

Gemeente Woerden

Managementletter 2014

Tussentijdse controle 2014



Building a better
working world

Lees meer 

VERTROUWELIJK
College van Burgemeesters & Wethouders
Blekerijlaan 14
3447 AA Woerden

Utrecht, 14 januari 2015

Kenmerk

Managementletter tussentijdse controle 2014

Geachte college,

Met genoegen presenteren wij u hierbij onze managementletter 2014. Zoals u van ons gewend bent, geeft deze rapportage een beeld van uw organisatie en de gerealiseerde vooruitgang in 2014. Voor een nadere omschrijving van uw opdracht, de reikwijdte en aanpak van onze controle, uw aandachtspunten en overige afspraken verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging.

In deze managementletter richten wij ons met name op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen die wij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening. Dit heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen van uw organisatie.

Wij vertrouwen erop u met deze managementletter 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
2.4	Samenwerking gemeente Oudewater	13
3	Is uw gemeente klaar voor de toekomst	14
3.1	Inleiding	15
3.2	VPB-plicht voor overheden	15
3.3	Wet Markt en Overheid	16
4	Aandachtspunten jaarrekeningcontrole	17
4.1	Effectieve balanscontrole	18
4.2	Uitvoeren inkoopscan	18
4.3	Wet normering topinkomens (WNT)	18
4.4	Waardering grondexploitaties	19
4.5	Aandachtspunten SISA 2014	19
4.4	Wijzigingen BBV	20
4.5	Niet uit de balans blijkende verplichtingen	20
Bijlage 1: status aanbevelingen vanuit voorgaande jaren		

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				
Subsidieverstrekkings				
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

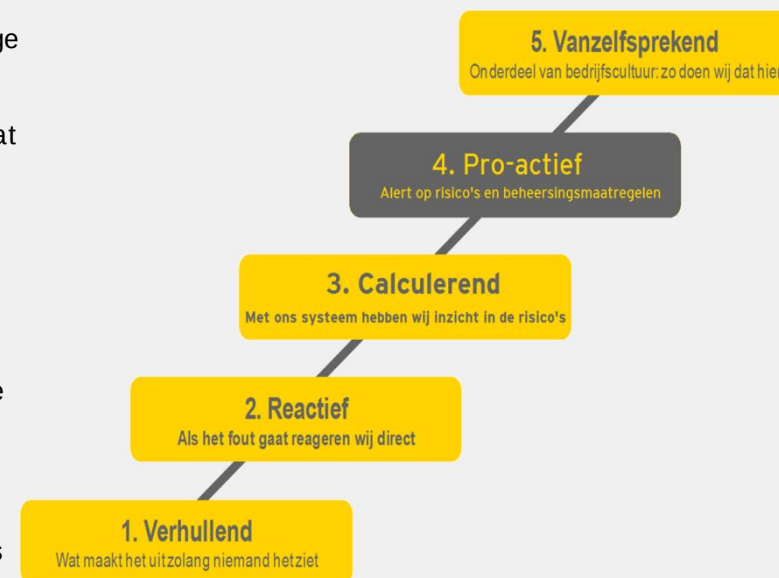
Hieronder rapporteren wij over deze onderwerpen, voor zover dit op dit moment relevant is. Een verdere actualisatie op deze onderwerpen alsmede eventuele overige aandachtspunten zullen in onze rapportage naar aanleiding van de eindejaarscontrole worden meegenomen.

