

Memo Concernzaken

Woerden, 18 januari 2016

Aan: Het Audit Comité
Van: Het college
Onderwerp: Concept Boardletter 2015 gemeente Woerden

Inleiding:

Op 15 januari jl. is de Board Letter 2015 van de gemeente Woerden ontvangen.

Kernboodschap:

De processen en de Verbijzonderde Interne Controle (hierna VIC) binnen de gemeente Woerden zijn in de basis op orde.

Belangrijkste bevindingen van de accountant in de Board Letter

- *Uitvoering VIC*
De capaciteit voor de uitvoering van de VIC is, mede door persoonlijke omstandigheden van medewerkers, krap. Hierdoor zijn op het moment van het uitvoeren van de interim controle nog niet alle processen beoordeeld. Er is derhalve nog geen oordeel gegeven over alle voor ons van belang zijnde processen. Het risico bestaat dat dit voor vertraging in het jaarrekeningtraject zorgt.
Bestuurlijke reactie:
Wij verwachten dat de VIC werkzaamheden voor de controle van de jaarrekening zijn afgerond. Met de accountant is afgesproken dat zij bij de aanvang van de controle de nu nog ontbrekende VIC's zal beoordelen.
- *Leges omgevingsvergunningen*
Bij de omgevingsvergunningen worden leges handmatig overgenomen op de factuur. Hierdoor bestaat een grotere kans op fouten. Geadviseerd is dit proces te automatiseren.
Bestuurlijke reactie:
De koppeling tussen het vergunningensysteem en het financiële systeem staat voor 2016 op de planning.

Actuele ontwikkelingen:

- *VPB plicht overheidsbedrijven*
De gemeenten worden VPB plichtig. De voorbereidende werkzaamheden voor de invoering zijn in een gevorderd stadium.
Bestuurlijke reactie:
Het proces om te komen tot de implementatie van de Vpb is in volle gang. Omtrent dit onderwerp is een tweede RIB naar de raad gestuurd (15R.00014).
- *Wijziging regelgeving en aanzien (niet) in exploitatiegenomen gronden*
De wijziging in de regelgeving betreft met name de rentetoerekening en het verdwijnen van de Niet In Exploitatie Genomen Gronden (NIEGG).
Bestuurlijke reactie:
De nieuwe BBV voorschriften staan dit niet meer toe. De financiële gevolgen hiervan zullen worden meegenomen in het meerjarenperspectief.
- *Toekomstige wijzigingen BBV*
Het huidige BBV is al weer meer dan 10 jaar oud. Er zijn de afgelopen jaren diverse ontwikkelingen die vragen om vernieuwing van het BBV. Het Rijk heeft op 10 september 2015 het concept-wijzigingsbesluit BBV (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten) gepubliceerd ter consultatie. De wijzigingen gelden met ingang van de begroting 2017.

Bestuurlijke reactie:

Memo Concernzaken

De gevolgen van de nieuwe BBV worden verwerkt in de programmabegroting 2017-2020. Aan de hand van een notitie / presentatie worden directie, college en auditcommissie meegenomen in de verschillende (wets)wijzigingen. Hierbij maken wij per wijziging inzichtelijk welke verandering er plaatsvindt en welke gevolgen dat heeft voor de gemeente. Deze notitie/presentatie wordt aan het eind van het eerste/begin tweede kwartaal gegeven/aangeboden.

Bestuurlijke aandachtspunten:

De gemeente Woerden heeft op een adequate wijze de informatievoorziening richting de raad opgezet. De gemeente Woerden past een proactief risicomanagement toe. Tot op heden blijft een aantal aanbevelingen, zoals eerder gecommuniceerd, nog van kracht, te weten:

- Het proces van inventariseren en monitoren van de risico's periodiek te laten voeren door de verschillende teams;
- Het 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;
- Bij zowel college- als raadsvoorstellen rekening houden met de risico's die deze met zich meebrengen.

Bestuurlijke reactie:

Met betrekking

tot risicomanagement herkennen we ons in het beeld dat we proactief zijn. Dit is te danken aan de door ons ontwikkelde methodiek die is opgenomen in de beleidscyclus en die door de gehele organisatie, dat wil zeggen alle teams, toegepast wordt. In zoverre kunnen we dan ook stellen dat aan de eerste twee aandachtspunten voldaan wordt. De verdere inbedding in de processen zal, in het geval de processen worden geactualiseerd (Lean), hierin worden meegenomen. Een extra actie ligt daarbij, gezien het niveau waarop ons proactief risicomanagement zich bevindt, niet voor de hand, gezien de disbalans tussen de investeringen die zullen moeten worden gepleegd in relatie tot de meerwaarde van deze actie.

Aandachtspunten in de controle:

Verbijzonderde Interne Controle (VIC)

Voor 2015 is geconstateerd dat de VIC functie van de gemeente Woerden in de basis voldoet aan de nieuwe eisen. Tevens zijn deze vereisten opgenomen in het interne controleplan 2015. Tijdens de interim controle is geconstateerd dat nog niet alle processen zijn gecontroleerd door de VIC. Deze achterstand is mede ontstaan door de beperkte capaciteit als gevolg van persoonlijke omstandigheden van medewerkers. De raad wordt geadviseerd de voortgang in de uitvoering en afronding van de werkzaamheden te monitoren.

