

Gemeente Woerden

Boardletter 2014

Tussentijdse controle 2014



Building a better
working world

Lees meer 

VERTROUWELIJK

De Raad van de gemeente Woerden

Blekerijlaan 14

3447 AA Woerden

Utrecht, 14 januari 2015

Kenmerk

Boardletter tussentijdse controle 2014

Geachte leden van de Raad,

U heeft ons de opdracht verstrekt om de jaarrekening 2014 van de gemeente Woerden te controleren. Met genoegen presenteren wij u hierbij onze boardletter 2014. Deze rapportage geeft samenvatting van onze belangrijkste bevindingen die wij hebben opgedaan tijdens onze tussentijdse controle.

In deze rapportage beperken wij ons tot bevindingen en mogelijke verbeterpunten in de organisatie die naar onze mening van belang zijn voor de Raad. Dit heeft tot doel vanuit onze natuurlijke adviesfunctie een bijdrage te leveren aan de controlerende taak van de Raad.

Wij vertrouwen erop u met deze boardletter naar aanleiding van onze interim-controle 2014 van dienst te zijn geweest en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

J.M.A. Drost RA
Partner

Inhoudsopgave

1	Wat zijn onze belangrijkste bevindingen en aanbevelingen	3
1.1	Dashboard interim-controle 2014	4
1.2	Aandachtspunten auditcommissie	5
2	Waar staat de organisatie?	8
2.1	Beoordeling significante processen	9
2.2	Procesbeoordeling en bedrijfsvoeringsmonitor	10
2.3	Bevindingen en aanbevelingen	11
3	Is uw gemeente klaar voor de toekomst	12
3.1	VPB-plicht voor overheden	13
3.3	Wet Markt en Overheid	13

1. Wat zijn onze
belangrijkste
bevindingen en
aanbevelingen

1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen

1.1 Dashboard interimcontrole 2014

Waar staat de organisatie

- ▶ Implementatie samenwerking met gemeente Oudewater in volle gang
- ▶ Uit onze toetsing van de verbijzonderde interne controle volgen geen belangrijke bevindingen
- ▶ Bedrijfsprocessen in de basis op orde

Actualiteiten

- ▶ Decentralisaties in het sociaal domein
- ▶ VPB plicht overheden
- ▶ Raadsbesluit omtrent Wet Markt en overheid in voorbereiding

Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

- ▶ Waardering grondexploitaties
- ▶ Uitvoeren inkoopscan
- ▶ Wet normering top inkomens
- ▶ Aandachtspunten SISA 2014
- ▶ Voornamelijk technische wijzigingen BBV verdienen de aandacht

Procesbeoordeling

Proces	Rood	Oranje	Geel	Groen
Inkopen en aanbestedingen				
Personeel				
Verbonden partijen				
Burgerzaken				
Omgevingsvergunningen				
Subsidieverstrekingen				
Financieel afsluitproces				
Verbijzonderde interne controle				

1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen

1.2 Aandachtspunten auditcommissie

Aandachtspunten auditcommissie

Vanuit de auditcommissie van de gemeente krijgen wij jaarlijks een aantal aandachtspunten mee om extra aandacht aan te besteden tijdens onze controle. Voor het controlejaar 2014 betreffen het de volgende onderwerpen:

1. Risicomanagement
2. Decentralisaties sociaal domein
3. Verbonden partijen

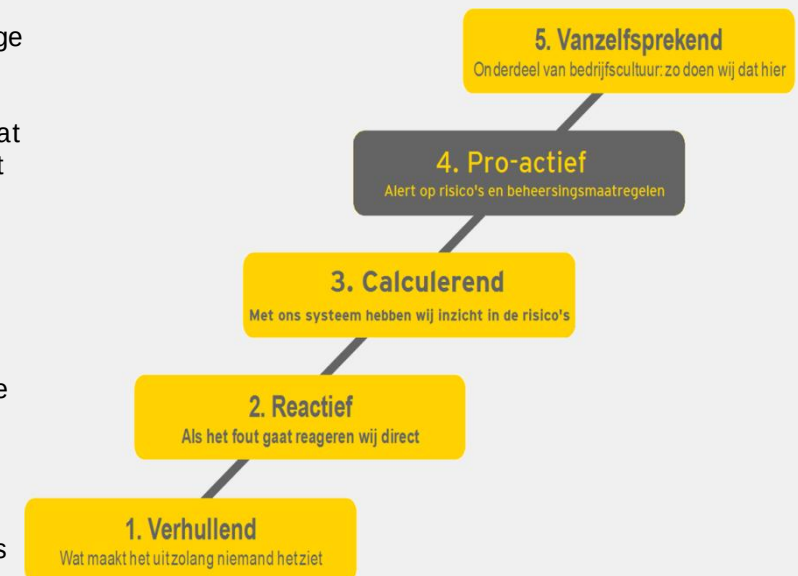
Hieronder rapporteren wij over deze onderwerpen, voor zover dit op dit moment relevant is. Een verdere actualisatie op deze onderwerpen alsmede eventuele overige aandachtspunten zullen in onze rapportage naar aanleiding van de eindejaarscontrole worden meegenomen.

