



Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 95 39
Fax 023 - 531 17 00
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

Aan het Algemeen en Dagelijks bestuur van
Recreatieschap Geestmerambacht
Postbus 2571
2002 RB HAARLEM

Haarlem, 4 april 2019

Reg.nr. : 102020/215/396/5

Betreft : Verslag van bevindingen jaarrekening 2018 Recreatieschap Geestmerambacht

Geacht bestuur,

In het kader van onze algemene controleopdracht hebben wij de financiële administratie en het geconsolideerde overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht gecontroleerd. Wij hebben bij de geconsolideerde jaarrekening 2018 van Recreatieschap Geestmerambacht zowel een goedkeurende verklaring inzake de getrouwheid, alsmede een goedkeurende verklaring over de rechtmatigheid afgegeven.

Het geconsolideerde overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2018 van het recreatieschap sluit met een resultaat voor bestemming en reservemutaties van € 671.873,- (positief). Het saldo is conform het vigerende beleid toegevoegd aan de reserves.

Ultimo december 2018 bedragen de reserves in totaal € 8.341.463,-. Voor een nadere uiteenzetting van de reserves verwijzen wij u naar de toelichting in de jaarrekening.

Naar aanleiding van onze controle van de financiële administratie en de jaarrekening willen wij het volgende onder uw aandacht brengen.

1. FINANCIELE POSITIE EN WEERSTANDSVERMOGEN

In de Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing Recreatieschap Geestmerambacht (bijlage IV bij het jaarverslag 2018) wordt de financiële positie van uw recreatieschap in relatie tot de risico's beschreven. Het aantal specifieke risico's en het (totaal) bedrag dat samenhangt met deze risico's is berekend op een bedrag van € 185.000,-. De hoogte van de algemene reserve voor Recreatieschap Geestmerambacht is door u gesteld op een norm van 2,5% van de totale lasten en bedraagt na vrijval € 48.000,-.

De algemene reserves liggen thans aanzienlijk onder het gewenste niveau. Dit betekent evenwel dat indien en voor zover genoemde risico's zich zouden voordoen en niet gedekt kunnen worden uit de vrije reserves, een beroep zal worden gedaan op de participanten van het recreatieschap. Een en ander op basis van de afspraken in de vigerende gemeenschappelijke regeling.

2. BEOORDELING DOOR DE TOEZICHTHOUDER

De provincie Noord-Holland heeft met de brief van 19 november 2018 aan het bestuur bevestigd de jaarstukken over 2017 en de begroting 2019 van het Recreatieschap Geestmerambacht te hebben ontvangen. Hierbij is geconstateerd dat de begroting 2019 incidenteel sluitend is door een onttrekking van € 1,5 mln. uit de bestemmingsreserves.

De toezichthouder is geïnformeerd over de onderzoeken naar de transformatie door bezuinigingen en verdienmogelijkheden, en benadrukt de actieve informatieplicht ingeval van dreigende (financiële) problemen.

3. INTERIM-CONTROLE 2018

3.1 Proces inkopen en aanbestedingen

Wij hebben het proces rondom de inkopen en aanbestedingen beoordeeld. Daarbij hebben wij tevens gekeken naar de ontwikkelingen rondom het aanbestedingsbeleid, het feitelijke inkoop- en aanbestedingsproces en de interne controle op dit proces.

De auditresultaten 2018 zijn met onderbouwing gerapporteerd aan de manager Financiën. Wij zien dat in 2018 verbeteringen zijn doorgevoerd, zoals het aanstellen van een aanbestedingsspecialist ter borging van het aanbestedingsproces. De aanbestedingsspecialist oefent toezicht uit op de openbare aanbestedingen en ondersteunt ook op potentiële juridische onderwerpen.

De verbijzonderde interne controles (VIC) op de aanbestedingen 2018 zijn door een coördinator uitgevoerd. Wij hebben op deze werkzaamheden een review uitgevoerd. Hieruit zijn ons geen (materiële) onrechtmatigheden gebleken.

3.2 Wijzigingen aanbestedingswet

Ten tijde van de interim controle was de vigerende Aanbestedingsrichtlijn Recreatieschap Geestmerambacht 2014 nog van toepassing.

