

Rapport IC Voorschoten 2008

25 maart 2009.

1. Conclusies m.b.t. door de raad te accorderen afwijkingen.

Subsidieverstrekingen.

De gemeenteraad wordt voorgesteld om alsnog in te stemmen met de in de tabel geconstateerde afwijkingen op de interne regelgeving. Eveneens wordt voorgesteld om in te stemmen met soortgelijke afwijkingen bij niet gecontroleerde subsidieverstrekingen. Door middel van dit besluit worden genoemde financiële fouten en onzekerheden van in totaal € 445.962,- als rechtmatig aangemerkt.

Leerlingenvervoer.

De gemeenteraad wordt voorgesteld om alsnog in te stemmen met de in de tabel geconstateerde afwijkingen op de interne regelgeving. Eveneens wordt voorgesteld om in te stemmen met soortgelijke afwijkingen bij niet gecontroleerde verstrekkingen in het kader van leerling vervoer. Door middel van dit besluit worden genoemde financiële fouten en onzekerheden van in totaal € 4.980,20 als rechtmatig aangemerkt.

Onderwijshuisvesting.

De gemeenteraad wordt voorgesteld om alsnog in te stemmen met de in de tabel geconstateerde afwijkingen op de interne regelgeving. Eveneens wordt voorgesteld om in te stemmen met soortgelijke afwijkingen bij niet gecontroleerde verstrekkingen in het kader van onderwijshuisvesting. Door middel van dit besluit worden genoemde financiële fouten en onzekerheden van in totaal € 6.861.594,- als rechtmatig aangemerkt.

Treasury.

De gemeenteraad wordt voorgesteld om alsnog in te stemmen met de in de tabel geconstateerde afwijking op de interne regelgeving. Door middel van dit besluit wordt de genoemde afwijkingen als rechtmatig aangemerkt.

Inkoop en Europese Aanbestedingen.

De gemeenteraad wordt voorgesteld kennis te nemen van een onrechtmatigheid van € 334.640,17.

De gemeenteraad wordt voorgesteld om in te stemmen met het feit dat in 2008 het inkoopbeleid en de regeling budgetbeheer nog niet formeel zijn opgenomen in het normenkader, omdat deze regelingen nog onvoldoende waren geïmplementeerd.

2. Afwijkingen Rechtmatigheid Interne controle 2008.

Per onderzocht proces zijn in tabelvorm de geconstateerde tekortkomingen uit de rechtmatigheidcontrole 2008 weergegeven onder vermelding van (indien van toepassing) het artikel van de met het proces samenhangende gemeentelijke verordening.

Proces WMO

Geen afwijkingen geconstateerd.

Proces WWB

Geen afwijkingen geconstateerd

Proces Subsidieverstrekingen: ProcedureVerordening Subsidieplan gemeente Voorschoten + Subsidieverordening Voorschoten 2007.

Voor wat betreft de interne controle op het proces Subsidieverstreking zijn voor het jaar 2008 twee verordeningen van toepassing. Op de verleningen van de subsidies 2008 is namelijk de nieuwe Subsidieverordening van toepassing zoals door de raad op 23 november 2006 vastgesteld. Op de vaststellingen van de subsidies 2007 is conform artikel 7.2 van deze verordening nog de oude "Procedureverordening subsidieplan gemeente Voorschoten" van toepassing. Dit betekent dat voor de controle op de verstrekkingen getoetst is op de van toepassing zijnde artikelen uit de 'nieuwe' verordening en voor de controle op de vaststellingen is getoetst aan de van toepassing zijnde artikelen uit de 'oude' verordening. In onderstaande tabel worden de afwijkingen op beide verordeningen weergegeven.

Artikel	Omschrijving	Bevinding	Advies
Afwijkingen Subsidieverordening Voorschoten 2007 (nieuw)			
Artikel 2.2 lid 1 en 2	Bij een aanvraag om een waarderings-, exploitatie- en budgetsubsidie dienen een aantal bescheiden te worden overlegd: afschrift statuten of oprichtingsakte, actuele opgave van de bestuurssamenstelling, een activiteitenplan voor de betreffende subsidieperiode, een begroting van inkomsten en uitgaven, een volledig overzicht van de financiële toestand van de instelling (jaarrekening en balans) en een raming van het aantal te verwachten leden (indien van toepassing. De opgave van de statuten / akte en de bestuurssamenstelling kan achterwege blijven indien deze reeds bekend zijn en hiervan melding is gemaakt in de aanvraag.	Bij 5 van de 11 gecontroleerde subsidieverstrekingen zijn niet alle genoemde bescheiden in het dossier aanwezig. Hiervan is geen melding gemaakt in de aanvraag. Het gaat om een totaal bedrag van € 429.268 aan verstrekte subsidies.	De IC adviseert om deze afwijkingen van de verordening te accorderen. Het niet indienen van deze gegevens heeft in de praktijk geen gevolgen gehad voor de subsidieverstreking, het betreft dus een procedurele afwijking. De IC adviseert een striktere toepassing van dit artikel. Het beter gebruik maken van de in het 2 ^e lid genoemde uitzondering kan eveneens onrechtmatigheden voorkomen. Belangrijk hierbij is een goede documentatie. Overigens constateert de IC een grote verbetering ten opzichte van vorig jaar. Er zijn maatregelen getroffen om toetsing van dit artikel beter in het werkproces te verankeren. Eveneens zou (indien wenselijk) in de verordening onderscheid aangebracht kunnen worden in de vereisten op basis van de hoogte van het aangevraagde

