



hoogheemraadschap
**Hollands
Noorderkwartier**



Intentieovereenkomst
Waterrecreatie Westfriesland
Recreatieschap Westfriesland - HHNK

Ondergetekenden:

1. Recreatieschap Westfriesland, vertegenwoordigd door, hierna te noemen: "Recreatieschap",

en

2. Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier gevestigd te Heerhugowaard, vertegenwoordigd door, hierna te noemen: "hoogheemraadschap",

hierna gezamenlijk te noemen "Partijen",

Overwegende dat:

- a. De waterrecreatie, en dan vooral het varen, is een belangrijke motor voor de regionale economie en beeldbepalend voor het gebied van Westfriesland.
- b. Het versterken van deze identiteit heeft een hoge prioriteit voor de regio Westfriesland.
- c. Om de maatschappelijke en economische waarde van de waterrecreatie in Westfriesland te kunnen vergroten is het van belang om een aantrekkelijk vaarrouthenetwerk te kunnen bieden met goede verbindingen.
- d. De waterrecreatie is afhankelijk van de bevaarbaarheid van de wateren in Westfriesland. Bepaalde onderdelen hierin zijn de waterdiepte, waterbreedte, bruggen en duikers en waterplanten.
- e. De verantwoordelijkheid voor het beheer en onderhoud van waterlopen ligt niet bij één partij maar bij meerdere partijen zoals gemeenten, hoogheemraadschap en Recreatieschap.
 - I. Gemeenten zijn verantwoordelijk voor recreatie. Gemeenten hebben de zorgplicht voor de woon- en leefomgeving. Gemeenten zijn verantwoordelijk voor de ruimtelijke ordening en de (planologische) inrichting van het beheer van de openbare ruimte. Zij zijn daarmee voorwaardenscheppend voor het waterbeheer.
 - II. Het hoogheemraadschap heeft de zorg voor het goed functioneren van het oppervlaktewatersysteem en is beheerder van het oppervlaktewater.
 - III. Het Recreatieschap behartigt voor de Westfrieese gemeenten de belangen van openluchtrecreatie, natuur en het landschap.

Hebben de intentie om:

- Het beheer en onderhoud van de (binnendijkse) recreatieve vaarroutes in Westfriesland eenduidig te regelen en te komen tot een logische taakverdeling tegen de laagst maatschappelijke kosten.

Uitgangspunten:

Binnen Westfriesland zijn er drie soorten vaarroutes, te weten:

- I. Routes die binnen de BRTN vallen.
 - II. Netwerk kleine recreatievaart.
 - III. Overig water geschikt om te varen.
-
- I. Vaarroute Avenhorn en Rustenburg heeft BRTN-classificering. De intentieovereenkomst heeft geen betrekking op de bestaande BRTN-routes, noch routes die men als BRTN-route wenst te classificeren.
 - II. De intentieovereenkomst heeft betrekking op de tweede soort vaarroutes, het netwerk kleine recreatievaart. Een fijnmazig vaarnetwerk voor de kleinere pleziervaart. Dit netwerk is regionaal van belang. Het beheer en onderhoud zijn verdeeld over het Recreatieschap handelend namens de gemeenten (het recreatieve beheer) en het hoogheemraadschap (het

watersysteembeheer). Zie bijgevoegde kaart (registratienummer 16.658225) voor de vaarroutes van het netwerk kleine recreatievaart.

- III. Het overig water geschikt om te varen is van lokaal belang en voornamelijk gelegen in stedelijk gebied. Het beheer en onderhoud liggen hoofdzakelijk bij één partij, bij gemeente of hoogheemraadschap. Nadere afstemming betreffende de taakverdeling en onderhoud is niet nodig en maakt derhalve geen onderdeel uit van deze intentieovereenkomst. Indien dit niet het geval is, of er andere zaken spelen, dan treden de partijen in overleg ter bepaling of het vaarwater moet worden betrokken in de overeenkomst.

