



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 28-29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 9539
Fax 023 - 531 17 00
E-mail Info@ipa-acon.nl

Aan het Algemeen en Dagelijks bestuur van de
gemeenschappelijke regelling Twiske Waterland
Postbus 2571
2002 RB HAARLEM

Haarlem, 11 maart 2015

Reg.nr. : 101826/215/344/621
Betreft : Verslag van bevindingen 2014 onderdeel Twiske

Geacht bestuur,

In het kader van onze algemene controleopdracht hebben wij de financiële administratie en de programmarekening 2014 onderdeel Twiske van de gemeenschappelijke regelling Recreatieschap Twiske Waterland gecontroleerd. Wij hebben bij de jaarrekening 2014 Twiske Waterland onderdeel Twiske zowel een goedkeurende verklaring inzake de getrouwheid, alsmede een goedkeurende verklaring over de rechtmatigheid afgegeven.

De programmarekening 2014 van uw recreatieschap sluit met een resultaat voor bestemming van € 660.447,- (negatief). Het saldo is conform het vigerende beleid toegevoegd aan de (bestemmings)reserves. Ultimo december 2014 bedragen de reserves in totaal € 1.889.501,-.

Naar aanleiding van onze controle van de financiële administratie en de jaarrekening 2014 willen wij het volgende onder uw aandacht brengen.

1. ONTWIKKELINGEN RESERVES EN FINANCIËLE POSITIE

De totale reserves van het Twiske zijn in dit boekjaar gedaald van € 3.218.547,- naar een bedrag van € 2.558.100,-. Bij het beoordelen van de omvang van de reserves valt ons het volgende op.

Afkoopsom van het Rijk

In het verleden heeft uw recreatieschap een afkoopsom ontvangen van het Rijk ter dekking van de inrichtings- en beheerskosten van het recreatieschap. Op basis van verwachtingen van de kosten van de inrichting, het onderhoud en rentestand is de afkoopsom bepaald. Het saldo van deze reserve bedraagt ultimo december 2014 € 1.889.501,- (2013: € 2.918.663,-). In 2014 is conform het vigerende beleid de ontvangen rente toegevoegd aan het saldo. In verband met het verplichte schattdistbankieren is de rente ontvangen over het saldo aangehouden bij het Ministerie van Financiën nagenoeg nihil. De zeer lage rentevergoeding van het Rijk heeft een nadelig effect op de ontwikkeling van de afkoopsom.



Bestemmingsreserve investeringen

Ten aanzien van de bestemmingsreserve investeringen merken we op dat ingevolge het besluit van het Algemeen bestuur een bedrag van € 1 miljoen is toegevoegd aan deze reserve ten laste van de algemene reserve. Deze middelen zijn vrijgemaakt ter financiering van vervanging en groot onderhoud in het recreatieschap. Ultimo december 2014 bedraagt het saldo van de bestemmingsreserve investeringen € 508.657,-.

2. INTERIM-CONTROLE 2014

In het kader van onze controleopdracht hebben wij begin januari 2015 een tussentijdse controle uitgevoerd, vooruitlopend op de eindejaarscontrole. Deze tussentijdse controle is primair 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 inkopen en aanbestedingen en de betalingsorganisatie.

2.1 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.

Wij hebben geconstateerd dat in 2014 de verbijzonderde interne controle (VIC) op de aanbestedingen is uitgevoerd. Er heeft - zichtbaar - toetsing plaatsgevonden op de naleving van de in de vigerende aanbestedingsrichtlijn gestelde voorwaarden. Wij hebben zelfstandig ook enkele van de in de VIC betrokken aanbestedingen opnieuw beoordeeld. Hieruit zijn ons geen (materiële) onrechtmatigheden gebleken. Wel plaatsen wij nog de volgende kanttekeningen bij de aanbestedingen.

- Wij zijn van mening dat de vastleggingen van de interne controles marginaal zijn, d.w.z. er wordt slechts een checklist afgevinkt, maar een oordeel, met motivatie ontbreekt nog.
- De checklisten zijn nog niet aangepast aan de nieuwe aanbestedingsrichtlijn Twiske Waterland, die in overeenstemming is gebracht met de nieuwe Aanbestedingswet.

