



VOORBLAD

Advies nota aan de Raad

<i>Registratienummer:</i>	270
<i>Datum:</i>	13 april 2010
<i>Soort Voorstel:</i>	Advies nota
<i>Onderwerp:</i>	Rapportage interne controle, afwijkingen rechtmatigheid
<i>Portefeuillehouder:</i>	Wethouder H. Tjalma–den Oudsten
<i>Programma:</i>	Solide financieel beleid Hoofddoel Resultaatgerichte sturing en verantwoording
<i>Begrotingswijziging:</i>	Nee
<i>Bijlagen:</i>	Nee
<i>Stukken ter inzage:</i>	Ja
<i>Beslispunten:</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Kennis te nemen van het ter inzage gelegde normenkader 2009;2. Kennis te nemen van het ter inzage gelegde ‘Rapport IC Voorschoten 2009’ en het voornemen van het college van burgemeester en wethouders om de in dit rapport door de interne controller gedane aanbevelingen over te nemen en uit te voeren;3. Voorwaardencriterium: de in het ‘Rapport IC Voorschoten 2009’ gesignaleerde onrechtmatigheden, afwijkingen en onzekerheden alsnog als rechtmatig te duiden;4. Begrotingscriterium: kennis te nemen van een overschrijding van geraamde lasten 2009 op de programma’s 1 ‘Ruimte en bouwen’, 4 ‘Accommodaties en sport’ en 8 ‘Openbare orde en veiligheid’;5. Vast te stellen dat op de programma’s 1 ‘Ruimte en bouwen’, 4 ‘Accommodaties en sport’ en 8 ‘Openbare orde en veiligheid’ de overschrijdingen van de geraamde lasten 2009 vallen in de categorieën ‘Kostenoverschrijdingen die passen in het bestaande beleid of (grotendeels) worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten binnen andere programma’s’ en dat derhalve deze feiten door de accountant niet betrokken hoeven te worden bij het oordeel over de rechtmatige besteding van de baten en lasten over 2009.



Adviesnota aan de Raad

Inleiding

Bij de jaarrekening geeft de accountant onder andere een oordeel over de rechtmatigheid. Hierbij steunt hij mede op de verslagen van onze eigen interne controle en het oordeel van de gemeenteraad over de bevindingen uit deze interne controle. In dit raadsvoorstel vragen wij u om dit oordeel. Daarbij gaat het om twee belangrijke aspecten van rechtmatigheid, waarvan de eerste zich weer in twee hoedanigheden manifesteert. Aldus ontstaan drie categorieën waaronder onrechtmatige uitgaven gerangschikt kunnen worden:

1. Het voorwaarden criterium en de rechtmatigheid van baten en lasten

Onder de controle op het voorwaarden criterium wordt verstaan de controle of wij ons aan onze eigen en hogere regelgeving houden. Deze door ons zelf uitgevoerde interne controle (IC) beoordeelt dit aan de hand van de in het normenkader genoemde wetten en verordeningen. Het doel van de IC is kwaliteitsverbetering. Door zelf te controleren, kunnen wij ook zelf verbeteren.

- 1.1. Wanneer het om onze eigen regelgeving gaat en correctie niet mogelijk of niet wenselijk is, kan uw raad besluiten om de betreffende fouten of onzekerheden alsnog goed te keuren. In dit voorstel leggen wij u een aantal afwijkingen van de eigen regelgeving ter goedkeuring voor.
- 1.2. Afwijkingen van hogere regelgeving kunnen niet door uw raad worden geaccordeerd.

2. Het begrotings criterium en het budgetrecht van de raad

Een tweede onderdeel van de rechtmatigheidscontrole betreft de zogenaamde begrotingsrechtmatigheid. Hierbij gaat het om de handhaving van het budgetrecht van de raad. Door het platform rechtmatigheid (www.platformrechtmatigheid.nl) wordt dit als volgt nader gedefinieerd:

De werkelijke lasten van een programma mogen niet de begrote lasten van dat programma overschrijden, tenzij

- daar begrote inkomsten tegenover staan, die daar ook voor bedoeld zijn.
- de overschrijdingen zijn gedaan binnen het bestaande beleid, en deze niet eerder aan de raad gemeld konden worden.

- 2.1. In alle andere gevallen is sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Beoogd effect

Een goedkeurende accountantsverklaring voor het onderdeel rechtmatigheid.

Argumenten

1.1 Fouten en onzekerheden bij de uitvoering van eigen regelgeving die door uw raad gerepareerd kunnen worden door deze alsnog goed te keuren

Uit het 'Rapport IC Voorschoten 2009' blijkt dat de geconstateerde onrechtmatigheden als gevolg van onjuiste toepassing van eigen regelgeving cumulatief becijferd kunnen worden op rond € 100.000,--.



Adviesnota aan de Raad

Daar waar sprake is van onzekerheden is de (on)rechtmatigheid veelal niet (adequaat) vastgesteld kunnen worden.

