RECREATIESCHAP
WESTFRIESLAND

Agenda voor de vergadering van het algemeen bestuur van 14 maart 2018 in het gemeentehuis van Stede Broec (kamer 1.14)

Aanvang: 16.00 uur

	Agendapunt	Doel	bijlage
1	Opening en vaststellen agenda		
2	Verslag van de vergadering van 13 december 2017	Vaststellen	2
3	Mededelingen en ingekomen stukken - Verslag overleg SBB (mondeling)		
4	Aanbesteding accountantscontrole	Vaststellen	4a, 4b, 4c en 4d
5	Kadernota 2019	Vaststellen	5a en 5b
6	Concept-jaarstukken 2017	Ter kennisname	6a en 6b
7	Concept-begroting 2019	Ter kennisname	7 en 6b
8	Voorstel schoonmaken toiletten	Vaststellen	8
9	Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan Westfriesland	Vaststellen	9a en 9b
10	Vergroten capaciteit Groen- en Recreatiebeheer	Vaststellen	10
11	Voorjaarsrapportage 2018	Vaststellen	11a en 11 b
12	Rondvraag		
13	Sluiting		

De secretaris,
Astrid Huisman

RECREATIESCHAP WESTFRIESLAND

Verslag vergadering Algemeen Bestuur Recreatieschap Westfriesland
Datum : 13 december 2017
Locatie : Gemeentehuis gemeente Stede Broec

Aanwezig bestuur:
De heren N. Slagter (Stede Broec, voorzitter), G.J. Nijpels (Opmeer), B. Tap (Hoorn), H. Nederpelt (Medemblik), E. Struijlaart (Enkhuizen), P. Kuiken (Drechterland) en mevrouw A. Huisman (bestuurssecretaris Recreatieschap)

Afwezig bestuur:
Mevrouw C. van der Pol (Koggenland)

Aanwezig ambtelijke ondersteuning:
De heer P. Copier (hoofd Groen- en Recreatiebeheer), de heer K. Schoenaker (directeur/beleidsmedewerker), Edy Gramberg (financiën), Jitty van der Meer (financiën), Kees van Borre (ondersteuning bestuurssecretariaat/notulen)

---

1. Opening
De voorzitter heet alle aanwezigen van harte welkom. Er vindt een voorstelrondje plaats, aangezien er bij de ambtelijke ondersteuning verschillende nieuwe gezichten zijn. De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

2. Verslag van de vergadering Algemeen Bestuur van 27 september 2017
Het verslag wordt ongewijzigd vastgesteld en de opsteller van het verslag wordt bedankt.

3. Mededelingen/ingekomen stukken

3a. Brief Recreatieschap proces dijkverzwaring en beantwoording Tweede Kamer
De heer Tap geeft aan dat het goed is geweest dat de brief is verstuurd, omdat deze effect heeft gehad. Geen overige opmerkingen.

3b. Brief Peilbesluit
Geen opmerkingen.

3c. Brief subsidies TOP's
De heer Schoenaker geeft een korte toelichting op de vaststellingsbeschikking van de Provincie. In totaal zijn er 7 TOP's gerealiseerd, waarvan 4 met watertappunt. Geen overige opmerkingen.

3d. Brief financiële kaders Provincie
De heer Schoenaker geeft een korte toelichting, waarin hij aangeeft dat er feitelijk ¨niets veranderd¨, aangezien de jaarstukken van het Recreatieschap al voldoen aan de financiële kaders die de provincie stelt. Geen overige opmerkingen.

3e Stand van zaken Vooroever
De heer Schoenaker geeft aan dat alle werkzaamheden binnen de begroting zijn uitgevoerd. Verder vraagt de heer Nederpelt wat de stand van zaken is m.b.t. de toegang voor de mindervaliden. Er wordt medegedeeld dat de toegang voor mindervaliden ook is opgepakt.

3f. Mededeling traject aanbesteding accountant (mededeling van voorzitter)
De voorzitter geeft aan, dat voor het kiezen van een nieuwe accountant voor het Recreatieschap, wordt aangesloten bij het aanbestedingstraject voor de SED-organisatie en de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland. Het is de verwachting is dat er een synergievoordeel te behalen valt (b.v. op de reiskosten, omdat de accountants hier dan toch al op locatie zitten). Verder wordt de voorwaarde gesteld, dat bij de offerte inzichtelijk wordt gemaakt wat de (financiële) voordelen zijn.
De heer Nederpelt vraagt zich af of het ook niet verstandig is om nog een offerte bij een ¨kleinere¨ partij op te vragen. De jaarstukken van het Recreatieschap zijn vrij overzichtelijk en een kleinere partij kan waarschijnlijk tegen een goede prijs ook de klus goed klaren.
Afspraak: Eerst nagaan of het procedureel mogelijk is (het aanbestedingstraject loopt al) of er bij andere partijen offertes kunnen worden en zo ja, dan zullen er ook bij kleinere (lokale) accountants kantoren offertes worden opgevraagd.

4. Eindejaarsrapportage 2017
De heer Nederpelt geeft aan dat het een nette rapportage is. Geen overige opmerkingen.

Besluit:
Eindejaarsrapportage 2017 wordt vastgesteld.

5. Ontwerp-kadernota 2019 Recreatieschap Westfriesland
Stuk wordt door DB ter kennisname gedeeld met het AB. De heer Kuiken vraagt wat er onder punt ¨5. Uitgangspunten¨ bij punt d bedoeld wordt met ¨Inhuur/flexibele schil¨. Na de uitleg door de heer Schoenaker, vraagt hij of het kopje wellicht aangepast kan worden, aangezien hij na de uitleg het kopje niet geheel in lijn vindt met de tekst. Afspraak: het DB zal nog nader naar het de koptekst van punt d kijken.

Formeel besluitvormingsproces Kadernota:
Het DB stelt de Kadernota vast, die vervolgens voor een zienswijze voorgelegd wordt aan de gemeenteraden. Daarna zal het DB het stuk ter besluitvorming worden aangeboden aan het AB.

6. Normenkader
Geen opmerkingen.

7. Vergaderschema
Besluit:
Het vergaderschema wordt vastgesteld.

Overige opmerkingen:
- de heer Nederpelt geeft aan dat hij i.v.m. verkiezingsactiviteiten niet bij de vergadering van 14 maart aanwezig zal zijn;
- er wordt het voorgesteld om het geplande etentje aansluitend aan de vergadering van 14 maart met bestuur en personeel van het Recreatieschap i.v.m. het 45-jarig bestaan van het Recreatieschap te verplaatsen naar ¨voor de zomer¨ en dat dan b.v. te houden bij het nieuwe Paviljoen de Zoete Zee op de Vooroever.

8 Rondvraag
Geen opmerkingen.

9. Sluiting

De voorzitter bedankt iedereen voor de inbreng, wenst iedereen fijne feestdagen toe en sluit de vergadering.

Vastgesteld door het algemeen bestuur in de vergadering van 14 maart 2018,

De secretaris,
Astrid Huisman

De voorzitter,
Nico Slagter

RECREATIESCHAP
WESTFRIESLAND

Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Bovenkarspel : 9 februari 2018

Onderwerp : Aanbestedingsprocedure Accountantscontrole
Bijlagenummer : 4

Geachte leden van het algemeen bestuur,

De gemeenten Stede Broec, Enkhuizen, Drechterland en de gemeenschappelijke regelingen SED en het Recreatieschap Westfriesland hebben ieder apart een contract voor accountantsdiensten tot en met de controle van de jaarrekening 2017. Voor de periode van de jaarrekeningcontrole 2018 van de afzonderlijke gemeenten, de SED-organisatie en het Recreatieschap is het noodzakelijk opnieuw een overeenkomst aan te gaan met betrekking tot de accountantsdiensten.

Het voornemen bestaat om wederom gezamenlijk in SED-verband en met het RSW een overeenkomst aan te gaan voor een periode van 4 jaar (2018 tot en met 2021) met de mogelijkheid tot verlenging van eenmaal 2 jaar (t/m 2023). Dit omdat de administratie van de drie gemeenten en het RSW plaatsvindt binnen de context van de van de ambtelijke SED-organisatie.

De controle van de jaarrekeningen over 2017 ligt nog in handen van de huidige accountant.
Tot de accountantsdiensten behoren naast de controle van de jaarrekening, op grond van artikel 197 van de Gemeentewet, ook de zgn. SISA –bijlagen (Single Information Single Audit) en de natuurlijke adviesfunctie. Daarnaast is het ook mogelijk om aan de nieuw te benoemen accountant advieswerkzaam-heden op te dragen, waarvoor een aparte opdracht wordt gegeven.

Doelstelling en beoogd effect
De opdrachtgever (de raden van de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen, Drechterland en het algemeen bestuur van de SED-organisatie en het Recreatieschap) wil een overeenkomst aangaan met een opdrachtnemer, een (register)accountant, voor de controle van de jaarrekening(en) conform artikel 213 van de Gemeentewet voor een periode van 4 jaar en de optie van verlenging met twee jaar.
De omvang van de dienstverlening gedurende de gehele looptijd van de overeenkomst bestaat uit de volgende onderdelen:

- de algemeen certificerende functie;
- controle overige verantwoordingen;
- de natuurlijke adviesfunctie;
- specifieke onderzoeksopdrachten gemeenteraad (eventueel aanvullend).