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

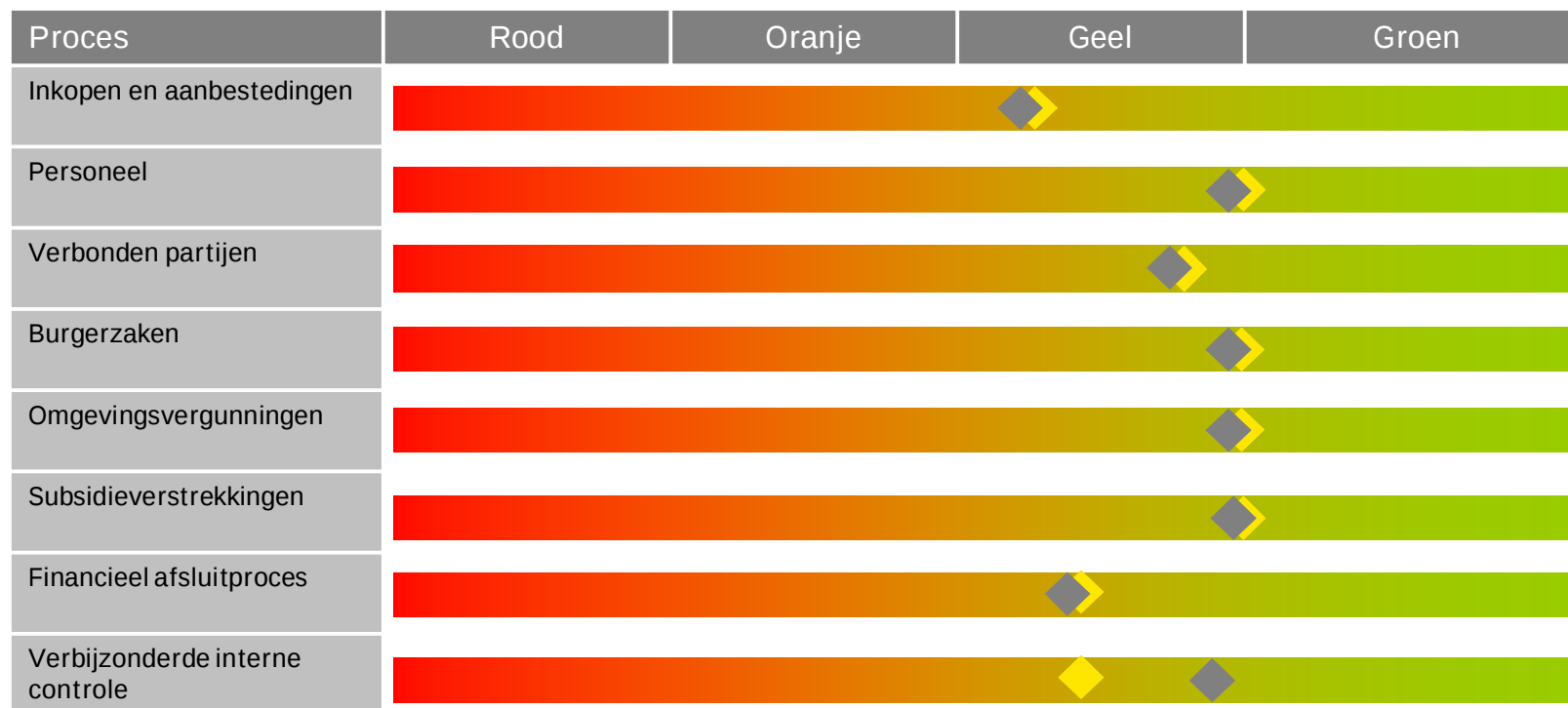
Aan de hand van interviews met de betreffende procesverantwoordelijken en deelwarnemingen ter plaatste in het kader van de uitvoering en review van de interne controle hebben wij een beoordeling gedaan van de significante processen en in hoeverre deze processen dusdanig zijn ingericht om de belangrijkste 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:

- ▶ Verbijzonderde interne controle (paragraaf 2.3.1)
- ▶ Inkopen en aanbestedingen

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.

2.3 Bevindingen en aanbevelingen

2.3.1 Verbijzonderde interne controle

Steunen op de werkzaamheden van de interne controle niet mogelijk

Het toekomstperspectief

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.

Door de hiervoor genoemde verscherpte regelgeving is het voor 2014 niet mogelijk om te steunen op de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle. Hierdoor moeten wij een integrale controle uitvoeren om te kunnen steunen op de significante processen en zullen wij derhalve voor de jaarrekening 2014, ten opzichte van 2013, extra werkzaamheden uit moeten voeren. Om de extra werkzaamheden zo veel mogelijk te beperken heeft de organisatie afspraken gemaakt met EY omtrent de uit te voeren werkzaamheden.

