

# Reactie van Recreatie Noord-Holland op verslag van bevindingen bij jaarrekening 2020 Twiske-Waterland

## Samenvatting

De jaarrekening 2020 van Twiske-Waterland is gecontroleerd door de externe accountant Ipa-Acon. De externe accountant moet een expliciet oordeel uitspreken over de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening opgenomen baten, lasten en balansmutaties en geeft een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid. Twiske-Waterland heeft een goedkeurend oordeel ontvangen voor zowel de getrouwheid als rechtmatigheid.

Naar aanleiding van de controle van de jaarrekening heeft de accountant een rapport van bevindingen geschreven waarin zij aanbevelingen doen ter verbetering van de financiële bedrijfsvoering en worden relevante ontwikkelingen benoemd. In het vervolg van dit schrijven wordt hierop ingegaan. De gebruikte nummering sluit aan bij de nummering die door de accountant is gebruikt.

Wij vinden het belangrijk om transparant de bevindingen met u te delen en aan te geven hoe wij daar mee om willen gaan. De kritische blik van de accountant helpt ons om verdere stappen te zetten in het verbeteren van de financiële bedrijfsvoering.

Het jaar 2020 stond in het teken van de corona pandemie. Er is snel geschakeld door aanpassingen in de bedrijfsvoering te implementeren zodat de werkzaamheden -in aangepaste vorm- door konden blijven gaan. Onze medewerkers hebben zich flexibel opgesteld en aangepast aan de nieuwe werkelijkheid. Inmiddels heeft het thuiswerken en digitaal vergaderen een plek in ons werkconcept gekregen, wat voor een deel blijvend zal zijn. De uitdaging is het goede van het 'oude' vast te houden en de winst te incasseren van wat de huidige en toekomstige context ons brengt.

## Puntsgewijze reactie op bevindingen accountant

### **2.1 aanbestedingen**

*Aanbeveling: Wij adviseren om de wetwijzigingen in de interne richtlijnen te verwerken en het aanbestedingsbeleid door het Algemeen Bestuur te laten vaststellen. Verder adviseren wij om opvolging te geven aan de adviezen uit de VIC op de aanbestedingen.*

Reactie: Aan de adviezen van de RNH functionaris Verbijzonderde Interne Controle (VIC), naar aanleiding van de intern uitgevoerde interne controle 2020, wordt opvolging gegeven. Voorts is eind 2020 een intern controleplan 2021 opgesteld waarin de kaders voor de interne controle zijn vastgelegd. Een goed opgezette interne controle is een belangrijke pijler. Niet alleen voor wat betreft het controleren en signaleren van tekortkomingen in de uitvoering, maar zeker ook voor het bijsturen en het afleggen van verantwoording. De wetwijzigingen naar aanleiding van de gewijzigde Aanbestedingswet worden dit jaar verwerkt in de interne richtlijnen.

### **2.2 factuur- en betaalproces**

*a. Aanbeveling goedkeuring ingekomen facturen: Wij adviseren om dit proces voor 2021 te laten actualiseren en/of aan te passen aan de werkwijze bij het recreatieschap/RNH.*

Reactie: Het budgetregister wordt geactualiseerd en dat is mede van belang voor de implementatie van de digitale factuurafhandeling die voor het tweede kwartaal van 2021 staat gepland.

*b. Aanbeveling betaalproces: Het advies blijft staan dat het aan de organisatie is om hierin een afweging te maken. Maar vanuit een risicogedachte bevelen wij aan om de procedures bij de betalingen aan te scherpen.*

Reactie: Eind vorig jaar is het betaalproces onder de loep genomen waarbij is gekeken naar efficiency en de beperkte omvang van financiële functie bij uitvoeringsorganisatie RNH. Wij zullen op aandringen van de accountant hier opnieuw naar gaan kijken.

*c. Aanbeveling mutatie stamgegevens en interne controle: Om de interne beheersing verder te versterken adviseren wij om het '4-ogen principe' met betrekking tot het aanmaken en wijzigingen van de kritische stamgegevens in het financieel pakket in te voeren.*

Reactie: We gaan onderzoeken hoe we deze functiescheiding adequaat kunnen vormgeven.

*d. Aanbeveling vaststellen prestatie akkoord: Aangezien uw organisatie in 2021 bezig is om het inkoopproces te digitaliseren adviseren wij om onderbouwing van de prestatielevering tussen de processtappen expliciet op te laten nemen.*

Reactie: Bij de invoering van digitale factuuraafhandeling willen we vanaf een nader te bepalen drempelbedrag een vastlegging van de prestatie opnemen in het betaalproces, wat gekoppeld aan de factuur zichtbaar maakt dat de prestatie is geleverd. Bekeken wordt hoe we dat praktisch kunnen inrichten.

## **2.3 autorisatie in Exact**

*Aanbeveling: Wij bevelen aan om het aantal applicatiebeheerders en algemene gebruikers zo veel mogelijk terug te brengen. Verder is wenselijk om de rechten en rollen van medewerkers te beperken tot die autorisaties die medewerkers uit hoofde van hun functie nodig hebben.*

Reactie: Er is een verbetertraject gestart op het gebied van IT-autorisatie. Dit project heeft als doel om een autorisatiematrix op te leveren voor de systemen Exact Globe, Synergy en RAET. De inrichting van de rollen en rechten in deze systemen zal hier op aangepast worden en toekomstige aanpassingen worden getoetst aan de autorisatiematrix. Daarnaast gaan we een controle inrichten om de rollen en rechten toekenning periodiek te toetsen aan de autorisatiematrix. Oplevering 2<sup>e</sup> kwartaal 2021.

## **3.2 jaarrekening en jaarverslaggeving 2020**

*Aanbeveling: Omdat de jaarrekeningopzet geheel nieuw is hebben wij beoordeeld of de nieuwe opzet ook 'BBV-proof' is. Het model van de jaarrekening 2020 voldoet op de meeste punten aan het BBV. Toch vragen wij u aandacht voor enkele aspecten die nog niet helemaal in lijn zijn met het BBV. Samenvattend hebben wij vastgesteld alle verplichte onderdelen wel terug in de jaarstukken zijn opgenomen, maar enerzijds sommige bewoordingen niet geheel juist en anderzijds staan onderdelen van het BBV nog niet op juiste plek.*

Reactie: In 2020 is verder gewerkt aan het aansluiten van de financiële administratie op de richtlijnen van het Besluit begroten en verantwoorden (de BBV) en de nieuwe inrichting van de P&C-cyclus. Beide trajecten zijn gestart in 2019 en het afgelopen jaar verder verfijnd want de ontwikkelingen op deze terreinen staan niet stil. Met de accountant Ipa-Acon is afgesproken dat genoemde bevindingen in de volgende jaarrekening 2021 worden aangepast. Zo worden werkenderwijs de documenten in de P&C-cyclus verbeterd.

## **4.2 rechtmatigheidsverantwoording 2021**

*Aanbeveling: Geadviseerd wordt om de ontwikkelingen op het aspect van rechtmatigheidsverantwoording 2021 te volgen.*

Reactie: Met ingang van het boekjaar 2021 dient naar verwachting het dagelijks bestuur in de jaarrekening 2021 expliciet verantwoording af te leggen over de rechtmatigheid. Inmiddels is er meer duidelijkheid en zijn er uitgangspunten opgesteld. Op basis van uitingen van de NBA en VNG is er nog geen duidelijkheid over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording in 2021. Wij nemen de aanbeveling van de accountant om de ontwikkelingen op dit aspect te volgen over.