

Bestuursvoorstel

Onderwerp	Verbeterplan rechtmatigheid
Aan	Het dagelijks bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden
Van	Klaas Jan Hart, Benjamin van Diggelen
Datum	13 november 2024
Bijlagen	geen

Overwegingen en besluit

Overwegingen

- Gelet op de door de accountant uitgevoerde accountantscontrole over de jaarrekening 2023 en het daarbij opgeleverde accountantsverslag;
- Gelet op de door het dagelijks bestuur afgelegde verantwoording ten aanzien van de rechtmatigheidscontrole 2023 en het overschrijden van de door het algemeen bestuur gestelde tolerantiegrens van 1% van de lasten en toevoegingen reserves, toegelicht op pagina 37 t/m 39 van het jaarverslag 2023 en het memo "stand van zaken" gericht aan de AKBG ten behoeve van de vergadering van 30 september 2023;
- Gelet op de door het dagelijks bestuur gegeven opdracht aan SBB om een verbeterplan op te stellen op het gebied van rechtmatigheid van de bedrijfsvoering 2024.

Besluit het dagelijks bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden:

1. Kennis te nemen van het verbeterplan en het bestuursvoorstel voor akkoord door te geleiden naar het AB.

Ondertekening

Aldus vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van recreatieschap Stichtse Groenlanden gehouden op 22 november 2024 te Nieuwegein.

.....
Dhr. J. van Engelen
Voorzitter

.....
Mw. J. Brand
Secretaris a.i.

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 22 november 2024
Onderwerp Verbeterplan Rechtmatigheid



1. Onderwerp in kort bestek

In de jaarstukken 2023 is door het dagelijks bestuur verantwoording afgelegd over de rechtmatigheid van de baten en lasten.

Deze verantwoording bestaat uit:

- De rechtmatigheidsverantwoording opgenomen in de jaarrekening; en
- De toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf bedrijfsvoering

Door een wijziging van de gemeentewet in 2023 is deze verantwoording een verplichting voor SGL.

De jaarstukken worden opgesteld conform de BBV. Deze verslaggevingsstandaard is nog niet geactualiseerd naar de 'nieuwe' gemeentewet, waardoor het conform de BBV nog niet verplicht is deze verantwoording toe te voegen aan de jaarstukken. SGL heeft ervoor gekozen (zoals het Ministerie aanbevolen heeft) om de rechtmatigheidsverantwoording desondanks toch op te nemen in de jaarrekening en toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering. Op deze wijze wordt ook invulling gegeven aan de lokale afspraken tussen het dagelijks en algemeen bestuur, zoals opgenomen in de aangepaste verordeningen. Tevens kan de toezichhouder en het Rijk gebruik maken van de opgenomen verantwoording.

Bovenstaande betekent dat vanwege deze wijziging van de gemeentewet, het oordeel van BT in de controleverklaring niet meer toeziet op de rechtmatigheid. De conclusies inzake rechtmatigheid zijn toegelicht door het dagelijks bestuur op pagina 65 van de jaarrekening. De verbijzonderde interne controle 2023 is uitgevoerd in overeenstemming met het interne controleplan 2023 van recreatieschap Stichtse Groenlanden en is uitgevoerd onder leiding en eindverantwoordelijkheid van de Teamleider Finance & Control. De accountant heeft, als onderdeel van de controle op de jaarrekening, de getrouwheid van deze verklaring gecontroleerd. De toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording is in het jaarverslag opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering.

Het dagelijks bestuur heeft geconstateerd dat voor wat betreft de jaarrekening 2023 de totale onrechtmatigheidsfouten de met het algemeen bestuur afgesproken verantwoordingsgrens overstijgen, en heeft SBB gevraagd te komen met een verbeterplan. In de volgende paragraaf worden de (concept) verbeteracties nader toegelicht.

2. Verbeteracties

Inkoop- en betaalproces

Uit de controle op het inkoop- en betaalproces blijken meerdere financiële onduidelijkheden en onrechtmatigheden. Vooral op het gebied van Regulier Onderhoud is er sprake van financiële onduidelijkheden, omdat de prijs niet voldoende kan worden onderbouwd. Daarnaast zijn er meerdere dossiers die onvoldoende zijn onderbouwd, bijvoorbeeld doordat de aangeleverde stukken slechts een deel van het dossier onderbouwen of een prijsafwijking bevatten. Ook op het gebied van kosten is de algemene bevinding dat er financiële onduidelijkheden zijn door het ontbreken van een voldoende prijsonderbouwing. Een andere constatering was dat van meerdere items de prestatielevering niet (voldoende) kon worden vastgesteld, wat de getrouwheid in het geding brengt.

