



Wilhelminapark 28-29  
Postbus 6222  
2001 HE Haarlem  
Telefoon 023 - 531 95 39  
Fax 023 - 531 17 00  
E-mail info@ipa-acon.nl

Aan het bestuur van  
Recreatieschap Spaarnwoude  
T.a.v. mevrouw K. Schotvanger, controller  
Postbus 2571  
2002 RB HAARLEM

Haarlem, 2 april 2012

Reg.nr. : 101821/215/326/832  
Betreft : Verslag van bevindingen n.a.v. de controle jaarrekening 2011

Geacht bestuur,

In het kader van onze algemene controleopdracht hebben wij de financiële administratie en de programmarekening 2011 van de gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Spaarnwoude gecontroleerd. Wij hebben bij de jaarrekening 2011 uw recreatieschap zowel een goedkeurende verklaring inzake de getrouwheid, alsmede een goedkeurende verklaring over de rechtmatigheid afgegeven.

De programmarekening 2011 van Recreatieschap Spaarnwoude sluit met een resultaat voor bestemming van € 1.667.495,- (negatief). Ultimo december 2011 bedragen de reserves van uw recreatieschap in totaal € 14.231.207,-.

Naar aanleiding van onze controle van de financiële administratie en de jaarrekening willen wij het volgende onder uw aandacht brengen.

## 1. ADMINISTRATIEVE ORGANISATIE EN INTERNE BEHEERSING

In het kader van onze controleopdracht hebben wij medio december 2011 een tussentijdse controle uitgevoerd, vooruitlopend op de eindejaarscontrole. Deze tussentijdse controle is primair gericht op de (financieel-administratieve) processen van uw organisatie en dan met name op aspecten rondom de administratieve organisatie en de interne beheersing met inbegrip van het rechtmatigheidsbeheer. Hierna gaan wij nader in op het contractenbeheer, het automatiseringsproject en de betalingsorganisatie.

### 1.1 Voortgang contractbeheer en- management

In het kader van onze controle hebben wij als aandachtspunt voor onze controle kennis genomen van de stand van zaken met betrekking tot het contractbeheer bij uw recreatieschap. Om een beeld te krijgen van de opzet en werking van het contractbeheer en de interne organisatie rondom de contractenadministratie hebben wij deelwaarnemingen uitgevoerd op de lopende contracten. Naar aanleiding van onze bevindingen van voorgaand jaar is het integraal inzicht in de contracten verbeterd.



Dit betreft met name het beheer van de contractgegevens c.q. contractafspraken (centrale registratie en documentatie), de archivering van contracten (volledigheid) en de bewaking hierop. In 2011 is met betrekking tot de herziening van lopende contracten een zogenaamde Quick Scan uitgevoerd. Naar aanleiding van de uitkomsten van de Quick Scan is besloten lopende contracten te herzien op basis van prioriteitstelling, afhankelijk van financieel en juridisch risico. Momenteel worden circa 40 erfpachtcontracten (cluster woonboten) onderzocht. Wij zullen bij onze interim controle 2012 het contractenbeheer opnieuw beoordelen en indien daartoe aanleiding bestaat, u hierover nader te informeren.

Daarnaast is ten behoeve van het contractbeheer en contractmanagement een centrale coördinator aangesteld die als centraal aanspreekpunt fungeert en belast is met het beheren van de vastgoedportefeuille en het ontwikkelen van vastgoedbeleid. Wij zijn van mening dat door borging van deze processen in de interne organisatie besparingen kunnen worden gerealiseerd, risico's worden beheerst en dit tevens een positieve bijdrage kan geven ten behoeve van de besluitvorming.

### 1.2 Voortgang automatiseringstraject

Met ingang van 1 januari 2011 is ten behoeve van de financiële administratie van uw recreatieschap een vernieuwde versie van Exact Globe en Synergie geïmplementeerd (fase I). Met deze vernieuwde software is de basis implementatie inzake het tijdschrijven, het administreren, de betalingen en de projectadministratie geregeld. Wat betreft de inrichting van het managementinformatie systeem (fase 2) is besloten om geen gebruik te maken van het softwarepakket Crystal Reports, maar vanuit Exact Synergie in combinatie met Excel managementrapportages te genereren. Naar ons is medegedeeld zal in de volgende fase aandacht worden besteed aan de inrichting van het relatiebeheer. Mede gezien de snelle technische ontwikkelingen zullen steeds meer primaire werkprocessen worden geautomatiseerd, al dan niet met behulp van workflows. Voor de bedrijfsvoering van uw recreatieschap is van groot belang dat de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde financiële systeem gewaarborgd blijft.

In algemene zin hebben wij vastgesteld dat de continuïteit en betrouwbaarheid toereikend is, passend bij de aard en omvang van het recreatieschap.

### 1.3 Betalingsorganisatie (crediteuren)

Aan de hand van enkele facturen hebben wij tevens de procedures rondom de crediteurenadministratie en betalingen beoordeeld. Wij hebben hierbij vastgesteld dat de betalingen in het boekjaar door middel van electronic banking geautomatiseerd in functiescheiding plaatsvinden. Bovendien worden de betaallijsten voor feitelijke betaling door de procuratiehouder van het recreatieschap beoordeeld en zichtbaar geaccordeerd. De betalingsorganisatie geeft ons verder geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

## 2. JAARREKENINGEN EN FINANCIËLE ADMINISTRATIE

### 2.1 Kwaliteit financiële administratie

Vast onderdeel van onze controle is de beoordeling van de kwaliteit van de financiële administratie met betrekking tot tussenrekeningen en overlopende activa en passiva (transitoria). Ten aanzien van tussenrekeningen (balans) hebben wij vastgesteld dat er geen materiële achterstanden zijn in de financiële administratie. Tevens blijkt uit de aan ons overgelegde documenten en bescheiden dat de afloop van bedragen op tussenrekeningen en overlopende activa en passiva intern worden bewaakt.





