

Aan het Algemeen Bestuur van het
Recreatieschap Westfriesland
Postbus 20
1610 AA BOVENKARSPEL

Datum
8 februari 2021

Behandeld door
Drs. R.A.D. Knoester RA

Ons kenmerk
2020-ML-30002705

Onderwerp
Boardletter 2020

Geacht bestuur,

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2020 hebben wij overwegend in oktober 2020 de interimcontrole voor de SED organisatie, de aangesloten gemeenten en het Recreatieschap Westfriesland uitgevoerd. Deze interimcontrole is vooral gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving. Naar aanleiding van de controle hebben wij in onze managementletter 2020 aan de SED organisatie onze belangrijkste bevindingen gerapporteerd. Uw organisatie ontvangt middels deze boardletter een samenvatting van onze managementletter 2020.

Deze boardletter bevat op hoofdlijnen, onze bevindingen welke is uitgebracht aan het dagelijks bestuur van de SED organisatie. Wij vertrouwen erop dat wij met deze rapportage(s) een zinvolle bijdrage leveren aan het (verder) verbeteren van de interne beheersing van het planning & controle-instrumentarium binnen de SED organisatie en uw organisatie.

In deze boardletter hanteren wij de volgende indeling:

1. Inleiding;
2. Conclusie en samenvatting;
3. Kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing;
4. Actualiteiten en aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2020.

Wij willen de organisatie bedanken voor de prettige samenwerking en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Astrium Overheidsaccountants B.V.

Drs. R.A.D. Knoester RA

1. Inleiding

De interim-controle 2020 is afgesloten met een afzonderlijke managementletter aan het bestuur van de SED organisatie. Deze boardletter stelt u in staat om kennis te nemen van de bevindingen en voorgestelde maatregelen zoals opgenomen in onze managementletter 2020, om de interne beheersing te verbeteren en daarmee de betrouwbaarheid van de financiële informatie te borgen en/of te optimaliseren.

De uitvoering van deze controle heeft overeenkomstig de controle van de jaarrekening 2019 vanwege de door de regering genomen COVID-19-maatregelen onder bijzondere omstandigheden plaatsgevonden. Ondanks deze bijzondere omstandigheden is het gelukt om de controle overeenkomstig de planning af te ronden. Wat ons betreft een compliment naar het Recreatieschap Westfriesland (hierna: RSW). Dit positieve resultaat kon bereikt worden door onder andere het volgende:

- Vanaf de start van de samenwerking tussen de RSW, SED organisatie en Astrium is direct gekozen voor het via een online portal delen van de voor de controle benodigde controle-informatie.
- Voorbereiding vanuit de SED organisatie.
- Goede samenwerking en communicatie tussen de betrokken medewerkers van de RSW, SED organisatie en Astrium.

Als medegebruiker van uw financieel informatiesysteem richten wij ons bij de interim-controle voornamelijk op de opzet, het bestaan en de werking van het stelsel van administratieve organisatie en maatregelen van de interne beheersing.

Onze interim-controle strekt zich niet verder uit dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening 2020. Daarbij beoordelen wij voornamelijk de opgenomen maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing binnen de processen, die zijn gericht op het waarborgen van een betrouwbare informatievoorziening zowel binnen uw organisatie als naar buiten toe aan derden.

2. Conclusie en samenvatting

2.1 Conclusie ‘administratieve organisatie en interne beheersing’

Op basis van de uitgevoerde interimcontrole 2020 concluderen wij dat de administratieve organisatie en interne beheersing voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Ten aanzien van de processen waarbij in het proces zelf nog onvoldoende interne beheersingsmaatregelen zijn ingebouwd zijn op een goede manier aanvullende verbijzonderde interne controlewerkzaamheden ingeregeld of vormgegeven. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden kunnen wij hierdoor goed gebruik maken van deze uitgevoerde of deels nog uit te voeren aanvullende werkzaamheden.