De wijziging van de Aanbestedingswet geldt vanaf 1 juli 2017. De wijziging bevat zowel regels voor aanbestedingen boven de Europese drempelbedragen, als daaronder. Vorig jaar was ons medegedeeld dat in februari 2017 een interne inventarisatie zou plaatsgevonden naar aanleiding van deze wetwijziging. Tijdens de interim controle 2018 is ons medegedeeld dat deze inventarisatie heeft plaatsgevonden met inbegrip van de onder-mandaatregeling en inkoopbeleid. De aangepaste richtlijnen zijn door het Algemeen Bestuur nog niet vastgesteld.

Wij adviseren om de wetwijzigingen in de interne richtlijnen te verwerken en door het Algemeen Bestuur te laten vaststellen.

3.3 Factuur- en betaalproces

Ter beoordeling van dit proces hebben wij een aantal deelwaarnemingen uitgevoerd. Hierbij hebben wij de procedures rondom de crediteurenadministratie en betalingen beoordeeld.

Goedkeuring ingekomen facturen

In dit proces wordt door de uitvoeringsorganisatie Recreatie Noord Holland (RNH) gebruik gemaakt van een zogeheten budgetregister. Hierin worden per verantwoordelijke budgetbeheerder de kostenplaatsen geregistreerd. Door wijzigingen over de afgelopen jaren is het budgetregister niet overzichtelijk en actueel.

Wij hebben geadviseerd om het budgetregister te laten actualiseren.

Betaalproces

Wij hebben hierbij vastgesteld dat de betalingen in het boekjaar door middel van 'electronic banking' geautomatiseerd in functiescheiding plaatsvinden. Bovendien worden de betaallijsten voor feitelijke betaling door de procuratiehouder van de uitvoeringsorganisatie RNH beoordeeld en zichtbaar geaccordeerd.

Facturen uitvoeringsorganisatie RNH

Wij hebben geconstateerd dat de facturen van RNH die voortvloeien uit de uitvoeringsovereenkomst nog niet zijn geaccordeerd door de voorzitter van het Algemeen Bestuur mede door het ontbreken van procedure afspraken.

Om vertragingen in de verwerking te voorkomen adviseren wij hieromtrent procesafspraken te maken met het Algemeen Bestuur.

Mutaties in de basisgegevens

Wij hebben geconstateerd dat er geen '4-ogen principe' is geregeld voor het wijzigen van gevoelige stamgegevens in het financieel systeem (bijv. crediteurenstamkaart). In het factuur- en betaalproces zijn wel controlemomenten aangaande de juistheid van de factuur en crediteurgegevens ingeregeld. Het betaalproces geschiedt in functiescheiding.

Om de interne beheersing nog verder te waarborgen adviseren wij om de '4-ogen principe' op de wijzigingen stamgegevens en of een 'audit trail' op het financieel systeem in te voeren.

4. UITBREIDING GEESTMERAMBACHT

Om de uitbreiding te kunnen realiseren heeft provincie Noord-Holland een subsidiebeschikking (d.d. 14 oktober 2014, kenmerk 308668/480536) afgegeven op basis van het "Uitvoeringsplan 2014-2019" voor een maximaal bedrag van € 3.600.000,-.

In de brief van 26 oktober 2017 bevestigt de provincie akkoord te gaan met de wijzigingen en afronding van de werkzaamheden per eind 2019. Conform de subsidievoorwaarden zal bij de eindverantwoording tevens een controleverklaring overlegd moeten worden.

Gezien de jaar overschrijdende projectactiviteiten adviseren wij om tijdig te starten met de projectverantwoording en dossiervorming.

5. ADMINISTRatieve ORGANISATIE EN INTERNE BEHEERSING

Vast onderdeel van onze controle is de beoordeling van de kwaliteit van de financiële administratie met betrekking tot tussenrekeningen en overlopende activa en passiva (transitoria). Ten aanzien van tussenrekeningen (balans) hebben wij vastgesteld dat er geen materiële achterstanden zijn in de financiële administratie.

Tevens blijkt uit de aan ons overgelegde documenten en bescheiden dat de afloop van bedragen op tussenrekeningen en overlopende activa en passiva intern worden bewaakt.