Partijen wensen afspraken te maken over:

- I. Vaarroutebeheer: In stand houden van de vaarroutes door baggeren, maaien, onderhoud aan oevers en kunstwerken.
- II. Nautisch beheer: Regeling van het verkeer op het water.
- III. Bediening van kunstwerken ten behoeve van de recreatievaart.
- IV. De maatvoering bij aanleg, vervanging of groot onderhoud van objecten en vaarroutes.
 - a) Partijen willen gezamenlijk verkennen hoe het beheer en onderhoud beter op elkaar afgestemd kunnen worden.
 - b) Om dit te regelen zal inzet van personeel (uren) nodig zijn en mogelijk kosten worden gemaakt. Partijen stellen personeel beschikbaar om gezamenlijk het doel te kunnen realiseren. Eventuele kosten die gemaakt moeten worden voor deze verkenning worden gelijkelijk verdeeld over partijen.
 - c) Partijen zullen als gelijkwaardige partners invulling geven aan de samenwerking en daartoe een gezamenlijk projectteam opzetten waarbij onder meer bovenstaande uitgangspunten als leidraad zullen dienen.
 - d) In geval van een verschil van mening over de inhoud of de uitleg van deze intentieverklaring, zullen partijen trachten in minnelijk overleg dit verschil van mening op te lossen.

Aldus opgemaakt en ondertekend in tweevoud te

Datum:
Plaats:

Datum:
Plaats:

Recreatieschap Westfriesland

Hoogheemraadschap Hollands
Noorderkwartier,

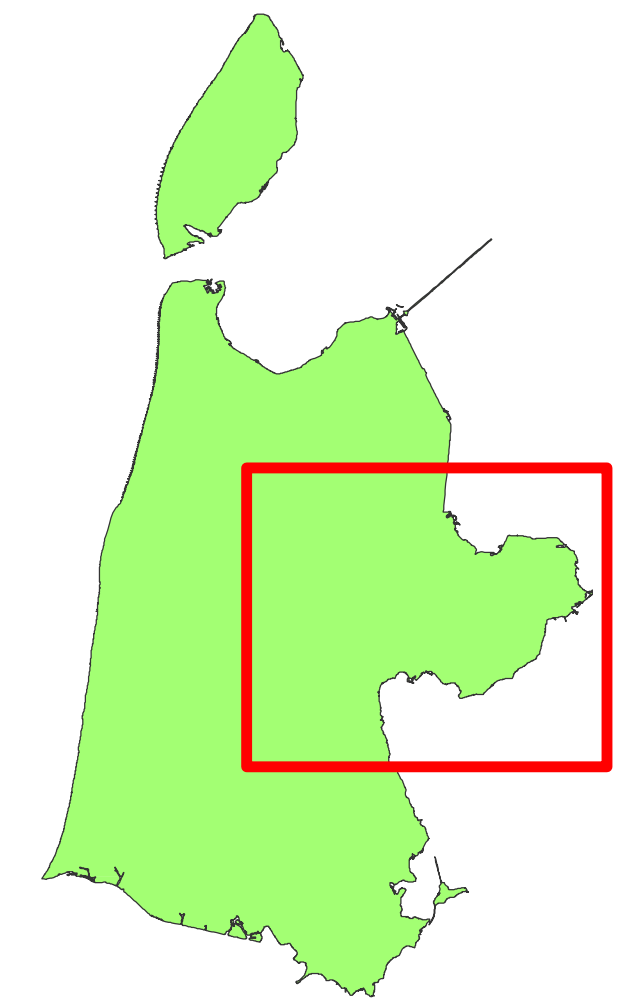
Namens deze:

Namens deze:

Bijlage:

- Kaart vaarroutes van het netwerk kleine recreatievaart (registratienummer 16.658225)

Vaarroutes West-Friesland



Legenda

- Bovenregionale vaarroute**
- Bovenregionale Vaarroute
- Netwerk kleine recreatievaart**
- Vaarroutes
 - Kanoroute

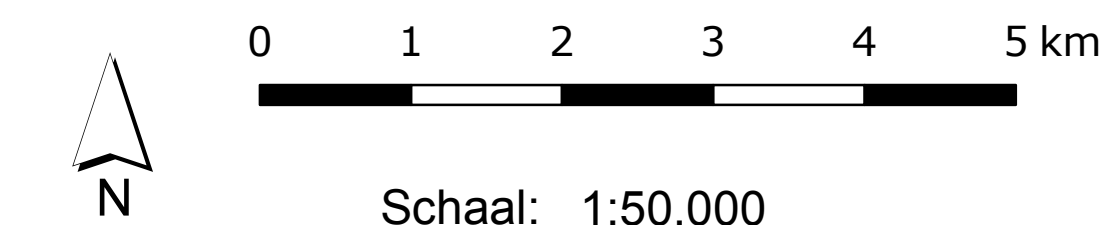
Overzichtskaart Netwerk kleine recreatievaart

