

Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Bovenkarspel : 8 november 2022

Onderwerp : Portefeuilleverdeling dagelijks bestuur

Bijlagenummer : 5

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Op 5 oktober heeft u een nieuw dagelijks bestuur gekozen. Het nieuwe dagelijks bestuur heeft besloten om een portefeuilleverdeling te hanteren voor de komende bestuursperiode. De verwachting is namelijk dat er de komende periode veel op de natuur- en recreatiesector afkomt en dus ook op het Recreatieschap. Door het verdelen van de portefeuilles wordt de drukte over de leden gespreid, waardoor elk onderwerp de benodigde aandacht zal krijgen.

Artikel 14 van de gemeenschappelijke regeling vermeldt dat het dagelijks bestuur in een reglement van orde zaken vastlegt als de verdeling van de portefeuilles. Om praktische redenen is besloten om niet zozeer een reglement van orde vast te stellen, maar wel te besluiten over de portefeuilleverdeling. De portefeuilleverdeling leggen wij ter kennisname aan u voor.

Vicevoorzitter

De functie van vicevoorzitter is ook opgenomen in de portefeuilleverdeling. Artikel 19.1 van de gemeenschappelijke regeling meldt dat het algemeen bestuur een vicevoorzitter kiest. Wij stellen u voor om de heer Slagter als vicevoorzitter aan te wijzen.

Onderstaand de portefeuille-/functieverdeling zoals het dagelijks bestuur dit heeft besloten:

Mevrouw Van Dolder (voorzitter)

- Visie/toekomst recreatie in Westfriesland (waaronder ook integratie met andere onderwerpen/sectoren/overleggen)
- Bedrijfsvoering (onder andere personeel, communicatie)

De heer Slagter

- Vicevoorzitter
- Vaarnetwerk (fysieke knelpunten en uitbreiding)

De heer Bennis

- Routebureau (fietsen/wandelen/varen (met uitzondering van fysieke knelpunten en uitbreiding)), onder andere promotie en Beheerstichting Fietsroutenetwerk Noord-Kennemerland en Westfriesland)
- Beheer en onderhoud
- Financiën (P&C-documenten)

Voorstel:

Wij stellen u voor:

- de portefeuillevverdeling voor de periode 2022-2026 ter kennisgeving aan te nemen;
- de heer Slagter aan te wijzen als vicevoorzitter voor het algemeen en dagelijks bestuur.

De secretaris,

de voorzitter,

Onderwerp : Portefeuilleverdeling dagelijks bestuur

Bijlagenummer : 5

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

Gelezen het voorstel van 8 november 2022

gelet op artikel 14 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

b e s l u i t:

- de portefeuilleverdeling voor de periode 2022-2026 ter kennisgeving aan te nemen;
- de heer Slagter aan te wijzen als vicevoorzitter voor het algemeen en dagelijks bestuur.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 14 december 2022.

De secretaris,
Karel Schoenaker

De voorzitter,
Rosalien van Dolder

Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Bovenkarspel : 8 november 2022
Onderwerp : Eindejaarsrapportage 2022
Bijlagenummer : 6a

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Na vaststelling van de begroting blijkt in de praktijk dat 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 Eindejaarsrapportage 2022.

De Eindejaarsrapportage laat een saldo van de mutaties zien van € 0 en de begroting blijft daarmee sluitend. Dit is bereikt door de post onvoorzien met € 17.000 te verlagen van € 25.000 naar € 8.000. Deze mogelijkheid is er doordat er in 2022 (nog) geen kosten zijn die ten laste van de post onvoorzien vallen. Indien zich onvoorziene kosten voordoen in 2022 zal de post onvoorzien mogelijk niet toereikend zijn en zal er aanspraak gemaakt moeten worden op de algemene reserve.

De Eindejaarsrapportage zal na vaststelling aan de provincie, in haar rol als toezichthouder, worden aangeboden.

Natuur- en Recreatieplan Westfriesland

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.

Op dit moment voorzien wij één aanpassing van het Uitvoeringsprogramma met financiële gevolgen. Namelijk project 'WF32 - Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout'. Dit budget is met € 10.000 bijgesteld als gevolg van prijsstijgingen en aanvullende vergunningseisen (watercompensatie). Na de verwerking van deze mutatie bedraagt de vrije ruimte binnen de reserve Natuur- en Recreatieplan Westfriesland nog € 61.000.

Het Uitvoeringsprogramma zal na vaststelling worden gepubliceerd op de website en worden gecommuniceerd via de nieuwsbrief.

Voorstel:

Wij stellen u voor om:

- de Eindejaarsrapportage 2022 vast te stellen en in te stemmen met de mutaties die leiden tot aanpassing van de Begroting 2022 en de meerjarenraming;
- akkoord te gaan met de mutaties in en afwikkeling van de verschillende investeringsbudgetten;
- het Uitvoeringsprogramma van het Natuur- en Recreatieplan vast te stellen.

De secretaris,

de voorzitter,

Onderwerp : Eindejaarsrapportage 2022

Bijlagenummer : 6a

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

Gelezen het voorstel van 8 november 2022

gelet op artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

b e s l u i t:

- de Eindejaarsrapportage 2022 vast te stellen en in te stemmen met de mutaties die leiden tot aanpassing van de Begroting 2022 en de meerjarenraming;
- akkoord te gaan met de mutaties in en afwikkeling van de verschillende investeringsbudgetten;
- het Uitvoeringsprogramma van het Natuur- en Recreatieplan vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 14 december 2022.

De secretaris,
Karel Schoenaker

De voorzitter,
Rosalien van Dolder

EINDEJAARSRAPPORTAGE 2022

1. Inleiding

Na vaststelling van de begroting blijkt dat door onvoorziene omstandigheden of beleidswijzigingen de begroting gedurende het jaar bijgesteld dient te worden. Daarom worden er jaarlijks twee rapportages gemaakt: een Voorjaarsrapportage en een Eindejaarsrapportage (EJR). Deze EJR 2022 is de laatste rapportage van 2022.

De extreme inflatie is ook van invloed geweest op het Recreatieschap Westfriesland. Daarnaast kijken wij terug op een drukke zomer waarin onze terreinen enorm goed gebruikt zijn. Dit leidt wel tot hogere beheerkosten. De financiële gevolgen daarvan komen terug in deze rapportage.

De financiële consequenties van deze rapportage zijn als volgt:

	2022	2023	2024	2025	2026
Verwacht resultaat voor de EJR*	0.000	18.000	19.000	14.000	0.000
Saldo mutaties EJR	0.000	7.000	7.000	7.000	7.000
Verwacht resultaat na de EJR	0.000	25.000	26.000	21.000	7.000

**De cijfers voor 2023 en verder zijn overgenomen uit de Begroting 2023.*

De Eindejaarsrapportage laat een saldo van de mutaties zien van € 0. De begroting 2022 is sluitend gemaakt door de post onvoorzien met € 17.000 te verlagen van € 25.000 naar € 8.000. Deze mogelijkheid is er doordat er in 2022 (nog) geen kosten zijn die ten laste van de post onvoorzien vallen. Indien er zich onvoorziene kosten voordoen in 2022 zal de post onvoorzien mogelijk niet toereikend zijn en zal er aanspraak gemaakt moeten worden op de algemene reserve.