Risicomanagement

Evenals in eerdere jaren staat risicomanagement hoog in het vaandel bij de gemeente Woerden. In eerdere rapportages, rapport van bevindingen 2013 en management letter 2013, hebben wij dan ook hierover gerapporteerd. In deze rapportage hebben wij onderscheid gemaakt in 5 fases waarin een organisatie zich kan begeven als het gaat om risicomanagement. Evenals voorgaand jaar concluderen wij dat de gemeente Woerden zich in fase 4 van dit spectrum begeeft en daarmee proactief risicomanagement toepast binnen haar processen.

Het college heeft in 2009 de nota risicomanagement vastgesteld waarin is opgenomen dat de medewerkers van de gemeente Woerden risicomanagement zien als onderdeel van hun reguliere werkzaamheden. Op dit moment is de gemeente bezig met het afronden van een nieuwe nota risicomanagement. Tot op heden blijven de drietal aanbevelingen zoals eerder gecommuniceerd nog van kracht, zijnde:

- Het proces van inventariseren en monitoren van de risico's frequent uit laten voeren door de verschillende teams;
- Invoeren van een uniforme methodiek van rapporteren van de geïdentificeerde risico's voor de verschillende afdelingen;
- Verder inbedden van het risicomanagement in de processen en dagelijkse bedrijfsvoering.



1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen

1.2 Aandachtspunten auditcommissie

Decentralisaties sociaal domein

Nieuwe wetten, nieuwe doelgroepen, maar bovenal een nieuwe werkwijze zijn met ingang van 1 januari 2015 de verantwoordelijkheid van de gemeente. Dichtbij de burger, een integraal en goed afgestemd zorgaanbod op het terrein van participatie, WMO en jeugd. De impact van de decentralisaties op uw gemeente is op allerlei terreinen erg groot. Wij richten ons vanuit onze controlerende rol vooral op de bedrijfsvoeringsaspecten. Ten aanzien van deze bedrijfsvoeringsaspecten onderscheiden wij onder andere de volgende mijlpalen:

- ▶ Definieren van rollen, taken, bevoegdheden, verantwoordelijkheden
- ▶ Samenwerking ketenpartners
- ▶ Opdrachtgeverschap aanbieders
- ▶ Informatievoorziening

Deze mijlpalen zijn ontleend aan de handreiking Financiën 3 Decentralisaties, van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en zijn tot stand gekomen in samenwerking met EY.

Een groot deel van de uitvoering van de gedecentraliseerde taken heeft de gemeente Woerden belegd bij de uitvoerder FermWerk. Met FermWerk zijn door de gemeente afspraken gemaakt over het niveau van dienstverlening en over de taken en bevoegdheden. Omdat gemeente Woerden verantwoordelijk blijft voor de kwalitatieve uitvoering en de financiering van de regelingen is het van belang dat er goede afspraken zijn gemaakt over de managementinformatie die wordt verstrekt door FermWerk. Naast een operationeel belang dient deze managementinformatie ook om tijdig te kunnen bijsturen indien bepaalde budgetten worden overschreden. Mochten er echter financiële tegenvallers zich voordoen is er reeds € 1.125.000 gereserveerd om deze tegenvallers op te kunnen vangen.

Als onderdeel van onze rol als controlerend accountant van de gemeente Woerden hebben wij afspraken gemaakt met de accountant van FermWerk (Deloitte) over de controle van de jaarrekening van FermWerk op rechtmatigheid en getrouwheid. Dit is voor ons van belang omdat deze geldstromen voor een deel ook in de jaarrekening van de gemeente Woerden worden verantwoord. Dit geldt ook voor diverse andere verantwoordingsinformatie (zoals kengetallen) welke van FermWerk afkomstig en die in de jaarrekening van gemeente Woerden worden vermeld.