De dienstverlening van de accountant leidt onder meer voor wat betreft de jaarrekeningen tot een controleverklaring en een rapport van bevindingen en een boardletter. In dit verband dient u zich onder meer uit te spreken over de zogenoemde goedkeurings- en rapporteringstolerantie.

Goedkeuringstolerantie
Het begrip goedkeuringstolerantie geeft de kwantitatieve grens aan voor het wel of niet afgeven van een goedkeurende accountantsverklaring. De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder de bruikbaarheid ervan voor de oordeelsvorming door de gebruikers aan te tasten.

De goedkeuringstolerantie wordt veelal uitgedrukt in de vorm van een percentage van de totale lasten van de gemeente (de omvangsbasis). In het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten worden maximale percentages voor de goedkeuringstoleranties gegeven (1% voor fouten in posten van de jaarrekening en eventuele door de algemeen bestuur aan te wijzen deelverantwoordingen en 3% voor onzekerheden in de controle). De hiervoor genoemde goedkeuringstoleranties gelden momenteel ook al en zijn in die zin niet gewijzigd.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstolerantie opgenomen. Deze komen overeen met het wettelijk minimum.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaar-rekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

Rapporteringtolerantie
De rapporteringtolerantie is het kwantitatieve criterium voor het al dan niet rapporteren door de accountant van bevindingen in het verslag van bevindingen. Een rapporteringtolerantie is het bedrag dat voortvloeit uit een goedkeuringstolerantie en dient als tolerantie voor rapportage in het verslag van bevindingen. Op dit moment hanteren wij een grensbedrag van € 100.000 en zijn ook ten aanzien hiervan geen wijzigingen aangebracht.

De hiervoor gemelde goedkeurings- en rapporteringstoleranties en alle overige overige voorwaarden in het kader van het programma van eisen treft u aan in het bijgevoegde "Aanbestedingsdocument Accountantscontrole gemeenten Stede Broec, Enkhuizen, Drechterland, alsmede de gemeenschappelijke regeling SED-organisatie en het Recreatieschap Westfriesland".

Beleidsvrijheid / -ruimte (wettelijk kader)
Gelet op de omvang van de aan te besteden diensten (de opdrachtwaarde over vier (zes) jaar overschrijdt de Europese aanbestedingsgrens) is gekozen voor een openbare Europese aanbesteding. Een projectteam, bestaande uit de griffiers, planning- en controladviseurs en deskundigheid op het terrein van de Europese aanbesteding en centrale inkoop begeleiden het proces en bereiden een en ander voor. Wij behouden ons het recht voor tot het aanbrengen van technische wijzingen voor wat betreft het aanbestedingsproces als dat gewenst mocht blijken.

Naast de algemene grondslagen voor de accountantsdienstverlening zijn specifiek de Gemeentewet, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), de Wet gemeenschappelijke regelingen, de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO), het Besluit accountantscontrole gemeenten, NBA, wettelijke uitvoeringsbepalingen en controleprotocollen van diverse ministeries en andere overheden, raadsbesluiten en gemeentelijke verordeningen van toepassing.

De accountantsorganisatie dient te voldoen aan de eisen zoals beschreven in de Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de respectievelijke gemeenten. De aard en omvang van de werkzaamheden bepaalt de accountant op basis van de Gedrag- en Beroepsregels (deugdelijke grondslag). De controle moet gebaseerd zijn op de actuele regelgeving.

Voor de beoordeling van de offertes en het voorbereiden van een voorstel aan uw algemeen bestuur wordt een selectie- en beoordelingscommissie ingesteld, waarin per gemeente tevens een raadslid wordt afgevaardigd. Het ligt in de bedoeling medio aanstaande zomer een voorstel tot aanwijzing van de accountant aan u ter vaststelling aan te bieden.

Argumenten
Het is evident dat het algemeen bestuur de accountant aanwijst en daarmee primair invulling geeft aan een controle op de rechtmatigheid van de inkomsten en uitgaven. Uw algemeen bestuur wordt daarmee in de gelegenheid gesteld invulling te geven aan de controlerende taak. Via de periodiek terugkerende jaarrekeningen en het overleg met de accountant gedurende een verslagjaar ontstaat inzicht in de inkomsten en uitgaven en wordt verantwoording afgelegd over de door het dagelijks bestuur gevoerde beheer.

Planning, evaluatie en verantwoording
Het ligt in de bedoeling aan de hand van dit voorstel in te stemmen met het aanbestedingsdocument, inclusief programma van eisen. Na plaatsing van de nodige stukken op Tenderned zal in het voorjaar de presentatie plaatsvinden van de verschillende partijen en de offertes worden beoordeeld ten overstaan van de selectie- en beoordelingscommissie.

Een en ander leidt er vervolgens toe dat u, aan de hand van een advies van deze commissie, medio zomer een besluit neemt wie de accountant dienstverlening mag gaan verrichten. Dit betekent dat hierna de definitieve gunning plaatsvindt en per de contractstermijn met de nieuwe accountant kan ingaan.

Financiën
Het streven is erop gericht om binnen de bestaande budgetten voor de accountantscontrole, en zo mogelijk voor een nog lager bedrag, tot overeenstemming te komen met een aanbiedende partij. Daarvoor gelden de criteria voor de economisch meest voordelige inschrijving, waarbij de criteria "prijs", "kwaliteit" onderdeel uitmaken van de uiteindelijke afwegingen.

Voorgesteld besluit:
1. In te stemmen met een gezamenlijke, in SED-verband en met het RSW, aanbesteding van de accountantsdiensten.
2. Het bijgevoegde programma van eisen, vervat in het "Aanbestedingsdocument Accountantscontrole Stede Broec, Enkhuizen, Drechterland, alsmede de gemeenschappelijke regelingen SED-organisatie en Recreatieschap Westfriesland" vast te stellen.

Wij adviseren u in te stemmen met dit voorstel.

De secretaris, de voorzitter,

RECREATIESCHAP WESTFRIESLAND

Onderwerp : Aanbestedingsprocedure Accountantscontrole)

Bijlagenummer : 4

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

Gelezen het voorstel van 9 februari 2018

gelet op artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

b e s l u i t:

Instemmen met het voorstel om:
1. In te stemmen met een gezamenlijke, in SED-verband en met het RSW, aanbesteding van de accountantsdiensten.
2. Het bijgevoegde programma van eisen, vervat in het "Aanbestedingsdocument Accountants-controle Stede Broec, Enkhuizen, Drechterland, alsmede de gemeenschappelijke regelingen SED-organisatie en Recreatieschap Westfriesland" vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 14 maart 2018.

De secretaris,
Astrid Huisman

De voorzitter,
Nico Slagter

SED ORGANISATIE/ GEMEENTE STEDE BROEC / ENKHUIZEN / DRECHTERLAND/ RECREATIESCHAP WESTFRIESLAND

Afdeling: Financiën

Bestek	il-692263
inzake:	De werving van een accountant
Status:	Concept
Projectnummer:	692263
Opgesteld door:	Aaron Prawirodirdjo
Datum:	4 december 2017

Inhoudsopgave

ALGEMENE INFORMATIE **3**

1.1 OPDRACHTGEVER 3

1.1.1 Algemeen *3*

1.1.2 Contactpersoon *3*

1.2 DIT BESTEK 3

1.2.1 Doel *3*

1.2.2 Algemene beschrijving *3*

2 OPDRACHT **4**

2.1.1 Omschrijving opdracht *4*

3 PROGRAMMA VAN EISEN **6**

3.1 ALGEMENE EISEN 6

3.2 EISEN T.A.V. HET IN TE ZETTEN TEAM 7

3.3 EISEN TEN AANZIEN VAN RAPPORTAGES EN COMMUNICATIE 7

3.4 CERTIFICERENDE FUNCTIE (INCLUSIEF SISA) 8

3.5 ADVIESFUNCTIE 10

3.5.1 Adviesfunctie gemeenteraad / Algemeen Bestuur gemeenschappelijke regeling *10*

3.5.2 Adviesfunctie College van B&W / Dagelijks Bestuur gemeenschappelijke regeling *10*

3.6 DEELVERKLARINGEN 10

3.7 PRIJSSTELLING, MEERWERK EN FACTURERING 11

3.7.1 Wensen ..... ***Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.***

Algemene informatie

1.1 Opdrachtgever

1.1.1 Algemeen

De gemeenteraden van de gemeenten Stede Broec ,Enkhuizen, Drechterland en het algemeen bestuur van de SED organisatie en het recreatieschap Westfriesland, ieder voor zover het zijn bevoegdheid betreft, vertegenwoordigd door:

1.1.2 Contactpersoon

De SED organisatie
Ter attentie van: Aaron Prawirodirdjo
Bezoekadres: De Middend 2, 1611 KW te Bovenkarspel
Postadres: Postbus 20, 1610 AA, Bovenkarspel
Telefoon: 0228 53 4100
e-mail: Inkoop@sed-wf.nl

1.2 Dit bestek

1.2.1 Doel

In dit bestek wordt duidelijk gemaakt waar de opdracht uit bestaat. Op welke manier de opdrachtgever een geschikte ondernemer(s) wil contracteren staat omschreven in de inschrijvingsleidraad met kenmerk il-692263 d.d. 4 december 2017.