Wij constateren dat in het boekjaar 2020 hard is en wordt gewerkt aan het verder verbeteren en optimaliseren van de kwaliteit van de operationele bedrijfsvoeringsprocessen binnen de RSW en SED-organisatie. De medewerkers die wij gesproken hebben, zijn betrokken bij de organisaties en geven blijk van een intrinsieke motivatie om de administratieve organisatie en interne beheersing van de organisaties verder te optimaliseren. Dit blijkt concreet uit het daadwerkelijk kritisch blijven analyseren van de bestaande processen en procedures, zoals naar voren is gekomen tijdens de diverse besprekingen die wij gevoerd hebben. Specifiek genomen zijn nog wel diverse verbeterpunten geconstateerd ten aanzien van de kwaliteit van de interne beheersing.

2.2 Samenvatting managementletter

De managementletter is in de tabel op volgende pagina samengevat. Daarin is naast onze bevindingen ook de reactie daarop van het management opgenomen. Per bevinding is een prioriteit meegegeven, die als volgt is bepaald:

Prioriteit	Toelichting
▲	Bevinding is van groot belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een <u>risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten</u> . Naar onze mening moet deze bevinding direct opgepakt worden. Indien deze bevinding niet wordt opgevolgd zullen aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden benodigd zijn, dan wel kan dit impact hebben op de strekking van onze controleverklaring.
▲	Bevinding is van belang voor de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing, waarbij een risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten. Opvolging is naar onze mening gewenst om aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden te voorkomen.
▲	De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing is op orde. Met opvolging van deze bevinding kan de kwaliteit van de AO/IB verder worden geoptimaliseerd en kunnen efficiëncyslagen worden behaald. Deze bevinding heeft geen impact op de accountantscontrole.

Verwijzing managementletter	Prioriteit	Bevinding en advies	Reactie management SED organisatie
Interne beheersing	▲	Het jaar 2020 zou een jaar moeten zijn waarin de basis voor interne en verbijzonderde interne controle gelegd zijn om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording over het jaar 2021. Tijdens onze interim-controle hebben wij geconstateerd dat er veel aandacht is geweest voor de interne organisatie en de bedrijfsvoering. Het is echter niet gelukt om het Jaarplan AO/IB ter voorbereiding op de rechtmatigheidsverklaring verder uit te werken en te implementeren. Het risico bestaat dat het bestuur geen rechtmatigheidsverklaring over het boekjaar kan afgeven. <i>Wij adviseren u om alle aandacht te geven aan een planmatige aanpak voor het implementatietraject en doorontwikkeling van de (verbijzonderde) interne controle teneinde te komen tot de rechtmatigheidsverklaring over het boekjaar 2021.</i>	Ten tijde van het bespreken van deze managementletter wordt er hard verder gewerkt aan een intern beheersingsplan waarbij er in het bijzonder aandacht is voor de minimale eisen om te komen tot een rechtmatigheidsverklaring door het bestuur.
Actualiseren/opstellen procesbeschrijvingen	▲	Voor de meeste (relevante) processen is er geen actuele procesbeschrijving opgesteld. Hiermee ontbreekt een overzicht van de werkelijke processtappen, verantwoordelijkheden en bevoegdheden. Het moet immers duidelijk zijn wie wat doet in het proces en wie verantwoordelijk is. In het kader van risicobeheersing bestaat de kans dat de eerder genomen beheersingsmaatregelen niet meer effectief zijn. <i>Wij adviseren u om in het kader van sturing en beheersing alle relevante processen te actualiseren / beschrijven.</i>	Mede in het kader van het intern beheersingsplan en de komende rechtmatigheidsverantwoording wordt er actie ondernomen om de relevante processen te actualiseren en op uniforme wijze vast te leggen. Relevante processen in alle domeinen worden geactualiseerd en geoptimaliseerd en interne beheersingsmaatregelen worden ingeregeld. De primaire focus ligt bij de processen met een grotere financiële impact en die van belang zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording.

3. Kwaliteit van de bedrijfsvoeringsprocessen

3.1 Opzet administratieve organisatie en interne beheersing

De interne beheersing binnen de SED organisatie is georganiseerd langs *Three lines of defence* model:

- 1^e lijn: Administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) in de processen in de lijnorganisatie en IT-systemen.
- 2^e lijn: Interne controle uitgevoerd binnen de processen door medewerkers van de SED organisatie.
- 3^e lijn: Verbijzonderde interne controle uitgevoerd door externe- en eigen medewerkers.