In vergelijking met de rapportage interne controle 2008 laat de rapportage 2009 een duidelijke afname zien van zowel het aantal gesignaleerde onrechtmatigheden, afwijkingen en onzekerheden als van het financiële volume hiervan.

Voor de details verwijzen wij u naar het 'Rapport Voorschoten IC 2009'.

1.2 Afwijkingen van hogere regelgeving die niet door uw raad gerepareerd kunnen worden

Afwijkingen van hogere regelgeving zijn in 2009 bij de interne controles niet geconstateerd.

2.1 Overschrijdingen van geraamde lasten op programmaniveau, waartegenover geen begrote inkomsten staan en/of die niet passen binnen bestaand beleid en/of die reeds eerder aan uw raad gemeld konden worden, die door uw raad alsnog goedgekeurd kunnen worden

Kijkend naar de begrotingsrechtmatigheid van de lasten 2009, zoals verantwoord op de diverse programma's kan geconstateerd worden dat er in drie gevallen sprake is van een overschrijding van geraamde lasten:

- Programma 1 'Ruimte en bouwen'
Het saldo van de financiële afwikkeling van de complexen in de grondexploitatie is op programma 1 in de rekening 2009 niet gelijk aan € 0,-- omdat de mutaties in de risicoreserve grondexploitaties en de vereveningsreserve grondexploitaties zich in programma 9 'Algemene dekkingsmiddelen' bevinden. Hiervoor corrigerend sluit de grondexploitatie op € 0,-- en is er geen sprake van een overschrijding.
- Programma 4 'Accommodaties en sport'
Op dit programma overschrijden de werkelijke lasten de geraamde lasten met rond € 336.000,--. Deze overschrijding wordt verklaard door extra stortingen in de voorziening onderhoud voor de diverse accommodaties. De dekking voor deze extra stortingen is te vinden onder programma 9 'Algemene dekkingsmiddelen', in de vorm van een onttrekking aan de voorziening 'Bespaarde rente' op het product 'Renteresultaat' (69390/8600000). Er is hier derhalve sprake van direct gerelateerde baten op een ander programma.
- Programma 8 'Openbare orde en veiligheid'
De overschrijding van geraamde lasten op dit programma wordt verklaard door een gewijzigde urenbesteding van de afdeling Ruimtelijk Beheer. In 2009 heeft de afdeling Ruimtelijk Beheer meer uren besteed aan apv-zaken (programma 8) dan begroot. Daartegenover staat een minder dan begrote tijdsbesteding op programma 5 'Betrokken samenleving' (o.a. voor volksfeesten en paardenmarkt).

In alle drie gevallen gaat het nadrukkelijk om het corrigeren van louter administratieve en verklaarbare verschillen, optredend binnen bestaand beleid en/of gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten binnen andere programma's, zonder dat er sprake is van echte overschrijdingen. Van onrechtmatigheid is hier derhalve geen sprake.



Adviesnota aan de Raad

Wij stellen uw raad voor de bij 1.1 geconstateerde onrechtmatigheden en onzekerheden te accorderen.

Kanttekeningen

De in deze nota genoemde bedragen zijn voorlopige bedragen, op het moment van schrijven van deze nota wordt nog aan de jaarrekening gewerkt en heeft de accountantscontrole ook nog niet (volledig) plaatsgevonden. Mocht de jaarrekening afwijken van de hier gegeven getallen, dan zal hieraan in het raadsvoorstel bij de jaarrekening expliciet aandacht worden besteed en zult u daarover desgewenst opnieuw kunnen besluiten.

Burgemeester en Wethouders van Voorschoten

de secretaris.

de burgemeester.



Nummer: 270

De raad der gemeente Voorschoten;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 13 april 2010;

besluit:

1. Kennis te nemen van het ter inzage gelegde normenkader 2009;
2. Kennis te nemen van het ter inzage gelegde 'Rapport IC Voorschoten 2009' en het voornemen van het college van burgemeester en wethouders om de in dit rapport door de interne controller gedane aanbevelingen over te nemen en uit te voeren;
3. Voorwaarden criterium: de in het 'Rapport IC Voorschoten 2009' gesignaleerde onrechtmatigheden, afwijkingen en onzekerheden alsnog als rechtmatig te duiden;
4. Begrotings criterium: kennis te nemen van een overschrijding van geraamde lasten 2009 op de programma's 1 'Ruimte en bouwen', 4 'Accommodaties en sport' en 8 'Openbare orde en veiligheid';
5. Vast te stellen dat op de programma's 1 'Ruimte en bouwen', 4 'Accommodaties en sport' en 8 'Openbare orde en veiligheid' de overschrijdingen van de geraamde lasten 2009 vallen in de categorieën 'Kostenoverschrijdingen die passen in het bestaande beleid of (grotendeels) worden gecompenseerd door direct gerelateerde inkomsten binnen andere programma's' en dat derhalve deze feiten door de accountant niet betrokken hoeven te worden bij het oordeel over de rechtmatige besteding van de baten en lasten over 2009.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering
van de raad der gemeente Voorschoten,
gehouden op

2010.

de griffier,

de voorzitter,