



Wilhelminapark 29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 9539
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 maart 2018

Reg.nr. : 102020/215/396/225

Betreft : Verslag van bevindingen 2017 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 2017 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht gecontroleerd. Wij hebben bij de geconsolideerde jaarrekening 2017 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 2017 van het recreatieschap sluit met een resultaat voor bestemming van € 1.864.413,- (positief). Het saldo is conform het vigerende beleid toegevoegd aan de reserves.

Ultimo december 2017 bedragen de reserves in totaal € 7.669.590,-.

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

1. Uittreding provincie Noord-Holland en de gemeente Schagen

De provincie Noord-Holland is per 1 januari 2017 uitgetreden uit de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht. Op grond van artikel 31 lid 2 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht dient het algemeen bestuur vast te stellen onder welke voorwaarden (uittredsom) de uittreding door de provincie Noord-Holland zal plaatsvinden.

Rekening houdend met vorengenoemde is tussen partijen in gezamenlijk overleg en onder voorwaarden een finale afkoopsom van € 4.750.000,- overeengekomen waarbij inbegrepen het provinciale aandeel in de liquide middelen van het recreatieschap.

Het aandeel van de provincie in de liquide middelen ad € 200.000,- is in mindering gebracht op de afkoopsom van € 4.750.000,-. De provincie vergoedt in totaal een bedrag van € 4.550.000,- aan het recreatieschap waarbij het aandeel van de provincie in de reserves (liquide middelen) van het recreatieschap niet wordt uitbetaald aan de provincie.



De gemeente Schagen is ook per 1 januari 2017 uitgetreden uit de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht. Ten aanzien van de uittreedsom is een bedrag van € 168.000,- vastgesteld.

2. Financiële positie en weerstandvermogen

In de Nota Weerstandsvermogen en risicobeheersing Recreatieschap Geestmerambacht (Bijlage IV bij het jaarverslag 2017) 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 € 186.000,-. De hoogte van de algemene reserve voor 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.

3. Beoordeling door de toezichthouder

De provincie heeft met de brief van 23 oktober 2017 aan het Dagelijks bestuur bevestigd de jaarstukken over 2016 en de begroting 2018 van Recreatieschap Geestmerambacht te hebben ontvangen. Hierbij is geconstateerd dat de begroting 2018 en de meerjarenraming structureel en reëel in evenwicht zijn. Wel wordt er aandacht gevraagd voor de nieuwe voorschriften uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

4. Interim-controle 2017

In het kader van onze controleopdracht hebben wij in het najaar van 2017 een tussentijdse controle uitgevoerd, vooruitlopend op de eindejaarscontrole. Deze tussentijdse controle is, net als voorgaande jaren, vooral gericht op de (financieel-administratieve) processen van uw organisatie en dan met name op aspecten rondom de administratieve organisatie en de interne beheersing met inbegrip van het rechtmatigheidsbeheer. Hierna gaan wij nader in op de aanbestedingen en de betalingsorganisatie.

Aanbestedingen

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

Wij hebben geconstateerd dat in 2017 de verbijzonderde interne controle (VIC) op de aanbestedingen is uitgevoerd. Wij hebben de werkzaamheden van de VIC gereviewd. Hieruit zijn ons geen (materiële) onrechtmatigheden gebleken.

Wijzigingen aanbestedingswet

Ten tijde van de interim controle geldt de vigerende Aanbestedingsrichtlijn. De wijzigingen van de Aanbestedingswet geldt vanaf 1 juli 2016. De gewijzigde aanbestedingswet bevat zowel regels voor aanbestedingen boven de Europese drempelbedragen, als daaronder. Ons is medegedeeld dat in februari 2017 een interne inventarisatie heeft plaatsgevonden naar aanleiding van deze



wetswijziging. De uitkomsten hiervan die relevant zijn voor uw schap zijn onder de aandacht van het bestuur gebracht en zullen worden doorgevoerd in de interne richtlijnen.

Factuur- en betaalproces

Aan de hand van deelwaarnemingen van facturen hebben wij de procedures rondom de crediteurenadministratie en betalingen beoordeeld. 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 het recreatieschap beoordeeld en (zichtbaar) geaccordeerd. De betalingsorganisatie geeft ons verder geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

5. 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 overlopende activa en passiva intern worden bewaakt.

Verantwoording Groenbeheerfonds

De financiële kaders voor de uitgaven ten behoeve van het beheer van het Uitbreidingsgebied Geestmerambacht en het beheer van Park van Luna zijn vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht. De provincie heeft destijds de verantwoordelijkheid van het rijk voor haar aandeel in het beheer van de Uitbreiding Geestmerambacht overgenomen. De in 2016 ontvangen gelden ad € 5,2 miljoen ten behoeve van het Groenbeheerfonds HAL zijn conform bestuursbesluit na uittreding van de provincie opgegaan in de bestemmingsreserve exploitatie.

Project Uitbreiding Geestmerambacht

Op basis van beschikking d.d. 14 oktober 2014, kenmerk 308668/480536 heeft de provincie Noord-Holland een subsidie buiten uitvoeringsregeling verleend voor het project 'Uitbreiding Geestmerambacht'.