Wij adviseren bijvoorbeeld op basis van een memorandum de bevindingen en oordeelsvorming van de VIC vast te laten leggen. Tevens adviseren wij de checklisten te laten aanpassen aan de nieuwe aanbestedingsregels, zodat per inkoopprocedure de specifieke toetsingspunten worden geraakt en deze zichtbaar in de checklist (en controlememo) worden vastgelegd.

2.2 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.

3. DE INFORMATIEWAARDE VAN DE JAARSTUKKEN 2014

Wij zijn van mening dat de jaarrekening een goed inzicht geeft in het gerealiseerde resultaat over het jaar 2014 en de financiële positie per 31 december 2014. Daarnaast wordt inzicht gegeven in de over- en onderscheidingen op programma niveau die ten opzichte van de door het algemeen bestuur goedgekeurde begroting hebben plaatsgevonden.



Conform de hiervoor geldende voorschriften is door ons nagegaan of de verantwoording de minimale wettelijke voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Op grond hiervan hebben wij vastgesteld dat de inhoud van het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening 2014.

4. ADMINISTRATIEVE ORGANISATIE EN INTERNE BEHEERSING

4.1 Kwaliteit 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.

We plaatsen bij de kortlopende passiva nog een kanttekening. In de jaarrekening 2014 is op basis van een vaststellingsovereenkomst de ontvangen vergoeding van € 40.000 van de Raphael Stichting (boerderij de Marsen) verantwoord onder de post 'vooruitontvangen bedragen'. De vergoeding is bedoeld om de kosten van achterstallig onderhoud te financieren. Onder de vooruitontvangen bedragen is in 2014 tevens een deel van de toegekende schadevergoeding verantwoord inzake de Twiske Poort van per saldo € 100.290,-. Naar wij hebben begrepen zullen deze ontvangen bedragen in de loop van dit jaar worden besteed aan het achterstallig onderhoud.

4.2 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 respectievelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn en een afzonderlijke (indemniteit)procedure vereisen, is voorbehouden aan het algemeen bestuur. Hieronder zijn de volgende (materiële) budgetoverschrijdingen 2014 opgenomen.

	Overschrijding per saldo (In €)
Omschrijving programma	
7. Inrichting & ontwikkeling	250.497,-

In de programmarekening 2014 is conform de Nota van Toelichting bij het BBV een korte toelichting opgenomen van (nog) niet geautoriseerde budgetoverschrijdingen. Wij zijn van mening dat de per saldo overschrijding (met name als gevolg van de bouw van de Potstal De Marsen) binnen het bestaande beleid heeft plaatsgevonden en dat derhalve geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid.



4.3 ICT omgeving

Wij hebben tijdens onze controle kennis genomen van de ICT zoals ingericht bij RNH, mede t.b.v. het recreatieschap. De financiële administratie van het recreatieschap wordt gevoerd met behulp van het programma Exact. Hieraan gekoppeld is de betalingsorganisatie dat verloopt via een module van de ING-bank.

Autorisaties Exact en wachtwoordbeleid

In Exact is een beschrijving beschikbaar van rollen met daaraan gekoppelde autorisaties per functie. Het systeembeheer van RNH is de applicatiebeheerder Exact en is derhalve bevoegd en verantwoordelijk voor het verlenen en/of wijzigen van autorisaties. De systeembeheerder heeft geen autorisaties in de betaalmodule van de ING. Wij hebben geconstateerd dat de betalingen in functiescheiding zijn geregeld, en dat interne controle op de betalingen zichtbaar over het boekjaar heeft plaatsgevonden. Wij hebben nog wel enkele aanbevelingen:

- Het aanmaken, dan wel wijzigingen in stambestanden (meer concreet: debiteuren, crediteuren en bankrekeningen) zijn de meest 'gevoelige' mutaties, ook vanuit het oogpunt van frauderisico's. Laat in het systeem dergelijke mutaties altijd in functiescheiding accorderen;
- Ons is medegedeeld dat wachtwoorden bij het recreatieschap (te) weinig worden gewijzigd. Vanuit risicobeheersing adviseren wij het wachtwoordenbeleid aan te laten scherpen.