In het volgende hoofdstuk worden de mutaties per programma toegelicht.

In deze rapportage betekent een positief cijfer meer financiële ruimte of een positief saldo en een negatief cijfer betekent minder financiële ruimte of een negatief saldo.

2. Mutaties

Hieronder een overzicht met de mutaties.

	jaar	2022	2023	2024	2025	2026
Primitieve begroting		16.000	18.000	19.000	14.000	0
Eindejaarsrapportage 2021		0				
Mutatie Voorjaarsrapportage 2022		-16.000				
Verwacht resultaat voor de EJR 2022		0	18.000	19.000	14.000	0
Mutaties Eindejaarsrapportage 2022						
Pr.	omschrijving					
	<i>Lasten</i>					
1.	Recreatierreinen	-55.000	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
1.	Recreatierreinen	33.000				
2.	Recreatieve netwerken	-4.000				
3.	Algemeen beheer en beleid	-35.000				
3.	Algemeen beheer en beleid	7.000				
4.	Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien*	17.000				
	Overhead	18.000				
	<i>Baten</i>					
1.	Recreatierreinen	14.000	8.000	8.000	8.000	8.000
2.	Recreatieve netwerken	5.000				
	Storting in reserves					
	Ottrekking aan reserves					
	Saldo mutaties	0	7.000	7.000	7.000	7.000
Verwacht resultaat na de EJR 2022		0	25.000	26.000	21.000	7.000

*De post onvoorzien is met € 17.000 naar beneden bijgesteld om de begroting sluitend te maken.

Toelichting mutaties

Tussen de programma's 1, 3 en Overhead is er voor circa € 45.000 aan budgettaire neutrale verschuivingen van loonkosten. Dit maakt dat de mutaties per programma een wat vertekend beeld laat zien. Onderstaan zijn de relevante mutaties toegelicht.

Programma 1 Recreatieterreinen

In 2021 is de tegemoetkoming aan onze horecapachters structureel meegenomen. In 2022 (en verder) lijkt daar geen sprake meer van te zijn. Dit leidt structureel tot € 8.000 meer aan pachtenopbrengst. Er is structurele een last van € 1.000 aan te betalen belastingen.

De gevolgen van de inflatie en de enorme drukte zijn vooral terug te zien in extra kosten voor brandstof (€ 6.000) en afvalverwijdering (€ 8.000).

Tot slot zijn er verschillende kleine mutaties en verschuivingen in de lasten en baten.

Het saldo van de mutaties binnen dit programma is - € 8.000

Programma 2 Netwerken

Er zijn binnen dit programma bijdrage ontvangen van € 5.000 voor werkzaamheden voor derden. Deze inkomsten zijn voor € 4.000 besteed aan diverse kosten binnen het programma.

Het saldo van de mutaties binnen dit programma is € 1.000

Programma 3 Algemeen beheer en beleid

De post voorlichting is incidentele met €5.000 naar beneden bijgesteld.

Tot slot zijn er verschillende kleine mutaties en verschuivingen in de lasten en baten.

Het saldo van de mutaties binnen dit programma is - € 28.000

Programma 4 Algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien

Onvoorzien

De begroting 2022 is sluitend gemaakt door de post onvoorzien te verlagen van € 25.000 naar € 8.000. Deze mogelijkheid is er doordat er in 2022 (nog) geen kosten zijn die ten laste van de post onvoorzien vallen.

Het saldo van de mutaties binnen dit programma is € 17.000

Overhead

Deze mutatie betreft een (budgettair neutrale) verschuivingen van loonkosten tussen de programma's.

Het saldo van de mutaties binnen dit programma is € 18.000

Mutaties reserves

De storting en onttrekking van de reserves zijn budgettair neutraal en al opgenomen in de voorjaarsrapportage.

3. Investerings

Voor 2022 zijn de volgende investeringsbudgetten goedgekeurd:

Omschrijving	Bedrag	Bedrag realisatie	Stand van zaken
	begroot 2022	t/m sept 2022	
Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout(NRP)	22.000	17.357	realisatie in 2022
(Zwem)steiger De Leijen	15.000	0	
Takkenversnipperaar	30.000	28.335	realisatie in 2022
Beschoeiing Streekbos	16.000	0	
Totaal	83.000	45.692	

De investering Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout is een project uit het Uitvoeringsprogramma NRP. De kapitaallasten hiervan worden gedekt uit de Reserve afschrijvingslasten NRP. Vanuit de Reserve NRP worden de benodigde bedragen gestort in de Reserve afschrijvingslasten NRP.

4. Uitvoeringsprogramma Natuur- en Recreatieplan Westfriesland

In onderstaand overzicht zijn de projecten uit het NRP opgenomen. Voor de projecten is de stand van zaken aangegeven en waar van toepassing de overheveling of bijstelling van budgetten.

Projectnr	Omschrijving project	Dekking middels	Restant-budget	Verwachte lasten 2022	Stand van zaken
WF-25	Pilot maaibeheer	Reserve NRP	21.000	7.000	Tot en met 2022
WF-30	Aanpassing naamgeving terreinen	Reserve NRP	4.000	0	
WF-32	Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout	Reserve afschrijvingslasten NRP	36.000	36.000	Investering
WF-34	Ontwikkeling Vooroever Koopmanspolder	Reserve NRP	250.000	0	
WF-40	Duikers vaarroutes Hoorn	Reserve NRP	350.000	0	
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-58	Fietspad Hoorn-Amsterdam	Reserve NRP	125.000	0	
WF-35/59	Kwaliteitsimpuls De Hulk	Reserve afschrijvingslasten NRP	216.000	0	In uitvoering
WF-60	Ontwikkelingen wandelroutenetwerk	Reserve NRP	47.000	8.000	
WF-62	Biodiversiteit Egboetswater	Reserve NRP	10.000	0	
Totaal			1.234.000	98.000	

De projecten Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout en Ontwikkelingen wandelroutenetwerk betreffen ook een investering. Hiervoor wordt het bedrag van € 44.000 gestort in de Reserve afschrijvingslasten NRP vanuit de Reserve NRP. Het project Biodiversiteit Egboetswater is goedgekeurd in 2022 als nieuw project. De projecten Kwaliteitsimpuls De Hulk en Ontwikkelingen wandelroutenetwerk zijn verhoogd met respectievelijk € 75.000 en € 47.000

5. Reserves

Reserve uitvoering Natuur- en Recreatieplan

De projecten uit het Uitvoeringsprogramma NRP worden gedekt door de Reserve 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	-36.000
2022: onttrekking voor Beleidsmedewerker	-47.000
2022 onttrekking voor ontwikkelingen Wandelnetwerk	-8.000
2022 correctie reserve dekking kapitaallasten NRP	9.000
Verwachte stand per 31-12-2022	1.197.000
Verwachte overige kosten projecten uit het NRP	1.136.000
Vrij in te zetten	61.000

Reserve dekking afschrijvingslasten NRP

Sommige projecten uit het Uitvoeringsprogramma NRP betreffen investeringen. De uitgaven worden geactiveerd en afgeschreven conform de verwachte levensduur.