			subsidiebedrag.
Artikel 3.2 lid g	Subsidieverlening wordt geweigerd indien de hoogte van het eigen vermogen van de instelling vier keer zo hoog is als de subsidieaanvraag.	<p>Bij 1 van de 11 gecontroleerde subsidieverstrekingen kon de naleving van dit aspect niet getoetst worden in verband met het ontbreken van benodigde informatie. Dit betreft een onzekerheid.</p> <p>Bij 1 van de 11 gecontroleerde subsidieverstrekingen is sprake van een ruime overschrijding van de genoemde grens. Hier zijn door de gemeente geen gevolgen aan verbonden. Overigens betreft het een relatief gering subsidiebedrag van € 7.918 welke reeds bij het vorige artikel als financiële onrechtmatigheid is meegenomen.</p>	<p>De IC brengt de genoemde onzekerheid onder de aandacht en adviseert de geconstateerde afwijking van de verordening te accorderen.</p> <p>De overschrijding van het vermogen heeft in de praktijk geen consequenties gehad voor de subsidieverstreking. De IC adviseert een betere (zichtbare) vastlegging van de beoordeling en motivatie bij verstrekkingen waarbij genoemde grens wordt overschreden. Dit om toekomstige onrechtmatigheden als gevolg van relatief kleine subsidieverstrekingen aan wat grotere organisaties te voorkomen.</p>
Afwijkingen Procedureverordening Subsidieplan gemeente Voorschoten (oud)			
Artikel 20	Instellingen die een subsidie van € 25.000 of meer ontvangen dienen jaarlijks een accountantsverklaring te overleggen.	Bij 5 van de gecontroleerde 11 subsidieverstrekingen is overlegging van een accountantsverklaring van toepassing. Bij 2 van deze 5 verstrekkingen is een accountantsverklaring bij de jaarrekening aanwezig. Met deze verklaring kon hier de rechtmatige besteding van de door de gemeente Voorschoten verstrekte subsidie echter niet vastgesteld worden. Dit betreffen afwijkingen van de verordening. Overigens is het financieel beslag van deze verstrekking reeds bij artikel 2.2 als onrechtmatigheid meegenomen.	<p>De IC adviseert om deze afwijkingen van de verordening te accorderen.</p> <p>Beide afwijkingen hebben in de praktijk geen gevolgen gehad voor de subsidievaststelling.</p> <p>In de nieuwe subsidieverordening is een accountantsverklaring bij de jaarrekening overigens voldoende.</p>
Artikel 26	Het verstrekken van subsidies mag niet leiden tot vermogensvorming bij de subsidieontvanger. Indien hier sprake van is, is de subsidieontvanger hiervoor een vergoeding verschuldigd aan de subsidiegever.	Bij 1 subsidieontvanger lijkt er sprake te zijn van vermogensvorming. Er kan niet zichtbaar vastgesteld worden dat dit door de gemeente is beoordeeld en betrokken in de vaststelling. Het financieel beslag hiervan bedraagt maximaal € 4.674.	Dit betreft een onzekerheid. Het is niet zeker dat de subsidieverstreking daadwerkelijk tot vermogensvorming heeft geleid. De IC adviseert om de huidige werkwijze en de mogelijke financiële onrechtmatigheid van € 4.674 te accorderen.
Artikel 28	Bij de aanvraag tot vaststelling dienen de instellingen een aantal bescheiden te overleggen, waaronder: een	Bij 5 van de gecontroleerde 11 subsidieverstrekingen zijn niet alle van toepassing zijnde bescheiden aanwezig. Bij 2 vaststellingen is dit door	<p>De IC adviseert om deze afwijkingen van de verordening te accorderen.</p> <p>Aan het niet aanwezig zijn</p>

	activiteitenverslag, een evaluatie van de resultaten, een exploitatieoverzicht van de gesubsidieerde activiteiten, een actuele balans en eventueel andere gegevens die van belang zijn voor de vaststelling.	de gemeente geconstateerd en zijn hier bewust geen consequenties aan verbonden. Hier is gebruik gemaakt van de hardheidsclausule in artikel 33. Bij de overige 3 vaststellingen is hier geen sprake van. Dit betreffen afwijkingen van de verordening. Het financieel beslag hiervan bedraagt maximaal € 12.020.	van bescheiden worden in de praktijk niet altijd consequenties verbonden. Overigens zijn reeds maatregelen getroffen om de toetsing op dit artikel beter in het werkproces te verankeren.
--	--	--	---

Conclusie:

De gemeenteraad wordt voorgesteld om alsnog in te stemmen met de in bovenstaande tabel geconstateerde afwijkingen op de interne regelgeving. Eveneens wordt voorgesteld om in te stemmen met soortgelijke afwijkingen bij niet gecontroleerde subsidieverstrekingen. Door middel van dit besluit worden genoemde financiële fouten en onzekerheden van in totaal € 445.962,- als rechtmatig aangemerkt.

