

Oplegnotitie Foutenlijst voortkomend uit interne controles 2016
Registratiekenmerk 727016
Gemeentebladnr. 2017/24

Rol van de raad

De raad krijgt dit raadsvoorstel voorgelegd omdat de raad bevoegd is om een besluit te nemen om onvolkomenheden c.q. fouten die zijn opgetreden binnen de dagelijkse gemeentelijke bedrijfsvoering te accorderen.

Door accordering wordt alsnog een rechtmatigheidsverklaring door de accountant afgegeven bij de jaarrekening.

Context van het raadsvoorstel

Een korte beschrijving waarom het raadsvoorstel nu aan de raad voorgelegd wordt:

Bij controles gedurende het jaar worden bij verschillende posten in de jaarrekening door de afdeling financiën en control en de externe accountant fouten geconstateerd. Voorafgaand aan het afgeven van de controleverklaring door de accountant wordt de mogelijkheid geboden om de geconstateerde fouten te laten goedkeuren door de gemeenteraad. De beoordeling van de ernst van de fouten wordt in eerste instantie besproken met de rekeningcommissie die is samengesteld uit leden van de gemeenteraad.

Daarna worden de fouten besproken en geaccordeerd door de gemeenteraad.

Opties van het raadsvoorstel op hoofdlijnen

Optie 1: de geconstateerde fouten worden geaccordeerd, de accountant geeft een goedkeurende verklaring af over de rechtmatige uitvoering van wetten en regels.

Optie 2: de geconstateerde fouten worden niet geaccordeerd, de accountant geeft geen goedkeurende verklaring af over de rechtmatige uitvoering van wetten en regels. Hiermee beslist de gemeenteraad dat de ambtelijke organisatie 100% foutloos dient te werken.

Financiële / personele / juridische gevolgen?

Er zijn geen financiële, personele of juridische gevolgen.

Is achteraf meetbaar of de doelstellingen gehaald zijn?

Doelstelling is een goedkeurende verklaring op het gebied van rechtmatigheid door de accountant.

Is er een tijdpad bijgevoegd?

De foutenlijst dient te worden vastgesteld voorafgaand aan de vaststelling van de jaarrekening.

Zijn er bijlagen bijgevoegd of ter inzage? Foutenlijst voortkomend uit interne controles 2016 (731243)

Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 23 mei 2017
Registratiekenmerk : 727016
Gemeentebldnr. : 2017/24
Dienst / Afdeling : Financiën en control
Behandelvoorstelnr. : 727016
Portefeuillehouder : F.G. Joosten
Onderwerp : Foutenlijst voortkomend uit interne controles 2016
Raadsverg. d.d. : 11 juli 2017
**Uiterlijke
beslisdatum** : (Motivering, wettelijke verplichting c.q. toezegging)

Aan de raad,

Voorstel/ambtelijk advies

De Raad van de gemeente Brunssum gemeentebldnummer 2017/24;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 23 mei 2017, afdeling Financiën en control

gelet op het bepaalde in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het controleprotocol accountantscontrole op de jaarrekening 2016;

Besluit:

Om te voorkomen dat de bij de rechtmatigheidscontrole over 2016 geconstateerde fouten een goedkeurende controleverklaring van de accountant in de weg staan, wordt uw Raad verzocht de tijdens de interne controle 2016 geconstateerde fouten voor een bedrag ad € 407.812,25 te accorderen.

De fouten zijn verwoord in navolgende foutenlijst:

Onderdeel C: Subsidies professionele instellingen

Bij een professionele instelling is de aanvraag niet binnen de gestelde termijnen van de verordening ingediend. Er is in dit geval verzuimd uitstel te verlenen derhalve had de aanvraag niet behandeld mogen worden conform art. 11.5 van de Subsidieverordening welzijn, cultuur en sport 2015. Art. 11.5 luidt: "Tweede of volgende aanvragen, die op of na 1 april van het laatste jaar van het in het subsidieverleningsbesluit aangegeven tijdvak worden ingediend, worden niet in behandeling genomen". Dit leidt tot een rechtmatigheidsfout van € 407.812,25

- Foutbedrag onderdeel C: € 407.812,25

Onderdeel F: WMO/Zorg

Bij 2 dossiers uit de steekproef is de beschikking niet verzonden binnen 2 weken na ontvangst van de aanvraag. Dit is niet conform art. 2.3.5. lid 2 Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 hetgeen een niet te kwantificeren rechtmatigheidsfout oplevert.