Het betreft de projecten:

- Aanlegvoorzieningen Drachterveld:	€ 16.000
- Fietspad Vooroever	€ 77.000
- Toiletgebouw Streekbos	€ 125.000
- WF-28 Kwaliteitsimpuls afvalinzameling	€ 206.000
- WF-32 Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout	€ 98.000
- WF-53 Afronden wandelnetwerk WF (bebording)	€ 63.000

Vanuit de Reserve NRP is in totaal een bedrag van € 563.000 gestort in de Reserve dekking afschrijvingslasten projecten NRP. In 2022 wordt nog een bedrag van € 44.000 gestort.

Hieronder het verloop:

Stand per 1-1-2022	515.000
Boekwaarde geactiveerde projecten NRP per 1-1-2022	506.000
correctie naar reserve NRP boekwaarde verschil	-9.000
2022 storting voor ontwikkelingen Wandelnetwerk	8.000
2022: storting voor Kwaliteitsimpuls Uiterdijk Schellinkhout	36.000
2022: onttrekking voor dekking afschrijvingslasten projecten NRP	-42.000
Verwachte stand per 31-12-2022	508.000

-0-0-0-0-0-

Lopende en in voorbereiding zijnde projecten														
Nummer	Project	Trekker	(voorlopige) Planning	(resterend) geraamd budget	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Structurele kosten	Stavaza
Algemeen														
WF4	Uitbreiding aanbod oeverrecreatie Markermeerkust	RSW en Drechterland	In uitvoering											In uitvoering. Wordt per locatie opgepakt.
Routes														
WF58	Fietspad Amsterdam - Hoorn		2023-2024 (afhankelijk van AMMD)	€ 125.000										In voorbereiding
WF40	Duikers vaarroutes Hoorn	Hoorn	2022	€ 350.000										In voorbereiding
WF61	Drachterscheg fase 3. In combinatie met WF46 en (deels) als vervolg op WF57.	Drechterland	2022 en verder	p.m.						p.m.				In voorbereiding
WF42	Kwaliteitsimpuls vaarroute de Gouw	Opmeer	2022-2023	p.m.							p.m.			Nog niet gestart
WF46	Boothelling Drachterveld/ Bangert Oosterpolder	Hoorn en Drechterland	2022-2023	p.m.							p.m.			Nog niet gestart
WF49	Meetpunten gebruik routes en TOP's i.s.m. Recreatie Noord-Holland.	RSW	p.m.	€ 6.000									€500 / jaar. Uit bestaand budget	Nog niet gestart
Recreatieterreinen														
WF32	Kwaliteitsimpuls Uiterdijk-Schellinkhout	RSW	2021					€ 18.000	€ 3.000	€ 55.000	€ 37.000			In uitvoering
WF59	Kwaliteitsimpuls de Hulk	Koggenland	2021-2023	p.m.						€ 9.000	€ 216.000			In uitvoering
WF34	Ontwikkeling Vooroever Koopmanspolder	RSW	2018-2022	€ 250.000										In voorbereiding
WF62	Biodiversiteitsproject Egboetswater	RSW	2023									€ 10.000		In voorbereiding
Ruimte in Reserve NRP per 14-12-2022														
		€	61.000											
De oranje gearceerde projecten betreffen nieuwe of gewijzigde projecten														

Gerealiseerde, afgevoerde en doorlopende projecten														
Nummer	Project	Trekker	(voorlopige) Planning	(resterend) geraamd budget	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Structurele kosten	Stavaza
Algemeen														
WF2	Overleg beheerders Westfriesland	RSW	In uitvoering										uren	Doorlopend
WF3	Netwerkbijeenkomsten met ondernemers	RSW	Continue											Doorlopend
WF5	Overdracht beheer stranden aan Recreatieschap	RSW	In uitvoering										€ 20.000	Doorlopend
WF6	Recreatie/routeportal Westfriesland	RSW	In uitvoering				€ 5.000						€ 5.000	Doorlopend
WF8	Biodiversiteit in bermen en weiden	RSW	In uitvoering										€ 5.000	Doorlopend
WF38	Sportvisserij	RSW en gemeenten	Continue											Doorlopend
WF1	Toeristische Overstappunten (TOP's)	RSW	In uitvoering		€ 102.000									Afgerond
WF7	Camperplaatsennetwerk	RSW	Gerealiseerd											Afgerond
WF9	Onderzoek haalbaarheid uitvoeringsprogramma.	RSW	Gerealiseerd											Afgerond
Routes														
WF21	Doorvaarbaarheid vaarroutenetwerk	RSW	Continue											Doorlopend
WF22	Kwaliteitsbewaking wandel-, fiets- en vaarnetwerk	RSW	Continue											Doorlopend
WF23	Beheer van de fysieke paden van het wandelnetwerk	RSW	Continue										€ 2.000	Doorlopend
WF24	Beheer van het vaarnetwerk	RSW	Continue											Doorlopend
WF25	Pilot maaibeheer 2017 - 2018	RSW, gemeenten en HHNK	Continue	€ 13.000			€ 5.000	€ 5.000	€ 9.000	€ 7.000	€ 7.000			Doorlopend
WF48	Voorzieningen langs vaarroutes	RSW en Gemeenten	2022 en verder	€ 75.000										Doorlopend
WF60	Ontwikkelingen wandelnetwerk	RSW	2021 en verder	€ 39.000						p.m.	€ 8.000			Doorlopend
WF10	Verlengen voetpad Nesdijk - Onderdijk	RSW, gemeente Medemblik en HHNK	Gerealiseerd		€ 3.500									Afgerond
WF13	Mountainbikeroutes	RSW	Gerealiseerd		€ 5.000								€ 2.000	Afgerond
WF16	Uitbreiden en kwaliteitsimpuls routenetwerken	RSW	2021 en verder	p.m.				€ 10.000	€ 5.000					Afgerond
WF17	BRTN-routes	RSW	Gerealiseerd											Afgerond
WF18	Verruimen bedieningstijden brug en sluis Rustenburg	RSW, Koggenland en Opmeer	Gerealiseerd			€ 4.500								Afgerond
WF19	Kostenraming Rustenburg-Verlaat	RSW	Gerealiseerd		€ 9.000		€ 8.000							Afgerond
WF20	Opwaardering vaarroute Rustenburg-Verlaat	RSW, Koggenland en Opmeer	2017-2019			€ -								Afgerond
WF39	LF-route Westfriesland	Fietsplatform	2020							€ -				Afgerond
WF41	Onderzoek knelpunten vaarroute de Gouw	Opmeer					€ 18.000							Afgerond
WF44	Fietspad Vooroever Medemblik	RSW					€ 77.000							Afgerond
WF45	Passantenplaatsen Opmeer	Opmeer					€ 25.000							Afgerond
WF47	Knelpunt vaarverbindingen regionale netwerk (was knelpunt Zwaagdijk)	Medemblik en Drechterland	2019-2021							€ -				Afgerond
WF50	Bediening brug en sluis Rustenburg	RSW en Koggenland					€ 10.000							Afgerond
WF53	Afronden wandelnetwerk Westfriesland	RSW	2018-2021				€ 29.000	€ 144.000	€ 157.000				Dekking vanuit de begroting. VIR 2019	Afgerond
WF54	Rustenburg-Verlaat brug Veenhuizen	RSW en Opmeer	2020-2021					€ 16.000	€ 15.000	€ 8.000				Afgerond
WF56	Gouden Munt		2019					€ 13.000						Afgerond
WF57	Onderzoek Noord-Zuid verbinding		2020					€ -						Afgerond

