



Achtergronddocument

Verantwoordingsonderzoek bij het Gemeentefonds 2011 (B)

16 mei 2012

Algemene Rekenkamer
Lange Voorhout 8
Postbus 20015
2500 EA Den Haag

070 - 3424344
voorlichting@rekenkamer.nl
www.rekenkamer.nl



Inhoud

1	Over dit onderzoek	1
2	Financiële informatie	2
2.1	Oordeel over financiële informatie	2
2.2	Overzicht per begrotingsartikel	4
3	Reactie minister van BZK	5
	Afkortingen	6
	Literatuur	7



1 Over dit onderzoek

1

In deze rapportage presenteren wij de resultaten van ons verantwoordingsonderzoek naar het Jaarverslag 2011 van het Gemeentefonds (BZK, 2012). Dit is een uitgebreide versie van onze rapportage, een beknopte versie van de rapportage over dit onderzoek hebben wij op 16 mei 2011 naar de Tweede Kamer gestuurd (Algemene Rekenkamer, 2012a).

De ministers verantwoordden zich met hun jaarverslagen aan de Staten-Generaal. De jaarverslagen moeten inzicht geven in de mate waarin de beleidsdoelstellingen zijn gerealiseerd en antwoord geven op de vraag of het geld is besteed aan het doel waarvoor het beschikbaar is gesteld. Dit rapport bevat ons oordeel over de financiële informatie in het Jaarverslag 2011 van het Gemeentefonds (B). Het Gemeentefonds keert geld uit aan de gemeenten, als aanvulling op hun eigen middelen, opdat zij hun gemeentelijke taken kunnen uitvoeren. Op grond van artikel 3 van de Financiële-verhoudingswet is bepaald dat de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en de minister van Financiën de begroting van het Gemeentefonds beheren. Dit beheer is onderdeel van de bedrijfsvoering van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK). Hierover rapporteren wij in ons *Rapport bij het Jaarverslag 2011 van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties* (VII) (Algemene Rekenkamer 2012b).



2 Financiële informatie

2

In dit hoofdstuk staat ons oordeel over de financiële informatie in het Jaarverslag 2011 van het Gemeentefonds (§ 2.1). Vervolgens geven we een overzicht van de financiële informatie per artikel (§ 2.2).

De uitgaven van het Gemeentefonds bedroegen in 2011 € 18.576,4 miljoen, de verplichtingen € 18.390,0 miljoen en de ontvangsten € 18.576,4 miljoen.

2.1 Oordeel over financiële informatie

Oordeel over de in het jaarverslag opgenomen financiële overzichten en over de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten¹ in deze financiële overzichten

Inleiding

We hebben de financiële informatie in de volgende financiële overzichten van het Jaarverslag 2011 van het Gemeentefonds gecontroleerd:

- a. de verantwoordingsstaat met toelichting;
- b. de saldibalans met toelichting;
- c. de in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen rapportage over de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven en ontvangsten.

Verantwoordelijkheid van de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Op grond van de Comptabiliteitswet 2001 (CW 2001) dient de minister een jaarverslag en een saldibalans op te stellen, die voldoen aan de in de CW 2001 en in daarop gebaseerde lagere regelgeving opgenomen eisen. Op grond van de CW 2001 dient de financiële informatie deugdelijk te zijn weergegeven en overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften te zijn opgesteld.

¹ Tot 'verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten' worden in dit verband ook gerekend de afrekeningen van voorschotten; baten, lasten, kapitaaluitgaven, kapitaalontvangsten en balansposten van baten-lastendiensten



De minister is ook verantwoordelijk voor de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten in de financiële overzichten. Deze verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten zijn rechtmatig als zij tot stand gekomen zijn in overeenstemming met de doelomschrijving van de toepasselijke begrotingsartikelen, de toepasselijke begrotingswetten, andere wettelijke regelingen, overeenkomsten en beschikkingen. Voor verplichtingen, uitgaven en ontvangsten die gevoelig zijn voor misbruik en oneigenlijk gebruik dient de minister een toereikend beleid te voeren.

