

Financiën en Control

Aan de gemeenteraad

20 maart 2007
Gemeentestukken: 2007-88

Onderwerp: Tussenrapportage financiële rechtmatigheid 2006

1. Voorstel

Kennis wordt genomen van de Tussenrapportage financiële rechtmatigheid 2006 en aan de geconstateerde onrechtmatigheden worden geen consequenties verbonden. Het raadsbesluit dien-aangaande wordt aan het normenkader voor de accountant toegevoegd.

2. Aanleiding

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2005 heeft het college aan uw raad toegezegd te streven naar een goedkeurende accountantsverklaring op financiële rechtmatigheid bij de jaarrekening 2006. Bij de bespreking in de auditcommissie van het controleprotocol voor 2006 is enige nuanceering aangebracht in de verwachtingen op een goedkeurende verklaring. Een verklaring met beperkingen werd niet uitgesloten.

3. Aspecten

Om de rechtmatigheid te kunnen beoordelen zijn voor een aantal financiële processen steekproeven gehouden. Daarbij is beoordeeld of de interne en externe voorschriften voor de uitvoering van de desbetreffende begrotingsposten zijn nageleefd. Als toetskader gelden de financiële aspecten van het door uw raad bij het controleprotocol vastgestelde normenkader. De opzet van de steekproeven is in overleg met de accountant tot stand gekomen.

Eind oktober 2006 is een advies ontvangen van het landelijk Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG). Daarin is bepaald dat met terugwerkende kracht tot 1 januari 2006:

- aanbestedingen die vóór 1 januari 2004 tot stand zijn gekomen en nu nog tot uitgaven leiden niet op rechtmatigheid behoeven te worden beoordeeld
- uitvoerende beleidsregels van het college niet meer meewegen in het oordeel van de accountant over de financiële rechtmatigheid.

Uiteraard behoort de naleving van deze beleidsregels ook te worden getoetst maar in onze rapportage beperken wij ons tot de aspecten die formeel door de accountant beoordeeld moeten worden.

Uit de resultaten van de afgeronde controles blijkt over het algemeen dat de regelgeving bij de uitvoering van de begroting correct wordt toegepast. Enkele gebreken die zijn geconstateerd konden achteraf worden hersteld, maar ook zijn uit de eigen uitgevoerde controles onrechtmatigheden aan het licht gekomen die niet meer gerepareerd kunnen worden. Van deze laatste categorie heeft het PRPG toegestaan dat uw raad deze voorafgaand aan de controle door de accountant beoordeeld en kan bepalen dat de accountant deze niet in zijn oordeel over de rechtmatigheid hoeft te betrekken. Omdat wij als college al aan uw raad hebben gerapporteerd hoeft de accountant dat voor die gevallen dan niet meer te doen. Wij stellen u voor dit voor de volgende zaken toe te passen.

Bij *bouwleges* is geconstateerd dat in een enkel geval de berekende leges verkeerd zijn afgerond. Dit betreft artikel 5.10.2 van de Tarieventabel. Ook is in een enkel geval verzuimd te vermelden dat tegen de bouwvergunning en de berekende leges bezwaar kan worden aangetekend. Wel is vastgesteld dat de leges bij de afgegeven vergunning correct zijn berekend. De werkwijze is inmiddels zodanig aangepast dat deze fouten niet meer voorkomen.

Geconstateerd is dat van de vergunningaanvragen 2005 die in 2006 zijn afgewikkeld de bouwleges te laag berekend zijn. Dit betreft artikel 5.3.2e van de Tarieventabel 2006.

De aard van deze gebreken brengt met zich mee dat deze achteraf niet hersteld kunnen worden.

In artikel 3 van de *Algemene subsidieverordening 2000* (ASV) is bepaald dat een subsidieplafond wordt vastgesteld en dat dit plafond bij de toekenning van subsidies door ons wordt toegepast. Formeel hebben wij over 2006 geen subsidieplafond vastgesteld. Maar door ons college is conform art. 3.2 van de ASV wel de productenraming voor 2006 vastgesteld waarmee de ramingen van subsidies per begrotingspost zijn opgenomen. De artikelen 3.3. en 3.4 van de ASV aangaande de bekendmaking van het subsidieplafond zijn niet toegepast.

Bij het collectief vervoer (artikel 3.1 lid 1) van de *Verordening voorzieningen gehandicapten* (WVG) is geen controle uitgevoerd op de specifiek afgegeven vervoersbeschikkingen. Met de door de accountant aanbevolen steekproefmethode bleek het niet mogelijk de maandfacturen van de vervoerder aan individuele beschikkingen te koppelen. Een toets of de verordening op dit onderdeel correct is toegepast is derhalve niet uitgevoerd. Daardoor is er een onzekerheid in de financiële rechtmatigheid ontstaan. Inmiddels is actie ondernomen om via de administratie van de aanvragen voor een vervoersvoorziening een controlemodel op te zetten waarbij de juistheid van de verzamel-facturen vanaf 2007 toch kan worden vastgesteld.

Bij woonvoorzieningen WVG (artikel 1.2 lid 1c) is bij enkele steekproeven (geringe bedragen) vastgesteld dat niet is na te gaan of de goedkoopste adequate voorziening is verstrekt. De procedure voor het toekennen van woonvoorzieningen is veranderd zodat dit probleem niet meer speelt.

Bij een steekproef woonvoorzieningen WVG (artikel 7.1 lid 2) is vastgesteld dat geen medisch advies is aangevraagd en dat een definitieve vaststelling van de bekostiging ontbreekt.

Wij stellen u voor eenmalig voor 2006 aan de hiervoor vermelde gebreken geen consequenties te verbinden. Van een systematisch foutieve uitvoering van de verordeningen is niets gebleken.

4. Aanpak/Uitvoering

Uw raad dient een besluit vast te stellen waarbij aan de artikelen waarbij gebreken zijn geconstateerd buiten de toets op financiële rechtmatigheid worden gehouden. Dat heeft tot gevolg dat de accountant de uit de steekproeven gebleken financiële onrechtmatigheden niet hoeft mee te wegen in zijn oordeel voor een al dan niet goedkeurende accountantsverklaring. Uw besluit zal aan het normenkader voor de accountant worden toegevoegd.

De resultaten van de interne controle op financiële rechtmatigheid zullen wij gebruiken voor het verbeteren van de financiële rechtmatigheid in 2007. Waar nodig zullen wij de controlemethode zodanig veranderen dat een betere en vollediger toetsing wordt bereikt van de verordeningen en regels van derden bij de uitvoering van de begroting 2007. Ook zullen wij nagaan waar verordening kunnen worden verbeterd ter voorkoming van onrechtmatigheid.

5. Kosten/Opbrengsten/Dekking

Niet van toepassing

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