

Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Bovenkarspel : 16 maart 2022

Onderwerp : Voorjaarsrapportage 2022

Bijlagennummer : 6

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Na vaststelling van de begroting blijkt dat in de praktijk door onvoorziene omstandigheden of beleidswijzigingen de begroting gedurende het jaar aanpassing behoeft. Daarom worden er jaarlijks twee tussenrapportages gepland. Dat zijn de Voorjaarsrapportage en de Eindejaarsrapportage.

Hierbij ontvangt u de Voorjaarsrapportage 2022.

Natuur- en Recreatieplan

Het Uitvoeringsprogramma van het Natuur- en Recreatieplan wordt met enige regelmaat geactualiseerd en aan het algemeen bestuur aangeboden ter vaststelling. Het algemeen bestuur heeft in december 2019 besloten dat voor projecten in het Uitvoeringsprogramma in het vervolg alleen het gelabelde bedrag wordt vastgesteld, maar dat het jaar van uitvoering later wordt bepaald en dit wordt verwerkt in de rapportages of in een apart voorstel. Dat voorkomt onnodige budgetoverschotten in de begroting.

Om dit moment voorzien wij één aanpassing van het Uitvoeringsprogramma met financiële gevolgen. Namelijk project 'WF52 - Overbrugging kosten beleidsmedewerker'. Door gevolgen van de CAO-onderhandelingen en autonome ontwikkelingen dient dit budget met € 11.000 te worden verhoogd. Deze verhoging heeft betrekking op het budget tot en met 2023. Per 2024 zullen de salarislasten worden opgenomen in de exploitatie.

Daarnaast is het project 'WF61 Drachterveld fase 3' toegevoegd. Dit project is onderdeel van het Integrale project Drachterscheg waarvoor in 2007 een intentieverklaring is ondertekend door de gemeenten Hoorn en Drechterland, het Hoogheemraadschap en het Recreatieschap. Op dit moment wordt de uitvoering van deze fase van het project uitgewerkt. Of hier kosten vanuit het Natuur- en Recreatieplan uit voortkomen is op dit moment nog niet duidelijk.

Tot slot verwachten wij dat het budget voor project 'WF 59 - Kwaliteitsimpuls de Hulk' met circa € 50.000 opgehoogd moet worden. Dit blijkt uit de opgestelde kostenraming. Op dit moment wordt de aanbestedingsprocedure voor het project opgestart. Deze informatie bieden wij u nu ter informatie aan. Zodra de inschrijvingen ontvangen zijn en de projectkosten duidelijk zijn, zullen wij de eventuele bijstelling van het budget aan u voorleggen.

Voorstel:

Wij stellen u voor om:

- de Voorjaarsrapportage 2022 vast te stellen en in te stemmen met de mutaties die leiden tot aanpassing van de Begroting 2022 en de bijbehorende meerjarenraming;
- het Uitvoeringsprogramma vast te stellen;
- het Uitvoeringsprogramma te publiceren op de website en te delen via de nieuwsbrief.

De secretaris,

de voorzitter,

Onderwerp : Voorjaarsrapportage 2022

Bijlagenummer : 6

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

Gelezen het voorstel van 16 maart 2022

gelet op artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

B e s l u i t:

- De Voorjaarsrapportage 2022 vast te stellen en in te stemmen met de mutaties die leiden tot aanpassing van de Begroting 2022 en de bijbehorende meerjarenraming;
- Het Uitvoeringsprogramma vast te stellen;
- Het Uitvoeringsprogramma te publiceren op de website en te delen via de nieuwsbrief.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 13 april 2022.

De secretaris,
Karel Schoenaker

De voorzitter,
Nico Slagter

VOORJAARSRAPPORTAGE 2022

1. Inleiding

Na vaststelling van de begroting blijkt dat in de praktijk door onvoorziene omstandigheden of beleidswijzigingen de begroting gedurende het jaar bijgesteld dient te worden. Daarom worden er jaarlijks twee tussenrapportages gemaakt. Dit is de eerste van de twee: de Voorjaarsrapportage.

De begroting wordt op totaalniveau vastgesteld. Hierdoor kunnen overschrijdingen op een project worden gecompenseerd door eventuele onderschrijdingen op andere projecten zonder consequenties voor de rechtmatigheid.

Wijzigingen ontstaan door aanpassing van geplande werkzaamheden zoals projecten uit het Natuur- en Recreatieplan, andere zaken die ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet voorzien waren of bijstelling van reguliere budgetten.

Het verwachte resultaat in de Begroting 2022 is € 16.000. Na de mutaties in deze rapportage is dit € 0. De mutaties en de toelichting op de mutaties staan in het volgende hoofdstuk.



