



## Raadsvoorstel

<b>Onderwerp:</b> Begrotingsrechtmatigheid jaarstukken 2017	<b>Commissie:</b> Samen leven en Samen wonen 28 juni 2018	<b>BBV-nummer:</b> 1338775
<b>Portefeuillehouder:</b> Volbregt Smit	<b>Gemeenteraad:</b> 5 juli 2018	<b>Raadsvoorstelnr.:</b> 1338779
<b>e-mailadres opsteller:</b> joost.v.d.waal@bar-organisatie.nl		Openbaar

### Onderwerp

Begrotingsrechtmatigheid jaarstukken 2017

### Geadviseerde beslissing raad

1. De geconstateerde overschrijdingen van € 662.400 die zorgen voor een begrotingsonrechtmatigheid te accorderen.

### Inleiding

De accountant heeft de controle van de jaarstukken afgerond. Dat zal leiden tot een goedkeurend oordeel op de getrouwheid. Daar waar het gaat om de rechtmatigheid lopen we tegen een dilemma aan.

De onrechtmatigheden die de accountant heeft geconstateerd en die ook gemeld staan in de jaarstukken vallen binnen de door u vastgestelde goedkeuringstolerantie. Echter, de accountant wordt zelf ook gecontroleerd en hanteert een planningstolerantie waarop de steekproeven zijn geënt. Op basis van deze tolerantie kan de accountant op dit moment nog geen goedkeurende verklaring met betrekking tot de rechtmatigheid afgeven. Om de gemeenteraad goed te informeren en in staat te stellen de controlerende rol goed uit te oefenen is op 14 juni jl. onze accountant, de heer R.M.J. van Vugt, over de ontstane situatie in overleg gegaan met de auditcommissie, de fractievoorzitters en de portefeuillehouder.

Bij de controle van de jaarrekening 2017 wordt een goedkeuringstolerantie van € 1.162.000 gehanteerd. Op basis van de goedkeuringstolerantie en de Controle en Overige Standaarden (COS) worden steekproeven door de accountant uitgevoerd tot een nauwkeurigheid van € 922.400.

Bij de controle van de jaarrekening 2017 is bij het aspect rechtmatigheid een rechtmatigheidsfout geconstateerd van € 939.362. Dit betreft voor € 662.400 aan overschrijdingen van begrotingsposten en € 276.962 aan aanbestedingsfouten. Een specificatie met toelichting op de onrechtmatigheden is opgenomen in bijlage 1.

De goedkeuringstolerantie bedraagt dus € 1.162.000 en er is een geconstateerde fout van in totaal € 939.362. De marge hiertussen is gezien de statistische uitvoering van de steekproeven te klein om te komen tot een goedkeurende controleverklaring van de accountant.

Gelet daarop zijn er twee mogelijkheden. Of er worden extra steekproeven uitgevoerd om vast te kunnen stellen dat er geen andere fouten meer inzitten van een dusdanige hoogte dat we boven de goedkeuringstolerantie van € 1.162.000 uitkomen.

Of de gemeenteraad besluit, zoals zij dat in de regel doet ten tijde van de vaststelling van de jaarrekening, tot het accorderen van de rechtmatigheidsfout van € 662.400 op basis van interne regelgeving waardoor deze fout niet mee geteld hoeft te worden in de marge van de goedkeuringstolerantie van € 1.162.000.

De rechtmatigheidsfout van € 662.400 inzake overschrijdingen van de begroting heeft dus enkel te maken met interne regelgeving. Wanneer hierover in 2017 was gerapporteerd had u hierover eerder kunnen besluiten en waren deze overschrijdingen niet bij de beoordeling van het accountantsoordeel inzake rechtmatigheid betrokken.

Uit het hierboven vermelde overleg tussen de accountant en de auditcommissie blijkt dat er geen consensus is of door de accountant al of niet tot verdere aanvullende controles moet worden overgegaan. Wel kan uit dat overleg worden geconcludeerd dat een meerderheid voelt voor het accorderen van deze onrechtmatigheden. In het laatste geval wegen deze niet mee in het rechtmatigheidsoordeel en kan de accountant een goedkeurende verklaring afgeven.

Daarom stellen wij u voor kennis te nemen van de geconstateerde begrotingsoverschrijdingen zoals deze zijn opgenomen in de jaarstukken 2017 en voor de volledigheid in de bijlage en die te accorderen.

#### **Beoogd effect**

Een goedkeurende accountantsverklaring ten aanzien van de rechtmatigheid.

#### **Relatie met beleidskaders**

N.v.t.

#### **Argumenten**

Door het accorderen van de onrechtmatige overschrijdingen worden deze fouten niet meegeteld bij de goedkeuringstolerantie. Hierdoor kan de accountant over de jaarstukken 2017 een goedkeurende verklaring afgeven voor zowel de rechtmatigheid als de getrouwheid.

#### **Overleg**

Er is overleg gevoerd met de auditcommissie, fractievoorzitters en accountant.

#### **Kanttekeningen**

In het geval u besluit de rechtmatigheidsfout inzake de overschrijding van budgetten mee te laten wegen in het accountantsoordeel, moeten er veel extra steekproeven en aanvullende werkzaamheden worden uitgevoerd om tot een rechtmatigheidsverklaring te komen. Behalve dat voor de extra steekproef en werkzaamheden circa € 20.000 extra budget nodig is voor de accountant en dat een aanzienlijke belasting betekent voor de ambtelijke organisatie, heeft dit ook als gevolg dat de kans groot is dat de jaarstukken 2017 niet tijdig bij de provincie kunnen worden aangeleverd.

#### **Uitvoering/vervolgstappen**

28 juni 2018: bespreken in gecombineerde commissie Samen Leven/Samen Wonen;  
5 juli 2018: behandelen in de raad.

#### **Evaluatie/monitoring**

N.v.t.

#### **Financiën**

In de toelichting in de jaarstukken op de financiële afwijkingen is per programma een oordeel over de begrotingsrechtmatigheid opgenomen. Bij elkaar is een financiële onrechtmatigheid vastgesteld van € 939.362. De tolerantiegrens voor een goedkeurende accountantsverklaring is € 1.162.000. De marge hiertussen is gezien de statistische uitvoering van de steekproeven te klein om te komen tot een goedkeurende controleverklaring van de accountant. Met de goedkeuring van de geconstateerde fouten ten aanzien van de begrotingsrechtmatigheid ad € 662.400, kunnen deze buiten de

goedkeuringstolerantie worden gehouden waardoor de accountant een goedkeurende verklaring kan afgeven.

Om in de toekomst onrechtmatigheden bij de jaarrekening te voorkomen ontvangt de raad voortaan aan het eind van het jaar een overzicht van de, op dat moment, al bekende overschrijdingen. Daarnaast onderzoeken wij of de planning en control cyclus kan worden aangepast om u eerder over deze overschrijdingen te informeren. Vanzelfsprekend doen wij dit in overleg met u.

**Juridische zaken**

N.v.t.

**Duurzaamheid**

N.v.t.

**Communicatie/participatie na besluitvorming**

N.v.t.

Burgemeester en wethouders van Ridderkerk,

de secretaris,

de burgemeester,

dhr. H.W.J. Klaucke

mw. A. Attema

**Bijlagen/ter inzage liggende stukken**

1. Overzicht begrotingsonrechtmatigheid
2. Concept accountantsverslag