Wij willen benadrukken dat de verbijzonderde interne controle van de gemeente Woerden op dit moment kwalitatief goed en efficiënt is ingericht. Om echter in de toekomst te kunnen steunen op de interne controle zoals in het verleden is gedaan dient de nadruk te worden gelegd op een aantal randvoorwaarden te worden voldaan, zijnde:

- ▶ Objectiviteit: dit heeft onder meer betrekking op de positie van de interne controlefunctionarissen (los van de organisatie) en het rechtstreeks rapporteren van bevindingen aan de hoogste leiding. Met andere woorden: zijn de interne controlefunctionarissen voldoende onafhankelijk en kunnen zij hun werkzaamheden uitvoeren zonder enige belemmering, belangenconflict en/of beïnvloeding van anderen die de professionele oordeelsvorming aantasten.

2 Waar staat de organisatie?

2.3 Bevindingen en aanbevelingen

Doorontwikkeling binnen de organisatie

- ▶ Deskundigheid: dit heeft betrekking op het verkrijgen en onderhouden van kennis en vaardigheden van de interne controlefunctionarissen teneinde de werkzaamheden op het vereiste niveau uit te voeren, inclusief de vereiste opleiding en begeleiding.
- ▶ Systematische en gedisciplineerde aanpak: hierbij gaat het erom of de afdeling een systematische en gedisciplineerde benadering heeft waaronder het toepassen van een systeem van kwaliteitsbeheersing valt.

Naast de aandachtspunten als gevolg van de verscherpte regelgeving en het gebruikt maken van deze werkzaamheden door de accountant merken wij op dat de VIC functie voornamelijk wordt ingevuld door één persoon. Hierdoor is de afhankelijkheid van deze persoon groot en zal bij uitval lastig kunnen worden opgevangen. Wij adviseren u in overweging te nemen om maatregelen te treffen om de afhankelijkheid te verkleinen.

Follow up eerdere aanbevelingen is opgenomen in de bijlage

Wij verwijzen naar bijlage 1 voor de follow up op onze eerdere aanbevelingen.

2 Waar staat de organisatie?

2.4 Samenwerking gemeente Oudewater

Samenwerking gemeente Oudewater

Vanaf 1 januari 2015 is de verregaande samenwerking tussen gemeente Woerden en Oudewater daadwerkelijk geëffectueerd. Hierbij is het personeel van de gemeente Oudewater behoudens de gemeentesecretaris en de griffier in dienst getreden bij de gemeente Woerden. Oudewater zal een opdrachtgeversrol gaan bekleden waarbij de werkzaamheden worden uitgevoerd door de gemeente Woerden.

Het grootste deel van de werkafspraken met de gemeente Oudewater zijn op dit moment geformaliseerd. Deze afspraken zijn vastgelegd in diverse uitvoeringsovereenkomsten. Ondanks de goede voorbereiding en gemaakte afspraken adviseren wij u om de samenwerking met de gemeente Oudewater periodiek te beoordelen. Deze beoordeling kan onder andere ingaan op de kwaliteit van de van de dienstverlening, tevredenheid gemeente Oudewater, financiële gevolgen voor beide gemeenten en diverse praktische aspecten. Door middel van deze evaluatie momenten kan worden bijgestuurd om de samenwerking verder te optimaliseren.

Vanuit onze rol als accountant letten wij voornamelijk op de financiële getrouw- en rechtmatigheidsaspecten. Als gevolg van de samenwerking zullen niet alleen de verordeningen van de gemeente Woerden, maar ook de verordening van gemeente Oudewater worden gehanteerd binnen de organisatie. Bij de uitvoering van de diverse reguliere processen zullen de diverse verordeningen als normenkader gelden. De mogelijkheid bestaat dat de verordeningen van gemeente Oudewater op punten afwijken van de verordeningen van gemeente Woerden. Aandachtspunt hierbij is dat in alle gevallen de juiste verordening wordt gehanteerd zodat rechtmatig wordt gehandeld.