## 2.2 Project Strostal Koningshoeve

In 2006 heeft de Stichting Agrarisch bedrijven Spaarnwoude (SAS) een ontwikkelingsplan opge maakt. Op grond van dit plan heeft het recreatieschap Spaarnwoude onder voorwaarden een bijdrage toegezegd van € 750.000,- in de investeringen van de SAS. De bijdrage is bedoeld voor achterstallig (groot) onderhoud, vervangingen en verbetering van de ontsluiting van percelen. Een van de zaken die de SAS in dit verband wil realiseren is vervanging van de verouderde aanbindstallen. Een van de voorwaarden was dat het recreatieschap Spaarnwoude de aan de SAS toegezegde bijdrage kan dekken uit de inkomsten uit het project Schipholgedupeerden. De inkomsten uit dit project betreffen opbrengsten van de verkoop van vervangende kavels voor bewoners van Dijkland die uit de sloopzone van de luchthaven moeten verhuizen. Er bestaat een verschil van inzicht tussen Staatsbosbeheer en het recreatieschap Spaarnwoude aan wie de opbrengsten toevallen. Om voor de bewoners snel een oplossing te bieden, hebben Staatsbosbeheer en recreatieschap Spaarnwoude een depot gevormd, waar de opbrengsten uit dit project worden ondergebracht. Er is tot op heden geen overeenstemming bereikt over de verdeling van de in de depot gestorte opbrengsten. Het recreatieschap Spaarnwoude houdt vast aan een vergoeding voor het opgeven van haar erfpachtrecht en claimt op die grond het grootste deel van de opbrengsten.

De bouw van de strostal is eind 2011 gerealiseerd. De aanvraag tot subsidievaststelling is in januari 2012 bij de provincie Noord-Holland ingediend. De definitieve vaststelling van de subsidie heeft nog niet plaatsgevonden. De eigen bijdrage van recreatieschap Spaarnwoude in het project 'Strostal Koningshoeve' bedraagt naar aanleiding van de ingediende eindafrekening € 790.179,-.

Doordat de gelden uit het project Schipholgedupeerden nog niet zijn vrijgekomen en de hoogte onzeker is, heeft het dagelijks bestuur in de jaarrekening 2011, vooruitlopend op uw besluit, de eigen bijdrage van € 790.179,- voorzichtigheidshalve ten laste van de bestemmingsreserve investeringen gebracht. Wij merken op dat in het bedrag van € 790.179,- tevens de overschrijding van de bouw van de strostal ad € 43.735,- is inbegrepen.

De onttrekking van € 790.179,- uit de bestemmingsreserve investeringen is in de definitieve concept jaarrekening 2011 verwerkt en nader toegelicht en zal alsnog bij de vaststelling van de jaarrekening 2011 door uw bestuur geautoriseerd moeten worden. Wij zijn, vooruitlopende op uw besluit, hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons rechtmatigheidsoordeel.

Eventuele uitbetalingen van deze gelden in een volgend jaar zullen, zoals is toegelicht in de jaarrekening 2011, via de resultaatbestemming worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve investeringen.

## 2.2 Debiteuren

In de jaarrekening 2011 staat onder de balanspost 'Debiteuren algemeen' in totaal per 31 december 2011 een bedrag open van € 477.505,-. In dit saldo is € 211.269,- aan openstaande vorderingen inbegrepen over de periode 2009-2010. Het grootste deel van de openstaande vordering (€ 156.020,-) heeft voornamelijk betrekking op de aan de gemeente Haarlemmerliede afgedragen BTW rondom het afstand doen van het erfpachtrecht met betrekking tot het project Schipholgedupeerden.



Het aan de gemeente Haarlemmerliede afgedragen BTW is tot op heden niet ontvangen. Naar wij hebben begrepen kan de notaris nog niet tot betaling overgaan, omdat de opbrengsten uit het project Schipholgedupeerden op een derdenrekening zijn ondergebracht. Ingevolge ons verzoek heeft uw recreatieschap deze openstaande vordering nader onderbouwd.

### 3. OVERIGE ASPECTEN

Wij hebben zowel binnen het controleteam ('pre-auditgesprek') als met uw medewerkers overleg gevoerd waarbij nadruk is gelegd op eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken en op preventieve maatregelen hiertegen. Van het bestuur hebben wij bij de afronding van onze controle een bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd. Daarnaast hebben wij bij de eindejaarscontrole zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd op de werking van interne beheersingsmaatregelen, memoriaalboekingen, schattingen en is gelet op significante en/of ongebruikelijke transacties in de financiële administratie. Ook hebben wij de betalingsorganisatie beoordeeld rondom het doen van betalingen met behulp van elektronisch bankieren. Onze controle geeft verder geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.

Wij vertrouwen erop u hiermede van dienst te zijn geweest. Graag zijn wij bereid deze brief nader toe te lichten.

Hoogachtend,  
Ipa-Acon Assurance B.V.

mr.dr.s. J.C. Olij RA