5. ONTWIKKELINGEN WET -EN REGELGEVING

5.1 Wijziging Wet op gemeenschappelijke regelingen (Wgr)

Op 12 augustus 2014 is het voorstel tot 'Wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen en een aantal andere wetten in verband met de dualisering van het gemeente- en provinciebestuur en de invoering van een bedrijfsvoeringsorganisatie met rechtspersoonlijkheid, alsmede regeling van diverse andere onderwerpen' gepubliceerd. Deze wetwijziging kan mogelijk gevolgen hebben voor bestaande gemeenschappelijke regelingen. Met de wijziging wordt onder meer beoogd om de invloed van de gemeenteraden op samenwerkingsverbanden te versterken.

Met de invoering van de bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO) wordt een nieuwe samenwerkingsvorm mogelijk: een enkelvoudig bestuur en van 1 gemeenschappelijk orgaan d.m.v. het hebben van rechtspersoonlijkheid. Er is dus sprake van slechts een bestuursorgaan. Een BVO is alleen mogelijk bij gemeenschappelijke regelingen waaraan uitsluitend colleges van burgemeester en wethouders deelnemen. De vorm is bedoeld voor uitvoering van taken op het terrein van de bedrijfsvoering (bijv. personeel, ICT, financiën) en voor de uitvoering van taken met een geringe, beleidsmatige aspecten.

De wijziging van de Wgr is op 1 januari jl. in werking getreden. Indien nodig is tot 1 januari 2016 de tijd om de bestaande regelingen hierop aan te passen. Wij adviseren om na te laten gaan of het nieuwe samenwerkingsverband ook voor het recreatieschap passend is.



5.2 Vennootschapsbelasting

Gemeenten en andere overheden worden met ingang van 2016 geconfronteerd met een belastingplicht voor de vennootschapsbelasting¹. Deze belastingplicht dient ertoe een gelijk speelveld te creëren ten opzichte van private ondernemingen. Verschillende economische activiteiten waarmee gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in concurrentie treden, of kan treden zullen onder de belastingplicht vallen. De vennootschapsbelasting vormt in dit geval voor de gemeenschappelijke regeling mogelijk een kostenpost.

Wij adviseren u na te laten gaan of, en in hoeverre sprake is van vennootschapsbelastingplicht bij uw recreatieschap.

6. WNT EN PUBLICATIE

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (nog recentelijk gewijzigd en aangescherpt) 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 Groengebied Amstelland onder deze wettelijke regeling en dient te worden gepubliceerd. Het Ministerie van BZK heeft hiervoor een 'format' ontwikkeld. De Wnt informatie is in de definitieve concept jaarrekening 2014 van Twiske Waterland, onderdeel Twiske opgenomen.

Op basis van het (nieuwe) Controleprotocol Wnt dient de accountant verder in de controleverklaring bij de jaarrekening 2014 een verwijzing op te nemen naar de Wnt². Verder is in de Wnt vastgelegd dat de gegevens ook (langs elektronische weg) aan het Ministerie van BZK dienen te worden gezonden³.

Wij adviseren om de genoemde informatie in de jaarrekening 2014 tevens te melden via de website van het Ministerie.

7. 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 2014 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

¹ Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen.

² Zie Controleprotocol WNT, Stc. 2014 nr. 36280, 18 december 2014

³ Melden moet in het 'financieel verantwoordingsdocument' (art 4 WNT), de jaarrekening dus. De websites voor de WNT en voor het melden:

<https://www.topinkomens.nl/>

<https://www.topinkomens.nl/melden/>



onze controle van de jaarrekening 2014 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



IPA-ACON ASSURANCE B.V.