Recreatieterreinen														
WF30	Aanpassing naamgeving terreinen	RSW	2017-2018	€ 4.000										Doorlopend
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
WF33	Opwaardering recreatieterrein en passantenhaven Wijdenes	RSW en Drechterland	Gerealiseerd			€ 35.000								Afgerond
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
WF31	Marktconsultatie recreatieterreinen	RSW	2019					€ -						Geschrapt
WF35	Kwaliteitsimpuls de Hulk, zie WF 59	RSW	2022-2024	zie WF 59										Zie WF-59
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	€ 862.000	€ 119.500	€ 118.500	€ 398.000	€ 362.000	€ 232.000	€ 238.000	€ 315.000	€ 57.000	
Structureel										€ 34.000

Stand Reserve NRP per 1-1-2022	€ 1.286.000
Correctie reserve dekking kapitaallasten NRP	€ -9.000
Verwachte overige kosten voor projecten uit het NRP	€ 1.234.000
Ruimte in Reserve NRP per 14-12-2022	€ 61.000

Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Bovenkarspel : 8 november 2022

Onderwerp : Verdeling budget beheer en onderhoud stadsstrand Hoorn

Bijlagenummer : 7

Geachte leden van het algemeen bestuur,

In de Begroting 2023 is er een structureel totaalbudget van € 138.000 opgenomen voor het beheer en onderhoud van het stadsstrand Hoorn. In diezelfde begroting is aangegeven dat hiervoor nog een nadere onderverdeling gemaakt zal worden. Bij dezen leggen wij deze verdeling aan u voor.

Ten tijde van het bepalen van het budget voor het beheer en onderhoud was het globale ontwerp van het strand bekend en het budget zodoende ook nog niet op kostensoort uitgesplitst. De kapitaallasten voor de investering in een nieuwe auto is wel al in de Begroting 2023 opgenomen zodat deze tijdig besteld kon worden. Inmiddels worden de details van het ontwerp en de planning voor de oplevering en ingebruikname steeds beter zichtbaar en is er een onderverdeling per kostensoort gemaakt.

Ondanks dat er steeds meer duidelijkheid komt over het strand, zal de praktijk leren hoe het gebruik en beheer er exact uit zal zien. Dit kan ertoe leiden dat er op een later moment bijstellingen nodig zijn van bepaalde posten. Deze mutaties zullen verlopen via de rapportages in de P&C-cyclus.

Onderstaand vindt u de voorgestelde verdeling:

Onderdeel	2023	2024	2025	2026	Programma	Opmerking
Salarislasten nieuwe medewerker	€ 52.000	€ 52.000	€ 52.000	€ 52.000	1	
Inhuur	€ 26.000	€ 26.000	€ 26.000	€ 26.000	1	
Kapitaallasten aanschaf auto		€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	1	Investering is al opgenomen in de Begroting 2023
Post klein materieel	€ 8.000	€ 3.000	€ 3.000	€ 3.000	1	Eerste jaar extra kosten in verband met aanschaf aanhanger
Kosten tractie – onderhoud en brandstof	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	1	
Werkzaamheden derden - lediging vuilbakken	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	€ 7.000	1	
Werkzaamheden derden - overig	€ 27.000	€ 27.000	€ 27.000	€ 27.000	1	
Overhead	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.000	€ 13.000	0, 1 en 3	Op basis van de extra loonkosten
Totaal	€ 138.000	€ 138.000	€ 138.000	€ 138.000		

Personeel

De werkzaamheden aan het stadsstrand Hoorn zullen deels in eigen beheer worden uitgevoerd en deels worden uitbesteed. Hierdoor kunnen de werkzaamheden goed geïntegreerd worden in de werkzaamheden van het Recreatieschap en blijft er tevens voldoende ruimte om flexibel te kunnen werken en gespecialiseerde partijen in te zetten. Hiervoor zal er in 2023 een nieuwe medewerker (1 fte) worden geworven en het budget voor inhuur worden verhoogd. In de Begroting 2023 is in de paragraaf bedrijfsvoering de mogelijkheid van deze mutaties al aangegeven. De financiële gevolgen zijn meegenomen in bovenstaand overzicht.

Beheerovereenkomst

Op dit moment werken de gemeente Hoorn en het Recreatieschap aan de beheerovereenkomst voor het stadsstrand. Deze wordt opgesteld conform de uitgangspunten van het bestuursbesluit en de kaders van de Begroting 2023. In de beheerovereenkomst worden afspraken over de details van beheer en onderhoud vastgelegd. De gemeente Hoorn werkt op dit moment nog verschillende onderdelen van het strand uit. Keuzes die daarin worden gemaakt hebben invloed op de inhoud van de beheerovereenkomst. Om de beheerovereenkomst zo goed mogelijk te laten aansluiten op de werkelijke inrichting zal deze in december 2022/januari 2023 aan het dagelijks bestuur worden aangeboden.

WerkSaam

Bij de uitbesteding van werkzaamheden en/of het inhuren of aannemen van personeel zal verkend worden of WerkSaam hierbij een rol kan spelen. Dit is geen doel op zich.

Financiële gevolgen

De mutaties zijn budgettair neutraal en zullen verwerkt worden via de Voorjaarsrapportage 2023.