Bij 2 dossiers uit de steekproef is niet voldaan aan art.5.3 "vaststellen identiteit" uit de verordening Jeugdhulp gem. Brunssum 2015. Het blijkt in de praktijk dat het niet altijd mogelijk is om de identiteit van de jeugdige vast te stellen aan de hand van een geldig identiteitsbewijs. Dit levert een niet te kwantificeren rechtmatigheidsfout op.

- Foutbedrag onderdeel F: Niet kwantificeerbaar

Totaal foutbedrag te accorderen door de Raad

Onderdeel intern controleplan	Foutbedrag
Onderdeel C: Subsidies professionele instellingen	€ 407.812,25
Onderdeel F: WMO/Zorg	Niet te kwantificeren
Totaal foutbedrag	€ 407.812,25

3. Aanleiding

Jaarlijks worden door de afdeling financiën en control interne controles uitgevoerd. De doelstelling van deze controles is het vaststellen van de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid ten behoeve van de jaarrekening.

Indien zich fouten/onvolkomenheden voordoen worden deze opgenomen in het intern controlerapport en besproken met de betrokken afdelingshoofden.

In de intern controlerapporten worden tevens aanbevelingen gedaan ter voorkoming van fouten in de toekomst.

Waar mogelijk worden de geconstateerde fouten tussentijds hersteld. Fouten/onvolkomenheden die niet kunnen worden hersteld, worden opgenomen op de foutenlijst.

De foutenlijst (731243) dient te worden geaccordeerd door de gemeenteraad om te voorkomen dat deze fouten/onvolkomenheden een goedkeurende verklaring met betrekking tot rechtmatigheid door de accountant over het jaar 2016 in de weg staan.

4. Probleemstelling

Het niet tijdig signaleren en corrigeren van fouten met betrekking tot de juistheid, getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening kan ertoe leiden dat geen goedkeurende controleverklaring met betrekking tot rechtmatigheid door de accountant wordt afgegeven.

5. Doelen / beoogd resultaat

a. wat willen we bereiken? Door formeel uitvoering te geven aan het intern controleplan wordt beoogd om vroegtijdig fouten en onvolkomenheden te onderkennen en te laten corrigeren.

Kunnen fouten niet tussentijds worden hersteld dan worden deze ter accordering voorgelegd aan de Raad.

b. wat gaan we ervoor doen?

- inschakeling Beter Buren wenselijk / mogelijk? Inschakelijk Beter Buren is niet mogelijk bij dit onderwerp
- zelf initiatief nemen e/o initiatief burgers / maatschappelijk middelveld / bedrijfsleven bevorderen? Afd. financiën en control neemt het initiatief.

c. hoe meten we of het beoogde resultaat is bereikt? Als de foutenlijst door de raad is vastgesteld.

- indicator:

- bron:

6. Kaders

a. algemene beleidskaders (landelijk / provinciaal / lokaal)

Controleprotocol 2016 gemeente Brunssum

BBV(Besluit Begroten en Verantwoorden)

BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden)

b. autonoom beleid / taken in medebewind?

c. past het voorstel in de strategische visie?

- ja

- toelichting: uitvoeren interne controles en opstellen foutenlijst is ter ondersteuning van strategische visie

d. relatie met programmabegroting?

- programma: 5

- beleidsveld: restproducten

7. Argumenten / overwegingen

In overweging te nemen dat de interne controles de afgelopen jaren ertoe hebben geleid dat sinds de invoering van de rechtmatigheidstoets gemeente Brunssum altijd een

goedkeurende verklaring bij de jaarrekening heeft ontvangen van de accountant.

Ten opzichte van de afgelopen 5 jaren laat het foutbedrag in 2016 een stijging zien. Het gaat hier echter om één fout.

Foutbedrag per jaar:

2010: 3.023.335,24
2011: 335.871,85
2012: 69.967,40
2013: 70.937,57
2014: 2.592,-
2015: 12.087,60
2016: 407.812,25

8. Advies

Om te voorkomen dat de bij de rechtmatigheidscontrole over 2016 geconstateerde fouten een goedkeurende controleverklaring van de accountant in de weg staan, wordt uw Raad verzocht de tijdens de interne controle 2016 geconstateerde fouten voor een bedrag ad € 407.812,25 te accorderen.