Wilhelminapark 28-29
Postbus 6222
2001 HE Haarlem
Telefoon 023 - 531 9539
Fax 023 - 531 1700
E-mail info@ipa-acon.nl

Aan het Algemeen –en Dagelijks bestuur van de
gemeenschappelijke regeling Twiske-Waterland
Postbus 2571
2002 RB HAARLEM

Haarlem, 11 maart 2015

Reg.nr. : 101822/215/344/614

Betreft : Verslag van bevindingen n.a.v. de controle jaarrekening 2014

Geacht bestuur,

In het kader van onze algemene controleopdracht hebben wij de financiële administratie en de programmarekening 2014 onderdeel **Landschap Waterland** van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twiske Waterland gecontroleerd. Wij hebben bij de jaarrekening 2014 Twiske Waterland onderdeel Landschap Waterland zowel een goedkeurende verklaring inzake de getrouwheid, alsmede een goedkeurende verklaring over de rechtmatigheid afgegeven.

De programmarekening 2014 van uw recreatieschap sluit met een resultaat voor bestemming van € 398.758,- (negatief). Het saldo is conform het vigerende beleid toegevoegd aan de (bestemmings)reserves. Ultimo december 2014 bedragen de reserves in totaal € 1.831.459,-.

Naar aanleiding van onze controle van de financiële administratie en de jaarrekening 2014 willen wij het volgende onder uw aandacht brengen.

1. ONTWIKKELINGEN RESERVES EN FINANCIËLE POSITIE

De totale reserves van Landschap Waterland zijn in dit boekjaar gedaald van € 2.230.217,- naar een bedrag van € 1.831.459,-. Bij het beoordelen van de omvang van de reserves valt ons het volgende op.

1.1 Bestemmingsfonds verkoop gelden Hemmeland

De ontvangen netto-opbrengsten in verband met de verkoop van de jachthaven Hemmeland en het recreatiegebied Hemmeland zijn conform uw besluitvorming gestort in het bestemmingsfonds verkoop gelden Hemmeland. Deze middelen zijn geormerkt, namelijk voor het realiseren van projecten in het recreatieschap. Het saldo van dit bestemmingsfonds bedraagt ultimo december 2014 € 1.020.881,- (2013: € 1.278.677,-). Uw bestuur heeft op 10 november 2010 besloten dat de participanten Amsterdam-Noord, de Provincie Noord-Holland en de gemeente Purmerend bevoegd zijn tot de aanwending van de middelen uit dit fonds. De gemeente Purmerend gebruikt haar deel voor eigen recreatieve ontwikkelingen. In 2014 heeft de gemeente Purmerend aanspraak gemaakt op een deel van haar aandeel in het fonds ad. € 259.000,- ten behoeve van de realisatie ter bevorde-



ring van het toerisme en pleziervaart binnen Purmerend. Verder is in 2014 conform het beleid c.q. gemaakte afspraken een bedrag van € 1.204,- aan rente toegevoegd aan het saldo.

De ontvangen netto verkoopopbrengst is destijds gestort op de zakelijke spaarrekening. Het recreatieschap heeft ultimo 2013 deze gelden verplicht doorgestort op de rekening aangehouden bij het Ministerie van Financiën (het zogenaamde 'schatkistbankieren'). De consequentie hiervan is dat als gevolg van de zeer lage rentevergoeding van het Rijk dit een nadelig effect heeft op de ontwikkeling van het bestemmingsfonds.

1.2 Algemene reserve

Het algemeen bestuur van Recreatieschap Twiske Waterland heeft op 12 december 2013 besloten om de algemene reserve van Landschap Waterland te verlagen tot het niveau van het weerstandvermogen (2014: € 100.000,-) en het restant van de algemene reserve over te hevelen naar de bestemmingsreserve investeringen. De bestemmingsreserve investeringen wordt ingezet ter dekking van de netto uitgaven (aandeel Landschap Waterland) ten behoeve van investeringen in het werkgebied en de realisatie van specifieke projecten (zie paragraaf 4.3.2).

2. INTERIM-CONTROLE 2014

In het kader van onze controleopdracht hebben wij begin januari 2015 een tussentijdse controle uitgevoerd, vooruitlopend op de eindejaarscontrole. Deze tussentijdse controle is primair 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 inkoop en aanbestedingen en de betalingsorganisatie.

2.1 Proces inkoop en aanbestedingen

Wij hebben het proces rondom de inkoop 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.