1.2.2 Algemene beschrijving

Met ingang van 1 januari 2015 is de SED organisatie opgericht. Dit betreft een ambtelijke fusie tussen de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland. Ongeveer 400 medewerkers bedienen bijna 60.000 inwoners, vele bedrijven en toeristen. Het werkgebied ligt aan het IJsselmeer en is veelzijdig, recreatief en cultuurhistorisch.
Het Recreatieschap Westfriesland is een gemeenschappelijke regeling van de zeven Westfriese gemeenten. Doel van een dergelijke regeling is de behartiging van gemeenschappelijke belangen, in dit geval de belangen van openluchtrecreatie, het landschap en de natuur. Hiervoor ontwikkelt het Recreatieschap (zelfstandig) beleid gericht op een rijkere, gevarieerde natuur en draagt het Recreatieschap zorg voor de uitvoering van dit beleid.

Voor meer informatie verwijzen wij u graag naar onderstaande websites:

www.stedebroec.nl
www.enkhuizen.nl
www.drechterland.nl
www.sed-organisatie.nl
www.rsw.nl

De opdrachtgever (de raden van de gemeenten Enkhuizen, Stede Broec en Drechterland en het dagelijks bestuur van het RSW en de SED organisatie) wensen een meerjarige verbintenis aan te gaan met een accountant voor enerzijds de controle op de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening van de gemeenten Enkhuizen, Stede Broec, Drechterland, RSW en SED organisatie en anderzijds het verrichten van (aanvullende) controlewerkzaamheden voor het afgeven van overige verklaringen bij verantwoordingen ten behoeve van Ministeries en Provincie. De opdrachtgever verandert vanaf heden, minimaal één maal per drie jaar van controlerend accountant.

De accountantscontrole is gericht op de gemeenten Enkhuizen, Stede Broec, Drechterland, RSW en de SED organisatie en zal jaarlijks dienen te resulteren in:

- een accountantsverklaring als bedoeld in artikel 4 Besluit accountantscontrole gemeenten;
- een verslag van bevindingen als bedoeld in artikel 5 Besluit accountantscontrole gemeenten;
- een managementletter en een boardletter;
- een rapport inzake bevindingen van het specifieke deel van de controle, als bedoeld in artikel 2 lid 4
- van de controleverordening van de gemeente Enkhuizen, Stede Broec, Drechterland, RSW en de
- SED organisatie;
- de rapportages zoals vermeld in artikel 6 en artikel 7 van de controleverordening van de gemeente
- Enkhuizen, Stede Broec, Drechterland, RSW en de SED organisatie.

De accountant dient ook de werkzaamheden te verrichten in het kader van het afgeven van verklaringen bij (deel)verantwoordingen ten behoeve van Ministeries en Provincie. Voor het grootste deel zijn deze werkzaamheden op jaarbasis in te plannen. Daarnaast zijn er deelverklaringen van meer incidentele aard, afhankelijk van de activiteiten in de loop van het jaar.

2 Opdracht

2.1.1 Omschrijving opdracht

Wettelijke kaders vormen het uitgangspunt bij de uitvoering van de accountantswerkzaamheden alsmede de natuurlijke adviesfunctie. De opdrachtgever gaat uit van de minimale en wettelijk noodzakelijke controle werkzaamheden benodigd voor een deugdelijke grondslag van het oordeel in de verklaring. Naast de algemene grondslagen voor de accountantsdienstverlening zijn specifiek de gemeentewet, het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV), het Besluit Leningvoorwaarden Decentrale Overheden, de Wet Gemeenschappelijke regelingen, de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO), het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten, wettelijke uitvoeringsbepalingen en controleprotocollen van diverse ministeries en andere overheden, raadsbesluiten en gemeentelijke verordeningen, concernrichtlijnen etc. van toepassing.

Algemene certificerende functie: De certificerende functie is vastgelegd in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten en in de betreffende verordening van de gemeenten Enkhuizen, Stede Broec, Drechterland, RSW en de SED orgaisatie. Bij de certificerende functie bepaalt de accountant zelfstandig de noodzakelijk geachte werkzaamheden om te komen tot een deugdelijke grondslag voor zijn oordeel.

Controleverklaring jaarrekening:
De jaarrekening moet worden beoordeeld op:

- Juistheid;
- Tijdigheid;
- Volledigheid;
- rechtmatigheid;

In het kader van de single-audit gedachte moet bij de controle ook een oordeel over de juiste toepassing van de regelgeving worden gegeven. Verder moeten risico's voor de gemeente, gerelateerd aan de opgemaakte jaarrekening, worden gesignaleerd.

Managementletter:
Een managementletter wordt geacht te worden verstrekt naar de SED organisatie naar aanleiding van de interim controle. Hierin wordt vermeld in hoeverre kan worden gesteund op de AO/IC.

Rapport van bevindingen:
Dit is het accountantsverslag. Dit wordt per entiteit verstrekt (dus 5 in totaal) na afloop van de jaarrekeningcontrole.

Interimcontrole:
Naar aanleiding van de interim controle wordt een managementletter uitgebracht. Dit gebeurt doorgaans in het najaar. De managementletter concentreert zich vooral op processen, terwijl het verslag van bevindingen zich richt op de jaarrekening.

Materialiteitsgrenzen voor controle van de jaarrekening:
Wordt tijdig aangegeven in de managementletter uitgangspunt is de begroting en dotaties aan de reserves.

Natuurlijke adviesfunctie:
De accountant zal, binnen de controlewerkzaamheden, tevens voor de opdrachtgever de natuurlijke adviesfunctie vervullen over alle van belang zijnde zaken die voortvloeien uit de controlewerkzaamheden, evenals het voeren van overleg met en het geven van presentatie aan de opdrachtgever. De opdrachtgever gaat er van uit dat deze zaken in alle redelijkheid in de aanbieding zijn ingesloten.

Deze onlosmakelijk aan de certificerende functie verbonden activiteit omvat adviezen van beperkte omvang die een directe relatie hebben met de activiteiten van de certificerende functie. Deze advisering vindt plaats op eigen initiatief van de accountant, dan wel op verzoek van de gemeente. Hierbij valt te denken aan adviezen op basis van controlebevindingen en adviezen die een logisch gevolg zijn van de uitkomsten van de besprekingen van de (concept)rapportages, alsmede adviezen als gevolg van relevante externe ontwikkelingen. Ook het op mondeling dan wel schriftelijk verzoek adviseren over de ontwikkeling van instrumenten voor de controlefunctie en het beantwoorden van praktische vragen voortkomend uit de interne controle worden tot de natuurlijke adviesfunctie gerekend.

Onder de natuurlijke adviesfunctie wordt ook gerekend het gevraagd en ongevraagd informeren en adviseren inzake actuele ontwikkelingen op o.a. het gebied van planning & control, fiscale aangelegenheden, administratieve organisatie, risicobeheer, IT etc. Van de inschrijver wordt dus een proactieve houding verwacht, waarbij afstemming plaatsvindt met de concerncontroller. Ook dient er op basis van bedrijfseconomische kennis van buiten de branche gemeenten en gemeenschappelijke regelingen te worden geadviseerd.

De accountant zorgt tevens actief voor een informatiestroom richting de organisatie met betrekking tot het vakgebied. Verder worden onder deze functie verstaan: alle activiteiten ten behoeve van de gemeentelijke organisatie voor zover een relatie aanwezig is met de taakuitoefening van de accountant.

Instructies. De accountant wordt geacht aanwijzingen te geven tijdens de uitvoering van de controle werkzaamheden voor het verbeteren van de aanleveringen alsmede voortvloeiende uit de natuurlijke adviesfunctie.

De natuurlijke adviesfunctie is onlosmakelijk verbonden met de certificerende functie en dient volledig deel uit te maken van de aanbieding.

IT-audit:
Bij een IT audit wordt de betrouwbaarheid van de automatisering in een organisatie beoordeeld alsmede de organisatie van de automatisering. Voor ons gaat het bij de controle in het kader van jaarrekening om het beoordelen van onze eigen automatisering (lees software die wij gebruiken) ten aanzien van de verantwoordingsprocessen die van belang zijn bij het samenstellen van de getrouwe informatie die leidt tot de financiële verantwoording in de jaarrekening. Aangezien verantwoordingsinformatie tot stand komt via de geautomatiseerde omgeving is het belangrijk om jaarlijks te beoordelen of de automatisering betrouwbaar is, alsmede de organisatie daarvan goed is ingericht. Deze IT audit ten aanzien van de verantwoording dient deel uit te maken van de accountantscontrole.

3 Programma van eisen

De eisen zoals hierna genoemd zoals in hoofdstuk 3.1 tot en met 3.7 zijn leidend. Wanneer er niet aan de eisen voldaan kan worden heeft dit een terzijde legging tot gevolg (knock-out).

