



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Samenvattend auditrapport

2012

Gemeentefonds

(B)



Samenvattend auditrapport 2012

Gemeentefonds (B)

15 maart 2013

Auteurs

[Redacted]

Inlichtingen

Auditdienst Rijk

Postbus 20201

2500 EE Den Haag

[Redacted]

Inhoud

1	Inleiding	5
	1.1 Doel en doelgroepen	5
	1.2 Wettelijke taak	5
2	Uitvoering wettelijke taak	7
	2.1 De controle van de financiële overzichten	7
	2.2 Het onderzoek naar het financieel en materieel beheer	7
	2.3 Het onderzoek naar de totstandkoming van de informatie over het beleid en de bedrijfsvoering	8
Bijlage	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	10

1 Inleiding

1.1 Doel en doelgroepen

Voor u ligt het samenvattend auditrapport 2012 over de uitkomsten van de wettelijke taak ten aanzien van het Gemeentefonds. Het rapport bevat de belangrijkste uitkomsten van ons onderzoek, waaronder de controleverklaring bij de in het jaarverslag 2012 van het Gemeentefonds opgenomen financiële overzichten.

Het rapport is opgesteld voor de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Het rapport wordt tevens verstrekt aan de leden van het audit committee¹, de president van de Algemene Rekenkamer en de minister van Financiën. Met dit rapport ondersteunt de Auditdienst Rijk de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties in zijn verantwoordelijkheid voor het opmaken van het jaarverslag en voor de bedrijfsvoering van het ministerie.

1.2 Wettelijke taak

Dit rapport bevat de uitkomsten van de uitvoering van de wettelijke taak, zoals bedoeld in artikel 66 van de Comptabiliteitswet 2001. Het rapport is als volgt ingedeeld:

- de controle van de financiële overzichten (§ 2.1);
- het onderzoek naar het financieel en materieelbeheer (§ 2.2);
- het onderzoek naar de totstandkoming van de informatie over het beleid en de bedrijfsvoering (§ 2.3);
- de controleverklaring (bijlage).

¹ Het audit committee wordt voorgezeten door de secretaris-generaal; de directeur Financieel-Economische Zaken is één van de leden.

2 Uitvoering wettelijke taak

Wij hebben de financiële overzichten gecontroleerd en akkoord bevonden. Bij de overige informatie in het jaarverslag hebben wij geen bemerkingen.

2.1 De controle van de financiële overzichten

Als onderdeel van onze wettelijke taak controleren wij of de in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten een getrouw beeld geven van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering en zijn opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften zoals die zijn vastgelegd in de Comptabiliteitswet 2001 en de Rijksbegrotingsvoorschriften 2013. Onze controle vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende beroepsvoorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten. Het materieel belang is bepalend voor de strekking van het oordeel in de controleverklaring. De materialiteit voor de verantwoordingsstaat en de saldbalans als geheel bedraagt 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden.

Voorts hebben wij onderzocht of de in het jaarverslag opgenomen informatie over het gevoerde beleid en de bedrijfsvoering (de niet-financiële informatie), voor zover wij dat kunnen beoordelen, niet strijdig is met de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten.

Wij hebben de volgende in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten gecontroleerd:

- de verantwoordingsstaat over 2012 met de financiële toelichtingen daarbij;
- de saldbalans per 31 december 2012 met de toelichting daarbij;
- de in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen rapportage over de comptabele rechtmatigheid en de getrouwe weergave van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering over 2012.

Wij zijn er bij de controle van deze financiële overzichten van uitgegaan dat de voorgestelde wijzigingen in de slotwet de goedkeuring van de wetgever zullen krijgen.

In de financiële overzichten zijn geen fouten of onzekerheden van materiële betekenis geconstateerd.

2.2 Het onderzoek naar het financieel en materieelbeheer

Bij het financieel beheer hebben wij de volgende bevinding ten aanzien van de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen. In 2010 is op basis van een Europese aanbesteding aan CEBEON opdracht verstrekt voor een onderzoek naar de herijking van het Gemeentefonds. In 2012 heeft een vervolgoopdracht plaatsgevonden, waarbij het de vraag was of het aanvullende diensten of nieuwe diensten betrof. Na overleg met een aanbestedingsjurist is gebleken dat voor een deel van de vervolgoopdracht Europees aanbesteed had moeten worden omdat het nieuwe diensten betreft. Het gaat om een verplichting van € 446.250 (Jeugdzorg). Voor een ander deel van de vervolgoopdracht is het onzeker of deze Europees aanbesteed had moeten worden. Hierbij gaat het om een verplichting van € 505.750 (begeleiding AWBZ).

Het materieelbeheer van het Gemeentefonds is onderdeel van het materieelbeheer van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Derhalve is er geen sprake van zelfstandig materieelbeheer bij het Gemeentefonds.

2.3

Het onderzoek naar de totstandkoming van de informatie over het beleid en de bedrijfsvoering

Wij hebben geen tekortkomingen aangetroffen bij de wijze waarop de informatie over beleid en bedrijfsvoering tot stand gekomen zijn.

Bijlage

Aan: de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Verklaring betreffende de in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten

Wij hebben de financiële overzichten die deel uitmaken van het jaarverslag 2012 van het Gemeentefonds gecontroleerd. Deze financiële overzichten omvatten:

- de verantwoordingsstaat over 2012 met de financiële toelichtingen daarbij;
- de saldbalans per 31 december 2012 met de toelichting daarbij;
- de in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen rapportage over de comptabele rechtmatigheid en de getrouwe weergave van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering over 2012.

De minister is verantwoordelijk voor het opmaken van deze financiële overzichten die de uitkomsten van de begrotingsuitvoering getrouw dienen weer te geven in overeenstemming met de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving. Onze verantwoordelijkheid is aan de minister een oordeel te geven over de financiële overzichten op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Oordeel

Naar ons oordeel geven de financiële overzichten een getrouw beeld van de uitkomsten van de begrotingsuitvoering van het Gemeentefonds over 2012 in overeenstemming met de Comptabiliteitswet 2001 en de daaruit voortvloeiende regelgeving.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Tevens vermelden wij naar aanleiding van ons onderzoek dat de overige onderdelen van het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, niet strijdig zijn met de in dit jaarverslag opgenomen financiële overzichten.

Den Haag, 15 maart 2013

Auditdienst Rijk

senior auditor

clustermanager



Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
(070) 342 77 00