Bestuurlijke reactie:

Uitgangspunt is dat de VIC werkzaamheden voor de controle van de jaarrekening zijn afgerond. Met de accountant is afgesproken dat zij bij de aanvang van de controle de thans nog ontbrekende VIC's zal beoordelen. De raad zal via de Audit Commissie over de voortgang geïnformeerd worden.

Beheersing verbonden partijen:

Het opdrachtgeverschap met verbonden partijen wordt steeds meer van belang. Door de gemeente moet worden gemonitord of verbonden partijen voldoen aan hun rapportage verplichtingen.

Belangrijke verbonden partijen voor de gemeente Woerden zijn FermWerk, Utrecht West (inclusief de zorgleveranciers), VRU en de AVU.

Om onvolkomenheden te voorkomen wordt aangegeven dat de accountant zijn verklaring pas kan afgeven zodra zij voldoende zekerheid heeft over de definitieve cijfers 2015 van de verschillende zorgleveranciers. Geadviseerd wordt te monitoren dat de definitieve verantwoordingen tijdig worden ontvangen.

Memo Concernzaken

Bestuurlijke reactie:

Met de verbonden partijen zijn afspraken gemaakt over het tijdig aanleveren van de gegevens. We monitoren deze tijdige aanlevering en we ondernemen actie als wordt gesignaleerd dat partijen niet aanleveren.

Implementatie Vennootschapsbelasting

Op basis van de wet "Modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen" zijn lokale overheden met ingang van 1 januari 2016 belastingplichtig geworden voor zover zij een onderneming drijven. Te denken valt dan aan bijvoorbeeld grondexploitaties, verhuur vastgoed, exploitatie van parkeergarages. Onder andere is van belang dat wordt geanalyseerd welke activiteiten worden belast en welke activa/passiva, baten/lasten zijn toe te rekenen aan ieder belaste activiteit. Deze analyse is uitgevoerd.

Bestuurlijke reactie:

Het proces om te komen tot de implementatie van de Vpb loopt op schema. Omtrent dit onderwerp is een RIB naar de raad gestuurd (15R.00014).

Grondexploitaties:

Uitdaging blijft hoe de gemeente zekerheid krijgt van de te maken kosten en de te realiseren opbrengsten. Gezien de diverse grondposities zal de toetsing hiervan voor de accountant een aandachtspunt blijven. De accountant merkt op dat de exploitatiemodellen zoals gehanteerd door de gemeente van hoge kwaliteit zijn en een goede basis vormen voor de controle op de waardering.

Bestuurlijke reactie:

Wij onderkennen de risico's en ondersteunen derhalve de bijzondere aandacht van de accountant op dit punt. Dit ondersteunt ons in het scherp en alert blijven ten aanzien van de risico's en waarderingen. De exploitatiemodellen zijn hiertoe een relevant instrument.

Stand van zaken decentralisaties:

Een aantal knelpunten wordt in de Board Letter onderkend. Deze heeft te maken met diverse rechtmatigheidsaspecten, zoals:

- Aantonen prestatielevering;
- Inschatten van niet gefactureerde zorg en onderhanden werk;
- Tijdige facturatie en aanlevering van de jaarverantwoording van zorgaanbieders;
- Rechtmatige betaling PGB's door de Sociale Verzekeringsbank;
- Volledige informatieverstrekking aan het CAK ten behoeve van een volledige incasso van eigen bijdragen (WMO) en ouderbijdragen (Jeugdzorg);
- Duidelijkheid over de (boven) regionale verrekeningen als gevolg van solidariteitsafspraken.

De accountant onderkent dat wij bij deze knelpunten wij mede afhankelijk zijn van de informatie welke wordt ontvangen van de regio Utrecht West. De accountant sluit dit punt af met de opmerking dat – gezien deze knelpunten – het zeker geen vanzelfsprekendheid is dat de jaarrekening 2015 kan worden voorzien van een goedkeurend accountantsoordeel met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid.

Verder attendeert de accountant ons op de aanlevering van de jaarverantwoording van de zorgaanbieders en adviseert zij ons de aanleverdata strak te monitoren.

Bestuurlijke reactie:

Het probleem ten aanzien van de rechtmatigheid op het sociaal domein (decentralisaties) is een landelijk probleem dat door alle partijen wordt onderkend en is door gemeenten slechts in beperkte mate te beïnvloeden. Wij zullen uiteraard het advies van de accountant ter harte nemen en de data strak monitoren en de raad actief informeren. De in de controlescan genoemde punten hebben onze nadrukkelijke aandacht. Verder verwijzen wij u naar de informatieavond die ten behoeve van de commissie Welzijn zal worden gehouden over het "in control" zijn van de organisatie met betrekking tot Jeugd/WMO.

Namens het college (Tymon de Weger, portefeuillehouder)