3.1 Algemene eisen

- De inschrijver is bereid en in staat de dienstverlening als genoemd in hoofdstuk 2.1.1. van dit aanbestedingsdocument ten behoeve van de opdrachtgever te verzorgen.
- De inschrijver voert de diensten als genoemd in hoofdstuk 2.1.1 uit binnen de daartoe gestelde termijnen.
- De inschrijver garandeert dat de door hem te leveren diensten gedurende de looptijd van het contract van onveranderde, goede kwaliteit zijn en blijven en dat diensten in alle opzichten voldoen aan de gebruikelijke eisen van deugdelijkheid, rechtmatigheid, doelmatigheid, geschiktheid, normen, specificaties, overheidsvoorschriften.
- De inschrijver is bereid bij de uitvoering van de dienstverlening, indien specialistische IT of fiscale kennis nodig is en gewenst, samen te werken met derden.
- Indien de inschrijver niet, of niet binnen de overeengekomen tijdsduur de afspraken met betrekking tot de dienstverlening nakomt, is de opdrachtgever gemachtigd en gerechtigd:
- van de inschrijver te eisen dat deze voor eigen kosten onmiddellijk corrigerende actie onderneemt en;
- gemaakte extra kosten voor noodzakelijke verwerving van de dienstverlening in rekening te brengen bij de opdrachtnemer.
- Van de inschrijver wordt verwacht dat deze een vaste contactpersoon aanstelt voor alle communicatie tussen de opdrachtgever en de accountant, tijdens de aanbesteding. De opdrachtgever stelt ook een vast contactpersoon aan (de concerncontroller).
- Geen ongeoorloofde inbreuk op rechten van derden: De door opdrachtnemer krachtens de overeenkomst op- en afgeleverde diensten en, zo mogelijk de producten en documenten, maken geen ongeoorloofde inbreuk op rechten van derden, zodat opdrachtgever bij het gebruik van een en ander niet geconfronteerd kan/zal worden met aanspraken van (die) derden. De opdrachtgever kan na op- en aflevering van een en ander dan ook in beginsel vrij over de betreffende diensten, en eventueel de producten en documenten, beschikken en deze in het voorkomend geval verspreiden en/of verveelvoudigen. Rekening houdende met privacywetgeving.
- Gedurende de looptijd van de overeenkomst kunnen werkzaamheden wijzigen naar aard en omvang als gevolg van politieke en wettelijke ontwikkelingen en wijzigingen in de interne planning van de gemeenten Enkhuizen, Stede Broec, Drechterland, RSW en de SED organisatie. De opdrachtnemer dient hier flexibel mee om te kunnen gaan.

- De werkzaamheden en de daarop aansluitende verslaglegging dienen plaats te vinden binnen de planning- en control-cyclus van de gemeente en de gemeenschappelijke regeling en de daarbij door de opdrachtgever vastgelegde tijdslimieten.
- De controlewerkzaamheden worden op initiatief van opdrachtnemer uitgevoerd waarbij de planning en control-cyclus van opdrachtgever leidend is.
- Het definitieve accountantsverslag en de accountantsverklaring worden binnen 3 weken na afronding van de controlewerkzaamheden aangeleverd. De hiermee verband houdende activiteiten zijn:
  - ambtelijke bespreking van het accountantsverslag en de accountantsverklaring;
  - bespreking van het accountantsverslag en de accountantsverklaring met auditcommissie;
  - ambtelijke bespreking van de jaarrekening;
  - bespreking van de jaarrekening van de deelnemende gemeentenmet de auditcommissie of reguliere commissie en van de gemeenschappelijke regeling met de portefeuillehouder/Algemeen Bestuur.
- De accountant zal gedurende de looptijd van de overeenkomst geen belangen behartigen die in conflict zijn met de belangen van de gemeenten Enkhuizen, Stede Broec, Drechterland, RSW en de SED organisatie.
- Er dienen tenminste 2 contactmomenten te zijn met iedere afzonderlijke raad/auditcommissie en het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regelingen (managementletter en jaarrekening).
- We gaan er vanuit dat de inschrijver over voldoende specifieke expertise beschikt (onder natuurlijke adviesfunctie), waarbij te denken valt aan bijv. VPB, Koepelvrijstelling, BTW, Privacy.
- Opdrachtnemer is bekend en houdt zich aan de vigerende wet- en regelgeving.
- Een beschrijving van de natuurlijke adviesfunctie moet aanwezig zijn.

3.2 Eisen t.a.v. het in te zetten team

- De verantwoordelijkheid voor het controleteam is in handen van een register- of certificerend accountant zoals bedoeld in Artikel 393, 1e lid van boek 2 van het BW.
- Opdrachtnemer dient te zorgen voor een evenwichtige samenstelling van het accountantsteam waarmee een efficiënte en kwalitatief hoogwaardige controle is geborgd.
- Vervanging van personeel leidt niet tot extra kosten voor de opdrachtgever.
- Tijdens de uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst zal door alle personen, werknemers en ingezette derden welke zorg dragen voor de uitvoering van de opdracht c.q. overeenkomst in de contacten met de opdrachtgever en haar medewerkers, alsmede in de contacten met derden, de Nederlandse taal in woord en geschrift worden gebruikt.
- Inschakeling van niet bij deze aanbestedingsprocedure voorgestelde onderaannemers bij de uitvoering van de opdracht c.q. de overeenkomst behoeft te allen tijde steeds voorafgaande schriftelijke toestemming van de opdrachtgever.
- In geval van wijziging door het accountantsbureau van de leidinggevende accountant (tekenend accountant) van het kantoor hebben de opdrachtgevers het recht om het lopende contract binnen 6 maanden na deze wijziging eenzijdig te ontbinden.
- Er moet sprake zijn van een directe (ook fysieke) bereikbaarheid van de teamleiding, spoedvragen dienen binnen 24 uur of, indien nodig, sneller te worden beantwoord.
- Jaarlijks is er een evaluatiegesprek met betrekking tot de dienstverlening van de accountant.

3.3 Eisen ten aanzien van Rapportages en communicatie

- Naast het normaal overleg conform de fasering in de certificerende functie, kan aanvullend overleg plaatsvinden voor de adviesfunctie wanneer de opdrachtgever of de accountant dit nodig acht. Deze overleggen worden geacht te vallen onder de natuurlijke adviesfunctie. Van de accountant wordt dan ook een proactieve rol verwacht waarin de accountant naast de reguliere overlegmomenten in

voorkomende gevallen de auditcommissie of de reguliere commissie i.g.v. gemeenten en de portefeuillehouder i.g.v. de gemeenschappelijke regeling schriftelijk dan wel mondeling inlicht of adviseert.

- In de rapportages besteedt de accountant, behalve aan de te rapporteren fouten en onzekerheden, in elk geval aandacht aan de bevindingen over het financieel beheer, de geautomatiseerde gegevensverwerking en de "planning en control"- instrumenten.
- In de managementletter besteedt de accountant aandacht aan de verbeterpunten in de opzet en de werking van de AO/IC en meer specifiek van het financieel beheer (inclusief budget- en kredietbewaking), de geautomatiseerde gegevensverwerking en de "planning en control"- instrumenten en het risicomanagement, echter slechts indien en voor zover de accountantscontrole daartoe aanleiding geeft (natuurlijke adviesfunctie). De boardletter wordt zowel aangeboden aan het college als aan de auditcommissie/raad dan wel het Dagelijks Bestuur/Algemeen Bestuur i.g.v. gemeenschappelijk regeling.

3.4 Certificerende functie (inclusief SiSa)

- Voor de certificerende functie dient te worden uitgegaan van de voorgeschreven materialiteitsgrenzenpercentages in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten en controleprotocol. Deze percentages zijn ook van toepassing op de (deel)verklaringen.
- De inschrijver draagt jaarlijks zorg voor de certificering van de jaarrekening.
- De inschrijver draagt jaarlijks zorg voor tijdige oplevering van de volgende rapportages per gemeente/gemeenschappelijke regeling conform de P&C-cyclus:
  - managementletter aan de directie van de SED;
  - accountantsverslag jaarrekening (inclusief bestuurlijke rapportage over de hoofdlijnen van de managementletter) aan de gemeenteraad/ het Algemeen Bestuur.
- De door de inschrijver te verrichten werkzaamheden, inclusief de daaropvolgende verslaglegging, moeten de planningen van de gemeenten/gemeenschappelijke regelingen volgen. Dit alles binnen de in overleg vastgestelde tijdslimieten in de planning & controlcyclus.
  - Jaarlijks interim controle voor 1 december, definitieve managementletter voor 1 januari.
  - Het accountantsverslag is tijdig gereed conform de p&c-cyclus.
    Deze termijnen kunnen nog worden aangepast afhankelijk van een nadere invulling van de planning & controlcyclus van de gemeenten/ gemeenschappelijke regelingen.
- De minimale communicatiestructuur met betrekking tot de jaarrekeningcontrole is als volgt:
  - de verantwoordelijke accountant is direct aanspreekbaar per mail of telefonisch voor de beantwoording van praktijkvragen
  - jaarlijkse voorbespreking jaarrekeningcontrole tussen accountant (senior manager) en het aanspreekpunt (concerncontroller)
  - uiterlijk 1 december zal de planning van de jaarrekeningcontrole en de oplevering van het accountantsverslag in gezamenlijk overleg met het aanspreekpunt (de concerncontroller) zijn vastgesteld;
  - 1e dag controle: overdracht van jaarrekeningdossier door het aanspreekpunt aan de accountant;
  - Tijdens de uitvoering van de controle is er wekelijks overleg dan wel indien er aanleiding voor is over de voortgang van de accountantscontrole waar tenminste de controleleider en het aanspreekpunt van opdrachtgever bij aanwezig zijn;
  - bespreking concept accountantsverslag jaarrekening in gezamenlijk overleg met de concerncontroller en portefeuillehouder;
  - toelichting van de jaarrekeningcontrole door de accountant (partner) in de audit- of raadscommissie en/of gemeenteraad bij de aanbieding van de stukken door het college van B&W. T.a.v. de gemeenschappelijke regeling met portefeuillehouder/Algemeen Bestuur/Dagelijks Bestuur.
  - Het accountantsverslag bevat in ieder geval de volgende elementen:

de rapportering over de geconstateerde fouten en onzekerheden in de jaarrekening; opvattingen over de kwaliteit van de Administratieve Organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle c.q. het samenvattend geheel van alle beheersmaatregelen; de kwaliteit van de informatiecyclus;

de bevindingen op een heldere wijze omtrent de rechtmatigheid van de baten, lasten en balansposten.