2. Mutaties

	jaar	2022	2023	2024	2025	2026
Primitieve begroting 2022		16.000	3.000	6.000	-9.000	-9.000
Eindejaarsrapportage 2021		<u>0.000</u>	<u>0.000</u>	<u>0.000</u>	<u>9.000</u>	<u>9.000</u>
Verwacht resultaat voor de Voorjaarsrapportage 2022		16.000	3.000	6.000	0.000	0.000
Mutaties Voorjaarsrapportage 2022						
Pr. Omschrijving						
<i>Lasten</i>						
0. Personeelskosten		-6.000				
0. Bedrijfsvoering		-1.000				
1. Personeelskosten		-11.000				
1. Inhuur personeel		-2.000				
1. Bedrijfsvoering		-5.000				
1. Rentelasten		48.000				
1. Onderhoud terreinen		-11.000				
1. Weg bij locatie Groen- en Recreatiebeheer		-6.000				
1. Materieel		-8.000				
1. Projecten Natuur- en Recreatieplan: Pilot maaibeheer		-7.000				
3. Kosten bedrijfsvoering		1.000				
3. Projecten Natuur- en Recreatieplan: Beleidsmedewerker		-47.000				
4. Rentebaten		-15.000				
Storting in reserves		-22.000				
Ottrekkingen aan reserves		76.000				
Saldo mutaties		-16.000				
Verwacht resultaat na de Voorjaarsrapportage 2022		0.000	3.000	6.000	0.000	0.000

Een deel van bovenstaande mutaties zijn structureel, maar worden in deze rapportage incidenteel opgenomen. In de Begroting 2023 worden deze structureel opgenomen.

Lasten

Personeelskosten (€ 19.000 nadeel)

Op basis van de nieuwe CAO ontvangen alle werknemers een corona-onkostenvergoeding en een eenmalige uitkering.

Bedrijfsvoering (€ 5.000 nadeel)

De budgetten voor o.a. bedrijfskleding, telefoonkosten en opleidingen worden voor € 5.000 bijgesteld.

Rentelasten (€ 33.000 voordeel)

Begin dit jaar is voor de opgenomen lening een nieuw rentepercentage vastgesteld dat lager is dan het vorige percentage. Daarnaast is er een lening boetevrij versneld afgelost.

De uitgezette lening aan Hoorn voor het project Drachterveld is afbetaald waardoor hiervoor de ontvangen rente wordt afgeaamd.



Onderhoud terreinen (€ 11.000 nadeel)

Voor de terreinen De Hulk, Egboetswater en De Leijen wordt het budget voor onderhoud bijgeraamd.

Weg bij locatie Groen- en Recreatiebeheer (€ 6.000 nadeel)

De bouw van de locatie Groen- en Recreatiebeheer is afgerond. Bij het gebouw is een mandelige weg, waar het Recreatieschap deels voor verantwoordelijk is, die verhard moet worden. Deze kosten waren oorspronkelijk onderdeel van de investering maar worden vanuit de exploitatie gedekt, zie ook hoofdstuk 3.

Materieel (€ 8.000 nadeel)

Door gestegen energie- en brandstofprijzen en kosten voor onderhoud en aanschaf van materieel wordt het budget bijgeraamd. Doordat het nieuwe bedrijfspannd voor Groen- en Recreatiebeheer een 'nul op de meter'-pand is, blijven de gevolgen van de stijging van energiekosten beperkt tot alleen het materieel.

Projecten Natuur- en Recreatieplan (budgettair neutraal)

De verwachte kosten voor 2022 zijn voor de volgende projecten uit het Natuur- en Recreatieplan:

- | | |
|---|----------|
| - Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout (progr. 1) | € 22.000 |
| - Pilot maaibeheer (progr. 2) | € 7.000 |
| - Overbrugging kosten beleidsmedewerker (progr. 3) | € 47.000 |

Het project Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout wordt volgens de planning dit jaar afgerond en dit betreft een investering. De uitgaven leiden tot afschrijvingslasten welke worden gedekt door de Reserve dekking afschrijvingslasten projecten Natuur- en Recreatieplan.

Zie voor een verdere toelichting de hoofdstukken 4 en 5.

Mutaties in reserves

Storting in reserves

Voor het project Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout wordt een bedrag van € 22.000 gestort in de Reserve dekking afschrijvingslasten projecten Natuur- en Recreatieplan. Voor dit project is eerder al € 75.000 in deze reserve gestort.

Onttrekking aan reserves

Voor de verwachte storting in de Reserve dekking afschrijvingslasten projecten Natuur- en Recreatieplan (zie hierboven) wordt een bedrag van € 22.000 onttrokken aan de Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan. Ter dekking van de verwachte kosten voor de projecten Pilot maaibeheer en Beleidsmedewerker wordt € 54.000 onttrokken aan de Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan.