Aan deze kaart kunnen geen rechten worden ontleend

Datum: 9 -11-2016
 Getek.: Geoinfo
 Status: definitief
 Versie: 1 Kaartnr: GB16-322
 Formaat: A1 Reg.nr: 16.0658225



Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier
 Stationsplein 136 1703 WC Heerhugowaard
 Postbus 250 1700 AG Heerhugowaard
 T: 072-5828282
 W: www.hhnk.nl
 E: post@hhnk.nl



Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Grootebroek : 16 november 2016

Onderwerp : Controleprotocol en normenkader

Bijlagenummer : 5

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Het algemeen bestuur heeft aan Deloitte Accountants B.V. opdracht verstrekt de accountantscontrole als bedoeld in art 213 Gemeentewet uit te voeren. De accountant baseert zich bij deze opdracht op de uitgangspunten die zijn vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het door het algemeen bestuur vast te stellen controleprotocol. In dit controleprotocol worden de lokale afspraken (kaders) voor de uitvoering van de accountantscontrole vastgelegd.

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarstukken 2016 en 2017.

Voor de controle van de jaarstukken is het noodzakelijk dat het algemeen bestuur een nieuw controleprotocol vaststelt waarin de goedkeurings- en rapporteringstoleranties worden bepaald. Voor de goedkeuringstoleranties wordt aangesloten bij de wettelijke minimumeisen.

Uitgegaan wordt van de volgende goedkeuringstoleranties:

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring			
	Goed-keurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

De tolerantie wordt bepaald op basis van de bruto lasten in de jaarrekening. Overschrijdingen van de goedkeuringstoleranties worden tot uitdrukking gebracht in de strekking van de accountantsverklaring.

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen.

Als onderdeel van het controleprotocol is het normenkader opgenomen. Het normenkader is een geactualiseerd overzicht van relevante regelgeving en moet jaarlijks worden vastgesteld door het dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur hoeft dit normenkader niet expliciet vast te stellen, maar kan dit kader bevestigen door het voor kennisgeving aan te nemen.

Wij stellen u voor om:

1. het controleprotocol voor de controle van de jaarrekening 2016 en 2017 vast te stellen en
2. het normenkader voor kennisgeving aan te nemen.

Dagelijks bestuur van het Recreatieschap Westfriesland,

De secretaris,

de voorzitter,

Onderwerp : Controleprotocol en normenkader

Bijlagenummer : 5

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

gelezen het voorstel van 16 november 2016 van het dagelijks bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

gelet op artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

b e s l u i t:

1. het controleprotocol voor de controle van de jaarrekening 2016 en 2017 vast te stellen en
2. het normenkader voor kennisgeving aan te nemen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 15 december 2016.

De secretaris,
Astrid Huisman

De voorzitter,
Nico Slagter

**Controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarstukken van gemeenschappelijke regeling
Recreatieschap Westfriesland**

1. Inleiding

Met het controleprotocol stelt het algemeen bestuur nadere aanwijzingen vast met betrekking tot de controleopdracht voor dit jaar.

Het protocol geldt voor de periode van twee jaar: de verantwoordingsjaren 2016 en 2017.

1.1 Object van controle

Object van controle is de *jaarrekening* en daarmee *getrouwheid* en *rechtmatigheid* van financieel beheer over het betreffende jaar zoals uitgeoefend door of namens het dagelijks bestuur.

Getrouw wil zeggen dat de in de jaarrekening gepresenteerde baten, lasten, activa en passiva een getrouwe weergave van de werkelijkheid zijn;

Rechtmatig wil zeggen dat de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening op rechtmatige wijze (in overeenstemming met begroting en conform wet- en regelgeving, waaronder eigen verordeningen) tot stand zijn gekomen.