De externe accountant speelt in dit model een belangrijke rol in de algemene governance- en control-structuur van de organisatie en oefent een objectieve functie uit om het geheel van de verschillende niveaus te beoordelen met betrekking tot de daaraan te stellen eisen.

Gegeven de aard en omvang van de SED organisatie kunnen vanuit een kosten- en batenperspectief niet alle functiescheidingen en controles in de lijn binnen de organisatie aanwezig zijn. Dit betekent dat achteraf controles noodzakelijk zijn. Wij zijn van mening dat de juiste positionering van de functies in de organisatie en met het daarbij behorende mandaat een goede basis vormt voor de interne beheersing. Hiermee borgt de SED organisatie dat de belangrijkste risico's die niet in de procesvoering zelf worden geborgd alsnog worden ondervangen.

3.2 Kwaliteit van de AO/IB van en binnen de bedrijfsvoeringsprocessen

In deze paragraaf geven wij onze visie ten aanzien van de (verbijzonderde) interne controle.

In het kader van de controle van de jaarrekening controleren wij de opzet en het bestaan van de AO/IB van de bedrijfsvoeringsprocessen die resulteren in posten in de jaarrekening. In onderstaande tabel hebben wij ons totaalbeeld van de interne beheersing van de SED organisatie per proces (voor zover gecontroleerd gedurende de interim-controle) weergegeven.

Voor de SED organisatie constateren wij, zoals eerder aangegeven, dat de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) in de processen in de lijnorganisatie voldoet aan de minimale daaraan te stellen eisen.

Wij attenderen u daarbij op het feit dat ons beeld van de processen gebaseerd is op de beoordeling van de opzet en het bestaan van de minimale beheersingsmaatregelen van de processen ten tijde van de door ons uitgevoerde interim-controle. De beoordeling betreft een momentopname en kan dus afwijken van de werking van de beheersingsmaatregelen gedurende het gehele jaar.

Wel constateren wij dat de SED organisatie nog forse stappen zal moeten maken inzake de rechtmatigheidsverklaring van het dagelijks bestuur.

Leeswijzer bij de procesmonitor:

Voor het bepalen van de effectiviteit hebben wij gekeken naar de opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing binnen de bedrijfsvoeringsprocessen. Bij de kwalificatie van de processen zijn wij uitgegaan van de beoordeling zoals opgenomen in de onderstaande tabel:

Kwalificatie	Toelichting
Onvoldoende	Bij een niet toereikende opzet en ontbreken van mitigerende aanvullende verbijzonderde interne controle (VIC) maatregelen scoort het proces onvoldoende.
Voldoende	De opzet en het bestaan van de administratieve organisatie en interne beheersing hebben wij als voldoende beoordeeld indien: - Binnen het proces minimale functiescheiding aanwezig is en de interne beheersingsmaatregelen in opzet toereikend aanwezig zijn; - Indien wij geconstateerd hebben dat de hiervoor genoemde voorwaarden niet binnen het proces aanwezig zijn, maar de belangrijkste risico's binnen het proces worden gemitigeerd door aanvullende maatregelen, zoals verbijzonderde interne controlewerkzaamheden.
Goed	De effectiviteit van een proces wordt op basis van onze beroepsregels op 'goed' gekwalificeerd indien de interne beheersingsmaatregelen zodanig binnen de processen zijn ingeregeld dat de accountant hierop kan steunen voor zijn controlewerkzaamheden. De controleaanpak van de accountant kan in dit geval systeemgericht ingestoken worden, echter in de praktijk is veelal een gegevensgerichte controle, in nauwe samenwerking met de verbijzonderde interne controle, de meest effectieve aanpak.

Bedrijfsvoeringsprocessen		Kwalificatie per proces		
		Onvoldoende	Voldoende	Goed
3	Personeelskosten		●	
5	Overige bedrijfskosten		●	
7	Inkoop en aanbesteding		●	
8	Opbrengsten		●	

3.3 Verbijzonderde interne controle (VIC)

Conform de definitie van de Commissie BADO (d.d. 14 februari 2019) is de verbijzonderde interne controle gericht op het verkrijgen van inzicht vanuit de eigen organisatie in tenminste de getrouwe en rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, zoals deze in de jaarrekening tot uitdrukking komen. Hierbij wordt onder meer aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van relevante beheersingsmaatregelen, alsmede de risico's die aanwezig zijn voor wat betreft de eerdergenoemde aspecten van getrouwheid en rechtmatigheid.

