



Rapportage

Interne Controle

Januari tot en met augustus 2012

Inhoud

1. Voorwoord	3
2. Conclusies	4
3. Controle parkeerbelastingen – parkeerautomaten	5
4. Controle bouwleges	6
5. Controle inkoopfacturen	8
6. Controle OZB	10
7. Controle personeel – flexibele beloningen en afscheidsgratificaties	11
8. Controle personeel – salarissen	13

1. Voorwoord

Dit interne controlerapport is een samenvatting van alle controleverslagen die betrekking hebben op de rechtmatigheidsonderzoeken die zijn uitgevoerd over de periode januari tot en met augustus 2012.

De afzonderlijke verslagen van de diverse controles zijn besproken met de betrokken medewerker(s) en de teamleider en toegestuurd aan het desbetreffende afdelingshoofd.

Acties die voortgekomen zijn uit de besprekingen, zijn verwerkt in dit rapport. In het volgende interne controlerapport komen wij terug op eventuele openstaande acties.

Interne Controle september 2012,
Sabine Staal, Jan Date van der Werff en Esther Steman

2. Conclusies

Uit de onderzoeken kan worden geconcludeerd dat er in de periode van januari tot en met augustus 2012 voor € 295,00 aan financiële fouten en € 0,00 aan financiële onzekerheden zijn geconstateerd. Dit is als volgt gespecificeerd:

Controle januari tot en met augustus		
	Financiële fout	Onzekerheid
Parkeerbelastingen	0	0
Bouwleges	€ 295,00	0
Inkoopfacturen	0	0
OZB	0	0
Personeel – gratificaties	0	0
Personeel – salarissen	0	0

De goedkeuringstoleranties voor de jaarrekening zijn als volgt:

	Strekking van de accountantsverklaring:			
Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1%<3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3%<10%	≥ 10%	-

De totale uitgaven van de gemeente zijn in 2012 begroot op € 126.104.000. Dit is het bedrag aan uitgaven inclusief toevoegingen aan reserves. De goedkeuringstolerantie voor fouten is € 1,261miljoen (1%) en voor onzekerheden € 3,783 miljoen (3%). De geconstateerde fouten en onzekerheden vallen hier ruim binnen.

3. Controle Parkeerbelastingen - parkeerautomaten

Selectie

In 2012 hebben wij de opbrengst van contant geld uit parkeerautomaten gecontroleerd. Het proces chipknip betalingen wordt opnieuw ingericht en komt daarom nu niet in aanmerking voor controle. In 2011 zijn parkeervergunningen en –onthefingen gecontroleerd.

De rechtmatigheid van het proces parkeerbelastingen is getoetst aan de hand van de Verordening op de heffing en invordering van parkeerbelastingen 2012.

Met behulp van een checklist zijn de in de verordening opgenomen voorwaarden en aan de procesuitvoering gestelde eisen gecontroleerd. Er is een algemene checklist gemaakt met vragen die betrekking hebben op alle parkeerautomaten. Het voordeel hiervan is dat er maar één checklist ingevuld hoefde te worden. De checklist is ingevuld door een medewerker van team A&R. Uitzonderingen konden uiteraard worden aangegeven.

Daarna is door IC de opbrengst gecontroleerd van zeven ledigingen contant geld van parkeerautomaten. Het ledigen van de automaten en het storten van het geld is uitbesteed aan G4S.

Resultaten interne controle

Bij vijf van de zeven ledigingen klopte de opbrengst met de telstrook uit de automaat. Twee maal was er een verschil, namelijk € 1,00 teveel ontvangen en € 5,00 te weinig ontvangen. Deze verschillen waren door team A&R zelf al gesignaleerd. Bij vochtig weer kunnen er kleine verschillen ontstaan doordat de automaat dan niet alles pakt.

Als er grote verschillen zijn tussen de telstrook en de opbrengst gaat Stadsbeheer de automaat inspecteren.

