

Accountantsverslag 2016



Nationaal Park
De Biesbosch



VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Aan het algemeen bestuur van de
Gemeenschappelijke Regeling Parkschap Nationaal Park De Biesbosch
Postbus 8
3300 AA DORDRECHT

INFO@VERSTEGENACCOUNTANTS.NL
WWW.VERSTEGENACCOUNTANTS.NL



Dordrecht, 3 april 2017

Ref.: 408/JS/AK

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Overeenkomstig de door u verstrekte opdracht hebben wij de jaarrekening van de Gemeenschappelijke Regeling Parkschap Nationaal Park De Biesbosch (hierna GR Parkschap) te Dordrecht gecontroleerd. In deze rapportage brengen wij verslag aan u uit over onze bevindingen. Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur de jaarrekening op te maken in overeenstemming met het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de daarop berustende bepalingen. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring bij de jaarrekening te verstrekken.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het op 31 maart 2015 door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol inclusief normenkader voor financiële rechtmatigheid en het Controleprotocol WNT. De planning en uitvoering van onze controle is voornamelijk gericht op (ontleend aan *Controlestandaard 200 Algehele doelstellingen van een controle*):

-  het identificeren en inschatten van risico's op een afwijking van materieel belang die het gevolg is van fraude of van fouten, op basis van inzicht in GR Parkschap en haar omgeving, met inbegrip van de interne beheersing van GR Parkschap;
-  het verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie over de vraag of er afwijkingen van materieel belang bestaan, door het opzetten en implementeren van passende manieren van inspelen op de ingeschatte risico's;
-  het vormen van een oordeel over de financiële overzichten op basis van conclusies die uit de verkregen controle-informatie worden getrokken.



In de controleverklaring brengen wij tot uitdrukking of naar ons oordeel:

- de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen per 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 van de GR Parkschap in overeenstemming met het BBV;
- de jaarrekening voldoet aan de WNT-eisen, zoals opgenomen in de WNT en de daarop berustende bepalingen;
- de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, voor zover daarvan in het controleprotocol toetsing wordt verlangd; en
- het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening 2016 onder het voorbehoud dat deze jaarrekening ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur. In het geval dat het algemeen bestuur de jaarrekening niet ongewijzigd vaststelt, verzoeken wij u om contact met ons op te nemen over de dan ontstane situatie.

Wij vertrouwen erop u met dit verslag voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid om het nader bij u toe te lichten.

Hoogachtend,


drs. J. de Groot RA MPA



INHOUDSOPGAVE

1. Controlebevindingen jaarverslaggeving.....	5
1.1. Algemeen.....	5
1.2. Interne beheersing	5
1.3. Jaarrekeningcontrole.....	7
2. Overige onderwerpen.....	8
2.1. Naleving wet- en regelgeving	8
2.2. Automatisering	9
2.3. Frauderisicobeheersing	9
3. Onafhankelijkheid	9
4. Slot	9



1. Controlebevindingen jaarverslaggeving

1.1. Algemeen

Stand van zaken

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring af gegeven met een voorgeschreven tekst die nieuw is ten opzichte van vorig jaar. De controle is enigszins moeizaam verlopen, zowel wat betreft het boekhoudkundig proces, als de vermelding van toelichtingen bij enkele posten in de jaarrekening waaronder de VPB positie. Verschillen van inzicht met de leiding zijn er niet geweest.

Regelgeving

De jaarrekening 2016 van GR Parkschap is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Belangrijke ontwikkelingen en achtergronden met betrekking tot de posten in de jaarrekening zijn duidelijk en volledig toegelicht in de jaarrekening.





Interne controle

In dit accountantsverslag is de managementrapportage geïntegreerd. Om die reden zijn in dit verslag onze observaties bij de interne beheersing opgenomen.

1.2. Interne beheersing

Algemeen

Vanuit onze controleopdracht hebben wij aandacht besteed aan de kwaliteit van de interne beheersingsmaatregelen die een directe relatie hebben met de jaarrekening van GR Parkschap. Deze interne beheersingsmaatregelen zijn voornamelijk ingebed in de volgende processen:

-  Planning- en controlcyclus
-  Beheersing opbrengsten
-  Personeels- en salarisadministratie
-  Inkopen en betalingsverkeer



Planning- en controlcyclus

De basis voor de sturing op de financiële resultaten wordt gevormd door de begroting en managementinformatie. Gegeven de aard en omvang van de organisatie van GR Parkschap zijn wij van mening dat deze van toereikend niveau zijn.