Overigens is inmiddels vanaf eind 2008 een nieuwe verordening van kracht. De IC bevindingen hebben nog betrekking op de oude verordening. Vorig jaar is reeds geconstateerd dat in deze oude verordening een aantal artikelen stonden, die in de praktijk overbodig of oncontroleerbaar zijn. Een aantal van de bevindingen heeft hier mee te maken.

Proces verstrekkingen Leerling Vervoer: Verordening leerlingenvervoer gemeente Voorschoten 2002

Artikel	Omschrijving	Bevinding	Advies
Art. 3 lid 3	Een leerling uit het speciaal (voortgezet) onderwijs uit cluster 4 dient een toekenning te krijgen voor het vervoer naar de school die door de commissie voor de indicatiestelling is geadviseerd.	Uit de controle van de IC blijkt dat er in de praktijk niet verifieerbaar beoordeeld wordt of er sprake is van een cluster 4 school. Het advies van de commissie voor indicatiestelling wordt slechts bij eerste verstrekking opgevraagd, en niet in het dossier bewaard. In de praktijk is het advies voor de 2 gecontroleerde leerlingen waarbij dit van toepassing was niet aanwezig. Hier zijn geen consequenties aan verbonden. Het financieel beslag voor deze twee leerlingen bedraagt € 695,14.	De IC adviseert om deze afwijkingen van de verordening te accorderen. Voor het jaar 2009 is inmiddels een nieuwe verordening van kracht.
Art. 5.6	De datum waarop een voorziening wordt toegewezen mag niet voor de datum waarop de voorziening is aangevraagd.	Bij 1 van de 6 gecontroleerde leerlingen, was dit wel het geval. De voorziening ging 1 dag eerder in dan de datum van ontvangst van de aanvraag. Het financieel beslag hiervan is hierboven reeds opgenomen.	De IC adviseert om deze minimale afwijking van de verordening te accorderen.
Art. 10	Het college neemt bij de beoordeling van de aanvraag, de beslissing (en de adviezen) van	In de praktijk wordt niet getoetst of de genoemde beschikking aanwezig is.	De IC adviseert om deze afwijkingen van de verordening te

	de permanente commissie leerlingenzorg in acht over de toelating van de leerling op een speciale school voor basisonderwijs.	Dit betekent een afwijking op de verordening voor de 2 gecontroleerde toekenningen voor speciaal basisonderwijs. Het financieel beslag hiervan bedraagt € 4.285,06.	accorderen. In de praktijk wordt een leerling niet toegelaten op een school als niet de juiste indicatie aanwezig is. Voor het jaar 2009 is inmiddels een nieuwe verordening van kracht.
Art. 23 lid 1 + 2	Bij de bekostiging voor het vervoer van leerlingen voor het <u>basisonderwijs</u> of het <u>speciaal basisonderwijs</u> krijgen de ouders bij een gezamenlijk inkomen > € 22.050,- : – slechts het bedrag inzake de afstand > 6 km bekostigd of – bij aangepast vervoer, betalen zij een eigen bijdrage gelijk aan de kosten van het openbaar vervoer over de afstand van 6 km.	De gemeente wijkt in de praktijk af van dit artikel. De vraagstelling op het aanvraagformulier correspondeert niet met de verordening. Ook ouders van leerlingen aan het voortgezet (speciaal) onderwijs kunnen een eigen bijdrage opgelegd krijgen. De gemeente past een eigen bijdrage toe bij SBO en VSO scholen, bij SO en SVO scholen is dit niet van toepassing. Er vindt bovendien geen structureel en aantoonbaar onderzoek plaats naar de inkomenssituatie van de ouders. Dit betekent dat er voor de 2 gecontroleerde basisonderwijs onderwijs leerlingen mogelijk onterecht geen eigen bijdrage is opgelegd. Voor alle overige leerlingen in het basis onderwijs geldt hetzelfde. Tevens geldt dat voor leerlingen op een SO school geen eigen bijdrage is geïnd terwijl dit conform de verordening wel van toepassing zou zijn.	Er wordt om praktische redenen van de verordening afgeweken. Deze werkwijze wordt al jarenlang toegepast. Geadviseerd wordt om de huidige werkwijze voor het jaar 2008 te accorderen. Voor het jaar 2009 is inmiddels een nieuwe verordening van kracht.