Wij hebben geconstateerd dat in 2014 de verbijzonderde interne controle (VIC) op de aanbestedingen is uitgevoerd. Er heeft - zichtbaar - toetsing plaatsgevonden op de naleving van de in de vigerende aanbestedingsrichtlijn gestelde voorwaarden. Wij hebben zelfstandig ook enkele van de in de VIC betrokken aanbestedingen opnieuw beoordeeld. Hieruit zijn ons geen (materiële) onrechtmatigheden gebleken. Wel plaatsen wij nog de volgende kanttekeningen bij de aanbestedingen.

- Wij zijn van mening dat de vastleggingen van de interne controles marginaal zijn, d.w.z. er wordt slechts een checklist afgevinkt, maar een oordeel, met motivatie ontbreekt nog.
- De checklisten zijn nog niet aangepast aan de nieuwe aanbestedingsrichtlijn Twiske-Waterland, die in overeenstemming is gebracht met de nieuwe Aanbestedingswet.

Wij adviseren bijvoorbeeld op basis van een memorandum de bevindingen en oordeelsvorming van de VIC vast te laten leggen. Tevens adviseren wij de checklisten te laten aanpassen aan de nieuwe aanbestedingsregels, zodat per inkoopprocedure de specifieke toetsingspunten worden geraakt en deze zichtbaar in de checklist (en controlememo) worden vastgelegd.

2.2 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 procuratiewaarder van het recreatieschap beoordeeld en (zichtbaar) geaccordeerd. De betalingsorganisatie geeft ons verder geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

3. DE INFORMATIEWAARDE VAN DE JAARSTUKKEN 2014

Wij zijn van mening dat de jaarrekening een goed inzicht geeft in het gerealiseerde resultaat over het jaar 2014 en de financiële positie per 31 december 2014. Daarnaast wordt inzicht gegeven in de over- en onderscheidingen op programma niveau die ten opzichte van de door het algemeen bestuur goedgekeurde begroting hebben plaatsgevonden.

Conform de hiervoor geldende voorschriften is door ons nagegaan of de verantwoording de minimale wettelijke voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Op grond hiervan hebben wij vastgesteld dat de inhoud van het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening 2014.

4. JAARREKENING EN ADMINISTRATIE

4.1 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 respectievelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn en een afzonderlijke (indemnitais)procedure vereisen, is voorbehouden aan het algemeen bestuur. Hieronder zijn de volgende (materiële) budgetoverschrijdingen 2014 opgenomen.

Overschrijding lasten per saldo (in €)

Omschrijving programma	
7. Inrichting & Ontwikkeling	244.023,-

In de programmarekening 2014 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.

4.2 Kwaliteit 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.



4.3 Projectsubsidies

4.3.1 Afwikkeling project Groengebied Purmerland

De aanleg van Groengebied Purmerland is reeds in 2011 afgerond. Het project is volledig gedekt uit subsidies en bijdragen van derden en is daarmee kostenneutraal voor het recreatieschap Landschap Waterland. De realisatie van de oorspronkelijke geplande verbinding is voltooid en de kosten zijn door gunstige aanbestedingen aanzienlijk lager uitgevallen. Op grond van deze resultaten is op 15 november 2011 een verzoek bij de provincie Noord-Holland ingediend om het reeds gerealiseerde ruiterspad uit te breiden en een verbinding te maken met de bestaande paden in het recreatiegebied 't Twiske. Op 15 februari 2012 heeft de provincie Noord-Holland het verzoek ingewilligd en de realisatie van het aanvullende deel van het fiets- en ruiterspad aangemerkt als subsidiabel activiteit, vallend onder het project 'Groengebied Purmerland: recreatieve verbindingzone west'. Wij hebben op verzoek van RNH bij de projectafrekening op 17 december 2013 een goedkeurende controleverklaring afgegeven. De subsidie is op 20 maart 2014 door de provincie Noord-Holland vastgesteld. Het project is financieel afgesloten per 31 december 2014.

