

advies
aan b&w



Sector	: Bedrijfsvoering	Openbaar: <input checked="" type="checkbox"/>
Afdeling	: Financiën	Niet openbaar: <input type="checkbox"/>
Zaaknummer(s) ingekomen stuk(ken)	:	Kabinet: <input type="checkbox"/>
Behandelend medewerk(st)er:	Johr Camp Tel.: (0495) 575 526	
Portefeuillehouder(s)	: J.M. Cardinaal	Nummer B&W-advies: BW-005886

ONDERWERP

Beantwoording vragen Controleprotocol 2012.

ADVIES

Raadsleden schriftelijk informeren via bijgaande brief.

TOELICHTING

Relatie met vorig voorstel:

BW-005406 en RAD000754. In uw vergadering van 5 maart jongstleden heeft uw college ingestemd met voornoemde voorstellen.

Algemeen:

Vooruitlopend op de behandeling van het Controleprotocol 2012 in de raadsvergadering van 10 april 2013 zijn in de commissie AZ van 25 maart 2013 toezeggingen gedaan voor wat betreft verdere beantwoording/toelichting over de toegepaste werkwijze (uitsluiting) in het Controleprotocol 2012.

Volledigheidshalve wordt verwezen naar bijgaande brief.

Argumenten:

N.V.T.

Kantttekeningen:

N.V.T.

JURIDISCHE GEVOLGEN (o.a. FATALE TERMIJNEN/HANDHAVING)

N.V.T.

Weert, 5 april 2013	De directeur,	S		B	W	W	W	W
		akkoord						
		bespreken						
Behandeling uiterlijk in college van 9 april 2013								

Beslissing d.d.: 09 april 2013

Nummer: 17

Akkoord met advies.

De secretaris

FINANCIËLE EN PERSONELE GEVOLGEN

N.V.T.

COMMUNICATIE/PARTICIPATIE

Voor wie is dit advies van belang?:

❖ Raadsleden

Nadere specificatie: N.V.T.

Geadviseerd wordt de volgende communicatie-instrumenten te gebruiken:

❖ Brief

Geadviseerd wordt de volgende participatie-instrumenten te gebruiken:

❖ Niet van toepassing

OVERLEG GEVOERD MET

Intern:

N.V.T.

Extern:

N.V.T.

BIJLAGEN

Openbaar:

Niet van toepassing

Niet-openbaar:

Niet van toepassing



Alle raadsleden

Weert, 9 april 2013

Onderwerp : Beantwoording vragen Controleprotocol 2012

Beste raadsleden,

Vooruitlopend op de behandeling van het Controleprotocol 2012 in uw vergadering van 10 april 2013 zijn in de commissie AZ van 25 maart 2013 toezeggingen gedaan voor wat betreft verdere beantwoording/toelichting over de toegepaste werkwijze (uitsluiting) in het Controleprotocol 2012.

Onderstaand treft u de beantwoording/toelichting aan.

1. De voorgestelde constructie.

Op basis van het bijzondere interne controleplan (reguliere bedrijfsvoering en vastgesteld door Directieteam) is in de tweede helft van 2012 de interne controle van de inkoop en aanbesteding opgepakt. Uit de interne controle in het kader van de interimcontrole 2012 zijn uit de eerste bevindingen signalen gebleken dat sprake is van een onacceptabel aantal fouten en onzekerheden. Om hier een adequate beoordeling van vast te stellen zou dit nog een buitensporige inspanning met zich meebrengen. Gelet op de al bekende bevindingen is besloten om de (rechtmatigheid van de) gemeentelijke inkoop en aanbestedingen voor 2012 uit te sluiten van toetsing aan de interne regelgeving (inkoop- en aanbestedingsbeleid). Deze uitsluiting is opgenomen in het controleprotocol 2012 en de tekst en werkwijze is ter toetsing voorgelegd aan de accountant.

De werkwijze wordt ook bij andere gemeenten in deze regio toegepast. Het uitsluiten van toetsing van de gemeentelijke inkoop en aanbestedingen aan de interne regelgeving (inkoop- en aanbestedingsbeleid) is een bevoegdheid van de gemeenteraad. De gemeenteraad stelt de kaders met betrekking tot het inkoop- en aanbestedingsbeleid. De constructie van uitsluiting beoogt de interne regelgeving van inkoop en aanbesteding niet van toepassing te laten zijn op de inkoop en aanbestedingen voor 2012. De gemeenteraad kan zowel instemmen als niet instemmen met de uitsluiting. Op deze wijze bepaalt de gemeenteraad (als hoogste orgaan), via het Controleprotocol, waar de accountant op dient te toetsen, voor zover het uiteraard eigen regelgeving betreft. Niet instemmen met de uitsluiting betekent dat de accountant alsnog alle (rechtmatigheid van de) gemeentelijke inkoop en aanbestedingen 2012 moet toetsen aan de interne regelgeving. Dit aanvullend op het beeld dat er al is. Verder zou dit een anders dan goedkeurende verklaring (i.c. niet goedkeurend dan wel beperkt goedkeurend) voor wat betreft de rechtmatigheid tot gevolg hebben. Een en ander zal dan in combinatie met de uitkomsten van de Europese aanbestedingen beoordeeld worden. Instemmen met de uitsluiting door de gemeenteraad betekent dat de accountant de (rechtmatigheid van de) gemeentelijke inkoop en aanbestedingen niet meer verder toetst aan de interne

regelgeving. De bevindingen worden wel meegenomen in het rapport van bevindingen maar tellen niet mee voor de fouten en onzekerheden.

Uitsluiting van (fouten en onzekerheden van) Europese aanbestedingen is wettelijk niet mogelijk. Deze zijn altijd onderwerp van onderzoek. Dit houdt in dat er een integrale interne controle naar mogelijke Europese aanbestedingen in 2012 gedaan moest worden.