Een belangrijk onderdeel van de planning- en controlcyclus is de totstandkoming van de jaarrekening. In deze paragraaf doen wij beknopt verslag van onze bevindingen aangaande dit proces.

Ten opzichte van de conceptversie is, in goede samenwerking met uw controller, een aantal wijzigingen doorgevoerd in de definitieve jaarrekening. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door de medewerkers van GR Parkschap volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad. Bij uitvoering van de controle zijn enkele verbeterpunten gesignaleerd in de dossiervorming en aanlevering aan het controleteam. Met uw controller zijn afspraken gemaakt om dit voor de toekomst te verbeteren, waaronder een digitale werkomgeving voor de uitwisseling van gegevens. De ontstane meerkosten in onze controle zullen wij ter afstemming aan het management voorleggen.

De jaarstukken van de Biesbosch geven een uitgebreid en compleet beeld van de GR Parkschap en voldoen aan de eisen van het BBV.

Beheersing opbrengsten

Uit de controle is gebleken dat GR Parkschap is overgestapt naar Recreatex om de opbrengsten van de rondvaarten en verhuur daarin te registreren. Het is van belang dat er controle technische functiescheiding in dit systeem wordt aangebracht om bijvoorbeeld prijzen aan te passen. Op dit moment is dit nog niet het geval en zodoende adviseren wij u om de bevoegdheden in het systeem nader in te regelen, zodat de juiste personen de juiste rechten hebben. Wij hebben gegevensgericht vastgesteld dat de gehanteerde prijzen in Recreatex overeenstemmen met de vermelde prijzen op de website.

Personeels- en salarisadministratie

De personeels- en salarisadministratie is uitbesteed aan Service Centrum Drechtsteden (SCD). De accountant van de SCD heeft een assurancerapport afgegeven met betrekking tot de toereikende opzet en werking van de interne beheersing van het personeelsproces. Het rapport is door ons beoordeeld en wij concluderen dat alle aspecten aanwezig zijn om op een betrouwbare manier de personeels- en salarisadministratie te voeren.



Inkopen en betalingsverkeer

In Key2Financien is het totale inkoopproces ingeregeld. Wij hebben vastgesteld dat de door ons gecontroleerde inkoopfacturen, de juiste routing hebben doorlopen. Het betalingsverkeer is uitbesteed aan het SCD. De accountant van het SCD heeft een assurancerapport afgegeven met betrekking tot de toereikende opzet en werking van de interne beheersing van het betaalproces.

Aanbesteding

Uit onze controle is een aantal opdrachten boven € 10.000 geselecteerd waarbij niet is gebleken dat het vereist aantal offertes is opgevraagd conform het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid. Het inkoopbeleid staat toe om gemotiveerd af te wijken van het voorgeschreven aantal offertes. Deze motivering was echter niet in de inkoopdocumentatie aanwezig. Wij adviseren u alsnog de overwegingen vast te laten leggen en te laten autoriseren. Het interne inkoopbeleid is opgenomen in het interne normenkader. Het niet vastleggen van deze motivering valt onder de formele rechtmatigheid en weegt daarom niet mee in ons oordeel.

Uit onze controle zijn geen afwijkingen van de (Europese) drempelbedragen gebleken.

Wij merken op dat uw interne inkoopbeleid lagere drempelbedragen kent dan voorgeschreven is in de wetgeving. Wij geven u in overweging om uw inkoopbeleid op dit punt te actualiseren en in lijn met de wetgeving te brengen.

1.3. Jaarrekeningcontrole

Financiële positie

Het totaal saldo van lasten en baten van uw gemeenschappelijke regeling bedraagt € 144.017 positief ten opzichte van een begroot saldo van € 3.280 negatief. Dit positieve resultaat ten opzichte van de begroting is gerealiseerd doordat zichtbaar goed gestuurd is op financiële tegenvallers en er sprake is van enkele onvoorziene meevallers. Voor een nadere analyse van het rekeningresultaat over 2016 en verschillen ten opzichte van de begroting verwijzen wij u naar de uitgebreide toelichting onder de tabellen per programma in de Programmaverantwoording, die onderdeel uitmaakt van de jaarstukken 2016.

