



Henk Schijvenaarsstraat 1
Postbus 6222
2001 HE HAARLEM
Telefoon 023 – 531 95 39
Fax 023 – 531 1700
info@ipa-acon.nl
www.ipa-acon.nl

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

Haarlem, 28 februari 2022

Reg.nr. : 102020/215/473/248

Betreft : Verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2021

Geacht bestuur,

In het kader van onze algemene controleopdracht hebben wij de financiële administratie en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Geestmerambacht gecontroleerd. Wij hebben bij de jaarrekening 2021 van Recreatieschap Geestmerambacht zowel een goedkeurende verklaring inzake de getrouwheid, alsmede een goedkeurende verklaring over de rechtmatigheid afgegeven.

Naar aanleiding van onze controle van de financiële administratie en de jaarrekening 2021 willen wij het volgende onder uw aandacht brengen.

1. Inleiding

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2021 van het recreatieschap sluit met een resultaat voor bestemming en reservemutaties van € 891.311 (nadelig). Het rekeningsaldo is conform het vigerende beleid onttrokken aan de reserves. Ultimo december 2021 bedragen de reserves in totaal € 5.030.529,-.

Voor een uitgebreid mutatieoverzicht van de reserves verwijzen wij u naar de toelichting in de jaarrekening 2021.

2. COVID-19 en effecten op de jaarrekening

Wij constateren dat COVID-19 ook in het afgelopen boekjaar effect heeft gehad op het recreatieschap. Denk onder meer aan de toename van bezoekers aan het recreatiegebied als gevolg van de coronamaatregelen. Daarnaast is door de beperkende maatregelen in het kader van grote evenementen een deel van de opbrengsten weggefallen. In de jaarrekening is dit nader toegelicht. De genoemde ontwikkelingen kunnen ook in het komende jaar - in min of mindere mate - nog van invloed zijn en effect hebben op het resultaat en de financiële positie van het schap.

U heeft in de samenvatting van de jaarstukken 2021, maar ook in jaarrekening 2021 onder de rubriek 'niet uit de balans blijvende verplichtingen' de effecten van de coronacrisis voor het recreatieschap nader beschreven. Desgevraagd schat RNH het financieel effect van COVID-19 in voor 2021 op een bedrag van € 110.000,-.



In de controleverklaring 2021 is geen (onverplichte) toelichtende paragraaf meer opgenomen.

3. Bevindingen uit de interim-controle 2021

Als positieve ontwikkeling melden wij dat voor het boekjaar 2021 een Intern controleplan 2021 is opgesteld en er verbijzonderde interne controles (VIC) zijn uitgevoerd. Het intern controleplan is met het MT-besluit van 1 december 2020 als kader vastgesteld voor de interne controles. Wij hebben kennis genomen van het controleplan en vastgesteld dat alle processen met een materieel financieel belang zijn opgenomen.

Wij hebben vastgesteld dat onze adviezen en aanbevelingen van het voorgaand boekjaar adequaat zijn opgepakt: aanbevelingen zijn al uitgevoerd dan wel in ontwikkeling.

3.1 Aanbestedingen

Ons advies om de wetswijziging rondom aanbestedingen in de interne richtlijnen te verwerken is ten dele al opgevolgd. Het MT van RNH heeft op 7 september 2021 ingestemd met de offerte van Stichting Rijk. Stichting Rijk zal ondersteunen met het actualiseren van het inkoop- en aanbestedingsbeleid ten behoeve van uw recreatieschap. Daarnaast wordt het inkoopbeleid nader uitgewerkt. Na het opstellen van het inkoopbeleid worden ook het inkoopproces en de huidige mandateringen geactualiseerd. De planning is dat het inkoopbeleid uiterlijk in juni 2022 gereed is en kan worden geïmplementeerd in de organisatie.

De verbijzonderde interne controles op de aanbestedingen 2021 is uitgevoerd en over de bevindingen is gerapporteerd. Wij hebben kennis genomen van de bevindingen van de verbijzonderde interne controle. Uit de bevindingen komen geen materiële aanbestedingsfouten.