4.3.2 Project Elektrisch varen

De provincie Noord-Holland heeft op grond van de Uitvoeringsregeling Water en Economische Drager 2009-1 subsidie verleend voor het project Elektrisch varen 2^e fase, infrastructuur en pleisterplaatsen. De geraamde totale kosten zijn € 795.943,- en de verleende subsidie bedraagt maximaal € 359.419,-¹. Het project is gedeeltelijk uitgevoerd door het Stadsdeel Amsterdam Noord. Wij hebben op verzoek van RNH bij de projectafrekening op 11 juli 2014 een goedkeurende controleverklaring afgegeven. De subsidie is op 13 oktober 2014 door de provincie Noord-Holland vastgesteld. De geraamde projectkosten zijn met € 67.185,- overschreden. De eigen bijdrage van Landschap Waterland in het project bedraagt € 250.067,- en is grotendeels gedekt uit de bestemmingsreserve investeringen. In 2014 is voor het project Elektrisch varen 2^e fase een bedrag van € 152.262,- ten laste van de bestemmingsreserve investeringen gebracht. Dit bedrag is het aandeel in de kosten dat voor rekening komt van het recreatieschap. Voor een nadere toelichting verwijzen wij u korthedshalve naar de jaarrekening 2014.

5. ICT OMGEVING

Wij hebben tijdens onze controle kennis genomen van de ICT zoals ingericht bij RNH, mede t.b.v. het recreatieschap. De financiële administratie van het recreatieschap wordt gevoerd met behulp van het programma Exact. Hieraan gekoppeld is de betalingsorganisatie dat verloopt via een module van de ING-bank.

Autorisaties Exact en wachtwoordbeleid

In Exact is een beschrijving beschikbaar van rollen met daaraan gekoppelde autorisaties per functie. Het systeembeheer van RNH is de applicatiebeheerder Exact en is derhalve bevoegd en verantwoordelijk voor het verlenen en/of wijzigen van autorisaties. De systeembeheerder heeft geen autorisaties in de betaalmodule van de ING. Wij hebben geconstateerd dat de betalingen in functiescheiding zijn geregeld, en dat interne controle op de betalingen zichtbaar over het boekjaar heeft plaatsgevonden. Wij hebben nog wel enkele aanbevelingen:

¹ Zie gewijzigde subsidieverleningsbrief provincie Noord-Holland d.d. 21 april 2010.



- Het aanmaken, dan wel wijzigingen in stambestanden (meer concreet: debiteuren, crediteuren en bankrekeningen) zijn de meest 'gevoelige' mutaties, ook vanuit het oogpunt van frauderisico's. Laat in het systeem dergelijke mutaties altijd in functiescheiding accorderen;
- Ons is medegedeeld dat wachtwoorden bij het recreatieschap (te) weinig worden gewijzigd. Vanuit risicobeheersing adviseren wij het wachtwoordenbeleid aan te laten scherpen.

6. ONTWIKKELINGEN WET -EN REGELGEVING

6.1 Wijziging Wet op gemeenschappelijke regelingen (Wgr)

Op 12 augustus 2014 is het voorstel tot 'Wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen en een aantal andere wetten in verband met de dualisering van het gemeente- en provinciebestuur en de invoering van een bedrijfsvoeringsorganisatie met rechtspersoonlijkheid, alsmede regeling van diverse andere onderwerpen' gepubliceerd. Deze wetswijziging kan mogelijk gevolgen hebben voor bestaande gemeenschappelijke regelingen. Met de wijziging wordt onder meer beoogd om de invloed van de gemeenteraden op samenwerkingsverbanden te versterken.

Met de invoering van de bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO) wordt een nieuwe samenwerkingsvorm mogelijk: een enkelvoudig bestuur en van 1 gemeenschappelijk orgaan d.m.v. het hebben van rechtspersoonlijkheid. Er is dus sprake van slechts een bestuursorgaan. Een BVO is alleen mogelijk bij gemeenschappelijke regelingen waaraan uitsluitend colleges van burgemeester en wethouders deelnemen. De vorm is bedoeld voor uitvoering van taken op het terrein van de bedrijfsvoering (bijv. personeel, ICT, financiën) en voor de uitvoering van taken met een geringe, beleidsmatige aspecten.