3. Investerings

Voor 2022 zijn de volgende investeringsbudgetten geaccordeerd:

Omschrijving	(Restant)budget	Verwachting
Natuur- en Recreatieplan: Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout	22.000	22.000
(Zwem)steiger De Leijen	15.000	15.000
Takkenversnipperaar	30.000	30.000
Beschoeiing Streekbos	16.000	16.000
Totaal	83.000	83.000

Het project Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout is een project van het Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan. De kapitaallasten hiervan worden gedekt uit de Reserve dekking afschrijvingslasten projecten Natuur- en Recreatieplan.

De volgende investeringen zijn in 2021 afgerond:

Omschrijving	(Restant)budget	Realisatie
Kwaliteitsimpuls afvalinzameling	115.000	106.000
Borden wandelroutenetwerk	37.000	0
Bruggen/beschoeiing	60.000	62.000
Locatie Groen- en Recreatiebeheer	327.000	321.000
Totaal	539.000	489.000

De investeringsbudgetten van bovenstaande investeringen kunnen worden afgewikkeld. Ook het investeringsbudget voor de nieuwe locatie Groen- en Recreatiebeheer wordt afgewikkeld. Bij het gebouw moet nog een mandelige weg, waar het Recreatieschap deels voor verantwoordelijk is, verhard worden. Hiervoor wordt in deze rapportage een incidenteel budget aangevraagd van € 6.000.



4. Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan Westfriesland

In onderstaand overzicht zijn de projecten uit het Natuur- en Recreatieplan opgenomen.

Projectnr	Omschrijving project	Dekking middels	Restant- budget	Verwachte lasten 2022	Stand van zaken
WF-16	Uitbreiding kwaliteitsimpuls routenetwerken	Reserve NRP			Gerealiseerd
WF-25	Pilot maaibeheer	Reserve NRP	28.000	7.000	Tot en met 2022
WF-28	Kwaliteitsimpuls afvalinzameling	Reserve afschrijvingslasten NRP			Gerealiseerd
WF-30	Aanpassing naamgeving terreinen	Reserve NRP	4.000	0	
WF-32	Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout	Reserve afschrijvingslasten NRP	22.000	22.000	Investering
WF-34	Ontwikkeling Vooroever Koopmanspolder	Reserve NRP	250.000	0	
WF-39	LF-route Westfriesland	Reserve NRP			
WF-40	Duikers vaarroutes Hoorn	Reserve NRP	350.000	0	
WF-47	Knelpunt vaarverbinding regionaal netwerk	Reserve NRP			Gerealiseerd
WF-48	Voorzieningen langs vaarroutes	Reserve NRP	75.000	0	
WF-49	Meetpunten gebruik routes en TOP's	Reserve NRP	6.000	0	
WF-52	Overbrugging kosten beleidsmedewerker	Reserve NRP	94.000	47.000	In uitvoering / doorlopend
WF-53	Afronden wandelnetwerk Westfriesland	Reserve afschrijvingslasten NRP			Gerealiseerd
WF-53	Borden wandelroutenetwerk	Reserve afschrijvingslasten NRP			Gerealiseerd
WF-54	Rustenburg-Verlaat, brug Veenhuizen	Reserve NRP	p.m.	p.m.	Gerealiseerd
WF-58	Fietspad Hoorn-Amsterdam	Reserve NRP	125.000	0	
WF-35/59	Kwaliteitsimpuls De Hulk	Reserve afschrijvingslasten NRP	141.000	0	In uitvoering
WF-60	Ontwikkelingen wandelroutenetwerk	Reserve NRP	47.000	0	
Totaal			1.142.000	76.000	

De projecten Kwaliteitsimpuls afvalinzameling, Knelpunt vaarverbinding regionaal netwerk, Wandelroutenetwerk WF en Rustenburg-Verlaat zijn in 2021 afgerond.



5. Reserves

De projecten uit het Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan worden gedekt door de Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan.

Hieronder het verloop van deze reserve:

Stand per 1-1-2022	1.286.000
2022: onttrekking voor Pilot maaibeheer	-7.000
2022: onttrekking voor Kwaliteitsimpuls Uiterdijk Schellinkhout	-22.000
2022: onttrekking voor Beleidsmedewerker	-47.000
Verwachte stand per 31-12-2022	1.210.000
Verwachte overige kosten projecten uit het NRP	1.066.000
Vrij in te zetten	144.000

Een aantal projecten uit het Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan zijn investeringen. Ter dekking van de afschrijvingslasten is de Reserve dekking afschrijvingslasten Natuur- en Recreatieplan gevormd.