Wij adviseren om de functiescheiding tussen uitvoerende (besteller) en beslisser (gunnen van een opdracht) expliciet vast te laten leggen in het inkoopproces.

3.2 Factuurproces, 4-ogen principe

Ter beoordeling van het proces inzake de verwerking van inkoopfacturen hebben wij op basis van een selectie verschillende deelwaarnemingen uitgevoerd. Hierbij hebben wij de procedures rondom de crediteurenadministratie en betalingen beoordeeld. Wij plaatsen nog de volgende opmerkingen.

Budgetregister en wijziging factuurverwerking

Het budgetregister is geactualiseerd en door het MT (van RNH) vastgesteld op 26 oktober 2021, met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2021. Het MT heeft ook het overzicht van mutaties aan rollen en functieprofielen van 1 juli tot en met 14 oktober 2021 vastgesteld. Voor het eerste halfjaar van 2021 heeft de directeur van RNH een algemeen 'veegbesluit' genomen voor de goedkeuring van deze inkoopfacturen, waarmee de rechtmatigheid voor dit deel van de inkoopfacturen is bekrachtigd.

Per 1 juli 2021 is de factuurverwerking gedigitaliseerd met behulp van de applicatie Spend Cloud voor de factuurafhandeling. Wij zien de nieuwe werkwijze voor de factuurafhandeling als een flinke verbetering; het proces is inzichtelijk, de route van de inkoopfactuur is gemakkelijk te volgen, en ook wordt het budgetregister nu correct toegepast (de juiste budgethouder tekent voor akkoord).



Deze ontwikkeling draagt naar onze mening bij tot een betere interne beheersing, wat tevens van belang is voor de komende rechtsmatigheidsverantwoording (de verwachting is dat dit voor 2022 gaat gelden).

Mutaties stamgegevens en interne controle

Zoals vorig jaar in ons accountantsverslag verwoord, hebben wij ook dit jaar geconstateerd dat er (nog) geen '4-ogen principe' is ingeregeld voor het aanmaken en/of wijzigen van gevoelige stamgegevens in de boekhouding (Exact, bijv. crediteurenstamkaart). Hiervoor is tot op heden geen adequate (technische) oplossing gevonden. Tijdens de interim-controle hebben wij ook naar de mutatie-overzichten van de stamgegevens gekeken en in enkele gevallen geconstateerd dat gevoelige data (zoals bankgegevens) ook via algemene accounts zijn gewijzigd. Uit onze deelwaarnemingen zijn overigens geen afwijkingen vastgesteld.

Wij adviseren om bij het (her)inrichten van rechten en rollen in Exact hiermee rekening te houden en het 4-ogen principe te borgen.

Vaststellen van prestatie akkoord

Het invoeren van het programma Spend Cloud biedt de mogelijkheid om de onderbouwing van de prestatielevering (als bijlage) toe te voegen. In het MT besluit van 26 oktober is afgesproken om bij de 1^{ste} beoordeling van de inkoopfacturen groter dan € 500 zo veel mogelijk de bestelbon of opdrachtbrief toe te voegen. Bij facturen groter dan € 2.500 is een bewijs van levering of prestatie als bijlage het uitgangspunt. Uw recreatieschap is momenteel bezig om ervaring op te doen, met het doel daarna 'werkbaar' richtlijnen op te laten stellen.

3.3 Autorisaties in Exact

In 2021 is een verbetertraject gestart op het gebied van de IT-autorisaties. Er is een autorisatiematrix voor Exact Globe gemaakt ter aanvulling op de rechten en rollen (exports uit Globe). Het doel is om een periodieke interne controle in te richten om de rollen en rechten te toetsen aan de autorisatiematrix. De eerste controle heeft in september 2021 plaatsgevonden. Daaruit is geconstateerd dat vrijwel de rechten van alle functies herzien moeten worden. I&A is in november gestart met het opnieuw inrichten van de rechten en rollen voor alle administraties. De verwachting is dat in Q1 (eventueel uitloop Q2) van 2022 zal gaan plaatsvinden.