Elke week worden de telstroken uit de parkeerautomaten afgeleverd bij team A&R. Alle telstroken worden vergeleken met de lediging- en stortingsgegevens van G4S en de bankafschriften van de gemeente. Team A&R heeft zo een volledig beeld van de opbrengsten van contant geld uit parkeerautomaten.

Bij de controle van de zeven opbrengsten van contant geld zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Herstelacties

Er zijn geen herstelacties noodzakelijk.

4. Controle bouwleges

Selectie

Deze controle heeft betrekking op de bouwleges van 1 januari tot en met 20 april 2012.

Team Vergunning en Handhaving heeft uit het systeem overzichten gegenereerd van verleende omgevingsvergunningen. Eén die betrekking heeft op bouwactiviteiten en één die betrekking heeft op sloopactiviteiten. Voor het vaststellen van de financiële rechtmatigheid van de verrichte werkzaamheden rond bouwleges zijn in totaal 3 omgevingsvergunningen met bouwactiviteit (met bouwkosten boven € 100.000) gecontroleerd en 1 omgevingsvergunningen met alleen sloopactiviteit. Bij één bouwvergunning was tevens sprake van sloopactiviteit, ook deze is meegenomen. Tijdens de controle is - naar aanleiding van een bevinding - de steekproef uitgebreid met 5 dossiers omgevingsvergunningen met sloopactiviteit.

Omvang steekproef

	Aantal vergunningen	Leges
Bouwvergunningen	3	€ 35.921
Sloopvergunningen	7 (2+5)	€ 1.118

De op de leges betrekking hebbende wet- en regelgeving betreft:

- * Fiscale wetgeving (extern)
- * Gemeentewet
- * Bouwbesluit (gewijzigd per 1-4-2012)
- * Legesverordening 2012 en bijbehorende tarieventabel

Resultaten interne controle

Bouwleges

Bij het onderdeel bouwleges zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Op het gebied van de bestandsvergelijking is geconstateerd dat maandelijks door het team A&R een aansluiting wordt gemaakt tussen de financiële administratie en de subadministratie bouwleges. Dit was een actiepoint uit de managementletter 2011. De aansluiting is tevens gebruikt voor de jaarrekening 2011 en toegestuurd aan de accountant. Tot op heden zijn er geen opmerkingen door de accountant gemaakt. Zoals ook bij de vorige controle is geconstateerd, worden de gegevens vanuit de afdeling Klantcontact aangeleverd door middel van een overzicht in Excel en vindt de handmatige check met Civision ook plaats door middel van Excel. Het is niet mogelijk direct vanuit het systeem overzichten te maken die niet te bewerken zijn. Er is dus een risico van handmatige bewerking van de overzichten maar dat risico kan als laag worden ingeschat. Tevens is geconstateerd dat de maandelijkse aansluitingen niet terug te halen zijn omdat gewerkt wordt met één bestand die steeds wordt gewijzigd. Geadviseerd is hier een vorm van versiebeheer toe te passen.

Sloopleges

Bij de controle van sloopleges is een financiële onrechtmatigheid geconstateerd van € 295,00. Door de aanvrager is als hoeveelheid sloopaafval 160 m3 opgegeven. Dit zou € 413,00 aan leges moeten opleveren. De gemeente heeft aanvrager een bedrag van

€ 118,00 in rekening gebracht (het bedrag behorend bij een hoeveelheid sloopafval minder dan 100 m³). De oorzaak is gelegen in een foutieve invoer van het aantal kuub's in het systeem.

Door een extra steekproef te trekken is nagegaan of deze fout structureel of incidenteel is. Omdat uit deze steekproef geen nieuwe fouten naar voren kwamen beschouwen we de geconstateerde fout als incidenteel.

Het (landelijke) bouwbesluit 2012 is per 1 april 2012 van kracht geworden waardoor voor sloopmeldingen geen leges meer kunnen worden geheven. Geconstateerd is dat werkprocessen van de gemeente hierop zijn aangepast en dat er geen leges meer worden geheven op de betreffende aanvragen na 1 april. Aandachtspunt is dat de legesverordening op dit punt nog niet is aangepast. Als de vakafdeling dit aangeeft kan het team A&R een start maken met het aanpassen van de verordening.