De wijziging van de Wgr is op 1 januari jl. in werking getreden. Indien nodig is tot 1 januari 2016 de tijd om de bestaande regelingen hierop aan te passen. Wij adviseren om na te laten gaan of het nieuwe samenwerkingsverband ook voor het recreatieschap passend is.

6.2 Vennootschapsbelasting

Gemeenten en andere overheden worden met ingang van 2016 geconfronteerd met een belastingplicht voor de vennootschapsbelasting². Deze belastingplicht dient ertoe een gelijk speelveld te creëren ten opzichte van private ondernemingen. Verschillende economische activiteiten waarmee gemeenten en gemeenschappelijke regelingen in concurrentie treden, of kan treden zullen onder de belastingplicht vallen. De vennootschapsbelasting vormt in dit geval voor de gemeenschappelijke regeling mogelijk een kostenpost.

Wij adviseren u na te laten gaan of, en in hoeverre sprake is van vennootschapsbelastingplicht bij uw recreatieschap.

7. WNT EN PUBLICATIE

De Wet nommering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (nog recentelijk gewijzigd en aangescherpt) 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 Twiske-Waterland onder deze wettelijke regeling en dient te worden gepubliceerd. Het

² Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen.



Ministerie van BZK heeft hiervoor een 'format' ontwikkeld. De Wnt informatie is in de definitieve concept jaarrekening 2014 van Recreatieschap Landschap Waterland opgenomen.

Op basis van het (nieuwe) Controleprotocol Wnt dient de accountant verder in de controleverklaring bij de jaarrekening 2014 een verwijzing op te nemen naar de Wnt³. Verder is in de Wnt vastgelegd dat de gegevens ook (langs elektronische weg) aan het Ministerie van BZK dienen te worden gezonden⁴.

Wij adviseren om de genoemde informatie in de jaarrekening 2014 tevens te melden via de website van het Ministerie.

8. 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 2014 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 2014 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

³ Zie Controleprotocol WNT, Stc. 2014 nr. 36280, 18 december 2014

⁴ Melden moet in het 'financieel verantwoordingsdocument' (art 4 WNT), de jaarrekening dus. De websites voor de WNT en voor het melden:

<https://www.topinkomens.nl/>

<https://www.topinkomens.nl/melden/>

Reactie van RNH op verslag van bevindingen van IPA-ACON jaarrekening Recreatieschap Twiske-Waterland 2014

1. Financiële positie en weerstandsvermogen

Geen opmerkingen.

2. Interim-controle 2014

Proces inkopen en aanbestedingen

De nieuwe aanbestedingsrichtlijn is goedgekeurd door het bestuur en vanaf 1 januari 2015 van kracht.

3. De informatiewaarde van de jaarstukken 2014

Geen opmerkingen

4. Administratieve organisatie en interne beheersing

Ict omgeving

Autorisaties exact

De mutaties van stambestanden kunnen alleen door enkele aangewezen medewerkers worden uitgevoerd die geen betalingen kunnen verrichten waarmee de functiescheiding is gewaarborgd.

Wachtwoordbeleid

Het wachtwoorden beleid is een beperkt onderdeel van het risico en veiligheidsbeleid (inlog rechten op server, inlog rechten op applicaties, rechten op –lees /schrijf- toegang van mappen en rol rechten, en functierechten in het Exact bedrijfssysteem). Met deze achtergrond wordt er niet voor gekozen om wachtwoorden meer frequent aan te passen. Het meer frequent aanpassen van wachtwoorden leidt naar onze ervaring veelal tot het op allerlei manieren vastleggen van de wachtwoorden, wat de onveiligheid juist in de hand kan werken. In 2015 zullen wij een start maken met de implementatie van een documentair management systeem waarin nog specifiek per document type de rechten kunnen worden bepaald.

5. Ontwikkelingen wet- en regelgeving

Komend jaar zal worden onderzocht in hoeverre de nieuwe regelgeving van toepassing is op het recreatieschap

6. WNT en publicatie

Wij zullen de WNT gegevens uit de jaarrekening 2014 melden via de website van het ministerie van BZK.

7. Overige aspecten

Geen opmerkingen