Stand per 1-1-2022	535.000
Boekwaarde geactiveerde projecten NRP per 1-1-2022	-535.000
2022: storting voor Kwaliteitsimpuls Uiterdijk Schellinkhout	22.000
2022: onttrekking voor dekking afschrijvingslasten projecten NRP	-44.000
Verwachte stand per 31-12-2022	513.000

6. Besluitvorming

Wij stellen u voor:

- de Voorjaarsrapportage 2022 vast te stellen en in te stemmen met de mutaties die leiden tot aanpassing van de Begroting 2022 en de meerjarenraming en;
- de afgeronde investeringen af te wikkelen.



Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan Westfriesland

1 maart 2022

[illegible]

[illegible]

Nummer	Project	Trekker	(voorlopige) Planning	(resterend) geraamd budget	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Stavaza
Recreatieterreinen													
WF26	Recreatieve samenhang Streekbos - De Weelen	RSW	2017			€ 49.000							Afgerond
WF27	Kitesurflocaties Westfriesland	RSW	Gerealiseerd										Afgerond
WF28	Kwaliteitsimpuls afvalinzameling	RSW	2019 - 2021					€ 98.000	€ 2.000	€ 115.000			Afgerond
WF29	Drinkwaterpunt Egboetswater	RSW	2017-2018			€ 14.000							Afgerond
WF30	Aanpassing naamgeving terreinen	RSW	2017-2018	€ 4.000									Doorlopend
WF31	Marktconsultatie recreatieterreinen	RSW	2019					€ -					Geschrapt
WF32	Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout	RSW	2021					€ 18.000	€ 3.000	€ 55.000	€ 22.000		In uitvoering
WF33	Opwaardering recreatieterrein en passantenhaven Wijdenes	RSW en Drechterland	Gerealiseerd			€ 35.000							Afgerond
WF34	Ontwikkeling Vooroever Koopmanspolder	RSW	2018-2022	€ 250.000									In voorbereiding
WF35	Kwaliteitsimpuls de Hulk, zie WF 59	RSW	2022-2024	zie WF 59									Zie WF-59
WF36	Aanlegvoorzieningen Drachterveld	RSW	2017-2018			€ 16.000							Afgerond
WF37	Opwaardering De Leijen	Koggenland	Gerealiseerd										Afgerond
WF51	Kwaliteitsimpuls toiletgebouw Streekbos	RSW	Gerealiseerd				€ 116.000						Afgerond
WF55	Verduurzaming warmteinstallatie Streekbos	RSW en Stede Broec	In uitvoering				€ 56.000						Afgerond
WF59	Kwaliteitsimpuls de Hulk	Koggenland	2021-2023	p.m.						€ 9.000	€ 141.000		In uitvoering
Nummer	Project	Trekker	(voorlopige) Planning	(resterend) geraamd budget	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Stavaza
Organisatie													
WF52	Budget inhuur / overbrugging kosten beleidsmedewerker	RSW	2020-2023				€ 49.000	€ 58.000	€ 41.000	€ 44.000	€ 47.000	€ 47.000	Doorlopend t/m 2023

Totaal incidenteel	€ 878.000	€ 125.548	€ 124.551	€ 404.054	€ 368.057	€ 238.060	€ 244.063	€ 217.000	€ 47.000
Structureel									

Stand Reserve NRP per 1-1-2022	€ 1.286.000
--------------------------------	-------------

Verwachte overige kosten voor projecten uit het NRP	€ 1.142.000
---	-------------

Ruimte in Reserve NRP per 1-10-2021	€ 144.000
-------------------------------------	-----------

De oranje gearceerde projecten betreffen nieuwe of gewijzigde projecten

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

Datum
3 februari 2022

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

Ons kenmerk
2021-ML-30002705

Onderwerp
Boardletter 2021

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2021 hebben wij overwegend in oktober 2021 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 2021 aan de SED-organisatie onze belangrijkste bevindingen gerapporteerd. Uw organisatie ontvangt middels deze boardletter een samenvatting van onze managementletter 2021.

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.

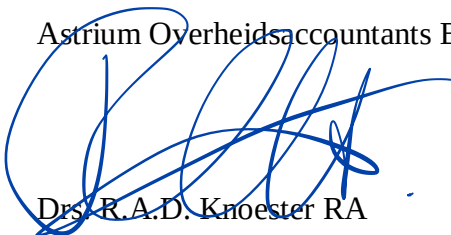
In deze boardletter hanteren wij de volgende indeling:

1. Inleiding;
2. Conclusie en samenvatting;
3. Kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing;
4. Actualiteiten en aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2021.

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

Hoogachtend,

Astrium Overheidsaccountants B.V.