Reserve en weerstandsvermogen

De reserves van uw gemeenschappelijke regeling zijn in 2016 met een bedrag van € 144.017 toegenomen. Dit komt overeen met de bestemming van het saldo van lasten en baten 2016. De omvang van de reserves bedraagt ultimo 2016 37% van het balanstotaal (2015: 33% van het balanstotaal). In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" zijn diverse risico's benoemd die van materiële betekenis kunnen zijn voor het balanstotaal of de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling.



Onderhoudsvoorziening

In de jaarrekening zijn, net als voorgaand jaar, diverse voorzieningen gevormd voor groot onderhoud. Wij hebben vastgesteld dat het interne proces van totstandkoming van deze schattingsposten deugdelijk is en de veronderstellingen lijken ons plausibel. Daarom mag worden verondersteld dat de voorzieningen toereikend zijn voor de uitgaven in de komende jaren.

Fiscale positie

Per 1 januari 2016 worden Nederlandse publiekrechtelijke rechtspersonen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (hierna: VPB), indien en voor zover zij een onderneming drijven. Daartoe dient te worden beoordeeld of binnen de GR Parkschap sprake is van een organisatie van arbeid en kapitaal die met een winst oogmerk deelneemt aan het economische verkeer. Hiervoor is een extern deskundige ingeschakeld.

Op 23 maart 2017 is een concept rapportage ontvangen inzake de VPB-positie. Uit deze rapportage blijkt dat er een risico bestaat op een VPB-plicht voor de GR Parkschap. Voor het bepalen van het bestaan van deze plicht en vaststellen van de hoogte van een eventuele VPB-plicht is nadere analyse en afstemming met de fiscus nodig. In de jaarstukken is de VPB-positie toegelicht. Het maximale risicobedrag – ongeveer € 23.000 – is toegelicht. De daadwerkelijke VPB-plicht is afhankelijk van een aantal nader te onderzoeken zaken.

2. Overige onderwerpen

2.1. Naleving wet- en regelgeving

Bij onze controle van de jaarrekening houden wij rekening met het risico van materiële fouten als gevolg van het niet naleven van wet- en regelgeving. Met name richten wij ons daarbij op het Besluit begroting verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en voor de rechtmatigheid van de totstandkoming van baten en lasten en balansmutaties op het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader voor financiële rechtmatigheid. Onze controle heeft geen relevante afwijkingen van wet- en regelgeving aan het licht gebracht.

Het betrekken van de naleving van wet- en regelgeving bij onze controlewerkzaamheden is overigens gebaseerd op onze beroepsregels, in het bijzonder hoofdstuk 250 van de Controle- en Overige Standaarden, waaruit wij citeren: “De accountant dient (...) de controle op te zetten en uit te voeren met een professioneel-kritische instelling voor omstandigheden en gebeurtenissen die twijfel oproepen omtrent de vraag of de entiteit zich houdt aan wet- en regelgeving” en “Echter kan niet worden verwacht dat een controleopdracht zal leiden tot ontdekking van overtredingen van alle wet- en regelgeving.”



2.2. Automatisering

Volgens artikel 393, lid 4, BW 2 dienen wij in ons accountantsverslag onze bevindingen te rapporteren aangaande de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze beoordeling van de geautomatiseerde gegevensverwerking binnen GR Parkschap, voor zover noodzakelijk voor de jaarrekeningcontrole, heeft geen bevindingen opgeleverd die in dit kader dienen te worden gerapporteerd.

2.3. Frauderisicobeheersing

Ingevolge onze beroepsregels, in het bijzonder hoofdstuk 240 van de Controle- en Overige Standaarden, dient de accountant bij de controle van de jaarrekening een aantal specifiek genoemde procedures uit te voeren, gericht op het risico van fraude. Door de GR Parkschap is de frauderisicoanalyse geactualiseerd.

Bij onze controle van de jaarrekening 2016 hebben wij geen aanwijzingen van fraude verkregen die wij op grond van deze regels aan u zouden moeten melden.

3. Onafhankelijkheid

Het waken voor onze onafhankelijkheid is primair onze eigen (vaktechnische) verantwoordelijkheid. Aanvullend daarop rapporteren wij u jaarlijks – voor uw beoordeling van onze onafhankelijkheid – de werkzaamheden die door ons zijn verricht naast het controleren van financiële verantwoordingen en het uitoefenen van onze natuurlijke adviesfunctie.

Met betrekking tot het verslagjaar 2016 hebben wij geen andere werkzaamheden voor u uitgevoerd.

4. Slot

Wij vertrouwen erop u met dit accountantsverslag voldoende te hebben geïnformeerd over onze controlebevindingen.