Conclusie:

De gemeenteraad wordt voorgesteld om alsnog in te stemmen met de in bovenstaande tabel geconstateerde afwijkingen op de interne regelgeving. Eveneens wordt voorgesteld om in te stemmen met soortgelijke afwijkingen bij niet gecontroleerde verstrekkingen in het kader van leerling vervoer. Door middel van dit besluit worden genoemde financiële fouten en onzekerheden bij de gecontroleerde verstrekking van in totaal € 4.980,20 als rechtmatig aangemerkt.

Proces verstrekkingen Onderwijs Huisvesting: Verordening Voorzieningen Huisvesting Onderwijs gemeente Voorschoten

Artikel	Omschrijving	Bevinding	Advies
Gehele verordening	De gemeente Voorschoten heeft in 2008 € 600.000,- aan krediet beschikbaar gesteld ten behoeve van de tijdelijke huisvesting voor de scholen de Vink, het	Het college heeft op basis van artikel 40 van de verordening ambtshalve een vergoeding vastgesteld.	Dit betreft geen onrechtmatigheid, maar de rest van de verordening wordt hiermee bewust

	Kompas en de Regenboog.	<p>Artikel 40 betreft de hardheidsclausule: het college beslist in gevallen waarin de verordening niet voorziet.</p> <p>Dit betekent dat voor dit bedrag aan verstrekkingen toetsing aan de verordening niet kan plaatsvinden. Dit omdat door toepassing van dit artikel de rest van de verordening buiten beschouwing wordt gelaten.</p>	<p>genegeerd.</p> <p>Wij adviseren om de wenselijkheid en noodzaak hiervan te beoordelen en toekomstige toepassing van dit artikel kritisch te bezien.</p>
Gehele verordening	De gemeente Voorschoten heeft in 2008 € 724.848,- aan krediet beschikbaar gesteld ten behoeve van een nieuwe gymvoorziening in Noord-Hofland.	<p>Het college heeft op basis van artikel 40 van de verordening ambtshalve (op basis van normbedragen) een vergoeding vastgesteld.</p> <p>Artikel 40 betreft de hardheidsclausule: het college beslist in gevallen waarin de verordening niet voorziet.</p> <p>Dit betekent dat voor dit bedrag aan verstrekkingen toetsing aan de verordening niet kan plaatsvinden. Dit omdat door toepassing van dit artikel de rest van de verordening buiten beschouwing wordt gelaten.</p>	<p>Dit betreft geen onrechtmatigheid, maar de rest van de verordening wordt hiermee bewust genegeerd.</p> <p>Wij adviseren om de wenselijkheid en noodzaak hiervan te beoordelen en toekomstige toepassing van dit artikel kritisch te bezien.</p>
Hoofdstuk 3	Er is geen sprake geweest van aanvragen met een spoedeisend karakter.	Hierdoor heeft de IC dit deel van de verordening niet getoetst.	Ter informatie.
Hoofdstuk 4	Er is geen sprake geweest van de bekostiging van bouwvoorbereiding.	Hierdoor heeft de IC dit deel van de verordening niet getoetst.	Ter informatie.
Hoofdstuk 5	Er is geen sprake geweest van medegebruik en verhuur.	Hierdoor heeft de IC dit deel van de verordening niet getoetst.	Ter informatie.
Hoofdstuk 6	Er is geen sprake geweest van het einde van gebruik van gebouwen en terreinen.	Hierdoor heeft de IC dit deel van de verordening niet getoetst.	Ter informatie.
Art. 18	De aanspraak op bekostiging van een voorziening vervalt, indien niet door de aanvrager vóór 1 oktober van het jaar volgend op de vaststelling van het programma een bouwopdracht is verleend dan wel een koop-, huur- of erfpachtovereenkomst is	<p>De IC heeft voor 4 gecontroleerde verstrekkingen vastgesteld dat niet aan de voorwaarden in dit artikel is voldaan.</p> <p>Voor 1 verstrekking is de bouwopdracht niet tijdig</p>	<p>De IC adviseert om genoemde afwijking te accorderen.</p> <p>De IC adviseert eveneens om strikter toe te zien op de naleving van in de verordening genoemde termijnen.</p>

	<p>gesloten en een afschrift hiervan niet voor 15 oktober daaropvolgend aan het college is gezonden. De aanspraak op bekostiging vervalt niet, indien de overschrijding van de termijn veroorzaakt wordt door bijzondere omstandigheden die niet aan de aanvrager zijn toe te rekenen en de aanvrager voor 1 september een schriftelijk gemotiveerd verzoek heeft ingediend bij het college tot verlenging van de termijn. Het college dient vervolgens voor 15 september een besluit op dit verzoek tot verlenging te nemen.</p>	<p>verstrekt waarbij het verzoek tot verlenging te laat is ingediend. Hier zijn geen consequenties aan verbonden. Dit betreft een verstrekking van € 2.662.062.</p> <p>Voor 4 verstrekkingen heeft de gemeente niet tijdig een besluit genomen op het verzoek tot verlenging. Dit heeft geen consequenties gehad. Het betreft een totaal van € 4.199.532.</p> <p>Dit betreffen afwijkingen van de verordening.</p>	
--	---	--	--

Conclusie:

De gemeenteraad wordt voorgesteld om alsnog in te stemmen met de in bovenstaande tabel geconstateerde (mogelijke) afwijkingen op de interne regelgeving. Eveneens wordt voorgesteld om in te stemmen met soortgelijke afwijkingen bij niet gecontroleerde verstrekkingen in het kader van onderwijshuisvesting. Door middel van dit besluit worden genoemde financiële fouten en onzekerheden van in totaal € 6.861.594,- als rechtmatig aangemerkt.