1.2 Doelstelling van dit protocol

Dit controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland.

Ook wordt in dit protocol aangegeven welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van rechtmatigheidscontrole is.

1.3 Wettelijk kader

De Gemeentewet (artikel 213) schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

Bij de rechtmatigheidscontrole zijn bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden:

- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO).
- Circulaire rechtmatigheidscontrole door de accountant van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 24 november 2004.
- NIVRA Audit Alert 17; "Rechtmatigheidsonderzoek provincies en gemeenten en de implicaties daarvan voor de accountantsverklaring".
- De jaarlijks geactualiseerde kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV alsmede de overige door het platform rechtmatigheid uitgebrachte notities.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle: *getrouwheid* en *rechtmatigheid*

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven geeft de accountantsverklaring op grond van de uitgevoerde controle aan of:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten als de grootte en samenstelling van het vermogen;
- de baten en lasten, alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is (dit wil zeggen: het beschrijvende deel is in overeenstemming met het cijfermatige deel).

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten, balansmutaties en financiële beheershandelingen.

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle in op het ontdekken van *belangrijke* fouten. Hij baseert zich daarbij op risicoanalyse, statische deelwaarnemingen en extrapolaties binnen de kaders van de vastgestelde toleranties.

De accountant dient zijn controle zo in te richten dat rekening wordt gehouden met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die het vastgestelde bedrag overschrijden en alle vastgestelde onderwerpen ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

Goedkeuringstoleranties

Voor de goedkeuringstoleranties wordt aangesloten bij de wettelijke minimumeisen van het Besluit Accountantscontrole Provincie en Gemeenten.

Goedkeuringstolerantie	Strekking accountantsverklaring			
	Goed-keurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

De tolerantie wordt bepaald op basis van de bruto lasten in de jaarrekening.

Overschrijdingen van de goedkeuringstoleranties worden tot uitdrukking gebracht in de strekking van de accountantsverklaring.

Rapporteringstoleranties

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen.

4. Reikwijdte van de accountantscontrole op de rechtmatigheid

De accountant hanteert bij de controle de volgende criteria:

- het begrotingscriterium,
- het voorwaardencriterium,
- het misbruik- en oneigenlijk gebruikcriterium,
- het calculatiecriterium,
- het valuteringscriterium,
- het adresseringscriterium,
- het volledigheidscriterium,
- het aanvaardbaarheidscriterium en
- het leveringscriterium.

De laatste zes criteria worden voornamelijk gezien vanuit de getrouwheidscontrole.

De eerste drie criteria zijn voornamelijk van toepassing bij de rechtmatigheidscontrole.

Gelet op het belang van de rechtmatigheidscontrole wordt hier nader ingegaan op de eerste drie criteria. Het algemeen bestuur geeft met dit protocol namelijk invulling aan de reikwijdte en uitsluitingen van het begrotingscriterium en het voorwaardencriterium.

4.1 Begrotingscriterium

Algemeen

Onder begrotingsrechtmatigheid wordt verstaan dat de financiële beheershandelingen welke ten grondslag liggen aan balansposten, baten en lasten- tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting.

Het begrotingscriterium richt zich primair op de baten en lasten. Het bestaande beleid van het algemeen bestuur wordt afgeleid uit de begroting met toelichting en de begrotingswijzigingen met toelichting.

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging, is - voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft - mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven.

Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan het algemeen bestuur.

In dit controleprotocol leggen wij duidelijke en concrete spelregels vast tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur met betrekking tot het begrotingscriterium. Dit voorkomt discussie achteraf. Voor het bepalen van rechtmatigheid worden de volgende categorieën afwijkingen onderscheiden:

- Rechtmatige begrotingsafwijkingen;
- Niet-rechtmatige begrotingsafwijkingen

In de hierna opgenomen kaders wordt een aantal mogelijke begrotingsafwijkingen genoemd die als rechtmatig dan wel niet-rechtmatig worden aangemerkt. Niet-rechtmatige afwijkingen dienen bij de jaarrekening te worden geautoriseerd door het algemeen bestuur.