- De inschrijver voert de controle uit conform geldende gedrag- en beroepsregels en andere actuele (gemeentelijke) regelgeving. In het bijzonder zijn dat de Gemeentewet (met name de artikelen 212 en 213), het actuele Besluit begroting en verantwoording, de Wet Gemeenschappelijke regelingen, de Wet financiering decentrale overheden en het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten, maar ook de geldende gemeentelijke regelingen en verordeningen en specifieke aandachtspunten zoals VPB, Koepelvrijstelling, BTW, IT en Privacy.
- Rapporteringtoleranties worden gesteld op fouten en onzekerheden zoals opgenomen in het vigerende controleprotocol. De controletoleranties zijn conform de minimumeis van het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten. Op dit moment geldt een grensbedrag van € 100.000 en zijn ook ten aanzien hiervan geen wijzigingen aangebracht.
- In het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten worden maximale percentages voor de goedkeuringstoleranties gegeven (1% voor fouten in posten van de jaarrekening en eventuele door de raad aan te wijzen deelverantwoordingen en 3% voor onzekerheden in de controle). In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstolerantie opgenomen. Deze komen overeen met het wettelijk minimum.

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaar-rekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

- De inschrijver brengt n.a.v. de interimcontrole een managementletter uit bestemd voor de directie van de SED organisatie. De nadruk van de managementletter ligt op de bedrijfsvoering:
- het functioneren van de administratieve organisatie / interne controle;
- de geautomatiseerde gegevensverwerking;
- het financieel beheer;
- Het risicomanagement.
- In de managementletter worden tevens geconstateerde kleine afwijkingen en tekortkomingen die niet leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring en niet van bestuurlijk belang zijn, aan het management meegedeeld. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om opmerkingen over (kleine) rubriceringfouten en (kleine) onvolkomenheden in de administratieve organisatie, die eenvoudig in onderling overleg met het management van de opdrachtgever kunnen worden opgelost.
- De managementletter geeft de te realiseren verbeterpunten aan voordat wordt overgegaan tot het opstellen van de jaarrekening. Deze verbeterpunten betreffen zowel gemeente/gemeenschappelijke regeling brede verbeterpunten als verbeterpunten per organisatieonderdeel.
- De minimale communicatiestructuur met betrekking tot de interimcontrole is als volgt: jaarlijkse voorbespreking pre-audit tussen accountant (partner) en het aanspreekpunt

(concerncontroller);
jaarlijks afstemmen concept managementletter accountant (partner) en het aanspreekpunt (concerncontroller).

- De jaarlijkse management- en boardletter wordt voor 1 januari van elk jaar uitgebracht.

3.5 Adviesfunctie

3.5.1 Adviesfunctie gemeenteraad / Algemeen Bestuur gemeenschappelijke regeling

- De inschrijver voorziet in de natuurlijke adviesfunctie richting de gemeenteraad / Algemeen Bestuur, zoals omschreven in hoofdstuk 2.1.1.
- De natuurlijke advisering moet op eigen initiatief van de accountant zonder aanvullende opdracht en kosten plaatsvinden.
- In het kader van deze adviesfunctie zal de eindverantwoordelijke accountant op verzoek als adviseur verschijnen in gemeenteraads- en/of commissievergaderingen en Algemeen Bestuur. In de huidige opzet moet rekening worden gehouden met circa vier keer per jaar bijwonen van een audit- of raadscommissie en/of de gemeenteraad/algemeen bestuur. Deze overleggen vinden doorgaans in de avonduren plaats.

3.5.2 Adviesfunctie College van B&W / Dagelijks Bestuur gemeenschappelijke regeling

- De accountant voorziet in de natuurlijke adviesfunctie richting de organisatie en het college van B&W en Dagelijks Bestuur, zoals omschreven in hoofdstuk 2.1.1.
- De accountant geeft 1x per jaar een dagdeel voorlichting over actuele onderwerpen op de actualiteiten dag van de financiële medewerkers van de SED.
- De natuurlijke advisering moet op eigen initiatief van de accountant zonder aanvullende opdracht en kosten plaatsvinden.
- In het kader van deze adviesfunctie zal de eindverantwoordelijke accountant op verzoek als adviseur verschijnen in collegevergaderingen / dagelijks bestuur vergaderingen. In de huidige opzet moet rekening worden gehouden met circa 2 keer per jaar advisering aan het college / dagelijks bestuur of portefeuillehouder.

3.6 Deelverklaringen

- Bij deelverklaringen gelden vaak specifieke deadlines voor indiening van de verantwoording met de accountantsverklaring. De accountant garandeert voldoende capaciteit voor de uitvoering van de benodigde controlewerkzaamheden, zodanig dat deze deadlines gehaald worden.
- Declaraties voor deelverklaringen worden slechts ingediend en indien niet in de vaste prijs al is opgenomen na uitdrukkelijke toestemming van de gemeenten / Gemeenschappelijke regelingen en worden voorafgegaan door een geaccordeerde offerte met een vaste prijs.
  Op de offerte geeft de accountant minimaal aan:
  - de werkzaamheden die hij verricht;
  - de prijs per entiteit;

  In het kader van deelverklaringen wordt als opdrachtgever verstaan: de griffier namens de gemeenteraad, het aanspreekpunt namens het college en management (de concerncontroller) en de portefeuillehouder voor de gemeenschappelijke regelingen.

3.7 Prijsstelling, meerwerk en facturering

- Alle aangeboden prijzen, tarieven zijn vermeld in euro, uitgesplitst naar desbetreffende gemeente, werkorganisatie of RSW, exclusief BTW. Het totaalbedrag van de inschrijving is inclusief alle kosten, zoals administratie, overhead, materiaal, reis- en verblijf, verzekeringen, transport, belastingen, heffingen, kosten voor overleg etc.
- Meerwerk wordt slechts gedeclareerd na uitdrukkelijke toestemming van opdrachtgever om extra activiteiten te verrichten en wordt voorafgegaan door een geaccordeerde offerte. Dit geldt alleen bij substantiele wijzigingen, die nu ook nog niet worden voorzien in het huidige regeerakkoord. Op de offerte geeft de accountant minimaal aan:
  - de werkzaamheden die hij verricht;
  - de uren per functiesoort die hiervoor nodig zijn;
  - de tarieven per functiesoort.
- In het kader van meerwerk wordt als opdrachtgever verstaan: de auditcommissie dan wel de raad zelf namens de gemeenteraad, het Algemeen Bestuur namens de gemeenschappelijke regeling SED en het recreatieschap WestFriesland.
- Aanvullende honorering vind alleen plaats bij wettelijke ontwikkelingen of bijvoorbeeld nieuwe decentralisaties na voorafgaande goedkeuring door opdrachtgever. Anders wordt het geacht deel uit te maken van de overeenkomst.

RECREATIESCHAP WESTFRIESLAND

Memo

Onderwerp:
Toelichting bij voornemen om als Recreatieschap aan te sluiten bij de aanbestedingsprocedure van de SED-gemeenten en de SED-organisatie voor een nieuwe accountant voor de periode 2018-2021.

Datum behandeling:
DB vergadering 7 februari 2018

Aanleiding:
Tijdens de AB vergadering van 13 december 2017 is gesproken over het voornemen om voor een nieuwe accountant voor de periode 2018-2021 aan te sluiten bij de aanbestedingsprocedure van het SED-gemeenten en de SED-organisatie. Hierover is toen het volgende gezegd:

3f. Mededeling traject aanbesteding accountant (mededeling van voorzitter)
De voorzitter geeft aan, dat voor het kiezen van een nieuwe accountant voor het Recreatieschap, wordt aangesloten bij het aanbestedingstraject voor de SED-organisatie en de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland. Het is de verwachting is dat er een synergievoordeel te behalen valt (b.v. op de reiskosten, omdat de accountants hier dan toch al op locatie zitten). Verder wordt de voorwaarde gesteld, dat bij de offerte inzichtelijk wordt gemaakt wat de (financiële) voordelen zijn.
De heer Nederpelt vraagt zich af of het ook niet verstandig is om nog een offerte bij een ¨kleinere¨ partij op te vragen. De jaarstukken van het Recreatieschap zijn vrij overzichtelijk en een kleinere partij kan waarschijnlijk tegen een goede prijs ook de klus goed klaren.
Afspraak: Eerst nagaan of het procedureel mogelijk is (het aanbestedingstraject loopt al) of er bij andere partijen offertes kunnen worden en zo ja, dan zullen er ook bij kleinere (lokale) accountants kantoren offertes worden opgevraagd. (Bron: Verslag AB vergadering 13 december 2017)

Deze memo geeft verder inzicht en achtergrondinformatie over het voornemen (en voordelen) aan te sluiten bij de aanbestedingsprocedure van de SED-gemeenten en de SED-organisatie.

Uitwerking:
- Door aan te sluiten hoeft het Recreatieschap niet zelf een aanbestedingsprocedure op te starten, maar kan meeliften op de aanbestedingsprocedure zoals die voor de SED-organisatie en de drie afzonderlijke gemeenten is opgestart. Het opstarten van een eigen procedure kost heel veel (arbeids)tijd.