Gevolgen 2023 gedeeltelijke openstelling

De verwachting is dat halverwege 2023 de eerste helft van het stadsstrand in gebruik kan worden genomen. Hierdoor kunnen bepaalde kosten in 2023 lager uitvallen dan in het overzicht is weergegeven. Dat zal naar verwachting in ieder geval gaan om posten voor werkzaamheden door derden en de post inhuur. Aan de andere kant is 2023 het aanloopjaar waarin zal gaan blijken hoe het gebruik en het beheer daadwerkelijk zullen verlopen.

Conform het bestuursbesluit ontvangt de gemeente Hoorn jaarlijks een factuur voor 50% van de geraamde beheerkosten. In de genoemde beheerovereenkomst tussen Hoorn en het Recreatieschap zullen afspraken worden gemaakt hoe met eventuele budgetover- en onderschrijding wordt omgegaan. Ook zal dit in de rapportages in de P&C-cyclus inzichtelijk worden gemaakt.

Voorstel:

Wij stellen u voor aan het algemeen bestuur voor te stellen:

- in te stemmen met de voorgestelde mutaties voortkomend uit de uitsplitsing van het budget voor het beheer en onderhoud van het stadsstrand Hoorn;
- deze te verwerken via de Voorjaarsrapportage 2023.

De secretaris,

de voorzitter,

Onderwerp : Verdeling budget beheer en onderhoud stadsstrand Hoorn

Bijlagenummer : 7

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

gelezen het voorstel van 8 november 2022

gelet op artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

b e s l u i t:

- in te stemmen met de voorgestelde mutaties voortkomend uit de uitsplitsing van het budget voor het beheer en onderhoud van het stadsstrand Hoorn;
- deze te verwerken via de Voorjaarsrapportage 2023.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 14 december 2022.

De secretaris,
Karel Schoenaker

De voorzitter,
Rosalien van Dolder

Aan het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland

Bovenkarspel : 8 november 2022

Onderwerp : Normenkader, Controleprotocol en Auditplan 2022

Bijlagenummer : 8a

Geachte leden van het algemeen bestuur,

U heeft in de vergadering van 8 december 2021 besloten het contract met Astrium Accountants te verlengen voor de accountantscontroles over de boekjaren 2021 en 2022.

De accountant verstrekt bij de jaarrekening een accountantsverslag waarin het oordeel over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid is opgenomen. Om een oordeel te kunnen geven over de rechtmatigheid heeft Astrium Accountants een vastgesteld controleprotocol en normenkader nodig. Daarnaast maakt de accountant een auditplan ten behoeve van de controle.

Normenkader

Het normenkader betreft een inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante interne en externe wet- en regelgeving, waaronder ook die van het Recreatieschap Westfriesland zelf. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd op basis van nieuwe wet- en regelgeving en ter vaststelling aan u voorgelegd. U hoeft als algemeen bestuur dit normenkader niet vast te stellen, maar kunt dit kader bevestigen door het voor kennisgeving aan te nemen.

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) zijn de minimumvereisten voor de accountantscontrole benoemd.

Controleprotocol

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarstukken. In 2018 heeft u het controleprotocol voor de accountantscontrole van de jaarrekeningen 2018 tot en met 2020 vastgesteld. Op 8 december 2021 heeft u besloten dit controleprotocol ook te gebruiken voor de boekjaren 2021 en 2022. Dit protocol is ter kennisname bijgevoegd.

Auditplan

Het auditplan is een gedetailleerd overzicht van de controleaanpak, de reikwijdte van de controle en de communicatie richting de organisatie. Ook bevat dit plan de vastgestelde aandachtsgebieden voor de interim- en jaarrekeningcontrole. Er is door de organisatie nog geen auditplan van de accountant ontvangen voor de controle van het boekjaar 2022. Zodra wij deze hebben ontvangen zal deze ter kennisgeving aan u worden nagezonden.

Wij stellen u voor:

- het normenkader 2022 ter kennisgeving aan te nemen;
- het controleprotocol 2018-2020 dat ook voor de controle van het boekjaar 2022 zal worden gebruikt, ter kennisgeving aan te nemen.

De secretaris,

de voorzitter,



Onderwerp : Normenkader, Controleprotocol en Auditplan 2022

Bijlagenummer : 8a

Het algemeen bestuur van het Recreatieschap Westfriesland;

gelezen het voorstel van 8 november 2022;

gelet op artikel 34 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;

b e s l u i t:

- het normenkader 2022 ter kennisgeving aan te nemen;
- het controleprotocol 2018-2020 dat ook voor de controle van het boekjaar 2022 zal worden gebruikt, ter kennisgeving aan te nemen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van het Recreatieschap Westfriesland, gehouden op 14 december 2022.

De secretaris,
Karel Schoenaker

De voorzitter,
Rosalien van Dolder

Normenkader 2022 - Recreatieschap Westfriesland

Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd, of vaker als dit nodig is.

Het Dagelijks bestuur is bevoegd om dit kader vast te stellen en zendt dit ter kennisname aan het Algemeen bestuur.

Het Algemeen bestuur hoeft dit normenkader niet expliciet vast te stellen, maar kan dit kader bevestigen door het voor kennisgeving aan te nemen.

Onderdeel	Wet- en regelgeving intern	Wet- en regelgeving extern
Financiering	Treasurestatuut 2017 Stede Broec	Wet financiering decentrale overheden Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden Regeling schatkistbankieren decentrale overheden Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden Wet houdbare overheidsfinanciën
Financieel beheer	Financiële verordening 2017 gemeente Stede Broec ex artikel 212 van de Gemeentewet Controleverordening ex art 213 Stede Broec Onderzoeksverordening ex art 213a Stede Broec Besluit algemeen bestuur RSW inzake reservepositie RSW dd 04-10-2006 en 22-09-2010 Nota activabeleid 2021 Recreatieschap Westfriesland	Grondwet Gemeentewet Burgerlijk Wetboek Algemene wet bestuursrecht Wet gemeenschappelijke regelingen Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten Wet op het BTW-compensatiefonds Uitvoeringsregeling BTW-compensatiefonds EU aanbestedingsregels Wet op de omzetbelasting
Personeel	Bezoldigingsverordening Raamverordening financieringsregeling gemeentepersoneel Vergoedingsregelingen personeel	Ambtenarenwet 2017 Wet normalisering rechtspositie ambtenaren Fiscale en sociale verzekeringswetgeving Wet normering topinkomens
Subsidies		Algemene subsidieverordening Noord-Holland 2011
Overigen	Gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland Mandaatbesluit RSW juli 2017 Verordening Recreatieschap Westfriesland op de heffing en invordering van havengeld Haven Wijdenes 2018	Aanbestedingswet Wet markt en overheid Besluit markt en overheid Waterwet Wet Milieubeheer Wet Natuurbescherming Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming Archiefwet

RECREATIESCHAP

WESTFRIESLAND



Controleprotocol 2018 t/m 2020

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
1.1	Doelstelling van dit protocol	3
1.2	Wettelijk kader	3
2.	Algemene uitgangspunten voor de controle: getrouwheid en rechtmatigheid	3
3.	Te hanteren goedkeurings- en rapporterings-toleranties.....	3
3.1	Goedkeuringstoleranties	3
3.2	Rapporteringstoleranties.....	4
4.	Reikwijdte van de accountantscontrole op de rechtmatigheid	4
4.1	Begrotingscriterium	4
4.2	Voorwaardencriterium	6
4.3	Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)	6
5.	Rapportering accountant	6
5.1	Interim-controle	6
5.2	Jaarrekeningcontrole	6
5.3	Uitgangspunten voor de rapportagevorm	7
5.4	Afspraken over procedures, rapportagemomenten etc.	7

1. Inleiding

Het Algemeen bestuur (AB) heeft aan Astrium Accountants BV de opdracht verstrekt de accountantscontrole voor de jaren 2018 t/m 2020 (met tweemaal de mogelijkheid tot verlenging met één jaar) uit te voeren.