Proces Treasury: Treasurystatuut Gemeente Voorschoten .

Artikel	Omschrijving	Bevinding	Advies
Art. 4.5	De rentevisie van de gemeente wordt ieder half jaar opgesteld op basis van de rentevisie van minimaal twee vooraanstaande financiële instellingen.	Bij de controle heeft de IC geconstateerd dat deze rentevisie in 2008 1 maal (in december 2008) is opgesteld. Deze rentevisie (advies 11.12.2008) is op 26.1.2009 door het college van B&W voor kennisgeving aangenomen onder toevoeging van het besluit, dat in afwijking van het treasury statuut voor 2008 met 1 rentevisie kan worden volstaan.	De IC adviseert om genoemde afwijking te accorderen. Indien dit door de gemeente niet noodzakelijk wordt geacht, adviseert de IC om deze passage in de verordening aan te passen.
Art. 6.2	Teneinde kredietrisico's te spreiden wordt jaarlijks in de begroting bepaald tot welk bedrag er middelen mogen worden aangetrokken dan wel mogen worden uitgeleend, zowel op korte als op (middel)lange termijn, zonder tussenkomst van de raad.	In de begroting 2008-2011 is dit niet expliciet opgenomen. De vakafdeling hanteert de kasgeldlimiet als norm. De grens ligt evenwel niet expliciet vast. Dit betreft een afwijking van de verordening.	De IC adviseert om genoemde afwijking te accorderen. Eveneens adviseert de IC om de werkwijze aan te passen aan het statuut of andersom.
Art. 7	De gemeente dient haar liquiditeitsrisico's te beperken door haar treasuryactiviteiten te baseren op een korte termijn liquiditeitsplanning (looptijd	De gemeente hanteert hiertoe de investerings- en financieringsstaten en de begroting. Deze overzichten kunnen echter	De IC adviseert om genoemde afwijking te accorderen. Overigens is reeds actie

	tot één jaar), alsmede een meerjarige liquiditeitenplanning met een looptijd van minimaal 4 jaar.	niet geheel beschouwd worden als liquiditeitsplanningen.	ondernomen inzake dit artikel.
Art.13.2	De gemeente dient bij het aantrekken van kortlopende geldmiddelen de kasgeldlimiet niet te overschrijden.	Eventuele overschrijding van de kasgeldlimiet wordt per aantrekking beoordeeld. Hiervan vind echter geen zichtbare vastlegging van plaats. Hiertoe kan beoordeling door de IC niet plaatsvinden. Dit betreft een onzekerheid.	De IC adviseert om genoemde onzekerheid te accorderen De IC adviseert om dit vanaf heden per aantrekking zichtbaar en verifieerbaar vast te leggen.
Art.13.6	De gemeente dient bij het aantrekken of uitzetten van middelen korter dan één jaar bij minimaal 2 instellingen offertes op te vragen.	In praktijk wordt hier praktisch mee omgegaan, er wordt dan ook gebruik gemaakt van offertes per mail/telefoon.	Dit betreft geen afwijking van het Treasurystatuut, maar de IC adviseert om in het statuut expliciet aan te geven dat dit op dergelijke wijze is toegestaan.
Art. 14.2	In het treasurystatuut wordt inzake bevoegdheden verwezen naar delegatie- en mandaatbesluiten.	Deze besluiten zijn aanwezig, echter sterk verouderd. Hierdoor sluiten zij niet aan op de huidige werkwijze in de praktijk.	De IC adviseert om de delegatie- en mandaatbesluiten te actualiseren
Art. 14.3	Conform het statuut dient iedere transactie door minimaal twee functionarissen te worden geautoriseerd.	In de praktijk neemt de adviseur financieel beleid de beslissing. Deze wordt wel ter kennisname voorgelegd aan de teamleider en / of de portefeuillehouder. Dit betreft een afwijking van het treasurystatuut.	De IC adviseert om genoemde afwijking te accorderen.
Art. 14.4	Conform dit artikel dienen tegenpartijen van iedere transactie een bevestiging te sturen naar de financiële administratie zonder tussenkomst van personen die bevoegd zijn tot het sluiten van transacties.	In de praktijk wordt dit niet gedaan. Dit betreft een afwijking van het statuut.	De IC adviseert om genoemde afwijking te accorderen. Het verdient aanbeveling om tegenpartijen op dit artikel te wijzen, zodat naleving gewaarborgd kan worden.
Art. 15 + 16	De gemeente dient te voldoen aan de in deze artikelen genoemde verantwoordelijkheden en bevoegdheden.	De functies behorend bij de genoemde verantwoordelijkheden en bevoegdheden zijn verouderd. Toetsing aan deze artikelen is hierdoor niet mogelijk. Dit betreft een onzekerheid.	De IC adviseert om genoemde onzekerheid te accorderen. Overigens is men op dit moment bezig met het opstellen van een gewijzigde procedure.