9. Aanpak / uitvoering

a. financiële gevolgen en dekking

De kosten voor de controle van de jaarrekening door de accountant vallen binnen het budget van de griffie.

- kosten: € (incidenteel / structureel)
- dekking (product- / activiteitscode):
- restantbudget na aftrek kosten: €
- restantbudget voldoende om resterende verplichtingen te dekken: ja / nee

b. risico's?

- omschrijving risico ('s): financieel / anders t.w.:

Het niet accorderen van de foutenlijst door de Raad kan ertoe leiden dat er geen goedkeurende verklaring bij de jaarrekening wordt afgegeven door de controlerend accountant.

- omschrijving beheermaatregelen: geen
- gevolgen voor weerstandsvermogen: geen

c. tijdpad / mijlpalen / vervolgtraject / evaluatie

De foutenlijst 2016 dient door de Raad te worden geaccordeerd voorafgaand aan de vaststelling van de jaarrekening 2016.

d. uitvoerende partners intern en extern (werkstructuur)

Afdeling financiën en control en externe accountant

e. communicatie intern en extern?

- advies / instemming / informatie OR: nee, onderwerp valt niet onder het adviesrecht van de OR
- persbericht: nee, geen persbericht noodzakelijk
- terinzagelegging: ja / nee van t/m

Interne communicatie met de medewerkers en afdelingshoofden die betrokken zijn bij de uitvoering van de te controleren processen.

- overig extern:

Externe communicatie met de accountant over de bevindingen die blijken uit de controles.

10. Bijlagen: Foutenlijst voortkomend uit interne controles 2016 (731243)

Het college van burgemeester en wethouders,

burgemeester.

secretaris.

Raadsbesluit

Gemeentebld nr. : 2017/24
Dienst/Afdeling : Financiën en control
Registratiekenmerk : 727016

De Raad van de gemeente Brunssum gemeentebldnummer 2017/24;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 23 mei 2017, afdeling Financiën en control

gelet op het bepaalde in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het controleprotocol accountantscontrole op de jaarrekening 2016;

Besluit:

Om te voorkomen dat de bij de rechtmatigheidscontrole over 2016 geconstateerde fouten een goedkeurende controleverklaring van de accountant in de weg staan, wordt uw Raad verzocht de tijdens de interne controle 2016 geconstateerde fouten voor een bedrag ad € 407.812,25 te accorderen.

De fouten zijn verwoord in navolgende foutenlijst:

Onderdeel C: Subsidies professionele instellingen

Bij een professionele instelling is de aanvraag niet binnen de gestelde termijnen van de verordening ingediend. Er is in dit geval verzuimd uitstel te verlenen derhalve had de aanvraag niet behandeld mogen worden conform art. 11.5 van de Subsidieverordening welzijn, cultuur en sport 2015.

Art. 11.5 luidt: "Tweede of volgende aanvragen, die op of na 1 april van het laatste jaar van het in het subsidieverleningsbesluit aangegeven tijdvak worden ingediend, worden niet in behandeling genomen".

Dit leidt tot een rechtmatigheidsfout van € 407.812,25

- Foutbedrag onderdeel C: € 407.812,25

Onderdeel F: WMO/Zorg

Bij 2 dossiers uit de steekproef is de beschikking niet verzonden binnen 2 weken na ontvangst van de aanvraag. Dit is niet conform art. 2.3.5. lid 2 Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 hetgeen een niet te kwantificeren rechtmatigheidsfout oplevert.

Bij 2 dossiers uit de steekproef is niet voldaan aan art.5.3 "vaststellen identiteit" uit de verordening Jeugdhulp gem. Brunssum 2015. Het blijkt in de praktijk dat het niet altijd mogelijk is om de identiteit van de jeugdige vast te stellen aan de hand van een geldig identiteitsbewijs.

Dit levert een niet te kwantificeren rechtmatigheidsfout op.

- Foutbedrag onderdeel F: Niet kwantificeerbaar

Totaal foutbedrag te accorderen door de Raad

Onderdeel intern controleplan	Foutbedrag
Onderdeel C: Subsidies professionele instellingen	€ 407.812,25
Onderdeel F: WMO/Zorg	Niet te kwantificeren
Totaal foutbedrag	€ 407.812,25

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van

De Raad voornoemd,

voorzitter.

griffier.