Door de accountant wordt bij de jaarrekening een accountantsverslag verstrekt, waarin zowel over de getrouwheid als de rechtmatigheid een oordeel wordt opgenomen. Om een oordeel te kunnen geven omtrent de rechtmatigheid, moet de accountant de beschikking hebben over een vastgesteld controleprotocol en normenkader.

1.1 Doelstelling van dit protocol

Het AB geeft middels dit controleprotocol nadere aanwijzingen aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van het Recreatieschap Westfriesland (RSW).

1.2 Wettelijk kader

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

2. Algemene uitgangspunten voor de controle: getrouwheid en rechtmatigheid

Het accountantsverslag geeft conform artikel 213 van de Gemeentewet op grond van de uitgevoerde controle aan of:

- de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva een getrouwe weergave van de werkelijkheid zijn;
 - de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen (in overeenstemming met de begroting en met de (interne) wet- en regelgeving, waaronder eventuele verordeningen);
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht is op een getrouwe en rechtmatige verantwoording;
- de jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels, bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- het jaarverslag met de jaarrekening verenigbaar is (het beschrijvende deel is in overeenstemming met het cijfermatige deel).

Daarnaast voert de accountant conform het Programma van Eisen (PvE) een IT-audit uit als onderdeel van de accountantscontrole. Hierbij worden de betrouwbaarheid van de automatisering in de organisatie én de organisatie van de automatisering gecontroleerd. Automatisering vormt immers het middel binnen het proces van verantwoorden. Hoe meer er gesteund kan worden op de automatisering, hoe minder detailcontroles benodigd zijn.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporterings-toleranties

De accountant richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen: handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen, die als baten en lasten en/of balansmutaties verantwoord dienen te worden in de jaarrekening.

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

3.1 Goedkeuringstoleranties

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening en de som van onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is de basis voor de strekking van de af te geven controleverklaring. Een overschrijding van een goedkeuringstolerantie wordt tot uitdrukking gebracht in de strekking van de controleverklaring.

Voor de goedkeuringstoleranties wordt aangesloten bij de wettelijke minimeisen van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado). De tolerantie wordt bepaald op basis van de totale lasten inclusief de dotaties aan de reserves.

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

3.2 Rapporteringstoleranties

De rapporteringstolerantie heeft betrekking op het vastgestelde bedrag waarboven de accountant geconstateerde fouten en onzekerheden opneemt in het accountantsverslag.

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

4. Reikwijdte van de accountantscontrole op de rechtmatigheid

De accountant hanteert bij de controle de volgende criteria:

- Begrotingscriterium
- Voorwaardencriterium
- Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium
- Calculatiecriterium
- Valuteringscriterium
- Adresseringscriterium
- Volledigheidscriterium
- Aanvaardbaarheidscriterium
- Leveringscriterium

De eerste drie criteria zijn voornamelijk van toepassing bij de rechtmatigheidscontrole en de laatste zes criteria worden gezien vanuit de getrouwheidscontrole.

Gelet op het belang van de rechtmatigheidscontrole wordt hier nader ingegaan op de eerste drie criteria. Het AB geeft met dit controleprotocol namelijk invulling aan de reikwijdte en uitsluitingen van het begrotings- en voorwaardencriterium.

4.1 Begrotingscriterium

Het begrotingscriterium houdt in dat financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten en aan de balansposten, tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en de hiermee samenhangende programma's.

Het begrotingscriterium richt zich primair op de baten en lasten op programmaniveau. Het bestaande beleid van het AB wordt afgeleid uit de programmabegroting met toelichting, de begrotingswijzigingen met toelichting en andere AB-besluiten die in de begroting zijn verwerkt.

Als uit de jaarrekening blijkt dat de gerealiseerde lasten hoger zijn dan de geraamde bedragen, is er mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven (voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft). De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van het AB, zoals geregeld in de Gemeentewet. Voor de afsluitende oordeelsvorming is het daarom van belang te onderzoeken in hoeverre een begrotingsoverschrijding past binnen het door het AB

geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door hogere inkomsten (gerelateerd aan de lasten). Het AB bepaalt uiteindelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn.

In dit controleprotocol leggen wij duidelijke en concrete spelregels vast tussen het AB en het Dagelijks bestuur (DB) met betrekking tot het begrotingscriterium. Dit voorkomt discussie achteraf. Voor het bepalen van de rechtmatigheid is er een onderscheid gemaakt tussen de volgende categorieën afwijkingen:

- Rechtmatige begrotingsafwijkingen
- Niet-rechtmatige begrotingsafwijkingen

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

Rechtmatige begrotingsafwijkingen*

- Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendeekkende omzet.
- Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.
- Kostenoverschrijdingen, geconstateerd na het verantwoordingsjaar, betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd, omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving, die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal het RSW ervoor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar.
- Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen ofwel totaal geautoriseerd krediet), waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in de volgende jaren.

Niet-rechtmatige begrotingsafwijkingen*

- Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.
- Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig zijn geautoriseerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met het AB.
- Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn. Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft het AB nog geen besluit genomen.
- Kostenoverschrijdingen, geconstateerd tijdens het verantwoordingsjaar, betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd, omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving, die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal e ervoor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar.
- Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investeringen ofwel totaal geautoriseerd krediet), waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf.

