



**Oplegnotitie Foutenlijst voortkomend uit interne controles 2015**  
**Registratiekenmerk 655345**  
**Gemeentebblad nr. 2016/41**

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 stafafdeling Controlling 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 2015 (655385)

## Raadsvoorstel

**Collegeverg. d.d.** : 30 mei 2016  
**Registratiekenmerk** : 655345  
**Gemeentebld nr.** : 2016/41  
**Dienst/Afdeling** : Controlling  
**Behandelvoorstelnr.** : 655345  
**Portefeuillehouder** : F.G. Joosten  
**Onderwerp** : Foutenlijst voortkomend uit interne controles 2015  
**Raadsverg. d.d.** : 12 juli 2016  
**Uiterlijke beslisdatum** : (Motivering, wettelijke verplichting c.q. toezegging)

### Aan de raad.

#### Voorstel/ambtelijk advies

De Raad van de gemeente Brunssum;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 30 mei 2016, afdeling Controlling

gelet op het bepaalde in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het controleprotocol accountantscontrole op de jaarrekening 2015;

#### Besluit:

Om te voorkomen dat de bij de rechtmatigheidscontrole over 2015 geconstateerde fouten een goedkeurende controleverklaring van de accountant in de weg staan, wordt uw Raad verzocht de tijdens de interne controle geconstateerde fouten voor een bedrag van € 12.087,60,- te accorderen.

De fouten zijn verwoord in navolgende foutenlijst.

#### Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede voor het financieel beheer en voor de financiële organisatie van de gemeente Brunssum.

Art. 7 tussentijdse rapportage en informatie.

Lid 2 De tussentijdse rapportages worden aan de raad aangeboden op de volgende tijdstippen:

de 4-maands rapportage in juni van het lopende begrotingsjaar;  
 de 8-maands rapportage in oktober van het lopende begrotingsjaar;

Aan art. 7 lid 2 van de financiële verordening werd in 2015 niet voldaan omdat eenmaal per jaar een programmarapportage wordt opgesteld in plaats van tweemaal.

De financiële verordening gemeente Brunssum 2016 is op 26 april 2016 door de Raad vastgesteld. Deze fout zal in 2016 niet meer voorkomen omdat de verordening is aangepast.

- Foutbedrag: Niet kwantificeerbaar

#### Onderdeel F: WMO/Zorg

In 4 gevallen 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 3 gevallen gaat het om een woningaanpassing. Gelet op de eerdere afhandelingstermijnen van woningaanpassing, te weten 16 weken is het voor de afdeling niet in alle gevallen mogelijk om de procedure melding/aanvraag in acht weken af te handelen.

- Foutbedrag onderdeel F: Niet kwantificeerbaar

#### Onderdeel U: Aanbestedingen

Er is bij een dossier uit de steekproef gezien de hoogte van het bedrag ten onrechte gekozen voor een enkelvoudige onderhandse aanbestedingsprocedure. Het gaat hierbij om inwinnen van advies t.b.v. de aanbesteding pilot jeugdzorg. Uit

het aanbestedingsdossier blijkt niet of er een deugdelijke kostenraming is gemaakt ten behoeve van deze adviesopdracht. Na (enkelvoudige) aanbesteding blijkt dat de adviesopdracht € 12.087,60 heeft gekost, in welk geval er volgens onze aanbestedingsnota 3 offertes hadden moeten worden aangevraagd. Omdat enkelvoudig in plaats van meervoudig onderhands is aanbesteed leidt dit tot een foutbedrag van € 12.087,60. Temeer omdat in het aanbestedingsdossier ook niet is aangegeven waarom er is afgeweken van de aanbestedingsnota.

- Foutbedrag onderdeel U: € 12.087,60

#### Totaal foutbedrag te accorderen door de Raad

Onderdeel intern controleplan	Foutbedrag
Niet voldoen aan financiële verordening	Niet te kwantificeren
Onderdeel F: WMO/Zorg	Niet te kwantificeren
Onderdeel U: Aanbestedingen	€ 12.087,60
<b>Totaal foutbedrag</b>	<b>€ 12.087,60</b>

### 3. Aanleiding

Jaarlijks worden door de afdeling Controlling 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 directeuren en hoofden van dienst. Waar mogelijk worden de geconstateerde fouten tussentijds hersteld. Fouten/onvolkomenheden die niet kunnen worden hersteld, worden opgenomen op de foutenlijst. De foutenlijst (655385) 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 2015 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 burens wenselijk/mogelijk? Inschakeling Beter burens is niet mogelijk.
- zelf initiatief nemen e/o initiatief burgers/maatschappelijk middelveld/bedrijfsleven bevorderen? Afd. Controlling 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 2015 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.