De verbijzonderde interne controle (3^e verdedigingslinie) is een aanvulling op de reguliere interne controle, in die zin dat een objectief oordeel gegeven wordt over de opzet, het bestaan en de werking van de interne controles en beheersingsmaatregelen (eerste verdedigingslinie). De focus ligt hierbij op de processen met de grootste (financiële en maatschappelijke) risico's.

De verwachting is dat vanaf 2021 het bestuur een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen in de jaarrekening. De politieke aanspreekbaarheid voor het dagelijks bestuur inzake rechtmatigheid wordt hiermee vergroot. De inrichting van interne controlehandelingen in de lijn draagt bij aan de beheersing van processen door het management (inclusief dagelijks bestuur) en de beheersing van de uitkomsten in de rechtmatigheidsverantwoording.

Daarnaast wordt het door interne controlehandelingen in de lijn te organiseren voor de controlemedewerkers buiten de lijn mogelijk om te toetsten op deze handelingen (verbijzonderde interne controle). Een belangrijke voorwaarde van interne controle in de lijn is dat deze activiteiten ondersteund en gestimuleerd wordt door het management. De uitkomsten van verbijzonderde interne controle geeft het dagelijks bestuur de juiste tools om de rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen leggen.

Wij adviseren u derhalve om de inrichting van de interne controlehandelingen in de lijn te organiseren. Vervolgens zal er een intern controleplan opgesteld en uitgevoerd moeten worden waarbij er heldere afspraken zijn over de rollen en taken tussen de lijn en het team AO/IB.

4. Actualiteiten en aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2020

4.1 Notitie prestatielevering

De commissie BADO heeft handvatten geboden aan de prestatielevering en de daarbij horende vastlegging en onderbouwing. De werkzaamheden die horen bij de prestatielevering staan binnen de organisatie vaak bekend als een verplichting ten behoeve van de accountant. De notitie tracht daarbij inzichten te geven waarom het vastleggen en onderbouwen ook relevant is voor het bestuur.

Het vastleggen en onderbouwen van prestatielevering is een lastig onderdeel omdat de diepgang en bewijsvoering niet in regelgeving is verankerd. Het gebrek aan duidelijke normen maakt het moeilijk om aan te geven wanneer prestatielevering voldoende is onderbouwd en vastgelegd.

De inrichting van het inkoopproces vormt het vertrekpunt bij het vastleggen van de prestatielevering. Het is daarbij van belang dat de organisatie de verwachting duidelijk heeft gedefinieerd. De verwachting bestaat uit wie, wat, wanneer, waarom en op welke manier de prestatielevering vastlegt.

Het is mogelijk voor de organisatie om een risico-inschatting te maken van inkoopkosten, op basis waarvan de diepgang van de prestatietoetsing wordt bepaald om dit vervolgens te verwerken in het inkoopproces. Wanneer de organisatie op basis van een risico-inschatting accepteert dat prestatielevering van triviale bedragen (bijvoorbeeld kleiner dan € 500) niet nader vastgelegd dient te worden, kan dit in het beleid worden opgenomen. Daarentegen kan de organisatie ook aangeven dat zekere producten vrij van risico zijn. Een voorbeeld hiervan is de factuur van elektra, waarbij de organisatie volledig steunt op de juiste uitlezing van de slimme meter. Naast afschalen van risico's is het voor de organisatie ook mogelijk om het risico's op te schalen (bijvoorbeeld bij frauderisico's). Bijvoorbeeld wanneer de organisatie kleine, dure en consument aantrekkelijke artikelen inkoopt, zoals mobiele telefoons, is het wenselijk om vast te stellen dat alle artikelen geleverd zijn.

De conclusie van de notitie is dat de organisatie de inkopen stratificeert naar omvang en risico's en op basis van het risico werkzaamheden / vastlegging van prestatielevering uitvoert.

Wij adviseren om deze handreiking van de commissie BADO ook daadwerkelijk uit te werken voor uw organisatie en vervolgens daarnaar te handelen.

