

Ondersteuning

Aan de gemeenteraad

21 februari 2012
Gemeentestukken: 2012-160

Onderwerp: Normenkader accountantscontrole programmarekening 2011

1. Voorstel

Wij stellen u voor het normenkader voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2011 vast te stellen.

2. Aanleiding

Jaarlijks inventariseren wij als gemeente de wet- en regelgeving waarop de accountant zijn controle op financiële rechtmatigheid baseert. Deze inventarisatie is wettelijk voorgeschreven in de Gemeentewet en wordt aangeduid als het 'normenkader bij de accountantscontrole'.

3. Aspecten

De accountant heeft het normenkader nodig om de controle op de financiële rechtmatigheid te kunnen uitvoeren.

Het normenkader bestaat uit:

- specifieke gemeentelijke regelgeving;
- hogere wet- en regelgeving.

De specifieke gemeentelijke regelgeving betreft een opsomming van relevante besluiten die de raad in 2011 heeft genomen. Daarbij is aangegeven of de accountant de besluiten *wel of niet moet toetsen* op de aspecten van financiële rechtmatigheid (criteria recht, hoogte en duur).

Voor de hogere wet- en regelgeving geldt dat sprake is van een doorlopend kader dat eenmalig is vastgelegd in het normenkader van 2006 (raadsbesluit 2007-66).

In 2011 speelt er een bijzondere situatie bij de investeringen. Wij hebben de persleiding van gemaal P01 tot de zuiveringsinstallatie volledig vervangen. Hiermee is een investering gemoeid van € 1.560.000,-. In het door uw raad vastgestelde GRP-IV is rekening gehouden met een gedeeltelijke vervanging voor een bedrag van € 800.000,-. Er is dus een overschrijding van € 760.000,-. De grens in de rekening 2011 voor een goedkeurende accountantsverklaring op de financiële rechtmatigheid is een totaal aan onrechtmatigheden van € 1,32 miljoen.

Bij aanbesteding van de geraamde vervanging kwam de noodzaak van volledige vervanging naar voren. De kwaliteit van de persleiding was slecht. Er was een groot risico op lekkages met schade voor milieu en volksgezondheid. Vervanging ineens is goedkoper dan vervanging in twee termijnen.

Wij hebben dekking gevonden voor de hogere investering. Gebleken is dat de vervanging van gemalen in de praktijk goedkoper is dan geraamd. Daardoor ontstaat er een voordeel van € 430.000,- in het GRP-IV. Verder kan de geraamde vervanging van de riolering in de Gaay Fortmanstraat, de Jan Luykenstraat en de Staringlaan worden uitgesteld. Dit geeft in 2012 een voordeel van € 330.000,-. Er is zo geen nadelig effect voor de riolheffing en de tariefegalisatiereserve riolering.

Wij hebben dekking voor de vervanging van het tweede deel van de persleiding gevonden binnen het door de raad vastgestelde GRP-IV. Wij hebben er niet bij stil gestaan dat er desondanks in formele zin sprake blijft van een onrechtmatige uitgaaf omdat hiervoor geen begrotingswijziging aan uw raad is voorgelegd.

De volledige vervanging was noodzakelijk en moest ineens uitgevoerd worden. De hogere investering is budgettair neutraal opgevangen. Wij stellen u daarom voor de overschrijding van de vervanging van de persleiding met € 760.000,- aan het normenkader toe te voegen met als kenmerk dat de accountant deze niet meer in zijn oordeel hoeft mee te wegen.

4. Aanpak/Uitvoering

Nadat het normenkader is vastgesteld zal dit aan de accountant worden toegezonden. Begin april 2012 zal de accountant met de controlewerkzaamheden over het jaar 2011 starten. Dit voorstel is tot stand gekomen met medewerking van de griffie.

5. Kosten/Opbrengsten/Dekking

Niet van toepassing.

Het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,
de secretaris, de burgemeester,

drs. H.W.J. Klaucke

mw. A. Attema