Herstelactie

Er is een incidentele financiële fout geconstateerd van € 295,00. Geadviseerd wordt om deze fout niet te herstellen maar te accepteren. Het alsnog vorderen van het bedrag bij de aanvrager is juridisch niet haalbaar.

5. Controle inkoopfacturen

Selectie

Deze controle heeft betrekking op de betalingen van facturen in de periode van 1 januari tot en met 20 april 2012. Uit Civision is een totaalbestand gedraaid van uitgaande betalingen. Betalingen aan crediteuren boven € 5.000 zijn geselecteerd en hieruit is een aselechte steekproef getrokken van 8 betalingen. De controle is uitgevoerd aan de hand van een door Deloitte ontwikkelde checklist die aangepast is aan de Zutphense situatie.

Omvang steekproef ten opzichte van totaal

	Totaal €	IC aantal	IC facturen €
Uitgaande betalingen	€ 29.344.000	8	€ 64.700

Bij deze controle is gebruik gemaakt van de volgende middelen en wet- en regelgeving:

- het financiële systeem Civision
- Organisatiebesluit gemeente Zutphen
- Vervangingsregelingen
- De financiële verordening gemeente Zutphen 2005
- Inkoop- en aanbestedingsbeleid 2007
- Algemeen reglement mandaat gemeente Zutphen 2009 en mandaatregister
- De budgethoudersregeling
- Richtlijn 'Afhandeling facturen' (intranet)
- Handleiding kredietoverzicht voor budgethouders en prestatie akkoord verklaarders (pav'ers)

Resultaten interne controle

Er zijn geen financiële tekortkomingen geconstateerd.

Op 7 van de 8 facturen is de budgethouder/opdrachtgever en/of de begrotingspost niet vermeld door de leverancier. In de richtlijn 'afhandeling facturen' is opgenomen dat dit vermeld dient te worden. Dit is hetzelfde beeld als bij eerdere interne controles. De adressering van facturen en het noemen van de begrotingspost verbetert niet met de huidige inspanningen. De budgethouder zal hier een meer dwingende rol moeten pakken.

Bij de controle is gebleken dat in het 1^e kwartaal gerealiseerd is dat alle budgethouders gekoppeld zijn aan pav'ers. De enige uitzondering is Strategie en beleid, waar nog enkele projecten zijn zonder pav'er. Zodra de afdeling is opgeheven (in 2012) worden budgetten anders belegd en worden ook de pav'ers benoemd. In de controle was één factuur betaald zonder pav'er (een factuur van het team PBI van begin januari, dus voor de verbetering die in het eerste kwartaal is ingevoerd). Van deze factuur is via aanvullende documentatie van de budgethouder vastgesteld dat deze rechtmatig is betaald. Deze werkwijze om aanvullend bewijs te verzamelen is dit jaar ingevoerd na opmerkingen van de accountant tijdens de jaarrekeningcontrole.

Uit de vorige controle blijft het advies staan om de volgende documenten te actualiseren, namelijk de Financiële verordening gemeente Zutphen 2005, het Inkoop- en aanbestedingsbeleid 2007 en de Budgethoudersregeling 2008.

Ook blijft het advies staan om te zorgen voor voldoende functiescheiding door in de budgethoudersregeling op te nemen dat gewerkt wordt met budgethouders én pav'ers. Op dit moment is het een wens maar geen verplichting. Meest gebruikelijk is dat de teamleider budgethouder is en dat een medewerker pav'er is.

Reactie team A&R:

De budgethoudersregeling wordt in de 2^e helft 2012 door team A&R opgepakt, en hierin wordt het element functiescheiding meegenomen. In de 2^e helft 2012 staat eveneens de actualisatie van de financiële verordening gepland. De actualisatie van het inkoop en aanbestedingsbeleid staat nog steeds voor 2013.