Verspreidingskring en disclaimer gebruik boardletter

Deze boardletter is alleen bestemd voor de uw bestuur en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat deze boardletter daar niet voor opgesteld en bedoeld is.

Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie deze boardletter getoond of in zijn handen komt op ons. De in deze boardletter aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdrachten waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattende boardletter van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in deze boardletter is verstrekt in de context van onze controleverklaringen over de jaarrekeningen als geheel, welke zal worden verstrekt in onze controleverklaringen.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.

Datum : 4 maart 2021

Uw kenmerk :
Ons kenmerk :

Contactpersoon : Michele Lopes Cardozo
Doorkiesnummer : 0653789142
E-mail : Michele.lopescardozo@sed-wf.nl

Betreft : RSW Boardletter 2020

Geacht Bestuur,

Hierbij sturen wij u ter informatie de Boardletter 2020.

Jaarlijks voert de accountant een interimcontrole uit, ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole. De interimcontrole is vooral gericht op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving.

Deze Boardletter is een samenvatting van de Managementletter 2020, welke verder wordt behandeld door het bestuur van de SED-organisatie. De Boardletter is bedoeld om het bestuur te informeren.

Op basis van de uitgevoerde interimcontrole concludeert de accountant dat de administratieve organisatie voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Er is geconstateerd dat door de organisatie hard is, en wordt, gewerkt aan het verder verbeteren en optimaliseren van de kwaliteit van de operationele bedrijfsvoeringsprocessen. Ten aanzien van de interne beheersing zijn nog belangrijke verbeterpunten geconstateerd.

Wij onderschrijven de adviezen van de accountant. Om deze adviezen organisatiebreed op te pakken is de SED bezig met het schrijven van een plan voor de interne beheersing waarbij er aandacht is voor de minimale eisen om te komen tot een rechtmatigheidsverklaring over het boekjaar 2021.

Met vriendelijke groet,
Namens het bestuur van het Recreatieschap Westfriesland,

K. Schoenaker
Directeur

Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Bovenkarspel : 18 maart 2021

Onderwerp : Acties Kerntaken Recreatieschap

Bijlagenummer : 8

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Op 28 oktober 2020 heeft u een discussie gevoerd over de kerntaken van het Recreatieschap Westfriesland. Op 12 december 2020 zijn de conclusies van de discussie en het kerntakendocument vastgesteld. Onderdeel van de conclusie is een aantal concrete uit te voeren acties voor de organisatie. In bijgevoegde document zijn de acties uiteengezet en wordt de voortgang van de acties weergegeven. Het document is op 17 maart door het dagelijks bestuur vastgesteld.

Het document betreft een dynamisch 'groeidocument' waarin de voortgang van de acties wordt bijgehouden. Het document zal met enige regelmaat aan het algemeen en dagelijks bestuur worden voorgelegd ter vaststelling of informatie. Daarnaast zal de inhoud van dit document worden vertaald naar de nieuwsbrieven en andere relevante documenten van het Recreatieschap om de gemeenteraden te informeren over de voortgang. Eventuele besluitvorming over gevolgen voortkomend uit deze acties zal middels een voorstel aan het bestuur worden voorgelegd en/of worden opgenomen in de P&C-cyclusdocumenten.

Stadsstrand

Het beheer van het stadsstrand is als onderwerp opgenomen in het document. Dit betreft echter een onderwerp waarover al gesprekken hebben plaatsgevonden, vóór de kerntakendiscussie plaatsvond. Ook zijn er binnen de raad van Hoorn uitspraken gedaan over dit onderwerp. Dit heeft zelfs geleid tot een motie aan het Recreatieschap. Het college van de gemeente Hoorn heeft op deze motie gereageerd (zie bijlage). Ook is de brief met het formele verzoek van de gemeente en de beantwoording bijgevoegd.

Voorstel:

Wij stellen u voor:

- het plan ter kennisname aan te nemen.

De secretaris,

de voorzitter,

Onderwerp : Acties Kerntaken Recreatieschap

Bijlagenummer : 8

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

Gelezen het voorstel van 18 maart 2021

gelet op artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

b e s l u i t:

- het plan ter kennisname aan te nemen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 7 april 2021.

De secretaris,
Karel Schoenaker

De voorzitter,
Nico Slagter