3. Is uw gemeente klaar
voor de toekomst?

3 Is uw gemeente klaar voor de toekomst

3.1 Inleiding

Belangrijke aandachtsgebieden voor de nabije toekomst van de gemeente

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 grote 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
- ▶ Decentralisaties sociaal domein (zie *aandachtspunten auditcommissie in hoofdstuk 1*)

3.2 VPB-plicht overheden

Ingangsdatum: 1 januari 2016

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 wordt onderzocht welke activiteiten in aanmerking zouden kunnen komen voor de Vpb-plicht (inventarisatie). Hierbij kunnen de geïdentificeerde activiteiten worden verdeeld over drie categorieën te weten

- Vpb-plichtig
- mogelijk Vpb-plichtig
- niet Vpb-plichtig.

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).

Aanbeveling

Wij adviseren u de inventarisatie van de Vpb-plichtige activiteiten tijdig af te ronden zodat de impact van de Vpb plicht op gemeente Woerden zichtbaar wordt. Indien gewenst zijn wij uiteraard bereid om u hierbij te assisteren.

3 Is uw gemeente klaar voor de toekomst

3.3 Wet Markt en Overheid

Wet markt en overheid ingegaan per 1 juli 2014

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.

Raadsbesluit onder handen

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.

4. Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

4 Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

4.1 Effectieve balanscontrole

Het balansdossier dient van voldoende kwaliteit te zijn

In de afgelopen jaren heeft de gemeente Woerden mede in samenspraak met EY de procedures omtrent de totstandkoming van het balansdossier verder geëffectueerd. Ondanks de ontwikkelingen van afgelopen jaren blijft een aandachtspunt de kwaliteit en diepgang van de onderliggende documentatie.

Als gevolg van mogelijke wisselingen van verantwoordelijken door de samenwerking met gemeente Oudewater achten wij het formaliseren van de taken omtrent de totstandkoming van zowel de jaarrekening als het balansdossier van belang. Hierbij dient minimaal gedacht te worden aan:

- ▶ Wie zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening?
- ▶ Wie zijn verantwoordelijk voor het opstellen van het balansdossier?
- ▶ Hoe wordt de kwaliteit van de jaarrekening en het balansdossier gewaarborgd?
- ▶ Wie zijn verantwoordelijk voor de aanlevering van de onderliggende documentatie?
- ▶ Wat is het tijdspad en wie monitort de tussentijdse voortgang?

Mogelijk heeft de samenwerking (nog) geen gevolgen voor de jaarrekeningcontrole 2014.

4.2 Uitvoeren inkoopscan

Inkoop scan uitvoeren op aanbestedingen 2014

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 vigerende aanbestedingswet en de regelgeving zoals vastgesteld door de Raad van de gemeente.

4.3 Wet normering topinkomens

Wet normering topinkomens

Voor gemeenten geldt dat de griffier en de gemeentesecretaris zijn aangemerkt als topfunctionaris. Wij verwachten dat u in de jaarrekening de vereiste gegevens opneemt in het kader van de Wet Normering Topinkomens. Dit betekent dat van deze twee topfunctionarissen onder andere het inkomen moet worden gepubliceerd, ook al is deze lager dan het bezoldigingsmaximum (zijnde € 230.474).

4 Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

4.4 Waardering grondexploitaties

Waardering grondexploitatie

In onze controle van de jaarrekening van de gemeente Woerden besteden wij specifiek aandacht aan de juiste waardering van de grondexploitatieprojecten in de jaarrekening. Om de juiste waardering van de grondexploitaties vast te kunnen stellen is het van belang dat er een adequaat dossier wordt opgebouwd met onderbouwingen van de grondexploitatieprojecten. U kunt hierbij denken aan:

- ▶ Aansluiting van de grondexploitatie met een actueel marktonderzoek (type woningen, woningaantallen en prijzen)
- ▶ Aansluiting van de in de grondexploitatie gehanteerde verkoopprijzen met de door de raad vastgestelde prijzen.
- ▶ Intern opgestelde analyse van het aantal in de grondexploitatie verwachte transacties en de daadwerkelijk gerealiseerde transacties de laatste drie jaar.
- ▶ Intern opgestelde analyse van de kosten door de verschillende kostencomponenten in de verschillende exploitaties met elkaar te vergelijken en afwijkingen te analyseren en te verklaren.
- ▶ Onderbouwing van de gehanteerde parameters met betrekking tot rente, indexatie en de geschatte kosten door objectieve marktinformatie of historische overzichten.