Conclusie:

De gemeenteraad wordt voorgesteld om alsnog in te stemmen met de in bovenstaande tabel geconstateerde afwijking op de interne regelgeving. Door middel van dit besluit wordt de genoemde afwijkingen als rechtmatig aangemerkt.

Werkproces Inkopen en Investeringen.

Artikel	Omschrijving	Bevinding	Advies
Europese Aanbestedings wet -en regelgeving	De gemeente Voorschoten dient ten aanzien van leveringen, diensten en werken te voldoen aan de Europese Aanbestedingsregels.	Door de IC is geconstateerd dat deze EU-regels voor één opdracht niet zijn gevolgd. Europese aanbesteding heeft in dit geval ten onrechte niet plaatsgevonden. Dit betreft een onrechtmatigheid. Het bijbehorende financiële beslag bedraagt voor het jaar 2008 € 334.640,17.	Dit betreft een afwijking van hogere wet- en regelgeving. Ter informatie.
Regeling budgetbeheer en budgetbewaking	Op 23.02.2007 werd door het college van B&W de Regeling budgetbeheer en budgetbewaking vast gesteld. De regeling trad met terugwerkende kracht op 01.01.2007 in werking. Met het vastleggen van de bevoegdheden en verplichtingen van de budgethouders en budgetbeheerders wordt in de organisatie gestreefd naar: <ul style="list-style-type: none"> ● Het leveren van adequate onderbouwingen van de van de integraal verantwoordelijke budgethouders en budgetbeheerders; ● Vastleggen van administratieve verplichtingen ten aanzien van de besteding van de budgetten; ● Regelen van een taakverdeling ten aanzien van budgetbewaking en de daaruit voortvloeiende actieve informatieplicht. 	In de rechtmatigheidscontrole over het jaar 2007 is deze regeling (bewust) niet betrokken. Voor het jaar 2008 was het de bedoeling deze regeling op te nemen in het toetsingskader. Er is dan ook een toetsingsprogramma opgezet en deels uitgevoerd. De IC moet naleving van deze regeling toetsen. Geconstateerd is echter dat de regeling nog niet geborgd is in de organisatie. Dit betekent dat het onmogelijk was om de toetsing op naleving goed uit te voeren.	De IC adviseert om in te stemmen met de niet plaatsgevonden toetsing en mogelijke rechtmatigheidsfouten en onzekerheden te accorderen. De IC adviseert om voorrang te geven aan de implementatie van deze regeling.
Inkoop en aanbestedingsbeleid gemeente	Op 26.08.2008 is de nota "Inkoop en aanbestedingsbeleid gemeente Voorschoten"	Uit de Interne Controle blijkt dat ook dit beleid in de praktijk nog niet	De IC adviseert om in te stemmen met de niet plaatsgevonden toetsing

Voorschoten.	vastgesteld. Deze is opgenomen in het toetsingskader 2008.	operationeel is. Toetsing op naleving heeft dan ook nog niet kunnen plaatsvinden.	en mogelijke rechtmatigheidsfouten en onzekerheden te accorderen. De IC adviseert om voorrang te geven aan de implementatie van dit beleid.
--------------	--	---	--

Conclusie:

De gemeenteraad wordt voorgesteld om kennis te nemen van de afwijking op de EU-aanbestedingsregels. De gemeenteraad wordt verder voorgesteld om alsnog in te stemmen met het achterwege laten van toetsing op de in bovenstaande tabel genoemde regeling en beleid ten aanzien van inkoop en investeringen.

Verordening art. 212: verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Voorschoten

In deze verordening worden een aantal nota's genoemd, die periodiek moeten worden aangeboden aan de raad.

Artikel	Omschrijving	Bevinding	Advies
Art. 12	Het college biedt jaarlijks de (bijgestelde) nota reserves en voorzieningen aan.	Dit gebeurt normaal gesproken jaarlijks bij de begroting. In 2008 heeft dit voor de begroting 2009 niet expliciet plaatsgevonden. Dit betreft een afwijking van de verordening.	De IC adviseert om genoemde afwijking te accorderen en in het vervolg de actualisatie van de reserves en voorzieningen expliciet op te nemen bij de perspectiefnota.
Diverse art.	Het college eenmaal in de vier jaar een nota risicomanagement aan Het college biedt eenmaal in de vier jaar een nota grondbeleid aan	Diverse beleidsnota's (grondbeleid, risicomanagement) zijn niet op tijd aan de raad aangeleverd	De IC adviseert deze nota's te laten opstellen Aangezien de VNG inmiddels een nieuwe modelverordening 212 heeft, adviseert de IC deze te beoordelen op nut en noodzaak voor invoering in Voorschoten.