2. Zijn er procedureel of inhoudelijk fouten gemaakt?

De bevindingen ten aanzien van de fouten en onzekerheden zijn zeer divers. In dit kader wordt ook geen onderscheid gemaakt naar inhoudelijke en procedurele fouten. Dit maakt allemaal onderdeel uit van de beoordeling van de rechtmatigheid van de inkoop en aanbesteding die door ons uitgevoerd wordt en steekproefsgewijs ook gecontroleerd wordt door de accountant. In het kader van de beoordeling van de rechtmatigheid kan o.a. gedacht worden aan: is de inkoop/aanbesteding door de juiste bevoegde aangegaan, aantal offertes, volledigheid en vastlegging van stukken. Zijn er geen gegevens aanwezig (hetgeen ook voorgekomen is) om te kunnen beoordelen of aan de inkoop- en aanbestedingsregels met betrekking tot Europese aanbesteding is voldaan, dan wordt dit ook als fout meegenomen in de beoordeling door de accountant.

3. De omvang van het onrechtmatig handelen.

De (rechtmatigheid van de) gemeentelijke inkoop en aanbestedingen zijn voor 2012 niet getoetst aan de interne regelgeving (inkoop- en aanbestedingsbeleid). Uit de interne controle in het kader van de Interimcontrole 2012 zijn uit de eerste bevindingen signalen gebleken dat sprake is van een onacceptabel aantal fouten en onzekerheden. Daarom is in overleg met de accountant en na instemming van het college besloten om ten aanzien hiervan een uitsluiting te gaan opnemen in het Controleprotocol 2012. De bevindingen worden wel meegenomen in het rapport van bevindingen maar tellen niet mee voor de fouten en onzekerheden. Op dit rapport, dat opgesteld wordt door de accountant, willen wij vooralsnog niet vooruitlopen.

De uitsluiting geldt echter niet voor Europese aanbestedingen. Dit houdt in dat er een integrale interne controle naar mogelijke Europese aanbestedingen 2012 is gedaan. In totaal zijn er 72 dossiers onderzocht. Daarbij is gebleken dat 17 dossiers niet voldoen aan de inkoop en aanbestedingsregels met betrekking tot de Europese aanbesteding of dat er geen gegevens aanwezig zijn om dat te kunnen beoordelen. In totaal gaat het voor het jaar 2012 om een bedrag van € 1.794.486,-- dat onrechtmatig is.

De accountant zal bij de controle van de jaarrekening 2012 al starten met een totale rechtmatigheidsfout van ca. € 1,8 miljoen. Dit feit alleen al zal leiden tot een anders dan goedkeurend rechtmatigheidsoordeel (i.c. niet goedkeurend danwel beperkt goedkeurend).

4. De oorzaak.

Tot nu toe is de boodschap om het thema van inkoop en aanbestedingsregels onder de aandacht te brengen onvoldoende gerealiseerd. Dit zal de komende periode nadrukkelijk de aandacht krijgen. Als gevolg van de reorganisatie zijn er andere/nieuwe (sub)budgethouders aangesteld. Dit is in 2012 gebeurd, hetgeen gelijk al een zware stempel op 2012 heeft gedrukt. Diverse (sub)budgethouders blijken onvoldoende bekend te zijn met de inkoop- en aanbestedingsregels en daaruit voortvloeiend met name de dossiervorming en de zichtbare vastlegging van het proces. Dit ondanks het feit dat er in 2012 verplichte workshops "Inkoop en aanbesteding" zijn georganiseerd. Mocht een en ander nog onvoldoende duidelijk zijn dan kan altijd nog een centrale inkoopadviseur worden geraadpleegd. Digitaal is ook nog een "toolkit" beschikbaar op Intranet. Daarnaast moet er ten slotte, maar niet onbelangrijk, meer interesse/betrokkenheid zijn vanuit de (sub)budgethouders in het inkoop- en aanbestedingsproces. Tot op heden wordt dit

evenals de P&C-cyclus teveel ervaren als een taak van Bedrijfsvoering. Deze sector faciliteert en ondersteunt hierin alleen maar. Het proces is een verantwoordelijkheid van de organisatie. Een evenwichtig samenspel is dus belangrijk.

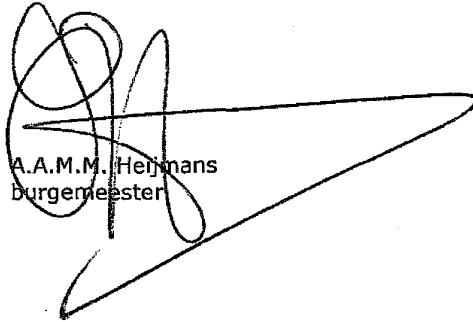
5. De oplossing.

Voor 2013 zal het inkoop/ en aanbestedingsbeleid, de vereiste dossiervorming en de zichtbare beoordeling van het proces verder worden opgepakt met als uiteindelijk doel het inkoop/ en aanbestedingsproces weer aan een integrale rechtmatigheidstoets 2013 te kunnen onderwerpen waarbij 2012 als een incident kan worden beschouwd. Voor deze boodschap zal de sector Bedrijfsvoering de discussie met de inhoudelijke sectoren nadrukkelijk aangaan. Afzonderlijke bijeenkomsten zullen in 2013, in navolging van 2012, worden belegd om dit thema nadrukkelijk weer onder de aandacht te krijgen. Interne controle van het proces welke in 2013 periodiek zal worden uitgevoerd zal ook verder bijdragen aan een juiste invulling van het proces.

Met vriendelijke groet,



M.H.F. Knaapen
gemeentesecretaris



A.A.M.M. Heijmans
burgemeester