Tijdens de interim-controle hebben wij naar het overzicht van de gebruikersprofielen alsmede de rechten en rollen in Exact Globe gekeken. Het valt ons op dat een van de twee medewerkers bevoegd voor betalingen ook bevoegd is om betaallijsten aan te maken en te exporteren. Verder hebben wij geconstateerd dat een 'algemeen' account ook stamgegevens van crediteuren kan wijzigen. Het is dan lastig om achteraf nog vast te stellen wie wijzigingen heeft doorgevoerd.

Wij bevelen aan om de inrichting van de rechten en rollen af te ronden, en met name prioriteit te geven aan de rechten van de medewerkers die betrokken zijn bij betalingen.



4. JAARREKENINGCONTROLE 2021

4.1 Jaarrekeningtraject is conform planning verlopen

De accountantscontrole is in twee fasen uitgevoerd. De interim-controle heeft plaatsgevonden in de maand december 2021. De eindejaarscontrole is conform de gemaakte afspraken in februari 2021 uitgevoerd. Wij hebben voorts gesprekken gevoerd met de financieel manager en uw administrateur over verschillende onderwerpen in relatie tot de begroting en de jaarrekening. Conform de planning is de eindejaarscontrole op tijd afgerond, waarmee ook het bestuurlijk proces van de jaarrekening 2021 binnen de door het bestuur gestelde termijnen kan worden gerealiseerd.

4.2 Jaarrekening en jaarverslaggeving 2021

De opzet en indeling van de voorliggende jaarrekening is nieuw. Wij zijn van mening dat de nieuwe jaarrekening qua structuur en lay-out is verbeterd. Omdat de jaarrekeningopzet nieuw is hebben wij ook beoordeeld of de opzet 'BBV-proof' is. De jaarrekening 2021 voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften (BBV).

Conform de controlevoorschriften (BADO) en verslaggevingsvoorschriften (BBV) zijn wij nagegaan of het jaarverslag tenminste de (minimale) wettelijk voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van het jaarverslag geen tegenstrijdigheden bevat met de jaarrekening. Op basis van ons onderzoek hebben wij vastgesteld dat het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening.

4.3 Financiële administratie

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 (overige) overlopende activa en passiva intern voldoende worden bewaakt.

4.4 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 de vigerende controleverordening. Wij constateren dat op programma 2 - Beheer en onderhoud en programma 3 - Veiligheid en toezicht een overschrijding heeft plaatsgevonden op de lasten van € 76.437,- en respectievelijk € 55.394,-.

De overschrijdingen op programma 2 houdt voor een groot deel verband met het met hogere onderhoudswerkzaamheden dan begroot, mede vanwege personeelwisselingen en extra schoonmaakkosten door de toename van het aantal bezoekers. De overschrijdingen op programma 3 houden ook verband met intensiever gebruik van het recreatiegebied, waardoor meer inzet nodig was in de weekenden.

In de Najaarsnotitie 2021 is uw bestuur geïnformeerd over de verwachte kostenoverschrijdingen. Een en ander is tevens toegelicht bij de betreffende programma's. De overschrijdingen tellen niet mee voor het oordeel rechtmatigheid (d.w.z. deze zijn niet verwijtbaar).

5. Ontwikkeling financiële positie

Het eigen vermogen van het Recreatieschap Geestmerambacht bedraagt ultimo 2021, inclusief verwerking van het resultaat over 2021, € 5.030.529,-.

In de onderstaande tabel is de financiële positie nader gespecificeerd.

(In € 1.000)	2021	2020	Toe-/afname
Algemene reserve	48.000	48.000	-
Bestemmingsreserve Exploitatie	4.909.973	5.830.235	-920.262
Bestemmingsreserve Egalisatie	72.556	43.605	28.951
Totalen	5.030.529	5.921.840	-891.311

Resultaatbestemming 2021

Het resultaat 2021 is in de definitieve jaarrekening reeds verwerkt. Wij zijn er bij de afronding van onze controle van uit gegaan dat de mutaties door het Algemeen bestuur met het vaststellen van de jaarrekening 2021 worden goedgekeurd.

