lagere) uitvoeringsmaterialiteit.

Wij hebben een materialiteit voor getrouwheid vastgesteld van € 32.199. De gehanteerde uitvoeringsmaterialiteit bedraagt € 20.929.

Voor de controle van de WNT is op basis van het controleprotocol WNT een lagere materialiteit gehanteerd van € 10.000.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Materialiteit

Communicatie

Onafhankelijkheid

Onze communicatie met u

Onze communicatie met het bestuur

Door middel van dit accountantsverslag informeren wij het bestuur over de belangrijkste aangelegenheden naar aanleiding van onze accountantscontrole 2024.

Bevestigingen van het bestuur

Daarnaast hebben wij van u een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening van RHC ontvangen.

Geen meningsverschillen met bestuur en/of beperkingen in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle.

Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze opdracht door het bestuur en de medewerkers van RHC de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Materialiteit

Communicatie

Onafhankelijkheid



Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Bevestiging van onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van RHC inclusief haar verbonden derden, in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Rotatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht.

Er heeft voor de accountantscontrole 2024 geen rotatie plaatsgevonden.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Flynth en haar medewerkers en RHC, inclusief haar verbonden derden, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd moeten worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Flynth, een bestuurder of interne toezichthouder van Flynth of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan ondernemingen in de groep of een bij de rechtspersoon betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid, die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben, ontvangen of verstrekt.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Materialiteit

Communicatie

Onafhankelijkheid

Belangrijke ontwikkelingen waarvoor wij uw aandacht vragen

Aanstaande wijzigingen in wet- en regelgeving

Wet toekomst pensioenen

Het Nederlandse pensioenstelsel ondergaat met de Wet toekomst pensioenen haar grootste verandering ooit. Uiterlijk op 1 januari 2028 moet ook het RHC klaar zijn voor deze verandering.

Het bestuur van het ABP en de sociale partners hebben besloten over zowel de nieuwe pensioenregeling als de keuzes voor de overgang naar de nieuwe regeling. In het transitieplan zijn regelingen getroffen voor adequate compensatie welke (deels) verplicht zijn voor u. Daar komen dan extra kosten bij kijken. Het is daarom goed om de ontwikkelingen van uw organisatie te volgen en daar op voor te sorteren voor zover mogelijk in de begroting.

Sommige wijzigingen zijn dichterbij dan verwacht. Zo heeft uw pensioenfonds ervoor gekozen om per 1 januari 2024 de startleeftijd voor het opbouwen van pensioen te verlagen van 21 naar 18 jaar.



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste boodschappen



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen



Introductie



Samenvatting



Belangrijkste
aandachtspunten



Oordeel bij de jaarrekening



Overige onderwerpen



Ontwikkelingen

Disclaimer en beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit accountantsverslag is alleen bestemd voor het bestuur van RHC mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit accountantsverslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij aandacht van het bestuur behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit accountantsverslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen moeten worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.