- In theorie zou nog een aparte procedure kunnen worden opgestart. Echter, de voorbereidingen van de aanbestedingsprocedure (waarin het Recreatieschap is in opgenomen) zit in een afrondende fase (zie bijgevoegde stukken) en heeft maanden van voorbereiding gekost. Het zou inefficiënt zijn om geen gebruik te maken van alle kennis en energie die reeds in het huidige proces is gestopt.
Zo is voor het opstellen van bijvoorbeeld een Programma van Eisen (PvE) specifieke kennis nodig. Nu is er al een PvE voor het Recreatieschap, maar zal in het geval van een eigen procedure weer apart moeten worden opgesteld.

- Verder is het Recreatieschap nauw verbonden met de SED-organisatie en vindt de administratie van het Recreatieschap binnen de context van de ambtelijke SED-organisatie plaats en binnen breed geharmoniseerde processen. Het aanstellen van één gezamenlijke accountant, die juist ook deze geharmoniseerde processen beoordeeld en op basis daarvan bepaald of zij voor de jaarrekeningcontrole op deze processen kan steunen, is efficiënter en effectiever dan dat 2 afzonderlijke accountants zich hierover zullen buigen. Daarmee wordt niet alleen dubbel werk voorkomen, maar ook verschillende zienswijzen tussen twee accountants ten aanzien van dezelfde processen en werkwijzen binnen de SED organisatie.

- Een argument om naar een ¨kleiner¨ accountantskantoor te kijken, is de verwachting dat ¨de kleinere kantoren¨ een gunstige prijs neer kunnen leggen. Echter, ¨ kwaliteit¨ is een belangrijk beoordelingsaspect bij de keuze voor een nieuwe accountant en het is daarom van belang dat er niet alleen naar de kosten wordt gekeken.

- Naast het direct aan de accountant-controle toe te rekenen voordeel in de kosten, is er ook een indirect voordeel als er gekeken wordt naar de hoogte van de ondersteuningskosten aan de SED. Mede daardoor is er maar een overhead van 12%. De huidige overeenkomst met SED is mede vanwege de integratie van activiteiten (synergie) scherp aanbesteed. Een andere accountant voor het Recreatieschap maakt dat deze efficiency voor een deel verloren gaat en mogelijk meer inzet wordt gevraagd vanuit SED. Dit kan gevolgen hebben voor de hoogte van de ondersteuningsbijdrage.

- Verder blijken er signalen te zijn dat de accountantskantoren de laatste jaren minder geneigd zijn om in te schrijven voor aanbestedingsprocedures bij overheidsorganisaties. Ook de kleinere zijn voorzichtig geworden. Hierbij kan dan weer verondersteld worden, dat een grote opdracht interessanter is dan een kleine.

Samenvattend:
In theorie zou derhalve nog gekozen kunnen worden voor een aparte aanbestedingsprocedure voor een accountant voor het Recreatieschap, echter gezien bovenstaande punten wordt geadviseerd aan te sluiten bij de procedure van de SED-gemeenten en SED-organisatie.

STARTNOTITIE AANBESTEDING ACCOUNTANTSDIENSTEN

I. Aanleiding

In artikel 213 van de Gemeentewet is vastgelegd, dat de raad één of meer accountants aanwijst en belast met de controle van de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

De raden van de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland en het Dagelijks Bestuur van de GR SED-organisatie hebben in 2014 besloten tot een gezamenlijke aanbesteding van de accountantsdiensten voor de controle van de jaarrekeningen 2014, 2015, 2016 en 2017; daarbij was een optionele verlening van twee keer één jaar -dus de boekjaren 2018 en 2019- overeengekomen; van de zijden van de gemeenten en de SED is niet overgegaan tot gebruikmaking van deze optie.
Daarmee is formeel de contractsperiode afgelopen en dienen de raden van de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland en het Dagelijks Bestuur van de GR SED-organisatie over te gaan tot een nieuwe accountant aanstelling.

In deze startnotitie wordt een mogelijke aanpak beschreven. Uitgangspunt is een Europese aanbestedingsprocedure. De basis voor deze aanbestedingsprocedure is een Programma van Eisen. Op grond van de controleverordening wordt dit Programma van Eisen door de Raad vastgesteld.

In de controleverordeningen van de drie gemeenten is bepaald dat de colleges in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voorbereiden; daartoe heeft een (ambtelijke) voorbereidingsgroep (waarin zitten: de drie griffiers, de concern-controller van de SED, twee financieel adviseurs, een adviseur inkoop) een aantal eerste verkenningen gepleegd, deze zijn neergelegd in deze startnotitie.

II. Europese aanbesteding

Bepalend voor de keus van wel of geen Europese aanbesteding is het drempelbedrag voor Diensten: voor lagere overheden geldt een drempelbedrag ad € 209.00,-.
De bedragen gemoeid met de controle in de achterliggende controleperiode overstijgen dat bedrag (in 2016: € 390.000,-).

Er zijn twee 'soort' Europese aanbestedingen:
- de openbare, en
- de niet-openbare.

ad. De openbare aanbestedingsprocedure

De openbare procedure is een aanbestedingsprocedure in één ronde. De aanbesteding wordt algemeen bekend gemaakt. Iedere geïnteresseerde aanbieder kan direct inschrijven. De aanbestedende dienst mag bepalen dat enkel inschrijvers

die aan de door hem gestelde geschiktheidseisen voldoen voor verlening van de opdracht in aanmerking komen. Gunning geschiedt op basis van de inschrijving. De aanbestedende dienst mag niet met inschrijvers onderhandelen over de ingediende inschrijvingen.

Openbare procedures worden vaak toegepast bij het plaatsen van een opdracht in een markt die een overzichtelijk en een beperkt aantal partijen kent. Een voordeel is de relatief beperkte duur van ongeveer 8 weken van deze procedure.

(bron: Pianoo Expertisecentrum aanbesteden)

ad. De niet-openbare aanbestedingsprocedure

De niet-openbare procedure is een aanbestedingsprocedure in 2 rondes. De aanbesteding wordt algemeen bekend gemaakt. In de eerste ronde kan iedere geïnteresseerde aanbieder zich als gegadigde aanmelden. De aanbestedende dienst laat een vooraf vastgesteld aantal gegadigden toe. Deze voldoen allen aan de geschiktheidseisen. De aanbestedende dienst selecteert op basis van vooraf kenbaar gemaakte selectiecriteria het van te voren vastgestelde maximaal aantal gegadigden en deze gaan door naar de tweede ronde - de eigenlijke inschrijving. Gunning geschiedt op basis van de inschrijving. De aanbestedende dienst mag niet met de inschrijvers onderhandelen over de ingediende inschrijvingen.

Het minimum aantal gegadigden dat tot de inschrijving moet worden uitgenodigd bedraagt 5.

Niet-openbare procedures kunnen het beste worden toegepast bij het plaatsen van een opdracht in een markt met een groot aantal partijen. Het biedt dan het voordeel van 2 rondes; 1 ronde voor het selecteren van de geïnteresseerde partijen en 1 ronde voor het selecteren van de beste inschrijving. De niet-openbare procedure duurt ongeveer 15 weken; 30 dagen voor de selectie van de ondernemers en 40 dagen voor indiening van de inschrijvingen indien de aanbestedingsdocumenten via TenderNed rechtstreeks en volledig toegankelijk zijn.

(bron: Pianoo Expertisecentrum aanbesteden)

Gelet op het beperkte aantal aanbieders voor accountancy bij de (gemeentelijke) overheid en de tijd- en werkbesparing adviseert de werkgroep tot de openbare Europese aanbesteding.

III. De samenstelling van de aanbestedingscommissie

Het ligt voor de hand om de aanbestedingscommissie een afvaardiging te laten zijn vanuit de drie raden c.q. de auditcommissie en de ambtelijke organisatie.
De aanbestedingscommissie bestaat dan uit vertegenwoordigers van de raad (3 stemmen), de concerncontroller SED (1 stem) en twee financieel adviseurs (1 stem); de commissie wordt bijgestaan door een inkoopadviseur en de raadsgriffiers.

Voorgesteld wordt, dat de aanbestedingscommissie van de Raden en het DB van de SED organisatie mandaat krijgt om het programma van eisen en de definitieve keus met een enkelvoudige voordracht voor te bereiden.