Rechtmatige begrotingsafwijkingen
1. Kostenonderschrijdingen mits deze passen binnen het bestaande beleid.
2. Kostenoverschrijdingen voor activiteiten die passen binnen het bestaand beleid en die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten.
3. Kostenoverschrijdingen voor activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en een gevolg zijn van interne factoren zoals bijvoorbeeld: <ul style="list-style-type: none">- kapitaallasten, onder voorwaarde dat de investeringskredieten door het algemeen bestuur zijn geautoriseerd;- overschrijdingen als gevolg van fouten in de begroting- dotaties aan voorzieningen die verplicht zijn voorgeschreven op grond van Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. Vaak blijken deze zaken pas bij het opmaken van de jaarrekening.
4. Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid en die in verband met tijdstip van het ontstaan ervan, niet tijdig in het algemeen bestuur konden worden gerapporteerd en niet binnen het budget kunnen worden gecompenseerd en die bovendien worden veroorzaakt door externe factoren zoals:

- een faillissement van een debiteur of een vordering die niet geïnd kan worden;
- wijzigingen in landelijke wet- en regelgeving met financiële consequenties;
- afrekeningen van subsidies en realisatie van begrote subsidieverwachtingen;
- de renteontwikkeling op de kapitaalmarkt;
- uitgaven die pas bij het opmaken van de jaarrekening naar hun aard onvoorzien, onvermijdbaar en niet uitstelbaar blijken te zijn

Niet-rechtmatige begrotingsafwijkingen

1. Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die passen binnen het bestaande beleid en ten onrechte niet tijdig niet aan het algemeen bestuur zijn gerapporteerd in de bestuursrapportages.

Doordat deze niet-rechtmatige overschrijdingen binnen het bestaande beleid vallen, kan het algemeen bestuur bij de jaarrekening aangeven of deze alsnog worden geautoriseerd.

2. Kostenoverschrijdingen die niet passen binnen het bestaande beleid en die achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd.

Doordat de niet-rechtmatige overschrijdingen niet binnen het bestaande beleid vallen, kan het algemeen bestuur ervoor kiezen het dagelijks bestuur te vragen om een indemniteitsbesluit¹ voor te bereiden.

3. Kostenoverschrijdingen voor activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor ook geen door het algemeen bestuur goedgekeurde begrotingswijziging aanwezig is. Bijvoorbeeld de activiteiten zijn in de praktijk ruimer geïnterpreteerd en toegepast dan in de regelgeving.

Doordat deze niet-rechtmatige overschrijdingen niet binnen het bestaande beleid vallen, kan het algemeen bestuur ervoor kiezen het dagelijks bestuur te vragen om een indemniteitsbesluit voor te bereiden.

¹ De indemniteitsprocedure kan worden gehanteerd indien het algemeen bestuur van oordeel is dat er lasten, baten of balansmutaties in de jaarrekening zijn opgenomen die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. Het algemeen bestuur vraagt het dagelijks bestuur dan een indemniteitsbesluit in te dienen. In zo'n besluit dient het dagelijks bestuur de door het algemeen bestuur genoemde zaken nader uit te leggen en/ of verbetervoorstellen te doen. Vervolgens kan het algemeen bestuur dit besluit aannemen of verwerpen.

De indemniteitsprocedure is bedoeld voor die onrechtmatigheden die het algemeen bestuur van belang acht. Het is dus niet zo dat het algemeen bestuur standaard en dus altijd een indemniteitsprocedure zou moeten starten over alle door de accountant gevonden onrechtmatigheden. Indien een indemniteitsprocedure wordt gestart, wordt de vaststelling van de jaarrekening opgeschort. De accountantsverklaring en in het bijzonder het verslag van bevindingen van de accountant zullen in de meeste gevallen de basis vormen voor een verzoek van het algemeen bestuur om een indemniteitsbesluit. In het verslag van bevindingen worden immers alle onrechtmatigheden die de accountant bij zijn controle is tegengekomen benoemd.

4.2 Voorwaardencriterium

Aan de besteding en inning van gelden zijn bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant wordt getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en de eigen regelgeving waarbij verordeningen en bestuursbesluiten kunnen worden onderscheiden. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- Recht (voorwaarden waaronder in aanmerking wordt gekomen op een recht dan wel een verplichting bestaat op een recht);
- Hoogte (de hoogte van het recht dan wel de verplichting op een recht);
- Duur (de termijnen van de verstrekking, toekenning of werkingsperiode van het recht dan wel de verplichting op een recht);
- Bevoegdheden;
- Het voeren van een administratie;
- Het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- Aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.