Normenkader

Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. Alleen die wet- en regelgeving is van belang die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen.

Programma	Product	Externe wetgeving	Interne regelgeving
1	Economisch klimaat en Warenmarkt		Markt(gelden)verordening 2008
1	Bestemmingsplannen / Uitvoering WRO		Procedureverordening planschadevergoeding
1	Bouwgrondexploitatie	Wet op de Ruimtelijke Ordening	Exploitatieverordening gemeente Voorschoten 1996
3	Bouwvergunningen leges		Legesverordening 2008
3	Monumenten zorg		Subsidieverordening gemeentelijke monumenten 1994

	3	Begraafplaats/ Uitvoering wet op de lijkbezorging		Verordening rechten begraafplaats Rosenburgh 2008
	5	Openbaar / Bijzonder / Basis Voortgezet basisonderwijs		Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Voorschoten
	5	Leerlingenvervoer		Verordening leerlingenvervoer gemeente Voorschoten 2002
	5	Diverse producten		Procedureverordening subsidieplan gemeente Voorschoten n
	5	Diverse producten		Subsidieverordening Voorschoten 2008, Subsidiebeschikkingen
5		Bijstandsverlening	WWB (inkomensdeel), Besluit bijstandsverlening zelfstandigen	Verordening cliëntenparticipatie Wet Werk en Bijstand, Toeslagen verordening WWB, Maatregelenverordening Wet werk en bijstand, Handhavingsverordening WWB, Afstemmingsverordening WWb
5		Kinderopvang		Verordening Wet kinderopvang gemeente Voorschoten 2004
5		Werkgelegenheid	WWB (werkdeel; inclusief gesubsidieerde arbeid)	Reïntegratieverordening WWB 2007
5		Werkgelegenheid	WSW	Wet tot wijziging van de Wet sociale werkvoorziening in verband met een betere realisering van de met die wet beoogde doelen (20 december 2007)
				Besluit inwerkingtreding Wet tot wijziging sociale werkvoorziening in verband met een betere realisering van de met die wet beoogde doelen (20 december 2007)
				Regeling uitvoering sociale werkvoorziening en begeleid werken 2008 (18 december 2007)
				Verordening Cliëntparticipatie Wsw 2008
				Verordening Persoonsgebonden budget begeleid werken Wsw 2008
5		Inkomensvoorzieningen	IOAW en IOAZ	Verordening aanvragen en bezwaarschriften IOAW/IOAZ
5		WMO	WMO	Verordening voorzieningen maatschappelijke ondersteuning 2007, Besluit en handboek maatschappelijke ondersteuning
	5	Vreemdelingen	Wet inburgering nieuwkomers	Verordening wet inburgering
	5	Burgerzaken		Legesverordening 2008
	9	Riolering		Verordening op de heffing en invordering van rioolrechten 2008
	9	Afvalstoffenheffing		Verordening op de heffing en invordering van afvalstoffenheffing 2008
	9	Algemeen Bestuur en Raadsgriffier	Algemene Wet Bestuursrecht, Wet Gemeenschappelijke Regelingen, Ambtenarenwet, Fiscale wetgeving, Sociale verzekeringswetten,	Verordening ex art 212: financieel beleid, beheer en inrichting financiële organisatie, Verordening ex art. 213: controle, Verordening ex art. 213a: doelmatigheids- en doeltreffendheids- onderzoeken, Arbeidsvoorwaardenregeling

		CAR/UWO	gemeente Voorschoten , Verordening ambtelijke bijstand + fractie ondersteuning, Verordening voorzieningen wethouders
9	Alle producten (voorzoover leveringen en diensten derden), Investerings	EU-aanbestedingsregels	
9	Alle producten	Besluit Begroting en Verantwoording	
9	Deelnemingen en Renteresultaat	Wet Financiering Decentrale Overheden	Treasury-statuut
9	Gemeentelijke Belastingen	Wet waardering onroerende zaken (WOZ)	Verordening op de heffing en invordering van OZB, Verordening belastingen op roerende woon- en bedrijfsruimten 2007, Precario belastingverordening 2007, Verordening toeristenbelasting 2007, Verordening hondenbelasting 2007
9	Algemene Uitkering	Financiële Verhoudingswet	
9	Reserves en Voorzieningen		Beleidsnotitie Reserves en Voorzieningen

3. Bevindingen en adviezen voor de organisatie per proces

Inkopen en investeringen.