Team A&R heeft als reactie op deze interne controle op 26 juni een mail aan de budgethouders gestuurd waarin de adressering van facturen nadrukkelijk weer aan de orde is gesteld. Bekeken wordt of dit leidt tot het gewenste resultaat.

Herstelacties

Er zijn geen herstelacties noodzakelijk.

6. Controle OZB

Selectie

Team A&R heeft een totaalijst gegenereerd van belastingaanslagen met daarop OZB. Uit deze totaalijst is een aselecte steekproef van 10 getrokken.

Omvang steekproef ten opzichte van totaal

	Totaal aanslag €	Totaal aantal aanslagen	IC aanslag €	IC aantal aanslagen
Aanslag OZB	€ 6.998.305	26.692	€ 1.378,77	10

Aan de hand van een checklist zijn de aanslagen getoetst aan de Verordening op de heffing en invordering van de onroerende zaakbelasting 2012

Daarnaast zijn nu ook de uitkomsten van de heffingsaudit 2009-2011, uitgevoerd door het externe bureau SMQ en opgeleverd 19 april 2012, betrokken bij deze controle. In deze audit is beoordeeld of de theoretische belastingopbrengst vanuit de verordening overeenkomt met de werkelijke opbrengst.

Resultaten interne controle

Bij de controle OZB zijn geen financiële onrechtmatigheden geconstateerd.

De heffingsaudit geeft aan dat het gegevensbeheer en de inrichting van de administratie op orde is. Er zijn geen zaken aangetroffen die effect hebben op de aanslagoplegging.

De heffingsaudit geeft ook aan dat er over de jaren 2009 tot en met 2011 mogelijkheden waren voor aanslagoplegging over bouwgrond. Het gaat om € 58.000 in 2009, € 44.000 in 2010 en € 43.000 in 2011. De afdeling geeft aan dat op grond van jurisprudentie de aanslagen over bouwgrond over de jaren 2009 tot en met 2011 niet alsnog worden opgelegd. De reden is dat een dergelijke aanslag alleen mag worden opgelegd indien er bouwactiviteiten plaatsvonden op 1 januari van het betreffende jaar. Dit is met terugwerkende kracht moeilijk aantoonbaar. Vanaf 2012 zal dat wel gedaan worden. De aanslagen hiervoor moeten nog worden opgelegd.

In twee gevallen is de betaling iets te laat binnengekomen, net voordat een invorderingsmaatregel kon worden opgelegd. Het betreft aanslagen zonder automatische incasso waar burgers zelf moeten zorgen voor betaling in drie termijnen. Dit pleit ervoor automatische incasso te blijven stimuleren.

Voor de verordening OZB geldt hetzelfde als geconstateerd bij de verordening afvalstoffenheffing: niet voorzien is dat bedragen onder € 60 in één keer kunnen worden afgeschreven bij automatische incasso. De afdeling heeft al aangegeven dit bij de eerstvolgende wijziging van de verordening (1-1-2013) op te nemen.

Een ander vermeldenswaardig positief punt is dat de Waarderingskamer aan Zutphen recentelijk een compliment heeft gegeven voor het op orde zijn van de WOZ-taxaties over het jaar 2011, waar drie jaar geleden nog een waarschuwing werd uitgedeeld. Hier is dus een verbetering gerealiseerd.

Herstelacties

Er zijn geen herstelacties noodzakelijk.

7. Controle Personeel – Flexibele beloningen en afscheidsgratificaties

Selectie

Bij de salarisadministratie is een lijst opgevraagd van alle gratificaties en flexibele beloningen van januari 2012 tot en met mei 2012. In deze periode zijn twee flexibele beloningen verstrekt en vijf afscheidsgratificaties. De twee flexibele beloningen zijn gecontroleerd en er zijn drie afscheidsgratificaties gecontroleerd.

personeelsnummer	flexibele beloning	Afscheidsgratificatie	bedrag
4450	x		€ 500,00 netto
6620	x		€ 250,00 bruto
6925		X	€ 775,00 netto
7105		X	€ 925,00 netto
8050		X	€ 200,00 netto

Resultaten interne controle

Flexibele beloningen

Het wettelijk kader wordt gevormd door de CAR/UWO en de Bezoldigingsregeling gemeente Zutphen 2006. Op grond van art. 15:1:28 van de CAR/UWO en op grond van art. 11 Bezoldigingsregeling kan aan een ambtenaar die een uitstekende individuele prestatie heeft geleverd een gratificatie worden toegekend van maximaal € 1000,00 netto.