IV. Planning

1.	**Aanbestedingscommissie.** Instelling van de commissie en akkoord gaan met de startnotitie.	S: 25 januari 2018 E: 23 januari 2018 D: 22 januari 2018
2.	**Programma van eisen.** Hierin zijn alle eisen opgenomen die de gemeente stelt aan haar accountant. Tevens zijn de procedure eisen opgenomen (data, criteria, keuze accountant): a. Vaktechnische eisen (kantooreisen, controleaanpak, toegevoegde waarde) b. Bijzondere verklaringen c. Advisering (hoe waarborgt de accountant haar onafhankelijkheid, wat is haar visie hierop) d. Het programma van Eisen wordt vastgesteld door de gemeenteraad. e. Gunningscriteria, op welke punten en hoe worden de inschrijvingen gewogen.	S: 22 februari 2018 E: 20 februari 2018 D: 19 februari 2018
3.	**Publicatie Tenderned.**	26 februari 2018
4.	**Versturen nota van inlichtingen.**	29 maart 2018
5.	**Sluitingsdatum inschrijvingen.**	9 april 2018
6.	**Beoordelen inschrijvingen.** Eerst een formele beoordeling door de voorbereidingsgroep, daarna een materiële beoordeling door de aanbestedings-commissie	12-23 april 2018
6a.	**Presentatie.** De inschrijvers worden in de gelegenheid gesteld hun kantoor en inschrijving te presenteren en nader toe te lichten	12-23 april 2018
6b.	**Keuze aanbestedingscommissie en opstellen raadsvoorstel.**	26 april 2018
9.	**Raadsbesluit - Gunningsbeslissing.** Zodra de gemeenteraad definitief gekozen/besloten heeft, moet de gemeente publiceren op welke gronden de accountant is gekozen. De accountantskantoren krijgen de argumenten voor de accountantskeuze (met scores) eveneens schriftelijk toegezonden.	S: 31 mei 2018 E: 29 mei 2018 D: 28 mei 2018
10.	**Einde bezwaarperiode**	20 juni 2018
11.	**Opdrachtverlening geselecteerde accountant**	21 juni 2018

V. Advies

Besluit tot een Europese aanbesteding van de accountantsdiensten overeenkomstig de in deze startnotitie beschreven aanpak op hoofdlijnen.

RECREATIESCHAP WESTFRIESLAND

Onderwerp : Kadernota 2019

Bijlagenummer : 5

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

gelezen het voorstel van 28 februari 2018

gelet op artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

b e s l u i t:

- de kadernota 2019 vast te stellen;

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 14 maart 2018.

De secretaris,
Astrid Huisman

De voorzitter,
Nico Slagter

RECREATIESCHAP
WESTFRIESLAND

Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Grootebroek : 28 februari 2018

Onderwerp : Kadernota 2019
Bijlagenummer : 5

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Hierbij stuur ik u de kadernota voor de begroting 2019 toe. De kadernota bevat de algemene financiële en beleidsmatige kaders aan de hand waarvan de concept-begroting wordt opgesteld.

Conform de uitgangspunten voor gemeenschappelijke regelingen heeft het dagelijks bestuur vóór 5 januari van het jaar voorgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de ontwerp-kadernota aan de raden van de deelnemende gemeenten gestuurd. Van de raden hebben wij alleen positieve zienswijze ontvangen / is er ingestemd met de ontwerp-kadernota 2019.

Binnen twee weken na de vaststelling door het algemeen bestuur wordt de kadernota 2019, inclusief de overwegingen met betrekking tot de zienswijzen, aan de raden van de deelnemende gemeenten gestuurd.

Voorstel:

Wij stellen u voor:
- de Kadernota 2019 vast te stellen.

De secretaris, de voorzitter,

Bijlagenummer: 5

Kadernota (begroting) 2019

28 februari 2018

In deze kadernota staan de hoofdpunten van het beleid en schetsen wij de financiële kaders voor het begrotingsjaar 2019. De kadernota dient als basis voor het opstellen van de begroting en het meerjarenperspectief. In deze kadernota worden de spelregels, randvoorwaarden en uitgangspunten ten aanzien van inhoud (wat willen we bereiken?) (wat gaan we daarvoor doen?), financiën (wat mag het kosten?) en procedure (wat gaan we binnen welke planning doen?) bepaald.

1. *Ontwikkelingen Recreatieschap Westfriesland*

In 2016 is door het algemeen bestuur van het Recreatieschap het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland vastgesteld. U bent hierbij nauw betrokken. Het plan is ook afgestemd met de structuurschets en de uitvoering draagt daardoor bij aan bij de ambities uit het Pact van Westfriesland. Naast de algemeen beheerwerkzaamheden is de uitvoering van dit plan onze voornaamste taak.

2. *Visie en ontwikkeling*

De visie van het bestuur van het Recreatieschap is vastgelegd in het Natuur- en Recreatieplan. De missie is het plan uitvoeren. Om dit te realiseren heeft het Recreatieschap een duidelijk takenpakket. Zoals ook in de tekst van de Gemeenschappelijke Regeling staat vermeld: *'Het Recreatieschap heeft tot taak de behartiging van de belangen van de openluchtrecreatie en het landschap in het samenwerkingsgebied. Uitvoering van deze taak vindt plaats door vaststelling en uitvoeren van het recreatieve beleid, met name van het Landschapsplan Westfriesland en het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland, en het beheren van de bestaande recreatieterreinen en voorzieningen.'*

De maatschappij verandert op verschillende vlakken. De traditionele verdeling tussen werk en vrije tijd verandert door bijvoorbeeld het nieuwe werken. Ook is er een toename van korte vakanties die steeds meer in eigen land worden doorgebracht. We zien ook een toenemende bewustwording van het belang van gezondheid, bewegen en sporten, maar ook technologie die zich in sneltreinvaart ontwikkelt. Deze factoren maken dat de recreant steeds meer van de terreinen van het Recreatieschap vraagt. De recreant van vandaag de dag heeft dus meer wensen, maar spreekt die wensen ook duidelijk uit en staat duidelijk voor zijn belang.

Waar de terreinen eerder vooral gericht waren op het zwemseizoen, zien we nu dat de recreatieterreinen steeds meer het gehele jaar worden gebruikt voor verschillende activiteiten. Dat zorgt voor meer druk op de terreinen en voorzieningen. Om deze aan het hedendaagse kwaliteitsniveau te laten voldoen en is intensiever beheer nodig, wat gevolgen heeft voor de (beheers)lasten.

Het Natuur- en Recreatieplan speelt in op de bovengenoemde veranderingen en trends. De uitvoering van het plan gaat via het uitvoeringsprogramma. Bij de vaststelling van de jaarstukken 2016 is besloten het jaarrekeningresultaat te bestemmen voor de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan. Daarom is in september 2017 het uitvoeringsprogramma geactualiseerd. Omdat verschuivingen, toevoegingen en wijzigingen van projecten kunnen plaatsvinden is, gekozen voor een uitvoeringsprogramma dat dynamisch is. Wanneer aanpassingen van het programma gevolgen hebben voor de taken en middelen van het Recreatieschap, zullen deze ter besluitvorming aan het bestuur worden voorgelegd.

3. *Actualisering financieel perspectief*

De primitieve begroting van 2018 en de meerjarenbegroting 2019-2021 werd vastgesteld met een meerjarig positief resultaat. Een doorkijk verder vooruit geeft een zelfde beeld voor de jaren daarna.

a. Autonome ontwikkelingen

Autonome ontwikkelingen die mogelijk van invloed zijn op het resultaat liggen voornamelijk op het gebied van loonkosten.

b. Nieuw beleid/ ambitie en gewenste ontwikkelingen

Het Natuur- en Recreatieplan Westfriesland en het bijbehorend uitvoeringsprogramma omvat het beleid voor 2019 en verder. Het uitvoeringsprogramma bevat projecten met planning voor de uitvoering. De incidentele en structurele dekking voor het uitvoeringsprogramma is in de meerjarenbegroting opgenomen.

c. Dekkingsmogelijkheden

N.v.t.

d. Gevolgen voor gemeentelijke bijdrage

Behoudens de door te voeren loon- en prijsindexatie (zie punt 5) verwachten wij voor de begroting van 2019 geen bijstelling van de hoogte van de gemeentelijke bijdrage.

4. Weerstandsvermogen

Wij voorzien geen zaken die noemenswaardige invloed hebben op de verandering van het weerstandsvermogen ten aanzien van de situatie geschetst in de begroting 2018. Wij zien geen noodzaak tot acties om hier verandering in te brengen.

5. *Uitgangspunten*

a. Indexatie loon- en prijs

Voor de indexering van loon- en prijs worden de regionaal vastgestelde richtlijnen voor 2019 gehanteerd. Conform de richtlijnen hanteren wij 3,6 % voor loonontwikkeling en 2,7% voor prijsontwikkeling.

De verhouding loon- en prijsgevoelige elementen liggen bij het Recreatieschap op 46/54 (daarmee komt de stijging van de gemeentelijke bijdrage op (46 x 3,6% + 54 x 2,7%) = 3,1%. De bijdrage per inwoner wordt daardoor verhoogd van € 5,30 naar € 5,46.

b. Rente% kapitaalgoederen

Voorgesteld wordt voor 2019 een rekenrente te hanteren van 1%.

c. % overhead (t.b.v. kaderstelling, indien aanwezig branchespecifiek, anders algemene definitie uit document adviesgroep gemeenschappelijke regelingen)

Het is verplicht een overzicht van kosten van overhead op te nemen in de begroting. Het exacte percentage zult u terugvinden in de begroting 2019. Wij verwachten geen grote wijzigingen ten opzichte van het vorige begrotingsjaar.

d. Flexibele schil/inhuur

Er wordt een post van €48.000 opgenomen voor structurele inhuur van derden voor groen en recreatiebeheer. Hiervoor wordt onder andere één fulltime kracht vanuit WerkSaam ingehuurd. Op het uitvoeringsprogramma van het Natuur- en Recreatieplan is voor de periode 2018 t/m 2020 een budget van totaal €200.000 opgenomen voor inhuur ten behoeve van de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan.

e. Weerstandsvermogen

Het Recreatieschap heeft een beleidsnota 'weerstandsvermogen: risicomanagement en weerstandscapaciteit' vastgesteld. Het weerstandsvermogen is de mate waarin het Recreatieschap in staat is substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit van de bedrijfsvoering in gevaar komt.