De precieze invulling verschilt per wet, regeling of verordening. Voor alle geldstromen dient ondubbelzinnig vast te staan welke voorwaarden er op van toepassing zijn. De door hogere overheden gestelde voorwaarden liggen volledig vast. Dit geldt echter niet voor de voorwaarden in de eigen regelgeving. Het algemeen bestuur dient dan ook op grond van een overzicht van alle voor de gemeenschappelijke regeling geldende wet- en regelgeving het voorwaardencriterium te operationaliseren. Concreet betekent dit dat limitatief moet zijn bepaald aan welke in wet- en regelgeving vastgelegde, voor de gemeenschappelijke regeling relevante, voorwaarden de accountant moet toetsen (reikwijdte rechtmatigheidstoetsing)

Reikwijdte rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op:

1. De naleving van wettelijke kaders, zoals die onder de noemer "Wetgeving extern" van het normenkader, samengesteld in het kader van de rechtmatigheidscontrole, is opgenomen en uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen;
2. De naleving van het voorwaardencriterium voor de interne regelgeving. Hierbij zal uitsluitend een toets plaatsvinden naar de naleving van de voorwaarden *recht*, *hoogte* en *duur* van de financiële beheershandelingen

In bijlage 1 is het normenkader dat bij dit protocol hoort opgenomen.

5. Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

5.1 Interim-controle

In de tweede helft van het boekjaar voert de accountant een interim-controle uit. Van resultaten daarvan wordt een verslag uitgebracht aan het dagelijks bestuur.

5.2 Verslag van bevindingen

Omtrent de controle van de jaarrekening wordt een Accountantsverklaring en een Verslag van Bevindingen uitgebracht aan het algemeen bestuur; een afschrift hiervan gaat naar het dagelijks bestuur.

In het Verslag van Bevindingen wordt gerapporteerd over

- de opzet en uitvoering van het financiële beheer en
- of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgt.

Voordat de rapportage naar het algemeen bestuur gaat, wordt het rapport voorgelegd aan het dagelijks bestuur. Het dagelijks bestuur heeft de mogelijkheid te reageren en kanttekeningen te plaatsen bij de constatering in het (concept-)Verslag van Bevindingen.

5.3 Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht, gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.).

Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie als bedoeld in hoofdstuk 3 van dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het Verslag van Bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele aandachtspunten met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de gemeenschappelijke regeling gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

5.4 Accountantsverklaring

In de accountantsverklaring wordt op een gestandaardiseerde -wettelijke voorgeschreven- wijze de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze accountantsverklaring is bestemd voor het algemeen bestuur, zodat deze de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

5.5 Afspraken over procedures, rapportagemomenten enz.

Met Deloitte Accountants BV is de overeenkomst gesloten voor het verrichten van accountantsdiensten en overige accountancywerkzaamheden voor de verantwoordingsjaren 2014 t/m 2017.

Bijlagen:

1. Normenkader gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland 2016

Bijlage 1:**Normenkader gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland 2016**

Dit normenkader wordt in ieder geval jaarlijks geactualiseerd, of zoveel meer als dit nodig is. Het dagelijks bestuur is bevoegd om dit kader vast te stellen en zendt dit ter kennisgeving aan het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur hoeft dit normenkader niet expliciet vast te stellen, maar kan dit kader bevestigen door het voor kennisgeving aan te nemen.