Advisering ten aanzien van geconstateerde fouten heeft ertoe geleid dat het aantal fouten afneemt.

#### 8. Advies

Om te voorkomen dat de bij de rechtmatigheidscontrole over 2015 geconstateerde fouten een goedkeurende controleverklaring van de accountant in de weg staan, wordt uw Raad verzocht de tijdens de interne controle 2015 geconstateerde fouten voor een bedrag van € 12.087,60 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 2015 dient door de Raad te worden geaccordeerd voorafgaand aan de vaststelling van de jaarrekening 2015.

##### d. uitvoerende partners intern en extern (werkstructuur)

Afdeling Controlling 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.

Overleg met portefeuillehouder over de bevindingen.

- overig extern :

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

#### 10. Bijlagen: Foutenlijst voortkomend uit interne controles 2015 (655385)

Het college van burgemeester en wethouders,

burgemeester.

secretaris.

## Raadsbesluit

Gemeentebld nr. : 2016/41  
 Dienst/Afdeling : Controlling  
 Registratiekenmerk : 655345

De Raad van de gemeente Brunssum;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 30 mei 2016, afdeling Controlling

gelet op het bepaalde in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het controleprotocol accountantscontrole op de jaarrekening 2015;

Besluit:

Om te voorkomen dat de bij de rechtmatigheidscontrole over 2015 geconstateerde fouten een goedkeurende controleverklaring van de accountant in de weg staan, wordt uw Raad verzocht de tijdens de interne controle geconstateerde fouten voor een bedrag van € 12.087,60,- te accorderen.

De fouten zijn verwoord in navolgende foutenlijst.

**Verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede voor het financieel beheer en voor de financiële organisatie van de gemeente Brunssum.**

Art. 7 tussentijdse rapportage en informatie.

Lid 2 De tussentijdse rapportages worden aan de raad aangeboden op de volgende tijdstippen:  
 de 4-maands rapportage in juni van het lopende begrotingsjaar;  
 de 8-maands rapportage in oktober van het lopende begrotingsjaar;

Aan art. 7 lid 2 van de financiële verordening werd in 2015 niet voldaan omdat eenmaal per jaar een programmarapportage wordt opgesteld in plaats van tweemaal.

De financiële verordening gemeente Brunssum 2016 is op 26 april 2016 door de Raad vastgesteld. Deze fout zal in 2016 niet meer voorkomen omdat de verordening is aangepast.

- Foutbedrag: Niet kwantificeerbaar

### Onderdeel F: WMO/Zorg

In 4 gevallen 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 3 gevallen gaat het om een woningaanpassing. Gelet op de eerdere afhandelingstermijnen van woningaanpassing, te weten 16 weken is het voor de afdeling niet in alle gevallen mogelijk om de procedure melding/aanvraag in acht weken af te handelen.

- Foutbedrag onderdeel F: Niet kwantificeerbaar

### Onderdeel U: Aanbestedingen

Er is bij een dossier uit de steekproef gezien de hoogte van het bedrag ten onrechte gekozen voor een enkelvoudige onderhandse aanbestedingsprocedure. Het gaat hierbij om inwinnen van advies t.b.v. de aanbesteding pilot jeugdzorg. Uit het aanbestedingsdossier blijkt niet of er een deugdelijke kostenraming is gemaakt ten behoeve van deze adviesopdracht. Na (enkelvoudige) aanbesteding blijkt dat de adviesopdracht € 12.087,60 heeft gekost, in welk geval er volgens onze aanbestedingsnota 3 offertes hadden moeten worden aangevraagd. Omdat enkelvoudig in plaats van meervoudig onderhands is aanbesteed leidt dit tot een foutbedrag van € 12.087,60. Temeer omdat in het aanbestedingsdossier ook niet is aangegeven waarom er is afgeweken van de aanbestedingsnota.

- Foutbedrag onderdeel U: € 12.087,60

**Totaal foutbedrag te accorderen door de Raad**

Onderdeel intern controleplan	Foutbedrag
Niet voldoen aan financiële verordening	Niet te kwantificeren
Onderdeel F: WMO/Zorg	Niet te kwantificeren
Onderdeel U: Aanbestedingen	€ 12.087,60
<b>Totaal foutbedrag</b>	<b>€ 12.087,60</b>

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van

**12 JULI 2016**

De Raad voornoemd,

voorzitter.

griffier.