3

Verantwoordelijkheid van de Algemene Rekenkamer

Op grond van de CW 2001 is het de verantwoordelijkheid van de Algemene Rekenkamer om de financiële informatie in het jaarverslag en de saldibalans te controleren en haar oordeel vast te leggen in een rapport.

Wij hebben onze controle uitgevoerd in overeenstemming met de INTOSAI Fundamental Auditing Principles and Guidelines. Deze Standaarden vereisen dat wij ethische voorschriften naleven en dat wij onze controle plannen en uitvoeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de financiële overzichten geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden gericht op het verkrijgen van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen die in de financiële overzichten zijn opgenomen. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van onze oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang bevatten die het gevolg zijn van fraude en corruptie of fouten. Bij het maken van deze risico-inschatting nemen wij de interne beheersing die relevant is voor het opmaken van de financiële overzichten in aanmerking. Wij richten ons op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van die interne beheersing.

In verband met het budgetrecht van de Staten-Generaal richt de Algemene Rekenkamer haar controle zo in dat zij in staat is fouten en onzekerheden van materieel belang op artikelniveau te rapporteren.

De controle van de Algemene Rekenkamer richt zich op:

- de deugdelijke weergave van de financiële informatie en het voldoen aan de verslaggevingsvoorschriften;
- de rechtmatigheid van de verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten.



Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

4

Oordeel

Wij zijn van oordeel dat de in de financiële overzichten opgenomen financiële informatie deugdelijk is weergegeven en voldoet aan de verslaggevingsvoorschriften. Wij zijn voorts van oordeel dat de in de financiële overzichten opgenomen verplichtingen, uitgaven, ontvangsten en balansposten rechtmatig tot stand gekomen zijn.

Het bedrag aan verplichtingen omvat in totaal € 8,8 miljoen aan overschrijdingen op het begrotingsartikel 1. Gaan de Staten-Generaal niet akkoord met de daarmee samenhangende slotwetmutaties, dan moeten wij ons oordeel mogelijk herzien.

2.2 Overzicht per begrotingsartikel

Het volgende overzicht toont per begrotingsartikel dat er geen fouten of onzekerheden zijn geconstateerd in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave van de inning en besteding van de middelen die de tolerantiegrenzen overschrijden. Daarnaast laat het overzicht zien dat er geen onvolkomenheden in de bedrijfsvoering zijn geconstateerd die gevolgen kunnen hebben voor de begrotingsartikelen van het Gemeentefonds.

Financiële informatie per begrotingsartikel, Gemeentefonds (B)

Zie AAL punt:

Beleidsartikelen	Bedrijfsvoering	Financiële info
<ul style="list-style-type: none">artikel dat gevolgen kan ondervinden van de onvolkomenheid (mogelijke gevolgen voor bijvoorbeeld rechtmatigheid, betrouwbaarheid gegevens of doelrealisatie)artikel waar fouten of onzekerheden in de rechtmatigheid of deugdelijke weergave zijn geconstateerd als gevolg van de onvolkomenheid		
1	Gemeentefonds	€ 18.576.432

Onvolkomenheid bij: Tolerantiegrenzen overschreden? Artikelniveau

nee



3 Reactie minister van BZK

5

De minister van BZK heeft op 24 april 2012 per brief laten weten dat ons rapport haar geen aanleiding gaf tot een nadere reactie. De brief staat op www.rekenkamer.nl.



Afkortingen

6

BZK (Ministerie van) Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
CW 2001 Comptabiliteitswet 2001
INTOSAI International Organisation of Supreme Audit Institutions

Op www.rekenkamer.nl, onder dossier Verantwoordingsdag, staat een verklarende woordenlijst met begrippen die veel voorkomen in de rapporten over ons jaarlijkse verantwoordingsonderzoek.



Literatuur

7

Algemene Rekenkamer (2012a). *Rapport bij het Jaarverslag 2011 Gemeentefonds*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 33 240 B. Den Haag: Sdu.

Algemene Rekenkamer (2012b). *Rapport bij het Jaarverslag 2011 Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 33 240 VII. Den Haag: Sdu.

BZK (2012). *Jaarverslag 2011 Gemeentefonds*. Tweede Kamer, vergaderjaar 2011-2012, 32 710 B, nr. 1. Den Haag: Sdu.