4.5 Aandachtspunten SISA 2014

Aandachtspunten SiSa 2014

De toezicht en controle van het Ministerie van Binnenlandse Zaken op de SISA-verantwoordingen nemen jaar na jaar strengere vormen aan. In dit kader willen wij u de volgende aandachtspunten meegeven voor het juist invoelen van de SISA-bijlage:

- ▶ Maak gebruik van de ter beschikking gestelde werkprogramma's.
- ▶ Vul de SISA-bijlage in overeenstemming met de invulwijzer en bij twijfel consulteren bij Postbus IBI.
- ▶ Let op juiste verantwoording bij projecten met co-financiering gedurende de gehele looptijd van het project.
- ▶ Verantwoording ten laste van provincie of rijk kan niet meer zijn dan de ter beschikking gestelde subsidie.
- ▶ Voor de op afstand gezette activiteiten, niet alleen SISA, gelden de volgende voorwaarden:
 - De gemeente stelt vast dat de overeengekomen afspraken zijn nageleefd.
 - Gemeente heeft de tussentijdse rapportage s zichtbaar beoordeeld en heeft vastgelegd welke impact deze hebben op de verantwoording.
 - De gemeente beschikt tijdig, voor opstellen van de jaarrekening, over de afrekeningen van de uitvoeringsorganisaties inclusief controleverklaring.

4 Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

4.6 Wijzigingen BBV

Wijzigingen BBV met ingang van begrotingsjaar 2014

In 2013 en 2014 heeft de wetgever een aantal wijzigingen aan het BBV doorgevoerd. Deze wijzigingen zijn veelal van formele aard en zijn van kracht vanaf het begrotingsjaar 2014. Wij constateren dat u deze aanwijzingen voor de begroting 2014 deels heeft meegenomen, maar wellicht ten overvloede wijzen we u onderstaand op de belangrijkste wijzigingen.

Reeds gewijzigd in uw begroting 2014:

- ▶ Overzicht van incidentele baten en lasten per programma, waarbij per programma ten minste de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd en de overige posten als een totaalbedrag kunnen worden opgenomen
- ▶ Wijziging term 'gerealiseerd resultaat na bestemmen' in 'gerealiseerde resultaat'
- ▶ Benaming van Programmarekening is aangepast in 'Overzicht van baten en lasten'

Nog niet alle aanpassingen zijn verwerkt in uw begroting 2014

Nog niet gewijzigd in uw begroting 2014:

- ▶ Uitbreiding van de informatie in de Paragraaf Verbonden partijen met: Naam en vestigingsplaats, het openbaar belang dat op deze wijze wordt behartigd, veranderingen die zich gedurende het begrotingsjaar in het belang dat de gemeente in de verbonden partij heeft, het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar, resultaat van de verbonden partij;
- ▶ Wijziging term 'gerealiseerde resultaat voor bestemmen' in 'gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten'
- ▶ Benaming paragraaf 'Weerstandsvermogen' is aangepast in 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing'
- ▶ Toevoeging van het onderdeel Investerings met economisch nut met 'Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven'
- ▶ In de toelichting op de jaarrekening dient een rapportage opgenomen te worden waarin op kwartaalbasis wordt gerapporteerd in welke mate de drempelbedragen in het kader van het verplicht schatkistbankieren wordt benut

4.7 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Binnen het BBV is een versterkte aandacht voor de niet uit de balans blijvende verplichtingen van gemeenten. In lijn met artikel 53 van het BBV moet in de toelichting op de balans worden vermeld aan welke "niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen" uw gemeente voor toekomstige jaren is verbonden. Hierbij dienen minimaal de volgende aspecten te worden betrokken in de analyse:

- ▶ Verplichtingen vanuit inkoopcontracten (waarbij wellicht een koppeling met het contractenregister mogelijk is);
- ▶ Verplichtingen uit huurcontracten;
- ▶ Verplichtingen vanuit verbonden partijen;
- ▶ Verplichtingen vanuit de aankomende decentralisaties.