5.1 Begrotingsrechtmatigheid

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dienen afwijkingen in de jaarrekening t.o.v. begroting (na wijziging) transparant te worden toegelicht. Het kader voor toetsing is thans het vigerende controleverordening. Voor zover begrotingsafwijkingen en overschrijdingen binnen het door het Algemeen bestuur vastgestelde beleid zijn gebleven, is geen sprake van strijdigheid van het budgetrecht van het bestuur. Voor de afsluitende oordeelsvorming door het bestuur is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan het Algemeen bestuur.

Voor 2018 zijn op deelprogrammaniveau geen materiële budgetoverschrijdingen geconstateerd. In het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2018 is conform de Nota van Toelichting bij het BBV een korte toelichting opgenomen van (nog) niet geautoriseerde budgetoverschrijdingen. Wij zijn van mening dat de overschrijding binnen het bestaande beleid heeft plaatsgevonden en dat derhalve geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid.

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse naar de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2018.

5.2 Actualiseren beleidskaders 2018

Over de jaren heen is het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten op een aantal onderdelen essentieel gewijzigd. Naar aanleiding hiervan zijn ook diverse notities (uitwerkingen) uitgebracht door de Commissie BBV. Deze wijzigingen hebben geleid tot actualisatie en of opstellen van beleidskaders. In 2018 zijn met externe ondersteuning de volgende documenten opgeleverd:

- Beheerplan arealen en met doorrekening financiële gevolgen;
- Actualisatie van de verordening Financiële Beheer;
- Nota Activeren, Waarderen en Afschrijven (AWA) en;
- Nota Reserves en Voorzieningen.

Deze documenten hebben nog niet geleid tot vaststelling door het bestuur. Wij adviseren om deze alsnog vast te laten stellen.

6. ONTWIKKELINGEN WET- EN REGELGEVING

6.1 Wijzigingen BBV

De wijziging van het BBV is vanaf het begrotingsjaar 2018 van toepassing voor gemeenschappelijke regelingen. Voor het recreatieschap is slechts een deel van de wijzigingen van toepassing en grotendeels de presentatievorm. Samengevat komen wij wederom tot de volgende aandachtspunten voor het recreatieschap:

- materiële vaste activa met een *maatschappelijk nut* moet minus de bijdrage van derden verplicht worden geactiveerd;
- op de balans een onderscheid maken tussen investeringen met een economisch en maatschappelijk nut;

- het onderverdelen van programma's in taakvelden;
- beleidsindicatoren opnemen t.b.v. de programma's.

Wij adviseren u na te gaan in hoeverre de planning- en controldocumenten voldoen aan de eisen uit het BBV (tenminste aan de bovenstaande punten) en daar waar mogelijk verbeteringen door te voeren.

6.2 Notitie gebeurtenissen na balansdatum

Met deze notitie wil de Commissie BBV meer duidelijkheid geven welke gebeurtenissen, die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum in de jaarrekening zouden moeten worden verwerkt. Het gaat dan om de situaties voor formele opmaakdatum van de jaarrekening door de uitvoeringsorganisatie, voor de datum van vaststelling jaarstukken door het Algemeen Bestuur en na datum van vaststellen van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur. In de notitie zijn een viertal praktijkvoorbeelden opgenomen over het - al dan niet - verwerken in de jaarstukken. Het stuk is vooral technisch en gericht aan de opstellers van de jaarstukken.

6.3 Notitie structurele en incidentele baten en lasten

Doel van deze notitie is om het onderscheid tussen incidentele en structurele baten en lasten te verduidelijken, zodat de begrippen 'incidenteel' en 'structureel' meer eenduidig toegepast worden. Deze verduidelijking vindt plaats door middel van een algemeen kader en is mede gericht op het verkrijgen van inzicht in de financiële positie van het schap op de korte en langere termijn. Hiervoor is van belang om een goed beeld te hebben van het structureel begrotingssaldo. De toezichthouders beoordelen immers jaarlijks of er sprake is van een structureel en reëel evenwicht in de begroting. Ook voor het nemen van AB-besluiten met grote financiële gevolgen is het van belang, zo vindt de Commissie BBV, dat AB-leden inzicht hebben in de financiële gevolgen voor de langere termijn.

Wij adviseren om het overzicht van structurele en incidentele baten en lasten zoals opgenomen in de planning- en controldocumenten van het schap kritisch te toetsen aan de hand van deze notitie.