Op basis van eerdergenoemde bevindingen zijn ten aanzien van onderhavig proces, analoog aan de bevindingen 2007 en de managementletter 2008, onzekerheden en risico's geconstateerd, zoals;

1. het ontbreken van een verplichtingen administratie;
2. het niet kunnen vaststellen of alle facturen worden getekend door mandaat aangewezen budgethouders en budgetbeheerders. Bij het Uitvoerend Bedrijf is deze vaststelling overigens wel mogelijk.;
3. bij de de IC facturen is gebleken dat het lastig en tijdrovend is om de achterliggende offertes en/of opdracht te traceren;
4. uniforme, centrale en digitale archivering van alle facturen en brondocumenten is een belangrijke actie voor 2009;
5. door een niet verifieerbare functiescheiding bestaat het risico dat het aangaan van een verplichting en de controle op factuurbedrag en prestatielevering in één hand ligt.

Bouwleges.

- Uit de door de IC uitgevoerde steekproef op de verstrekte bouwvergunningen komen geen fouten en onzekerheden naar voren. Eveneens zijn er geen rechtmatigheidtekortkomingen geconstateerd.
- Bij de IC is ook de opzet en het bestaan van de AO/IC voor het proces bouwleges beoordeeld. Hieruit blijkt dat er geen onafhankelijke interne controle plaatsvindt op de gehanteerde bouwsom. De bouwsom is bepalend voor de hoogte van de op te leggen leges. Het risico is dus aanwezig dat te weinig aan leges wordt opgelegd waardoor de gemeente opbrengsten misloopt.
- Eveneens blijkt dat diverse (door de afdeling) uitgevoerde controles niet zichtbaar worden vastgelegd. Het gaat hierbij bijvoorbeeld om de controle op de rekenkundige juistheid van de opgelegde leges en de ontvankelijkheid van de aanvraag. Achteraf kan hierdoor niet vastgesteld worden dat deze controles daadwerkelijk zijn uitgevoerd.
- De IC heeft vastgesteld te dat er gedurende 2008 geen structurele (kwartaal) aansluiting bestaat tussen de subadministratie bouwleges (het vergunningenregister) en de in de financiële administratie verantwoorde opbrengsten bouwleges. De beoordeling van de door de afdeling

Financiën uit te voeren aansluiting zal door de accountant bij de jaarrekeningcontrole uitgevoerd worden.

Belastingen en Heffingen:

- Uit de door de IC uitgevoerde steekproeven op de diverse belastingen en heffingen komen geen fouten en onzekerheden naar voren. Eveneens zijn er geen rechtmatigheidtekortkomingen geconstateerd.
- De IC heeft vastgesteld dat er gedurende 2008 geen structurele (kwartaal) aansluiting bestaat tussen de opgelegde belastingkohieren en de in de financiële administratie verantwoorde opbrengsten. De beoordeling van de door de afdeling Financiën uit te voeren aansluiting zal door de accountant bij de jaarrekeningcontrole uitgevoerd worden.
- Eveneens heeft de IC de diverse verbandcontroles inzake belastingen en heffingen nog niet kunnen beoordelen. Deze waren gedurende de uitvoering van de IC nog niet aanwezig. De beoordeling van de door de afdeling Financiën uit te voeren controles zal door de accountant bij de jaarrekeningcontrole uitgevoerd worden.

Bouwgrondexploitatie:

- Bij de IC zijn er geen werkzaamheden uitgevoerd voor dit proces. De werkzaamheden zullen door de accountant uitgevoerd worden bij de jaarrekeningcontrole.

Financiën:

Ten tijde van de interim controle (najaar 2008) waren de tussenrekeningen belastingen, loonheffing en Uitvoerend bedrijf nog niet gespecificeerd en geanalyseerd. (Zie managementletter). Besloten is dit niet verder in de interne controle op te nemen, maar bij de jaarrekeningcontrole mee te nemen.

Verhuuropbrengsten:

- Er wordt sinds medio 2007 geen gebruik meer gemaakt van een verhuurregister. Wel heeft het team financiën in samenwerking met de afdeling Welzijn per 1-1-2008 een werkprogramma opgezet, waarin alle accommodaties, huren en indexeren zijn opgenomen. Aan de hand van dit programma heeft de IC plaatsgevonden. Facturering (inclusief indexering) en bewaking ontvangsten vindt correct plaats.
- De aparte administratie dient nog te worden geïntegreerd in de debiteurenadministratie.

Subsidieverstrekking:

Ten opzichte van voorgaande jaren hebben belangrijke verbeteringen plaatsgevonden in het proces subsidieverstrekking.

Voor in de subsidiedossiers zijn formulieren met algemene informatie opgenomen (checklist) welke worden gehanteerd om vast te stellen of alle benodigde informatie is opgenomen in het dossier. Eveneens zijn in de dossiers, ter vaststelling van de subsidie, overzichten opgenomen waarop een zichtbare beoordeling heeft plaatsgevonden van de uitgevoerde activiteiten volgens de beschikking/uitvoeringsovereenkomst. Ook wordt specifiek vermeld of er subsidie teruggevorderd moet worden.