Drs. R.A.D. Knoester RA



Boardletter

Recreatieschap Westfriesland – Boekjaar 2021

1. Inleiding

De interimcontrole 2021 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 2021, 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 is ondanks de beperkingen als gevolg van de Covid-19 maatregelen overeenkomstig de planning afgerond. Dit positieve resultaat kon bereikt worden door onder andere het volgende:

- Vanaf de start van de samenwerking tussen SED-organisatie en Astrium is direct gekozen voor het via een online portal delen van de voor de controle benodigde controle-informatie.
- Goede voorbereiding, tussentijdse overleg / afstemming en aanlevering vanuit de SED-organisatie.
- Goede samenwerking en communicatie tussen de betrokken medewerkers van de SED-organisatie en Astrium.

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

Ons tussentijds onderzoek strekt zich niet verder uit dan noodzakelijk is om tot een oordeel te komen over de jaarrekening 2021. Daarbij onderzoeken 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 gemeente als naar buiten toe aan derden.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2021 en niet primair op het opsporen van fraudes of onregelmatigheden in uw organisatie. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit onze reguliere controles.



Conclusie en samenvatting

2. Conclusie en samenvatting

2.1 Conclusie ‘administratieve organisatie en interne beheersing’

Op basis van de uitgevoerde interimcontrole 2021 kunnen wij concluderen dat de administratieve organisatie en interne beheersing **voldoet aan de daaraan te stellen eisen**.

Wij constateren dat in het boekjaar 2021 hard is en wordt gewerkt aan het verder verbeteren en optimaliseren van de kwaliteit van de operationele bedrijfsvoeringsprocessen binnen uw organisatie. De medewerkers die wij gesproken hebben, zijn betrokken bij de organisatie en geven blijk van een intrinsieke motivatie om de administratieve organisatie en interne beheersing van de organisatie verder te optimaliseren.

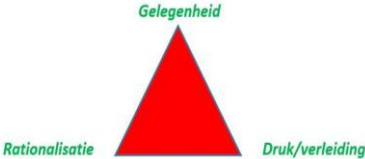
Dit blijkt concreet uit het daadwerkelijk oppakken van diverse bevindingen vanuit de managementletter 2020 alsmede het kritisch blijven analyseren van de bestaande processen en procedures, zoals naar voren is gekomen tijdens de diverse besprekingen die wij gevoerd hebben. Voorbeelden daarvan zijn onder andere de procesoptimalisatie in het sociaal domein en de kwartaalrapportages binnen de bedrijfsvoeringsorganisatie.

De uitkomst van onze interimcontrole is dat wij nog wel enkele verbeterpunten hebben geconstateerd ten aanzien van de kwaliteit van de interne beheersing.

2.2 Samenvatting bevindingen en adviezen managementletter 2021

De managementletter 2021 is, in de tabel op de volgende pagina, samengevat. Daarin zijn naast onze (nieuwe) bevindingen zoals geconstateerd tijdens de interimcontrole ook de reactie van het de directie daarop opgenomen. Per bevinding hebben wij 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 risico aanwezig is dat hierdoor de jaarrekening een afwijking van materieel belang kan bevatten. Naar onze mening moet deze bevinding direct opgepakt worden. Indien deze bevinding niet wordt opgevolgd zullen aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden benodigd zijn, danwel 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 nog verder worden vergroot en kunnen efficiëncyslagen worden behaald. Deze bevinding heeft geen impact op de accountantscontrole.