Onderdeel	Wet- en regelgeving extern	Regelgeving intern
Financiering	Wet financiering decentrale overheden Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden	Treasurystatuut Stede Broec
Financieel beheer	Grondwet Gemeentewet Burgerlijk Wetboek Algemene Wet Bestuursrecht Wet gemeenschappelijke regelingen Besluit Begroting en Verantwoording Wet op het BTW-Compensatiefonds EU aanbestedingsregels Wet op de omzetbelasting	Financiële verordening ex art. 212 Stede Broec Controleverordening ex art 213 Stede Broec Onderzoeksverordening ex art 213a Stede Broec Besluit algemeen bestuur RSW inzake reservepositie RSW dd 4 oktober 2006 en 22 september 2010 Waardering en afschrijving van vaste activa in Stede Broec Verordening staangelden 1998
Personeel	Ambtenarenwet CAR/UWO Fiscale en sociale verzekeringswetgeving Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	Bezoldigingsverordening Collectieve arbeidsvoorwaardenregeling Raamverordening financieringsregeling gemeentepersoneel Vergoedingsregelingen personeel
Subsidies	Algemene subsidieverordening Noord-Holland 1998	

Overigen	Boswet Flora- en faunawet Wet op de waterhuishouding Wet milieubeheer Wet op de openluchtrecreatie Aanbestedingswet Wet markt en overheid	Gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland Mandaatbesluit
----------	---	---

VERGADERSHEMA 2017 RECREATIESCHAP WESTFRIESLAND

Dagelijks Bestuur

Dagelijks Bestuur	Tijd	Agenda	Uiterlijke verzenddatum stukken
Woensdag 1 februari	15.00 uur	Concept jaarstukken 2016 Voorjaarsrapportage Brief met financiële en beleidsmatige kaders voor Begroting 2018 (Kadernota)	woensdag 25 januari 2017
Woensdag 15 maart	15.00 uur	Vaststellen jaarstukken 2016 Concept begroting 2018	woensdag 8 maart 2017
Woensdag 12 april	15.00 uur		woensdag 5 april 2017
Woensdag 3 mei	15.00 uur		woensdag 26 april 2017
Woensdag 31 mei	15.00 uur	Behandeling zienswijzen concept begroting 2018 Behandeling zienswijzen concept jaarstukken 2016	woensdag 24 mei 2017

Algemeen Bestuur

Ambtelijk vooroverleg	Tijd	Algemeen Bestuur	Tijd	Agenda	Uiterlijke verzenddatum stukken
woensdag 8 februari 2017	10.00 uur	woensdag 8 maart 2017	15.00 uur	Vaststellen Voorjaarsrapportage	vrijdag 3 februari 2017
vrijdag 24 maart 2017	10.00 uur	woensdag 12 april	16.00 uur	Concept jaarstukken 2016 Concept begroting 2018 ter kennisname	vrijdag 17 maart 2017

Eind juni/begin juli. (Exacte datum wordt in overleg met de secretariaten bepaald)

Recre-Actief Westfriesland

Thema: Haven Wijdenes / Schellinkhout / Omringdijk / DMO enz.

Woensdag 5 juli	15.00 uur		woensdag 28 juni 2017
Woensdag 30 augustus	15.00 uur		woensdag 23 augustus 2017
Woensdag 27 september	15.00 uur		woensdag 20 september 2017
Woensdag 25 oktober	15.00 uur		woensdag 18 oktober 2017
Woensdag 8 november	15.00 uur	Eindejaarsrapportage	woensdag 1 november 2017
Woensdag 13 december	15.00 uur		woensdag 6 december 2017

woensdag 7 juni	10.00 uur	woensdag 5 juli	16.00 uur	Vaststelling begroting 2018 Vaststelling jaarstukken 2016	vrijdag 2 juni 2017
woensdag 6 september (indien nodig)	10.00 uur	woensdag 27 september	16.00 uur	Thema vergadering	vrijdag 1 september 2017
woensdag 29 november	10.00 uur	woensdag 13 december	16.00 uur	Eindejaarsrapportage	vrijdag 3 november 2017

Voor de ambtelijke vooroverleggen wordt nog naar een alternatieve datum/tijdstip gezocht. Deze overleggen zijn overigens niet van toepassing voor het bestuur.

8 februari 2017 start de account met de controle van de jaarrekening. Hiervoor is een door het DB goedgekeurde concept jaarrekening nodig.
Voor 15 april 2017 sturen wij een door de accountant gecontroleerde jaarrekening 2016 en een door het DB en AB goedgekeurde concept begroting 2017 aan de raden.
Voor 15 juli 2017 sturen wij een door het AB goedgekeurde jaarrekening 2016 en voor 1 augustus een goedgekeurde begroting 2018 aan de provincie.