1 Wat zijn onze belangrijkste bevindingen

1.2 Aandachtspunten auditcommissie

Verbonden partijen

Gemeente Woerden heeft met diverse partijen overeenkomsten gesloten voor de uitvoering van diverse specifieke taken. De gemeente Woerden blijft echter zelf verantwoordelijk voor de kwaliteit en rechtmatigheid van de uitvoering en hiervoor is het belangrijk dat er goede afspraken worden gemaakt met verbonden partijen. Deze afspraken zijn met name van belang om te garanderen dat er een betrouwbare informatiestroom vanuit de verbonden partijen bestaat op basis waarvan de gemeente het toezicht kan uitoefenen.

Vanuit het perspectief van de jaarrekeningcontrole zijn met name de verbonden partijen waarmee een grote geldstroom is gemoeid relevant. Voor de gemeente Woerden betreffen dit de volgende verbonden partijen:

Partij	Taak	Financiële stroom
Ferm Werk	Participatie, werk & inkomen	€ 18.423.721 (begroting 2015)
Veiligheidsregio VRU	Bestrijding rampen en crises	€ 2.568.563
Omgevingsdienst ODRU	Milieutaken	€ 1.147.922
Afvalverwijdering Utrecht	Afvalverwijdering	€ 789.524
Gemeenschappelijke gezondheidsdienst GGDrU	Publieke gezondheid	€ 618.680

Als onderdeel van onze controle van de jaarrekening 2014 zullen wij de ontvangen informatie van verbonden partijen beoordelen en zullen wij vaststellen welke interne toetsing op deze informatie heeft plaatsgevonden door de gemeente Woerden. Indien wij tekortkomingen in het proces onderkennen, of als wij efficiencyvoordelen signaleren, dan zullen wij u in ons accountantsverslag bij de jaarrekening 2014 informeren over verbeterpunten.

2. Waar staat de organisatie?

2 Waar staat de organisatie?

2.1 Beoordeling significante processen

Beoordeling significante processen

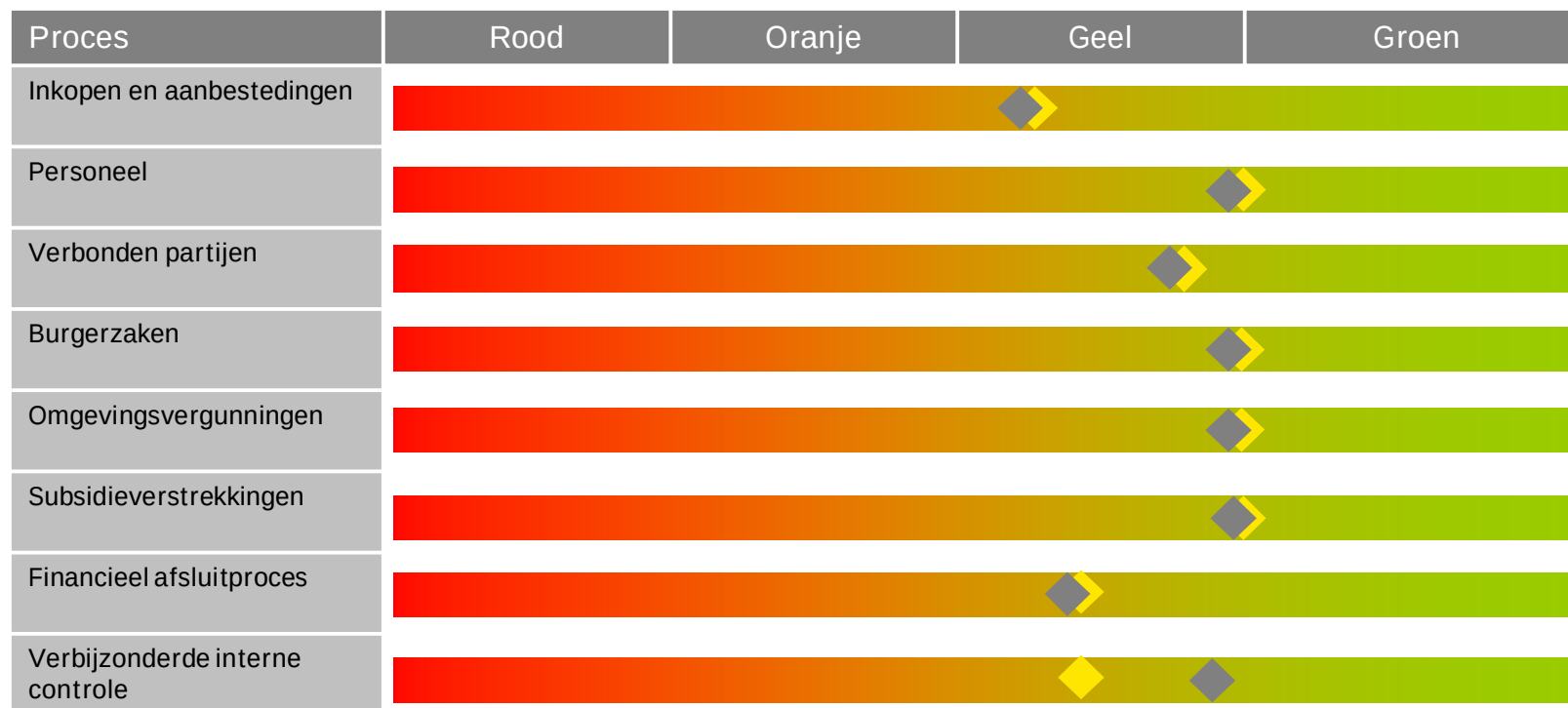
Aan de hand van interviews met de betreffende procesverantwoordelijken en deelwarnemingen ter plaatste in het kader van de uitvoering en review van de interne controle hebben wij een beoordeling gedaan van de significante processen en in hoeverre deze processen dusdanig zijn ingericht om de belangrijkste procesrisico's te mitigeren. Op basis hiervan zien wij dat over het algemeen de processen in de basis voldoende zijn ingericht.