Van de verleende (maximale) projectsubsidie is in totaal € 3,3 miljoen vooruitontvangen. Het saldo ultimo 2017 bedraagt ad € 2,3 miljoen is gepresenteerd onder de balanspost Vooruitontvangen bedragen.

6. 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 2017 zijn op deelprogrammaniveau geen materiële budgetoverschrijdingen geconstateerd. In het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2017 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 2017.

7. Wijzigingen BBV

De wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is vanaf het begrotingsjaar 2018 van toepassing voor gemeenschappelijke regelingen. Het moge duidelijk zijn dat voor uw schap slechts een deel van de wijzigingen van toepassing is en grotendeels een presentatievorm is. Samengevat komen wij tot de volgende aandachtspunten voor het recreatieschap:

- materiële vaste activa met een *maatschappelijk nut* moet minus de bijdrage van derden verplicht worden geactiveerd (dit is afwijkend van het huidige activerings- en afschrijvingsbeleid bij het recreatieschap);
- het onderverdelen van programma's in taakvelden;
- beleidsindicatoren opnemen t.b.v. de programma's;
- de overheadkosten dienen afzonderlijk te worden geraamd in een taakveld.

Uit overgelegde correspondentie met het Ministerie van BZK (toezichthouder) blijkt dat zij hebben ingestemd met uw standpunt dat er geen sprake is van een taakveld Overhead. Dat betekent dat de begroting 2018 (en straks ook de jaarrekening) op dit onderdeel ongewijzigd kan blijven.

Met betrekking tot de materiële vaste activa adviseren wij u om op dit punt de vigerende financiële verordening te actualiseren. Wij geven u tevens in overweging om het drempelbedrag tot activering ruim toe te passen, waardoor het financieel effect op de exploitatie beperkt zal blijven.

8. 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 werkzaamheden/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 overheidsstaken. Hierop heeft de Belastingdienst te kennen gegeven dat VpB-plicht mede wordt ingegeven door het openstellen van recreatierterreinen voor evenementen (ondernemingsactiviteiten). In de komende maanden wordt door u onderzocht welke kosten in fiscale zin aan deze activiteit toe te rekenen zijn en geanalyseerd of er inderdaad fiscale overschotten worden gerealiseerd waardoor in beginsel sprake is van VpB-plicht.

9. Wnt en publicatie

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector en de hierin opgenomen publicatieplicht in de jaarrekening is van toepassing op topfunctionarissen, maar tevens op de leden van het hoogste uitvoerende orgaan en het toezichthoudende orgaan.

Op basis van de wet- en regelgeving valt de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Geestmerambacht onder deze wettelijke regeling en dient te worden gepubliceerd. Voor het Recreatie-



schap Geestmerambacht geldt dat de leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur als topfunctionaris worden aangemerkt maar geen bezoldiging en/of andere vergoedingen ontvangen voor hun verrichte bestuurstaken.

In mei 2017 is door het Ministerie van BZK besloten om in het financieel verslaggevingsdocument de vermelding van iedere topfunctionaris van wie de bezoldiging € 1.500 of minder per kalenderjaar bedraagt te wijzigen. In de jaarrekening 2017 kan dan volstaan worden met de vermelding van de naam en de functie. Wij hebben vastgesteld dat de definitieve concept jaarrekening 2017 van het recreatieschap voldoet aan de publicatieverplichtingen van de Wnt.

10. IT en Datalekken

Met de toename van de digitalisering en de verwerking van gegevens neemt het risico toe dat gegevens onopgemerkt 'leken'. Vanaf 25 mei 2018 verdwijnt de Nederlandse Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp). Op deze datum is de Europese Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) van toepassing. Organisaties krijgen meer verplichtingen en moeten kunnen aantonen dat zij zich aan de wet houden. De Autoriteit Persoonsgegevens (AP) houdt toezicht op de naleving van de wettelijke regels voor bescherming van persoonsgegevens.

De meldplicht datalekken blijft onder de AVG grotendeels hetzelfde. De AVG stelt wel strengere eisen aan uw eigen registratie van de datalekken die zich in uw organisatie hebben voorgedaan. Bij overtreding van de meldplicht datalekken kan de AP een bestuurlijke boete opleggen. Indien de overtreding niet opzettelijk is gepleegd en er geen sprake is van ernstig verwijtbare nalatigheid, dan zal de AP eerst een bindende aanwijzing opleggen voorafgaand aan eventuele oplegging van een bestuurlijke boete.

In relatie tot de maatschappelijke ontwikkelingen op dit punt bevelen wij u aan om na te gaan of ten behoeve van het recreatieschap gegevensverwerking plaats vindt waarop de AVG van toepassing is. Mocht dit het geval zijn, dan adviseren wij om (periodiek) een compliance audit(s) uit te laten voeren om vast te stellen of en in hoeverre aan deze nieuwe wet wordt voldaan.

11. 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 2017 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 2017 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