Bij de controle van flexibele beloningen zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

Afscheidsgratificaties

De gemeente Zutphen betaald al langere tijd aan vertrekkende medewerkers een afscheidsgratificatie. Het laatst genomen besluit waarin de afscheidsgratificatie wordt beschreven is het collegebesluit over het Arbeidsvoorwaardenpakket gemeente Zutphen van 20 april 2005. Doel van dit besluit was om na de gemeentelijke herindeling met Warnsveld te komen tot een gelijk arbeidsvoorwaardenpakket voor alle medewerkers van de nieuwe gemeente Zutphen. De afscheidsgratificatie houdt in dat medewerkers die uit dienst treden € 25,00 per gewerkt jaar krijgen, mits ze langer dan 5 jaar bij de gemeente gewerkt hebben.

Bij de controle van afscheidsgratificaties zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

De enige voorwaarde die in het besluit Arbeidsvoorwaardenpakket gemeente Zutphen en in de nota beloningsbeleid (2004) staat over de afscheidsgratificatie is dat men tenminste 5 jaar bij de gemeente Zutphen gewerkt moet hebben. Dit roept de vraag op of de afscheidsgratificatie ook verleend moet worden bij oneervol ontslag. P&O geeft aan dat de afscheidsgratificatie alleen wordt uitgekeerd bij eervol ontslag. Een besluit hierover hebben wij niet kunnen achterhalen. Wij adviseren om een nieuw en volledig besluit te nemen over de afscheidsgratificatie waarin de voorwaarden duidelijk staan beschreven.

Reactie team Intern Advies:

Plan is om eind 2012 aan de directie te vragen om een nieuw besluit te nemen.

Hierin kunnen we de opmerkingen uit het GO meenemen dat de afscheidsgratificaties alleen nog in stand moeten blijven voor medewerkers die met FPU dan wel pensioen gaan (eea om een deel van de bezuiniging te realiseren op het gebied van de personele kosten).

Over dat laatste moet nog een collegevoorstel worden geschreven, dan wordt dit onderdeel meegenomen.

Herstelacties

Er zijn geen herstelacties noodzakelijk.

8. Controle Personeel – salarissen

Selectie

Uit een lijst met alle personeelsleden is een aselechte steekproef genomen van 5 personen. De salarissen van deze vijf personen van maart 2012 zijn gecontroleerd.

Resultaten interne controle

Er is gecontroleerd of het brutosalaris conform het benoemingsbesluit is, daarbij rekening houdend met jaarlijkse periodieke verhogingen. Het wettelijk kader wordt gevormd door de CAR/UWO en de Bezoldigingsregeling gemeente Zutphen 2006. Bij de controle is door IC gebruik gemaakt van een checklist.

Steekproef	Schaal/periodiek	Brutoloon maart 2012	Deeltijdfactor
1	7/9	€ 2528,00	n.v.t.
2	6/11	€ 2450,00	n.v.t.
3	5/5	€ 1590,93	30,4/36
4	10A/8	€ 3748,00	n.v.t.
5	9/11	€ 2748,80	28,8/36

Het totaal gecontroleerde brutoloon bedraagt € 13.065,73. De totale loonkosten van maart 2012 bedragen € 1.543.225,84. Dit is exclusief Het plein, college, raad vaste vervangers en stagiaires.

Bij de controle van de vijf salarissen zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

IC heeft vastgesteld dat interne controle maatregelen in de lijn zichtbaar worden uitgevoerd. Er vindt kruislingse controle plaats op mutaties in de salarissen.

Herstelacties

Er zijn geen herstelacties noodzakelijk.