Bedrijfsvoeringsmonitor

In de hierna volgende bedrijfsvoeringsmonitor hebben wij ons beeld van de processen visueel weergegeven. Daarna worden een aantal bevindingen met daarbij horende aanbevelingen nader uitgewerkt.

2 Waar staat de organisatie?

2.2 Procesbeoordeling en bedrijfsvoeringsmonitor



Rood	Het proces voldoet niet aan de te stellen eisen. Veel aandachtspunten voor verbetering.
Oranje	Het proces voldoet voor een belangrijk deel niet aan te stellen eisen. Meerdere aandachtspunten voor verbetering.
Geel	Het proces voldoet nagenoeg geheel aan de te stellen eisen. Enkele aandachtspunten ter verbetering.
Groen	Het proces voldoet geheel aan de te stellen eisen. Beperkte ruimte tot verbetering.

 = 2013

 = 2014

2 Waar staat de organisatie?

2.2 Procesbeoordeling en bedrijfsvoeringsmonitor

Uw processen zijn in de basis op orde

In de bedrijfsvoeringsmonitor, welke hiervoor is weergegeven, hebben wij per proces aangegeven in hoeverre deze voldoen aan de te stellen eisen danwel welke processen verbetering behoeven. De bevindingen en aanbevelingen van de processen hebben wij nader toegelicht in de volgende paragrafen:

- ▶ Inkopen en aanbestedingen
- ▶ Verbijzonderde interne controle

In zijn algemeenheid stellen wij dat alle processen binnen gemeente Woerden in hoofdlijnen op orde zijn. Wel merken wij op dat er ten aanzien van een aantal processen nog enkele verbeterpunten zijn.

Deze aanbevelingen zien met name toe op het inkoop- en aanbestedingen proces en de uitvoering van de verbijzonderde interne controle.

Inkoop- en aanbestedingenproces

Om de volledige rechtmatigheid van de aanbestedingen over 2014 te kunnen vaststellen adviseren wij u een inkoopscan uit te voeren. Bij een inkoopscan dient op basis van de gemaakte kosten onderzocht te worden of voor alle aangegane verplichtingen de juiste inkoop- danwel aanbestedingsprocedure heeft plaats gevonden.

Bij dit onderzoek dient rekening te worden gehouden met de (Europese) aanbestedingswet en de regelgeving zoals vastgesteld door de Raad van de gemeente Woerden.