4.2 Voorwaardencriterium

Aan de besteding en inning van gelden door een organisatie zijn bepaalde voorwaarden verbonden. Deze voorwaarden liggen vast in (interne) wet- en regelgeving, waaronder eventuele verordeningen. De accountant toetst of aan deze voorwaarden wordt voldaan. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- Doelgroep
- Termijn
- Grondslag
- Administratieve bepalingen
- Normbedragen
- Bevoegdheden
- Bewijsstukken
- Recht, hoogte en duur

De precieze invulling verschilt per wet, regeling of verordening. Voor alle geldstromen dient ondubbelzinnig vast te staan welke voorwaarden erop van toepassing zijn. De door hogere overheden gestelde voorwaarden liggen volledig vast. Dit geldt echter niet voor de voorwaarden in de gemeentelijke regelgeving welke van toepassing zijn voor de gemeenschappelijke regeling. Het AB dient dan ook op grond van een overzicht van alle voor de organisatie geldende wet- en regelgeving het voorwaardencriterium te operationaliseren (zie de aparte bijlage voor het normenkader welke jaarlijks wordt geactualiseerd en ter kennisname wordt aangeboden aan het AB). De accountant dient aan dit voorwaardencriterium te toetsen.

4.3 Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O-criterium)

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen zijn beheersmaatregelen nodig. In het kader hiervan is een “Regeling melding vermoeden misstand” en een “Handreiking vermeende misstand (inclusief onderzoeksprotocol)” opgesteld, alsmede een “Gedragscode SED organisatie”.

5. Rapportering accountant

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

5.1 Interim-controle

In de tweede helft van het boekjaar voert de accountant een interim-controle uit. Hierover wordt gerapporteerd aan het AB en DB middels een boardletter.

Managementletter

In de managementletter van de SED organisatie besteedt de accountant aandacht aan de verbeterpunten in de opzet, het bestaan en de werking van processen en verbeterpunten op het gebied van dossiervorming (de administratieve organisatie/interne beheersing; AO/IB). Meer specifiek wordt gekeken naar het financiële beheer (inclusief budget- en kredietbewaking), de geautomatiseerde gegevensverwerking, de planning- en control-instrumenten en naar risicomanagement. Een samenvatting hiervan wordt aan het RSW verstrekt middels een boardletter.

5.2 Jaarrekeningcontrole

Als gevolg van de jaarrekeningcontrole worden een accountantsverslag en een controleverklaring uitgebracht aan het AB; een afschrift hiervan gaat naar het DB.

Accountantsverslag

In het accountantsverslag wordt gerapporteerd over:

- de opzet en uitvoering van het financiële beheer;

- de getrouw- en rechtmatigheid van het financiële beheer van de beheersorganisatie;
- het waarborgen van een rechtmatige verantwoording daarover door de beheersorganisatie;
- de betrouwbaarheid van de automatisering binnen de beheersorganisatie;
- de organisatie van de automatisering.

Voordat het verslag naar het AB gaat, wordt het voorgelegd aan het DB. Het DB heeft de mogelijkheid te reageren en kanttekeningen te plaatsen bij de constatering in het (concept) accountantsverslag. Het accountantsverslag wordt in de DB-vergadering en in aanwezigheid van de accountant besproken.

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde, wettelijk voorgeschreven wijze de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor het AB, zodat deze de door het DB opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

5.3 Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Geïdentificeerde onrechtmatigheden worden toegelicht en gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaarden criterium, etc.). Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie (zie hoofdstuk 3) overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het accountantsverslag. De accountant rapporteert ook over eventuele aandachtspunten met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde informatievoorziening, zoals gehanteerd door het RSW.

5.4 Afspraken over procedures, rapportagemomenten etc.

Met Astrium Accountants BV is een overeenkomst gesloten voor het verrichten van accountantsdiensten en overige accountancywerkzaamheden voor de verantwoordingsjaren 2018 t/m 2020.

MEMO aanbesteding accountantsdienst

Bijlage : 9
Datum : 8 november 2022
Opsteller : Karel Schoenaker, secretaris Recreatieschap Westfriesland

Geachte leden van het algemeen bestuur,

De SED-organisatie voert de financiële administratie en de werkzaamheden voor de accountantscontrole uit voor de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen, Drechterland, de gemeenschappelijke regelingen SED, het Recreatieschap Westfriesland en het Afvalbeheer Westfriesland. Voor de controle over de boekjaren 2018 tot en met 2022 is een gezamenlijke aanbesteding gedaan waarbij elke entiteit zijn eigen contract voor accountantsdiensten heeft afgesloten.

Voor de jaarrekeningcontrole van de boekjaren 2023 en verder is het noodzakelijk opnieuw een overeenkomst aan te gaan met betrekking tot de accountantsdiensten. Omdat de administratie van de genoemde partijen plaatsvindt binnen de context van de ambtelijke SED-organisatie is het voornemen om wederom een gezamenlijke aanbesteding te doen voor een overeenkomst voor een periode van drie jaar (2023 tot en met 2025) met de mogelijkheid tot verlenging van eenmaal drie jaar (tot en met 2028) en eenmaal twee jaar (tot en met 2030).

Op grond van artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet en gelet op artikel 33 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en artikel 22 en 23 van de Gemeenschappelijke Regeling Recreatieschap Westfriesland wijst het algemeen bestuur de accountant aan die de controle op de jaarrekening verricht. De accountant is ondersteunend aan het algemeen bestuur in de uitvoering van zijn controlerende rol. Het algemeen bestuur is de opdrachtgever van de accountant.

Het dagelijks bestuur bereidt de werkzaamheden van de aanbesteding voor. Dit wordt gedaan in nauw overleg en onder regie van de SED-organisatie. Dit heeft inmiddels geleid tot een Programma van Eisen en een Inschrijfleidraad. Het dagelijks bestuur heeft deze stukken vastgesteld in zijn vergadering van 31 oktober 2022. De SED-organisatie zal het verdere verloop van de inkoopprocedure begeleiden.

Beoogd effect

De opdrachtgever (de raden van de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen, Drechterland en het algemeen bestuur van de SED-organisatie, het Recreatieschap Westfriesland en het Afvalbeheer Westfriesland) 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 drie jaar (2023 tot en met 2025) met de mogelijkheid tot verlenging van eenmaal drie jaar (tot en met 2028) en eenmaal twee jaar (tot en met 2030).

De omvang van de dienstverlening gedurende de gehele looptijd van de overeenkomst bestaat uit de volgende onderdelen:

- de algemeen certificerende functie, waaronder:
 - Jaarrekening (inclusief SISA) op getrouwheid;
 - Verslag van bevindingen;

- de natuurlijke adviesfunctie;
- eventueel controle van overige verantwoordingen;
- eventueel aanvullende specifieke werkzaamheden.

De dienstverlening van de accountant leidt onder meer voor wat betreft de jaarrekeningen tot een controleverklaring en een verslag van bevindingen en voor de interimcontroles tot een managementletter en vijf boardletters.

Beoordelingscommissie

De inschrijvingen zullen beoordeeld worden op de gestelde gunningscriteria. Voor deze beoordeling en het voorbereiden van een voorstel aan het algemeen bestuur is een beoordelingscommissie ingesteld, waarin per gemeente een afgevaardigde van de raad uit de auditcommissie deelneemt en verschillende medewerkers van de SED-organisatie. Het Recreatieschap en Afvalbeheer Westfriesland worden vertegenwoordigd door de secretaris van het Afvalbeheer Westfriesland. Het is de bedoeling dat in het voorjaar van 2023 een voorstel tot aanwijzing van de accountant aan het algemeen bestuur wordt aangeboden.