4 Uitkomsten van onze interimcontrole

4.7 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Niet uit de balans blijkende verplichtingen (vervolg)

Wij verwachten dat u per jaareinde een analyse maakt van de “niet uit de balans blijkende verplichtingen”, waarbij tevens inzichtelijk wordt gemaakt op welke wijze u ervoor gezorgd heeft dat de volledigheid ervan gewaarborgd is en welke risico's deze verplichtingen met zich meebrengen.

Bijlage 1

Status
detailbevindingen
voorgaande jaren

Status detailbevindingen voorgaande jaren

Nr.	Bevinding	Prioriteit	Reactie
1	Totstandkoming bouwleges Onderzoeken of de vaste lasten die samenhangen met het proces van omgevingsvergunningen en bouwleges nader in lijn gebracht kunnen worden met de afgenomen baten.		Op dit moment wordt plan uiteengezet ingaande op de kostendekkendheid van de verleende vergunningen in relatie tot de vaste lasten.
2	Investeringsplanning In kaart brengen van de effecten van de wet Hof en schatkistbankieren. Door middel van het (periodiek) opstellen van liquiditeitsprognoses, investeringsplanningen en scenarioanalyses kan de concrete impact van deze ontwikkelingen op de gemeente Woerden vastgesteld worden.		Op dit moment wordt er gewerkt aan treasury-rapportage met daarin de volgende onderwerpen: - Liquiditeitsprognose - Langlopende geldleningen - Verloop van het EMU-saldo
3	Uitvoering verbijzonderde interne controle (1) De timing en fasering van de verbijzonderde interne controle aan te passen.		De VIC werkzaamheden zijn tijdig uitgevoerd.
4	Uitvoering verbijzonderde interne controle (2) Op basis van een meerjarenraming na te gaan welk rotatieschema kan worden toegepast. Wij benadrukken dat bepaalde materiële processen jaarlijks gecontroleerd dienen te worden, zoals inkopen, aanbestedingen en grondexploitatie.		Nog niet opgepakt.
5	Crediteurenstamgegevens Het autoriseren van de mutatielijst crediteurenstamgegevens verder te borgen in het werkproces. Hierbij is het wenselijk dat in het interne controleplan een toets hierop wordt opgenomen.		De interne beheersingsmaatregel is opgenomen in het interne controleplan en meegenomen in de verbijzonderde interne controle.

Status detailbevindingen voorgaande jaren

Nr.	Bevinding	Prioriteit	Reactie
6	Tariefcontrole De ingevoerde tarieven inzake omgevingsvergunningen zichtbaar te controleren aan de hand van de vigerende legesverordening.		Controle is geïmplementeerd en wordt uitgevoerd. Tevens is de gemeente Woerden overgegaan naar het digitaal vergunnen, hierdoor komen alle afschriften van vergunningen automatisch bij de vergunningen.
7	FermWerk Wederzijdse rechten en verplichtingen met Het Nieuwe Werkbedrijf inzake de uitvoering van Sociale Zaken verder vorm te geven en op korte termijn formeel vast te leggen in een dienstverlenings-		Afspraken met FermWerk zijn formeel vastgelegd.
8	Single Information Single Audit (SISA) Bestaande risicoanalyses verder concreet te maken en aan te vullen met beheersingsmaatregelen.		Inmiddels zijn alle SISA-regelingen voorzien van een risicoanalyse, in overeenstemming met EY volgt er nog een verdere verdiepingsslag.
9	Verplichte IT audit Assessment uit te voeren in hoeverre de benoemde beveiligingen zijn geïmplementeerd en zichtbaar zijn gemaakt.		IT-audit is uitgevoerd en succesvol afgerond.
10	Interne controle automatisering Huidige interne controleplan verder uit te breiden met het onderdeel Automatisering (rondom logische toegangsbeveiliging, change-management procedures en back-up en recovery.		Dit wordt opgepakt in combinatie met het team informatiebeleid.