Verwijzing	Prioriteit	Bevinding en advies	Reactie management
Rechtmatigheidsverantwoording	 Boekjaar 2021  Boekjaar 2022	Binnen de SED-organisatie is een belangrijk onderdeel van de interne beheersing (1^e en 2^e lijn, zie hoofdstuk 3) belegd binnen de afdelingen zelf. De afdelingsmanagers zijn verantwoordelijk voor het goed en voldoende uitvoeren van de interne controles (inclusief controle op rechtmatigheid). Met name op dit punt constateren wij (op WMO en Jeugd na) dat er nog onvoldoende aandacht is binnen de afdelingen. Dit blijkt onder meer uit de matige uitvoering van de interne (kwaliteits-) controles en het uitlopen van de planning op de verbijzonderde interne controles (VIC). Benadruk bij de key-personen de noodzaak van de rechtmatigheidsverantwoording en betrek hierbij ook de aandachtspunten zoals opgenomen in hoofdstuk, paragraaf 4.1.	In het voorjaar 2021 heeft de SED-organisatie een plan opgesteld om het systeem van interne beheersing te verbeteren teneinde de colleges in staat te stellen een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening. Omdat naar aanleiding van de IC-VIC's van het tweede kwartaal bleek dat niet alle afdelingen voldoende verbetering lieten zien in hun interne beheersingsmaatregelen en oplevering van de interne controle werkzaamheden zijn er met alle betrokken afdelingen afspraken gemaakt wanneer de aanbevelingen uit de halfjaar rapportage zijn opgepakt. De voortgang hiervan wordt periodiek gemonitord. Daarnaast besteden wij aandacht aan uw adviezen uit hoofdstuk 4.
M&O-beleid en fraude- en Corruptierisicoanalyse		Opstellen en vaststellen: • M&O-beleid; • Fraude- en corruptieanalyse; Bij het opstellen van de fraude- en corruptierisicoanalyse <u>adviseren</u> wij om: • bij het beschrijven van fraude- en corruptierisico's rekening houdend met het fraudedriehoek;  • de kans en impact ten aanzien van het voordoen van deze risico's te benoemen;	In de organisatie besteden wij op meerdere vlakken al langere tijd aandacht aan M&O- beleid en aan het voorkomen van fraude en corruptie. Naar aanleiding van de wijzigingen in wet en regelgeving zijn wij voornemens om in 2022 in een duidelijk overzicht in kaart te brengen welke maatregelen er al zijn en worden genomen. Ook zal bij de reguliere periodieke risicoanalyse speciale aandacht besteed gaan worden aan de fraude en corruptie risico's. SSC DeSom, als belangrijke verwerker van onze data, levert op basis van een jaarlijks externe audit een ISAE3402 verklaring op, waarbij de belangrijkste processen binnen de ICT gecontroleerd worden op (informatie-)beveiliging en rechtmatigheid.

Verwijzing	Prioriteit	Bevinding en advies	Reactie management
		- de reeds bestaande beheersingsmaatregelen binnen de processen (controle vooraf) ten aanzien van de belangrijkste risico's ten aanzien van fraude en integriteitsissues te beschrijven; - impact van het werken op afstand en van digitalisering mee te nemen in de risicoanalyse; - beschreven fraude- en corruptierisico te implementeren in de werkzaamheden van de VIC (controle achteraf) en bij de VIC extra aandacht te besteden aan signalen ten aanzien van fraude en integriteitsissues; - uw interne fraude- en corruptieanalyse jaarlijks te bespreken en te actualiseren.	
Prestatielevering inkoop		Wij adviseren om heldere regels (norm) te definiëren omtrent de noodzakelijke vastlegging van prestatielevering voor de verschillende type diensten, zoals inhuur, IT/software, onderhoud.	Het registreren en controleren van de prestatielevering verschilt per afdeling afhankelijk van de dienst, levering of werk. De directie vraagt continue aandacht voor de registratie bij de diverse afdelingshoofden.
Inkoop en aanbesteding		De organisatie beschikt over een verplichtingen administratie (contractenbank). Deze administratie is inmiddels gedeeltelijk geïmplementeerd. Een volgende stap is een aansluiting tussen deze administratie en de financiële administratie, waarbij een factuur pas in behandeling genomen kan worden nadat is vastgesteld dat er een verplichting is aangemaakt. Door het ontbreken van de genoemde koppeling is het nu nog noodzakelijk om periodiek (minimaal jaarlijks) een spendanalyse op te stellen. Ten tijde van de uitvoering van onze interimcontrole werd er nog gewerkt aan de spendanalyse. Wij adviseren om de spendanalyse eind januari 2022 gereed te hebben en in deze analyse tevens de toekomstige contractwaarde van opdrachten te betrekken, overeenkomstig de nadere aanwijzingen in de Kadernota rechtmatigheid.	De aansluiting tussen de verplichtingen administratie en de financiële administratie heeft de aandacht van het management en wordt naar verwachting in de eerste helft van 2022 geïmplementeerd. Streven van de afdeling inkoop is om de spendanalyse medio januari gereed te hebben. Deze wordt dan ook opgeleverd in het kader van de IC/VIC.

The background of the slide is a photograph of a person in a small boat on a canal. The boat is white with a red interior and has a large Dutch flag (red, white, and blue) attached to its stern. The person is wearing a light blue shirt and is seen from behind. The canal is surrounded by lush green reeds and trees. In the background, there is a large, dark, conical structure, possibly a windmill or a traditional building. The sky is clear and blue. The text 'Kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing' is overlaid on the image in a large, blue, sans-serif font.

Kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing

3. Kwaliteit van de administratieve organisatie en interne beheersing

3.1 Opzet administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB)

De interne beheersing binnen de SED-organisatie is georganiseerd langs de volgende verdedigingslijnes:

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

De externe accountant speelt in dit model een belangrijke rol in de algemene governance- en controlstructuur 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 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 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 binnen de (voor de controle van de jaarrekening) belangrijkste processen

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 de tabel hebben wij ons totaalbeeld van de interne beheersing van de SED-organisatie per proces (voor zover gecontroleerd gedurende de interimcontrole) 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 beheersmaatregelen van de processen ten tijde van de door ons uitgevoerde interimcontrole. De beoordeling betreft een momentopname en kan dus afwijken van de werking van de beheersmaatregelen gedurende het gehele jaar.

Wel constateren wij dat de organisatie nog forse stappen zal moeten maken inzake de rechtmatigheidsverklaring van het dagelijks bestuur en de colleges van de aangesloten gemeenten.

Een overzicht van de processen welke wij hebben onderzocht is als volgt:

Bedrijfsvoeringsprocessen	Onvoldoende	Voldoende	Goed
Inkoop en aanbesteding		●	
Huren en pachten		●	
Personeelskosten			●

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 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

Kwalificatie	Toelichting
	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.

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.

De VIC (3^e verdedigingslijn) is een aanvulling op de reguliere interne controle (2^e verdedigingslijn), 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).

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, binnen de processen met de grootste (financiële en maatschappelijke) risico's.

Ten aanzien van de processen waarbij in het proces zelf nog onvoldoende interne controlehandelingen zijn ingebouwd (controle vooraf), moeten aanvullende VIC werkzaamheden worden ingeregeld. De VIC is onderdeel van de controle achteraf. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden kunnen wij vervolgens gebruik maken van deze werkzaamheden.

The background of the slide is a photograph of a large, modern building with a curved, metallic roof and a prominent silver dome. The building is situated on a wooden pier or platform over a body of water. In the foreground, there is a grassy bank on the left. The sky is clear and blue. The text 'Actualiteiten en aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2021' is overlaid in large, bold, green letters at the bottom of the image.

Actualiteiten en aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2021

4. Actualiteiten en aandachtspunten jaarrekeningcontrole 2021

4.1 Laatste actualiteiten in de rechtmatigheidsverantwoording

Medio juli 2021 is formeel besloten dat de rechtmatigheidsverantwoording niet meer in het begrotingsjaar 2021 wordt ingevoerd. Inmiddels is de nota van wijziging bij het wetsvoorstel versterking decentrale rekenkamers, waar de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel van uitmaakt, ingediend bij de Tweede Kamer. Daarom zullen gemeenten en provincies naar verwachting voor het verslagjaar 2022, voor de eerste keer een rechtmatigheids-verantwoording op moeten nemen in de jaarrekening.

Recent is de Kadernota rechtmatigheid 2021 en 2022 en Notitie paragraaf bedrijfsvoering gepubliceerd door de Commissie BBV. Ten opzichte van eerdere publicaties is de reikwijdte en de verantwoordelijkheid met betrekking tot de rechtmatigheidscriteria Voorwaardecriterium, Begrotingscriterium en M&O -criterium teruggebracht. Op het moment dat binnen bovengenoemde criteria sprake is van bevindingen die ook het getrouwheidscriteria en de naleving van verslaggevingsstandaarden BBV raken, dan hebben deze bevindingen geen impact op de rechtmatigheidsverantwoording.

Het Recreatieschap Westfriesland heeft de uitvoering van de werkzaamheden inzake de rechtmatigheids-verantwoording aan de SED-organisatie uitbesteed. Wij vragen aandacht voor de volgende ontwikkelingen:

- De impact van de rechtmatigheidsverantwoording zal naar verwachting leiden tot minimaal een stabilisering maar eerder een uitbreiding van de omvang van werkzaamheden. Daarnaast kan dit ook leiden tot nieuwe werkzaamheden en is het noodzakelijk dat de frequentie van werkzaamheden wordt verhoogd.
- Een goed plan van aanpak voor implementatie en het creëren van eigenaarschap is cruciaal voor een succesvolle implementatie. Derhalve is het van belang dat een proceseigenaar wordt benoemd die verantwoordelijk wordt voor de invoering van dit traject. Om de nieuwe werkzaamheden te kunnen concretiseren is het nodig om een toetsingskader te bepalen. Daaruit blijkt waarop gecontroleerd moet worden en wat aantoonbaar moet worden vastgelegd om de naleving van (financiële) rechtmatigheid voor het Dagelijks Bestuur en accountant te onderbouwen. Binnen de SED-organisatie is in het interne controleplan voor 2021 reeds stappen beschreven waarbij rekening is gehouden met de rechtmatigheidsverantwoording.
- Wij adviseren het recreatieschap alle stellige uitspraken en aanbevelingen in de Kadernota Rechtmatigheid 2021 en 2022 op te volgen in een plan van aanpak of toereikend te onderbouwen waarom deze niet van toepassing zijn.
- Wij adviseren om de financiële beheersverordening op de Kadernota Rechtmatigheid 2021 en 2022 aan te passen, alsmede een beleidsnota rechtmatigheid en het normenkader op te stellen. Middels een besluit door het Algemeen Bestuur kan het Dagelijks Bestuur deze stukken over 2022 laten vaststellen.

