

Vergadering van de gemeenteraad van 10 april 2013

Portefeuillehouder : J.M. Cardinaal

Behandelend ambtenaar : John Camp

Nummer raadsvoorstel: RAD-000754

Doorkiesnummer : (0495) 575 526

Agendapunt: -

ONDERWERP

Vaststellen controleprotocol 2012

AANLEIDING EN DOELSTELLING

Het controleprotocol 2012 heeft als doel het geven van nadere aanwijzingen aan de accountant voor de controle van de programmarekening 2012. Het gaat hierbij om de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, de reikwijdte en de te hanteren kaders. Hierdoor kan de accountant gericht te werk gaan en zullen er geen overbodige werkzaamheden plaatsvinden.

Controleprotocol 2011

In het kader van de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening 2011 heeft u in uw vergadering van 8 februari 2012 het Controleprotocol 2011 vastgesteld. Mede door een voortvarende aanpak van de invoering van rechtmatigheid en het daaruit voortvloeiende controleprotocol heeft de gemeente Weert, vanaf het eerste jaar i.c. 2005, een goedkeurende (rechtmatigheids)controleverklaring ontvangen.

Controleprotocol 2012

Het Controleprotocol 2012 ligt op de gebruikelijke wijze voor u ter inzage. Naast een algemeen gedeelte worden de algemene uitgangspunten voor de controle weergegeven. De accountant zal beoordelen of baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand zijn gekomen. Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole wordt beperkt tot de financiële rechtmatigheid; zijn de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming met geldende wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen en raadsbesluiten, tot stand gekomen.

Verder worden in het protocol de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties en de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole opnieuw vastgelegd. Deze toleranties zijn gelijkgesteld aan het wettelijk minimumkader.

Tot slot geeft de raad de reikwijdte van de rechtmatigheidstoets aan. Uitgangspunt hierbij zijn de tabellen in de bijlagen van het Controleprotocol. Deze tabellen bevatten de regelgeving waaraan de accountant financiële beheersbehandelingen zal toetsen in het kader van de rechtmatigheidscontrole alsmede de uitsluitingen.

Een en ander is gebeurd overeenkomstig voorgaande jaren. Bij de behandeling van het controleprotocol 2011 in de commissie Algemene Zaken is wel gevraagd om wijzigingen in het controleprotocol ten opzichte van voorgaande jaren inzichtelijk te maken. In bijgaand controleprotocol 2012 treft u de relevante wijzigingen ten opzichte van 2011 cursief gedrukt aan. In het kader van de rechtmatigheidscontrole door de accountant wordt in het controleprotocol 2012 speciale aandacht gevraagd voor een aantal rechtmatigheidscriteria, te weten begrotingscriterium, M&O-criterium (Misbruik en Oneigenlijk gebruik-criterium) en voorwaardencriterium. Het is van belang uw raad hierin ook te betrekken en voor zover nodig ook vooraf goede afspraken te maken over hoe hiermee wordt omgegaan. Dit is nieuw in 2012 in het controleprotocol en derhalve cursief opgenomen.

PROBLEEMSTELLING

Via de managementletter en de boardletter Deloitte naar aanleiding van de interimcontrole 2012 bent u al geïnformeerd over de bevindingen vanuit de interne controle op de inkoop en aanbesteding.

De interne controle inzake de inkoop en aanbesteding geeft aan dat veelal onrechtmatig is gehandeld.

Om hier een adequate beoordeling van vast te stellen, zou nog een buitensporige investering voor wat betreft tijd en geld met zich meebrengen. Bovendien zou dit nog een niet goedkeurende c.q. een verklaring met beperking ten aanzien de rechtmatigheid met zich kunnen meebrengen.

OPLOSSINGSRICHTINGEN

Om voor wat betreft dit onderdeel dit in ieder geval te voorkomen, is in overleg met de accountant besloten een uitsluiting hiervoor op te nemen in het controleprotocol 2012. Dit betekent dat de bevindingen van de accountant wel worden 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. Gelet op de al geconstateerde tekortkomingen is het wel vereist hier een volledig beeld van te krijgen en zijn aanvullende onderzoeken verricht. De resultaten hiervan worden wel meegenomen in de beoordeling van de fouten en onzekerheden voor wat betreft de rechtmatigheid van de inkoop en aanbestedingen 2012.

Bijgaand treft u het Controleprotocol 2012 aan waarin betreffende uitsluiting expliciet onderdeel van uitmaakt.

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.

COMMUNICATIE

N.V.T.

EVALUATIE

N.V.T.

ADVIES RAADSCOMMISSIE

>

VOORSTEL COLLEGE

- 1) Besluiten het Controleprotocol 2012 vast te stellen;
- 2) Besluiten de rechtmatigheid van het inkoop- en aanbestedingsbeleid eenmalig voor 2012 niet te toetsen aan de interne regelgeving. Deze uitsluiting zal niet worden toegepast voor de Europese aanbestedingen.

Bijbehorend ontwerpraadsbesluit bieden wij u hierbij ter vaststelling aan.

Burgemeester en wethouders van Weert,
de secretaris, de burgemeester,

M.H.F. Knaapen

A.A.M.M. Heijmans

Nummer raadsvoorstel: RAD-000754

RAADSBSLUIT

De raad van de gemeente Weert,

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 5 maart 2013;

b e s l u i t :

- 1) Het Controleprotocol 2012 vast te stellen;
- 2) De rechtmatigheid van het inkoop- en aanbestedingsbeleid eenmalig voor 2012 niet te toetsen aan de interne regelgeving. Deze uitsluiting zal niet worden toegepast voor de Europese aanbestedingen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 10 april 2013.

De griffier,

De voorzitter,

M.H.R.M. Wolfs-Corten

A.A.M.M. Heijmans