6. Onderzoek verkoop aandelen uitvoeringsorganisatie RNH

De Provincie Noord-Holland is bezig met het verkennen van de mogelijkheden om aandelen in het kapitaal van de uitvoeringsorganisatie Recreatie Noord-Holland te vervreemden. In de paragraaf geïnventariseerde risico's in Bijlage IV bij de jaarrekening 2021 is een nadere toelichting opgenomen. Korthedshalve verwijzen wij u naar de betreffende paragraaf.

7. Overige ontwikkelingen

Instellen Bestuursbureau

In de vergadering van 20 mei 2021 heeft uw bestuur ingestemd met het instellen van een bestuursbureau per 1 januari 2022. In het besluit is ook akkoord gegaan met de voorlopige verdeling van de kosten van het bestuursbureau over de participanten.

Concept Uitvoeringsplan visie 2030

Op 30 juni 2021 heeft het bestuur ingestemd met het concept Uitvoeringsplan visie 2030 van het recreatieschap. De definitieve vaststelling van het Uitvoeringsplan volgt naar wij hebben begrepen in de loop van 2022.

Stand van zaken project Uitbreiding Geestmerambacht

Met de brief 308668/1557828 van 19 januari 2021 heeft de Provincie Noord-Holland uitstel gegeven voor de verantwoording van het project Uitbreiding Geestmerambacht tot 31 maart 2022. Tijdens de jaarrekeningcontrole was de voortgangsrapportage over het jaar 2021 nog niet bij de Provincie Noord-Holland ingediend.

Ons is medegedeeld dat de voortgangsrapportage voor 31 maart aanstaande zal worden ingediend tezamen met aanvraag tot uitstel in verband met uitloop van werkzaamheden.

8. Rechtmatigheidsverantwoording 2022

Met ingang van het boekjaar 2022 dient naar verwachting het Dagelijks bestuur voor de eerste keer in de jaarrekening 2022 expliciet verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid. De verantwoordelijkheid verschuift hiermee van de accountant naar het (dagelijks) bestuur van het recreatieschap. Het wetsvoorstel is aangeboden aan de Tweede Kamer, maar nog steeds niet vastgesteld. Wij zijn door RNH gevraagd om een 'plan van aanpak' voor de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording bij de recreatieschappen op te stellen. Dit plan van aanpak kan worden gebruikt om de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording te borgen. De uitwerking zal in de loop van dit boekjaar plaatsvinden. Overigens heeft de Commissie BADO aangegeven dat 2022 wordt gezien als een groei- en leerproces: niet alles hoeft al te zijn geregeld!¹.

Kadernota Rechtmatigheid en rechtmatigheidsverantwoording 2022

Inmiddels is ook de nieuwe Kadernota rechtmatigheid 2022 verschenen (augustus 2021). De actualisatie van de kadernota houdt uiteraard direct verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording. De nieuwe kadernota is thans veel meer gericht op vakspecialisten bij de gemeenten en/of gemeenschappelijke regelingen en is niet (meer) gericht op accountants. Dit als gevolg van het verdwijnen van het separate oordeel van de accountant over rechtmatigheid.

In het nieuwe document worden stellige uitspraken verwoord m.b.t. rechtmatigheid, aangevuld met aanbevelingen van de Commissie BBV. De stellige uitspraken en aanbevelingen worden daarna in dit document nader toegelicht.

9. Wnt en publicatie

De Wet normering topinkomens (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 € 1.700,-. Bij Recreatieschap Geestmerambacht is geen sprake van een vergoeding, waardoor de publicatieverplichtingen van de Wnt vervalt.

10. Fraude

Wij hebben zowel binnen het controleteam ('pre-auditgesprek') als met de medewerkers van RNH 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 2021 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 en kennisgenomen van memoriaalboekingen (eindejaars). Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

¹ Notitie Rechtmatigheidsverantwoording, 20 maart 2020 van de Commissie Bedrijfsvoering Auditing Decentrale Overheden (BADO)



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.

Was-getekend: mr. drs. J.C. Olij RA