Om het weerstandsvermogen van het Recreatieschap te kunnen beoordelen zullen de risico's conform de beleidsnota worden geactualiseerd in de begroting 2019 en worden afgezet tegen de weerstandscapaciteit.

De weerstandscapaciteit wordt bepaald door de middelen uit de algemene reserve, bestemmingsreserves en de post onvoorzien. Conform artikel 3.4 van de Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen wordt voor de hoogte van de algemene reserve als richtlijn 2,5% van de lasten gehanteerd.

RECREATIESCHAP WESTFRIESLAND

De Middend 2
1611 KW Bovenkarspel

Postbus 20
1610 AA Bovenkarspel

0228-565750
info@recreatieschapwestfriesland.nl
www.recreatieschapwestfriesland.nl

De gemeenteraden van de Westfriese gemeenten

Datum : 15 maart 2019

Uw kenmerk :
Ons kenmerk :

Contactpersoon : Karel Schoenaker
Doorkiesnummer : 0228-565750
E-mail : info@recreatieschapwestfriesland.nl

Betreft : Aanbiedingsbrief jaarstukken 2017 en begroting 2019

Geachte raadsleden van de Westfriese gemeenten,

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2017 en de concept-begroting 2019 van het Recreatieschap Westfriesland aan. Deze stukken zijn tijdens de vergadering van het dagelijks bestuur van het Recreatieschap op 7 maart 2018 vastgesteld. Wij willen u vragen uw zienswijze te geven op de stukken. De stukken worden tijdens de vergadering van het algemeen bestuur van het Recreatieschap op 11 juni 2018 vastgesteld.

Jaarstukken 2017
De jaarstukken 2017 zijn voorzien van een goedkeurende controleverklaring. Deze is in de stukken te vinden.

Naast de financiële stukken maken wij ook een jaaroverzicht met een overzicht van projecten en werkzaamheden die het afgelopen jaar zijn uitgevoerd. Deze hebben wij in februari gepubliceerd en kunt u vinden op onze website.

Rekeningresultaat 2017
Het rekeningresultaat bedraagt € 42.000 positief.

Verschil saldo baten en lasten 2017
In de jaarstukken is onder 1.2.5 'Wat heeft het gekost' de tabel van saldo baten en lasten opgenomen. Opvallend daarin zijn een aantal grote afwijkingen tussen de begroting, begroting na wijziging en werkelijk 2017. Deze zijn ontstaan door de actualisatie van het Uitvoeringsprogramma Natuur- en recreatieplan medio 2017 en het uitblijven van kosten voor een aantal grote projecten uit het uitvoeringsprogramma. Reden daarvoor is dat de planning van het uitvoeringsprogramma bijgesteld moest worden maar er geen bijstelling van budgetten heeft plaatsgevonden. Het bijstellen van de planning komt bijvoorbeeld door invloed van projectpartners als grondeigenaren of subsidieverstrekkers of doordat andere projecten en werkzaamheden prioriteit kregen.

Overheveling incidentele projectgelden
Zoals eerder is vermeld zijn bepaalde projecten of werkzaamheden niet uitgevoerd in het betreffende dienstjaar. Omdat het werk in het volgend dienstjaar wordt afgerond of uitgevoerd, is het wenselijk en praktisch de daarvoor beschikbaar gestelde incidentele budgetten over te hevelen naar het volgende dienstjaar. Voorgesteld wordt de incidentele projectgelden over te hevelen naar 2018.

Incidentele budgetten - overheveling naar 2018	
Omschrijving	
Uitvoering NRP (diverse projecten)	659.000
Uitvoering NRP - dekking reserve NRP	-609.000
Uitvoering NRP - dekking NRP fase 2	-16.000
Uitvoering NRP - dekking reserve gelabelde projecten	-34.000
Ontwikkeling vaarfolder	4.000
Ontwikkeling vaarfolder - dekking Algemene reserve	-4.000
Vaarroute Rustenburg	6.000
Vaarroute Rustenburg - dekking Algemene reserve	-6.000
Wandelnetwerk	5.000
Wandelnet - dekking reserve Gelabelde projecten	-5.000
	0

Bestemming rekeningresultaat

Over 2017 is een positief resultaat behaald van € 42.000. Conform de regionaal vastgestelde uitgangspunten dient het rekeningresultaat in de Algemene reserve gestort te worden. Echter de Algemene reserve komt dan boven het maximum uit (2,5% van de lasten). Formeel zou dat betekenen dat het resultaat terug gestort moet worden naar de deelnemers. Het is echter mogelijk gemotiveerd hiervan af te wijken.

In 2016 is het Natuur- en Recreatieplan vastgesteld. In dat plan is ook een ambitie uitgesproken voor de natuur en recreatie in Westfriesland. Deze ambitie komt overeen met die van het Pact van Westfriesland, waarvoor het Natuur- en Recreatieplan één van de bouwstenen is. De ambities uit deze plannen zijn regionaal, soms zelfs bovenregionaal en vaak niet beperkt door gemeentegrenzen. Het Recreatieschap is van mening dat het dan ook de voorkeur heeft om de projecten die nodig zijn om deze ambities te behalen, regionaal te benaderen. Daarom stellen wij u voor om aan het algemene bestuur voor te stellen het resultaat te storten in de reserve Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan, zodat dit kan worden ingezet voor regionale doelen uit het Natuur- en Recreatieplan, die daarmee integraal bijdragen aan de ambities uit het Pact van Westfriesland.

Verdeling per gemeente bij terugstorten rekeningresultaat 2017 (afgerond op duizendtallen)	
Drechterland	4.000
Enkhuizen	4.000
Hoorn	13.000
Koggenland	4.000
Medemblik	9.000
Opmeer	2.000
Stede Broec	4.000

WNT (Wet Normering Topinkomens)

De WNT is een vast onderdeel in de jaarstukken. Alleen komt in de stukken niet duidelijk naar voren hoe de inhuur in 2017 zich verhield tot de WNT norm. In 2017 heeft het Recreatieschap alleen een medewerker buitendienst via WerkSaam ingehuurd. De beloning hiervoor lag ver onder de WNT norm.

Begroting 2019

Zienswijzen concept-kadernota 2019

Conform de regionale afspraken is u ook een concept-kadernota 2019 toegezonden met het verzoek hierop een zienswijze af te geven. Wij dienen u van de besluitvorming naar aanleiding van deze zienswijzen op de hoogte te brengen. Wij hebben alleen positieve zienswijzen ontvangen en zodoende is kadernota 2019 gelijk aan de concept-kadernota 2019 en is de concept begroting 2019 op basis daarvan opgesteld.

De concept programmabegroting 2019 en de meerjarenraming 2020-2022 sluiten met een positief resultaat. Op 1 januari 2019 bedraagt de Algemene reserve € 31.000.

Samenvoegen reserves

Binnen de begroting van het Recreatieschap zijn verschillende reserves met als doel en bestemd voor het uitvoeren van het Uitvoeringsprogramma Natuur en Recreatieplan Westfriesland. Namelijk de reserves 'Gelabelde en in uitvoering zijnde projecten', 'Natuur- en Recreatieplan' en ' Natuur en recreatieplan, fase 2'. Omdat deze reserves allen hetzelfde doel hebben en dit de administratie vereenvoudigt stellen wij u voor om aan het algemeen bestuur voor te stellen deze reserves in de begroting 2019 samen te voegen tot een reserve ' Natuur- en Recreatieplan.

Bij de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan en daarmee ook de besteding van de middelen in deze reserve, zal de doelstelling om *'bij uitgaven uit de reserve met als doel de uitvoering van het Natuur- en Recreatieplan, zo goed mogelijk te kijken naar de geografische spreiding van de projecten waaraan deze worden besteed'* zoals is bepaald bij de bestemming van het rekeningresultaat 2016, in acht wordt genomen.

Voor een verdere toelichting verwijzen wij u naar bijgaande concept begroting 2019.

Advies

Wij stellen u voor om het algemeen bestuur te adviseren om in de vergadering van 11 juni 2018 het volgende te besluiten:

- De jaarstukken 2017 vast te stellen;
- Conform het overzicht "incidentele budgetten – overheveling naar 2018" de budgetten over te hevelen naar 2018 en te dekken uit de genoemde reserves;
- Het resterende positieve rekeningresultaat van € 42.000 te storten in de reserve Natuur- en Recreatieplan;

- De concept begroting 2019 (incl. de algemene financiële en beleidsmatige uitgangspunten) vast te stellen;
- In te stemmmen met de financiële gevolgen van alle investeringen voor 2019 en autorisatie te verlenen tot het maximum van het opgenomen investeringsbedrag;
- De reserves 'Gelabelde en in uitvoering zijnde projecten', 'Natuur- en Recreatieplan' en ' Natuur en recreatieplan, fase 2' samen te voegen tot één reserve ' Natuur- en Recreatieplan;
- Kennis te nemen van de meerjarenbegroting 2020-2022.

Wij gaan er vanuit u hierbij voldoende te hebben geïnformeerd en zien uw zienswijze met belangstelling tegemoet.

Vriendelijke groet,
Namens het bestuur van het Recreatieschap Westfriesland,

Nico Slagter,
Voorzitter Recreatieschap Westfriesland

Bijlagen:

- Jaarstukken 2017
- Concept Programmabegroting 2019 en meerjarenbegroting 2020-2022