6.4 Notitie Geprognosticeerde balans en EMU-saldo¹

In deze notitie staat de geprognosticeerde balans en het EMU saldo als onderdeel van het prospectieve inzicht centraal. Het is voor het Algemeen Bestuur van belang om niet alleen te sturen op het huidige en komende jaar, maar ook op de daaropvolgende jaren. Hiermee kunnen ontwikkelingen vroegtijdig gesignaleerd worden, zodat tijdig kan worden bijgestuurd als bijvoorbeeld blijkt dat in de komende jaren de omvang van de reserves flink afneemt.

In het BBV zijn enkele bepalingen opgenomen op basis waarvan het schap in de begroting de geprognosticeerde balans en het EMU-saldo op moet nemen, de meerjarige geprognosticeerde balansen moeten presenteren en de ontwikkeling van het EMU-saldo voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar moeten toelichten.

Wij adviseren om de lijn van het BBV te volgen en bovenstaande informatie op te nemen in de planning- en controldocumenten van het schap.

¹ Commissie BBV/Geprognosticeerde balans en EMU-saldo: inzicht in de (meerjarige) financiële positie

7. VENNOOTSCHAPSBELASTING

Het afgelopen jaar heeft een inventarisatie plaatsgevonden of sprake is van ondernemingsactiviteiten. De meeste activiteiten vinden bij uw schap plaats in collectief verband (d.w.z. interne kring) of het is verlieslatend. Uit de correspondentie met uw externe fiscaaladviseur blijkt dat uw schap het primaire standpunt inneemt dat alle activiteiten dusdanig met elkaar zijn verweven dat deze als één activiteit moet worden beoordeeld voor de vennootschapsbelasting en dat enkel sprake is van de uitvoering van overheidstaken.

Met het schrijven van d.d. 20 september 2018 heeft de Belastingdienst geconcludeerd dat er geen sprake is van een winsttoetsmerk. Wel is verzocht om de winsttoets jaarlijks te herhalen.

8. WNT EN PUBLICATIE

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) publieke en semipublieke sector en de hierin opgenomen publicatieplicht in de jaarrekening is van toepassing op topfunctionarissen, maar ook op de leden van het hoogst uitvoerende orgaan en het toezichthoudende orgaan (Algemeen Bestuur). Op basis van de wet- en regelgeving valt het schap onder deze wettelijke regeling en dienen de WNT gegevens te worden gepubliceerd mits de bezoldiging hoger is dan € 1.500,-.

Bij de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht is geen sprake van een vergoeding waardoor de publicatieverplichtingen in het kader van de WNT vervalt.

9. UBO REGISTER

Op grond van de vierde en vijfde anti-witwasrichtlijn worden Europese lidstaten onder meer verplicht een centraal register met informatie over zogeheten Ultimate Beneficial Owner's (UBO's) op te zetten. Het wetsvoorstel (planning maart 2019) strekt tot implementatie van de verplichting tot het houden van een centraal register met informatie over uiteindelijk belanghebbenden van vennootschappen en andere juridische entiteiten. Deze verplichting vloeit voort uit Europese richtlijn 2015/849 inzake de voorkoming van het gebruik van het financiële stelsel voor het witwassen van geld of terrorismefinanciering.

Wij adviseren om na te gaan in hoeverre naleving van deze wet van toepassing is op het Recreatieschap Geestmerambacht.

10. OVERIGE ASPECTEN

Fraude

Wij hebben zowel binnen het controleteam ('pre-auditgesprek') als met uw medewerkers overleg gevoerd waarbij nadruk is gelegd op eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen hiertegen. Van het bestuur hebben wij bij de afronding van onze controle een bevestiging bij de jaarrekening 2018 ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd. Daarnaast hebben wij bij de eindejaarscontrole zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd op de werking van interne beheersingsmaatregelen, memoriaalboekingen, schattingen en is gelet op significante en/of ongebruikelijke transacties in de financiële administratie. Ook hebben wij de betalingsorganisatie beoordeeld rondom het doen van betalingen met behulp van elektronisch bankieren.



Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2018 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude. Onze controle geeft verder geen aanleiding tot het maken van verdere opmerkingen.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest. Graag zijn wij bereid deze brief nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Ipa-Acon Assurance B.V.

mr. drs. J.C. Olij RA