

Reactie van Recreatie Noord-Holland op verslag van bevindingen bij jaarrekening 2021 Geestmerambacht

Samenvatting

De jaarrekening 2021 van Recreatieschap Geestmerambacht 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. Geestmerambacht 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 2021 stond, net zoals het jaar daarvoor, 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

3.1 aanbestedingen

Aanbeveling: We adviseren om de functiescheiding tussen uitvoerende (besteller) en beslisser (gunnen van een opdracht) expliciet vast te laten leggen in het inkoopproces.

Reactie: In 2021 en begin 2022 is gewerkt aan het actualiseren van de aanbestedingsrichtlijnen en het inkoop- & aanbestedingsbeleid waarbij wij worden ondersteund door Stichting RIJK (Regionaal Inkoopbureau IJmond en Kennemerland). De aanbeveling van de accountant maakt daar onderdeel van uit. De planning is dat deze actualisatie en de besluitvorming daarover voor de zomervakantie is afgerond.

3.2 factuurproces, 4-ogen principe

Aanbeveling: Wij adviseren om bij het (her)inrichten van rechten en rollen in Exact hiermee rekening te houden en het 4-ogen principe te borgen.

Reactie:

-budgetregister en wijziging factuurverwerking

In de eerste helft van 2021 is veel tijd en energie gestoken in de voorbereiding van het digitaliseren van de facturenstroom en de daarbij behorende werkprocessen. Per 1 juli 2021 is de factuurverwerking gedigitaliseerd en deze nieuwe werkwijze is voor de factuurafhandeling een flinke verbetering (proces inzichtelijk, route factuur eenvoudig te volgen en budgetregister correct toegepast).

-mutatie stamgegevens en interne controle

Een verbeterpunt betreft het inregelen van het 4-ogen principe voor het aanmaken en/of wijzigen van gevoelige stamgegevens in de boekhouding. We hebben gekeken naar een pragmatische technische oplossing maar dat bleek mede gelet op beperkte formatie bij de financiële administratie (2 parttime medewerkers) en I&A (1 medewerker) lastiger dan gedacht. In het voorgesprek van de interimcontrole is hierover gesproken met de accountants van Ipa Acon. In het kader van het herinrichten van de rollen en rechten (autorisatiematrix) van de diverse medewerkers in Exact Globe (boekhoudpakket) en Synergy (voor werkprocessen o.a. tijdschrijven, HRM) gaan we onderzoeken hoe het 4-ogen principe kan worden versterkt. Dat gebeurt in overleg met Activium (specialist in Exact software) omdat we dit binnen de bestaande software willen gaan inrichten. Tot slot wordt opgemerkt dat in december 2021

de formatie voor applicatiebeheer bij RNH beperkt is uitgebreid waardoor meer capaciteit beschikbaar is gekomen.

-vaststellen prestatie akkoord

Met de invoering van de gedigitaliseerde facturenstroom is een stap gezet in het onderbouwen van de prestatielevering door deze als bijlage bij de factuur te voegen. Zo heb je in één systeem de factuur, het prestatiebewijs en bestelbon/opdrachtbrief. Om het praktisch en werkbaar te houden is er vooralsnog voor gekozen om bij de 1e beoordeling van de facturen groter dan € 500 zo veel mogelijk de bestelbon of opdrachtbrief toe te voegen. Bij facturen groter dan € 2.500 is een bewijs van levering of prestatie als bijlage het uitgangspunt. Wij zijn nu bezig om hier ervaring mee op te doen, met het doel daarna 'werkbare' richtlijnen op te stellen.

3.3 autorisaties in Exact

Aanbeveling: Wij bevelen aan om de inrichting van de rechten en rollen af te ronden, en met name prioriteit te geven aan de rechten van de medewerkers die betrokken zijn bij betalingen.

Reactie: Zoals hiervoor bij het onderdeel 3.2 'mutatie stamgegevens en interne controle' is aangegeven kijken wij naar de rollen en rechten van de diverse medewerkers in Exact Globe (boekhoudpakket) en Synergy (voor werkprocessen o.a. tijdschrijven, HRM). Daarbij kijken wij ook hoe we het 4-ogen principe kunnen versterken in overleg met Activium (specialist in Exact software) omdat we het binnen de bestaande software willen gaan inrichten. De aanbeveling van de accountant wordt daarbij meegenomen.

4.2 jaarrekening en jaarverslaggeving 2021

Naar aanleiding van de opmerking van de accountant bij de jaarrekening van voorgaand jaar is de jaarrekeningopzet aangepast zodat deze 'BBV-proof' is. In 2021 is dit in samenspraak met Ipa Acon opgepakt. Zo worden werkenderwijs de documenten in de P&C-cyclus verbeterd. De accountant constateert dat de jaarrekening qua structuur en layout is verbeterd en deze voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften (BBV).

8 rechtmatigheidsverantwoording 2022

De ontwikkelingen op het aspect van rechtmatigheidsverantwoording 2022 worden gevolgd. Het wetsvoorstel is aangeboden aan de Tweede Kamer, maar nog steeds niet vastgesteld. Aan Ipa Acon is gevraagd om een 'plan van aanpak' voor de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording bij de recreatieschappen op te stellen. Dit plan van aanpak wordt gebruikt om de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording te borgen. De uitwerking zal in de loop van dit boekjaar plaatsvinden. Overigens heeft de Commissie BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden) aangegeven dat 2022 wordt gezien als een groei- en leerproces: niet alles hoeft al te zijn geregeld.