Verbijzonderde interne controle

In het verleden hebben wij, na een beoordeling van de interne controle bij uw gemeente, kunnen steunen op de werkzaamheden die uitgevoerd zijn door de VIC functionaris van de gemeente Woerden. Bij het gebruikmaken van deze werkzaamheden is de Nederlandse Standaard 610 Gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors van toepassing. Deze standaard is in 2013 aangescherpt. In verband met deze aanscherping is het voor 2014 niet zonder meer mogelijk om gebruik te maken van de verbijzonderde interne controle. Dit betekent dat wij extra werkzaamheden dienen uit te voeren om te komen tot een goedkeurend oordeel bij de jaarrekening. Wij hebben deze extra werkzaamheden tot een minimum weten te beperken door goede werkafspraken te maken met de gemeente.

Om in de toekomst te kunnen steunen op de uitkomsten van de interne controle dienen er in het interne controleplan 2015 diverse verbeteringen te worden doorgevoerd. Wij zijn hierover in overleg met de verantwoordelijke medewerkers van de gemeente Woerden.

3. Is uw gemeente klaar
voor de toekomst?

3 Is uw gemeente klaar voor de toekomst

Aandachtsgebieden	
<i>Belangrijke aandachtsgebieden voor de nabije toekomst van de gemeente</i>	In dit hoofdstuk worden een aantal onderwerpen besproken welke niet in alle gevallen hun beslag hebben op de jaarrekening 2014. Desalniettemin achten wij deze onderwerpen van dien aard dat deze in de (nabije) toekomst mogelijk financiële gevolgen voor de begroting en jaarrekening van de gemeente kunnen hebben. In de volgende paragrafen komen de volgende onderwerpen aanbod: ▶ VPB plicht overheden ▶ Wet Markt & Overheid
<i>Mogelijke VPB plicht vanaf 1 januari 2016</i>	3.1 VPB plicht overheden De Gemeente Woerden is als publiekrechtelijke rechtspersoon momenteel niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting ('Vpb'). Op basis het op Prinsjesdag 2014 gepubliceerde wetsvoorstel 'Modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen' worden publiekrechtelijke rechtspersonen met ingang van 1 januari 2016 belastingplichtig voor zover zij een onderneming drijven. De activiteiten waarmee de publiekrechtelijke rechtspersoon een onderneming drijft zijn mogelijk vrijgesteld van Vpb, indien een vrijstelling kan worden toegepast. Bijvoorbeeld de vrijstelling voor het uitoefenen van een publieke taak. Deze vrijstelling is alleen voorhanden indien met die activiteit niet in concurrentie wordt getreden. Momenteel worden mogelijke VPB-plichtige activiteiten geïnventariseerd door de gemeente Woerden. Op basis van deze inventarisatie kan worden geconcludeerd of de gemeente Woerden Vpb-plichtige activiteiten uitoefent en welke activiteiten dat dan betreffen. Tevens kan op basis van deze analyse (uiteindelijk) een fiscale (openings)balans en resultatenrekening worden gemaakt. Voor de Vpb plichtige activiteiten dient in beginsel vanaf 2016 jaarlijks een aangifte vennootschapsbelasting te worden ingediend. De financiële impact van de Vpb-plicht op de begroting en jaarrekening van de gemeente is afhankelijk van de fiscale winst die wordt gerealiseerd met deze activiteiten. Het huidige percentage Vpb bedraagt 25% (met een tariefopstap van 20% over de eerste EUR 200.000).
<i>De gemeente Woerden heeft een Raadsbesluit genomen om publieke taken aan te wijzen. Hiermee voldoet de gemeente Woerden aan de wet.</i>	3.2 Wet Markt & Overheid Uw gemeente is vanaf 1 juli 2014 verplicht om aan de Wet Markt en Overheid te voldoen. Deze wet is bedoeld om concurrentievervalsing door de overheid te voorkomen. Uw gemeente heeft hier op geanticipeerd door middel van het uitvoeren van een inventarisatie waarbij mogelijk concurrerende activiteiten in kaart worden gebracht. Hierbij heeft de gemeente de volgende activiteiten bestempeld als zijnde taken van publiek belang: ▶ Exploitatie van sportaccommodaties en tijdelijke strand bij de recreatieplas Cattenbroek; ▶ Verhuur danwel in gebruik geven van ruimte en/of onroerende zaken voor maatschappelijk en cultureel gebruik; ▶ Verhuur van vastgoed om kraken te voorkomen. De gemeente Woerden heeft momenteel een Raadsbesluit in voorbereiding waarin specifieke activiteiten worden aangewezen die worden uitgevoerd in het algemeen belang. Met het vaststellen van dit besluit handelt de gemeente Woerden volledig in overeenstemming met de wet.