- In de Kadernota Rechtmatigheid 2022 wordt iedere gemeente aanbevolen een Nota M&O-beleid (inclusief fraude) op te stellen en deze te laten vaststellen. Wij adviseren om de procedure voor beide beleidsstukken samen te voegen tot één plan van aanpak (Position paper Rechtmatigheidsverantwoording) en deze periodiek te actualiseren.

Wij constateren dat de SED-organisatie nog forse stappen moet gaan zetten ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording.

4.2 Het nieuwe normaal en hybride werkplekken

Voor de SED-organisatie geldt er een cultuur zal van hybride werkvormen, waarin medewerkers zowel vanuit huis als op kantoor werken. Deze werkwijze vraagt ook om de volgende visie en beleid:

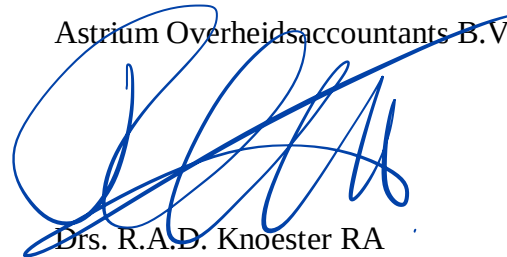
- Welke medewerkers en welke teams zijn op verplichte momenten aanwezig op het gemeentehuis en wat betekent dat voor de bezetting binnen andere teams.
- (Meer) permanente afbakening van taken die op kantoor moeten, vanuit het oogpunt van risico en kwaliteit bijvoorbeeld (denk aan zaken waarbij vertrouwelijke documentatie een rol speelt), en taken die thuis kunnen (een rapport uitwerken of presentatie maken).
- Aanpassing en actualisaties van budgetten en personele regelingen. Denk hierbij bijvoorbeeld aan besparing op reiskosten maar ook de fiscale impact van vergoedingen voor bijvoorbeeld reizen of thuiswerkvergoedingen op het moment dat omstandigheden wijzigen.
- Nieuwe werken vraagt ook een andere leiderschapsstijl. Meer werken vanuit vertrouwen komt in de plaats van controle. Is het management hier voldoende op voorbereid.

Wij adviseren u om de spelregels rondom de hybride werkvorm vast te leggen in een beleidsnotitie en deze periodiek te actualiseren op het moment dat de omstandigheden daarom vragen. Door hier aan de voorkant medewerkers van meerdere disciplines bij te betrekken wordt draagkracht gecreëerd onder de medewerkers.

Wij vertrouwen erop u met deze boardletter van dienst te zijn en zijn graag bereid u nadere toelichting te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

Astrium Overheidsaccountants B.V.



Drs. R.A.D. Knoester RA

Verspreidingskring en disclaimer gebruik boardletter

Deze boardletter is alleen bestemd voor het algemeen 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 : 1 maart 2022

Uw kenmerk :
Ons kenmerk :

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

Betreft : RSW Boardletter 2021

Geacht Bestuur,

Hierbij sturen wij u ter informatie de Boardletter 2021.

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 2021, die 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 organisaties (SED en Recreatieschap) hard is, en wordt, gewerkt aan het verder verbeteren en optimaliseren van de kwaliteit van de operationele bedrijfsvoeringsprocessen. De medewerkers die de accountant gesproken heeft, geven blijk van een intrinsieke motivatie om de administratieve organisatie en interne beheersing van de organisatie verder te optimaliseren. Ten aanzien van de kwaliteit van de interne beheersing zijn nog wel enkele verbeterpunten geconstateerd. Hierbij willen wij opmerken dat de interne beheersing slechts voor een deel bij het Recreatieschap zelf ligt. Waar dit het geval is voldoet deze aan de gestelde eisen.

Wij onderschrijven de adviezen van de accountant. De bevindingen en adviezen worden meegenomen in de activiteiten en projecten ter verbetering van de interne beheersing en procesoptimalisatie. Alle domeinen zijn betrokken bij de verbetertrajecten.

Met betrekking tot de rechtmatigheids-verantwoording en het M&O-beleid is door de SED organisatie een projectteam in het leven geroepen om deze te implementeren. Daarin wordt het Recreatieschap meegenomen.

Met vriendelijke groet,

K. Schoenaker
Directeur