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 22 november 2024

Onderwerp Verbeterplan Rechtmatigheid

Verbeteractie:

- Vanuit het ERP-pakket van Staatsbosbeheer zal door F&C periodiek een rapport worden gedraaid t.b.v. de controle op prestatie-ontvangst meldingen (PoM) en de bewijsvoering hierbij.
- Daarnaast zullen we periodieke steekproeven uitvoeren om te controleren of de PoM voldoen aan de vereisten van een prestatielevering. Dit zullen we communiceren met de verantwoordelijke budgethouders. Hiermee zorgen we dat we niet alleen onze getrouwheid kunnen waarborgen, maar ook dat we beschikken over de juiste documentatie ter onderbouwing van de gemaakte prijsafspraken.
- We gaan scherper toezien op de aanlevering van termijnstaten door diverse aannemers. De nieuwe bestekken worden opgezet op basis van TBM en zullen zodoende eenvoudiger te controleren zijn op uitvoering.
- In het geval van indexering van bestaande contracten (bijvoorbeeld bij onderhoudsbestekken) zullen wij het prijsverloop inzichtelijk maken.
- Accountable: Teamleider B&O PeU

Huren en pachten (ingebruikgeving)

Uit de controle op de huren en pachten blijkt dat voor meerdere dossiers in het verleden niet correct is geïndexeerd, waardoor een financiële onrechtmatigheid optreedt. Het betreft hier veelal oude contracten die in het verleden vaak eenmalig incorrect zijn geïndexeerd. Bij herberekening vanaf het moment van ingebruikgeving naar nu lopen de huurverhogingen daardoor niet meer in lijn met de CPI-index. Het proces wordt de laatste jaren overigens wel correct gevolgd.

Verbeteractie:

- In samenwerking met de medewerkers Exploitatie zullen alle contracten worden gecontroleerd op juistheid van de indexatie. Indien nodig zullen we correctienota's opstellen. Omdat dit een omvangrijke klus is, beginnen we met de grootste contracten, zodat we op korte termijn al de grootste verschillen kunnen wegwerken.
- Accountable: Teamleider TAP PeU

Begrotingen – investeringskredieten

Uit de controle op de investeringskredieten is gebleken dat voor meerdere dossiers sprake is van een onrechtmatigheid. Het betreft hier overschrijdingen van investeringskredieten, die voornamelijk voortkomen uit het feit dat deze niet op juiste wijze zijn geaccordeerd. Zo zijn er investeringen die zijn goedgekeurd door het Dagelijks Bestuur, maar niet door het Algemeen Bestuur. Dit is wel een vereiste, zodoende is de overschrijding gelijk aan het investeringsbedrag.

Verbeteracties:

- Intern is nogmaals benadrukt dat alleen het algemeen bestuur dergelijke investeringsbeslissingen kan maken. Afgesproken is dat alle voorstellen eerst langs F&C gaan voor een extra check.
- Ook het DB heeft hierin haar rol en dient erop toe te zien dat het AB in de uiteindelijke autorisatie voorziet.

Aanbestedingen

Uit de controle op de aanbestedingen is gebleken dat voor meerdere dossiers sprake is van een onrechtmatigheid. Zo zijn er dossiers waarvan het aanbestedingsdossier ondermaats is, waardoor sprake is van formele onrechtmatigheid. Daarnaast zijn er dossiers die ten onrechte niet Europees werden aanbesteed en zodoende onrechtmatig zijn.

Voorstel aan het dagelijks bestuur

Vergadering 22 november 2024
Onderwerp Verbeterplan Rechtmatigheid



Verbeteracties:

- Er wordt een spend-analyse uitgevoerd op de database om inzichtelijk te maken waar zich mogelijke risico's inzake aanbestedingen voordoen, zodat deze alsnog kunnen worden gemitigeerd.
- Afgesproken is om bij het in de markt zetten van nieuwe opdrachten meer samenwerking te zoeken met de inkoopadviseur. Zo is er een dubbele controle op eventuele onrechtmatigheden en kan hierop worden bijgestuurd indien nodig.
- Accountable: TL B&O PeU

Monitoring

De verbeteracties in het kader van Rechtmatigheid zullen als vast agendapunt op het 2-wekelijkse Sturingsoverleg worden gemonitord. In de eerstvolgende vergadering van het DB zal een update worden gegeven van de ontwikkelingen.

3. Voorgaande besluitvorming

In het extra DB van 17 oktober 2024 t.b.v. de vaststelling van de Jaarrekening 2023 is door het dagelijks bestuur opdracht gegeven aan SBB om een verbeterplan op te stellen op het gebied van rechtmatigheid van de bedrijfsvoering 2024 en hierover terug te koppelen in het DB van 22 november 2024.

4. Juridische paragraaf

n.v.t.

5. Financiële paragraaf

n.v.t.

6. Communicatie

n.v.t.

7. Wijze van totstandkoming

Vorbereid door Staatsbosbeheer.

8. Verdere procedure

Doorgeleiding voor akkoord naar het algemeen bestuur van 2 december 2024