Planning voor de raden/auditcommissies

Gezamenlijke auditcommissie	Bespreken proces Bespreken Programma van Eisen (PvE) Bespreken gunningscriteria en looptijd contract	4 oktober
Raden	Vaststellen PvE en gunningscriteria	Raden van november
Gemeenschappelijke regelingen	Vaststellen PvE en gunningscriteria	Bestuursvergaderingen van oktober en november

De planning na vaststelling van het PvE door de raden ziet er als volgt uit:

Publicatie op TenderNed	1 december 2022
Uiterste datum tot stellen vragen Nota van Inlichtingen	Woensdag 4 januari 2023, 09:00 uur
Plaatsen NvI op TenderNed	Donderdag 19 januari 2023
Uiterlijk indienen inschrijving	Dinsdag 31 januari 2023, 09:00 uur
Openen digitale kluis	Woensdag 1 februari 2023
Beoordelen inschrijvingen door inkoper	Woensdag 1 februari 2023
Beoordeling door beoordelingscommissie	Woensdag 1 februari – woensdag 15 februari 2023
Consensusoverleg Beoordelingscommissie	Maandag 20 februari 2023
Presentaties	Woensdag 8 maart 2023
Voorlopige gunning en afwijzing	Donderdag 9 maart 2023
Definitieve gunning en afwijzing	Donderdag 30 maart 2023
Ingangsdatum contract	1 juli 2023

Financiële gevolgen

Het streven is erop gericht om in lijn met de bestaande budgetten voor de accountantscontrole tot overeenstemming te komen met een aanbiedende partij. Daarvoor gelden de criteria voor de economisch meest voordelige inschrijving, waarbij de criteria “prijs” en “kwaliteit” onderdeel uitmaken van de uiteindelijke afwegingen.

Dagelijks bestuur				Algemeen bestuur			
Dagelijks bestuur	Tijd	Agenda	Uiterlijke verzenddatum	Algemeen bestuur	Tijd	Agenda	Uiterlijke verzenddatum
Kerstvakantie 24 december 2022 t/m 8 januari 2023							
woensdag 1 februari 2023	15.30 uur	Concept-jaartukken 2022 tbv de accountantscontrole	vrijdag 27 januari 2023				
Voorjaarsvakantie 25 februari t/m 5 maart 2023							
woensdag 8 maart 2023	15.00 uur	Concept-jaartukken 2022 Concept-begroting 2024, inclusief verwerking/reactie Zienswijzen	vrijdag 3 maart 2023	woensdag 22 maart 2023	16.00 uur	Reactie zienswijzen en hoe deze te verwerken in de begroting	vrijdag 10 februari 2023
woensdag 5 april 2023	12.00 uur	Eventueel aangepaste concept-begroting n.a.v. besluit zienswijzen in AB 9-3	vrijdag 31 maart 2023	woensdag 12 april 2023	16.00 uur	Voorjaarsrapportage 2023 (concept-jaartukken en begroting (inclusief reactie zienswijzen kadernota) gaan per mail ter kennisname naar het AB.)	vrijdag 17 maart 2023
Meivakantie 29 april t/m 7 mei 2023							
Woensdag 17 mei 2023	15.00 uur		vrijdag 12 mei 2023	Woensdag 17 mei 2023	16.00 uur		vrijdag 14 april 2023
woensdag 5 juli 2023	15.00 uur	Behandeling zienswijzen concept-jaartukken 2022 Behandeling zienswijzen concept-begroting 2024	vrijdag 30 juni 2023	woensdag 12 juli 2023	16.00 uur	Vaststellen jaartukken 2022 Vaststellen begroting 2024* (Zienswijzen worden 5 juli behandeld in het DB en nagezonden)	vrijdag 26 mei 2022
Zomervakantie regio Noord: 22 juli tot en met 3 september 2023 Zomerreces 7 juli t/m 4 september 2023							
woensdag 6 september 2023	15.00 uur		vrijdag 1 september 2023	woensdag 13 september 2023	16.00 uur	Reservedatum vaststellen Begroting 2024*	vrijdag 14 juli 2023
woensdag 4 oktober 2023	15.00 uur		vrijdag 29 september 2023	woensdag 4 oktober 2023	16.00 uur		vrijdag 8 september 2023
Herfstvakantie 21 oktober t/m 29 oktober 2023							
woensdag 8 november 2023	15.00 uur	Eindejaarsrapportage 2023	vrijdag 3 november 2023	woensdag 13 december 2023	16.00 uur	Eindejaarsrapportage 2023 (De Kadernota 2025 wordt na behandeling van het DB op 13 december ter info per mail aan het AB gezonden)	vrijdag 17 november 2022
woensdag 13 december 2023	15.00 uur	Kadernota 2025	vrijdag 8 december 2022				
Kerstvakantie 23 december 2023 t/m 7 januari 2024							

De rood gearceerde data hebben betrekking op de P&C cyclus

Voor 15 december 2022 sturen wij een door het DB vastgestelde Kadernota 2024 aan de raden, eventuele zienswijzen kunnen tot 1 maart worden ingediend. Gevolgen van besluitvorming over de zienswijzen worden verwerkt in de concept-begroting 2024.

februari 2023 start de accountant met de controle van de jaarrekening. Hiervoor is een door het DB goedgekeurde concept-jaarrekening nodig.

Voor 15 april 2023 sturen wij een door de accountant gecontroleerde jaarrekening 2022 aan de raden. De raden kunnen tot uiterlijk 25 juni een zienswijze indienen. Deze worden in het DB van 6 juli behandeld en daarna samen met de jaarrekening aan het AB aangeboden voor behandeling in de vergadering van 12 juli 2023.

Voor 15 april 2023 sturen wij een door het DB goedgekeurde concept-begroting 2024 aan de raden voor de afgifte van een zienswijze. Deze zienswijze worden in het DB van 5 juli behandeld en daarna aan het AB aangeboden voor behandeling in de vergadering van 12 juli.

Voor 15 juli 2022 sturen wij een door het AB goedgekeurde jaarrekening 2022 en voor 15 september een goedgekeurde begroting 2024 aan de provincie.

Voor 15 december 2023 sturen wij een door het DB vastgestelde Kadernota 2025 aan de raden, eventuele zienswijzen worden verwerkt in de concept-begroting 2025.

* De data van behandeling van de Begroting kan mogelijk verschuiven van 12 juli naar 13 september. Dit is afhankelijk van de richtlijnen voor implementatie van de nieuwe Wet Gemeenschappelijke Regelingen vanuit de Regionale Regietafel.