

Boardletter 2015

Gemeente Woerden

VERTROUWELIJK

De Raad van de gemeente Woerden
Blekerijlaan 14
3447 GR Woerden

Utrecht, 19 januari 2016

Boardletter tussentijdse controle 2015

Geachte leden van de Raad,

U heeft ons de opdracht verstrekt om de jaarrekening 2015 van de gemeente Woerden te controleren. Met genoegen presenteren wij u hierbij onze boardletter 2015. 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 2015 van dienst te zijn geweest en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. J.M.A. Drost RA

Dashboard

Decentralisaties

Wij merken op dat gemeente Woerden goed op de hoogte is van de risico's en knelpunten van de Participatiewet, Wet Jeugdzorg en de vernieuwde Wmo. Tijdens de jaarrekeningcontrole is het sociaal domein voor ons een belangrijk aandachtspunt, onze bevindingen hieromtrent rapporten wij in ons accountantsverslag. Aandachtsgebieden zijn:

- ▶ Het aantonen van de daadwerkelijke levering van zorg door zorgaanbieders daar waar de gemeenten hiervoor in het kader van de privacy onvoldoende informatie ontvangen;
- ▶ Het inschatten van de niet gefactureerde zorg en het onderhanden werk bij de zorgaanbieders per jaareinde. De gemeente dient voor deze zorg een verplichting in haar jaarrekening op te nemen;
- ▶ De tijdige facturatie en aanlevering van de jaarverantwoording (inclusief controleverklaring) van zorgaanbieders. Een groot deel van de zorgaanbieders is momenteel nog niet in staat aan deze contractuele verplichtingen te voldoen.

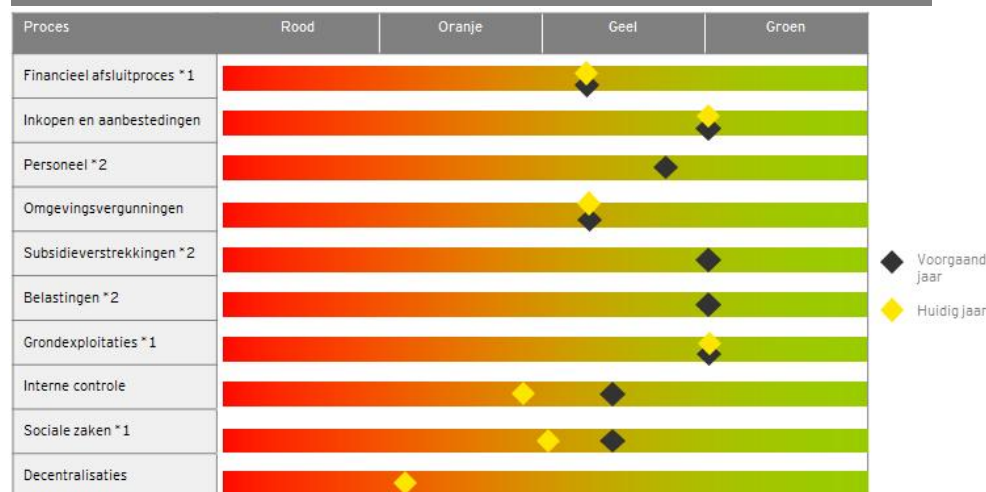
Samenvatting proces bevindingen interim-controle

De processen en de verbijzonderde interne controle (hierna: VIC) binnen de gemeente Woerden zijn in de basis op orde. Wij constateren dat de capaciteit voor de uitvoering van de verbijzonderde interne controle, mede door persoonlijke omstandigheden van medewerkers, krap is. Hierdoor zijn op het moment van het uitvoeren van onze interim controle nog niet alle processen beoordeeld door de VIC. Wij hebben derhalve nog geen oordeel kunnen geven over alle voor ons van belang zijnde processen binnen de gemeente.

De belangrijkste bevindingen en aanbevelingen (welke mede vanuit de interne controle geconstateerd zijn) tot op heden betreffen:

- ▶ Het risico bestaat dat door het in een laat stadium uitvoeren van de VIC werkzaamheden bevindingen niet meer gecorrigeerd kunnen worden. Tevens kan dit voor vertraging in het jaarrekeningtraject zorgen.
- ▶ Bij de omgevingsvergunningen worden leges handmatig overgenomen op de factuur. Hierdoor bestaat een grotere kans op fouten. Wij hebben de organisatie geadviseerd dit proces te automatiseren.

Bedrijfsvoeringsmonitor



*1 = Betreft een proces welke jaarlijks wordt uitgevoerd. De beoordeling op basis van de werkzaamheden zoals uitgevoerd tijdens de jaarrekeningcontrole 2014

*2 = Verbijzonderde interne controle is nog niet uitgevoerd, derhalve kunnen wij hierover nog geen oordeel geven.

Actuele ontwikkelingen

- ▶ VPB-plicht overheidsbedrijven: gemeente Woerden heeft gezamenlijk met EY een inventarisatie gemaakt van de belaste activiteiten en de bijbehorende belastinglast. De implementatie in de administratie dient nog plaats te vinden. In de voorbereidende werkzaamheden voor de invoering van de VPB-plicht bent u in een gevorderd stadium.

De aantrekkende economie leidt tot verbeterde vooruitzichten van de grondexploitatie. Ten aanzien van (niet) in exploitatie genomen gronden zijn wijzigingen in regelgeving op komst. Dit heeft gevolgen voor:

- ▶ Rentetoerekening: slechts de werkelijke rente mag worden toegerekend waarbij de toerekening door uw gemeente dient plaats te vinden op basis van het gewogen gemiddeld rentepercentage.
- ▶ Vanaf 1 januari 2016 verdwijnt de categorie NIEGG: de betreffende gronden worden als strategische gronden gepresenteerd onder de Materiele Vaste Activa. De gronden dienen hierbij te worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of duurzaam lagere (markt)waarde.

1 Aandachtspunten Raad

Belangrijkste bevindingen en aanbevelingen

Aandachtspunten in de controle

Bestuurlijke aandachtspunten

Wij hebben evenals voorgaande jaren een aantal bestuurlijke aandachtspunten van u meegekregen voor onze controle. De bestuurlijke aandachtspunten voor het controlejaar 2015 zijn:

1. Informatievoorziening naar de Raad
2. Risicomanagement
3. Informatiewaarde van de begroting

Informatievoorziening naar de Raad

Met ingang van 2014 ontvangt de u één bestuursrapportage per jaar. Het doel van deze rapportage is u te informeren over de realisatie van de programmadoelen en het mogelijk maken om bij te sturen op basis van (financiële) afwijkingen. In de bestuursrapportage rapporteert het College over de voortgang van de doel- en budgetrealisaties over het eerste halfjaar van het lopende boekjaar. Daarin worden uitsluitend de afwijkingen genoemd van de programmabegroting. Dit betekent dat beleidsdoelen, activiteiten en budgetten welke niet afwijken van de begroting niet worden genoemd. Deze activiteiten worden uitgevoerd conform beleidsdoelstellingen binnen het daarvoor beschikbaar gestelde budget.

Naast de bestuursrapportage legt het College conform voorgaande jaren door middel van de jaarrekening verantwoording af over de uitgevoerde activiteiten, behaalde beleidsdoelen en de gerealiseerde budgetten.

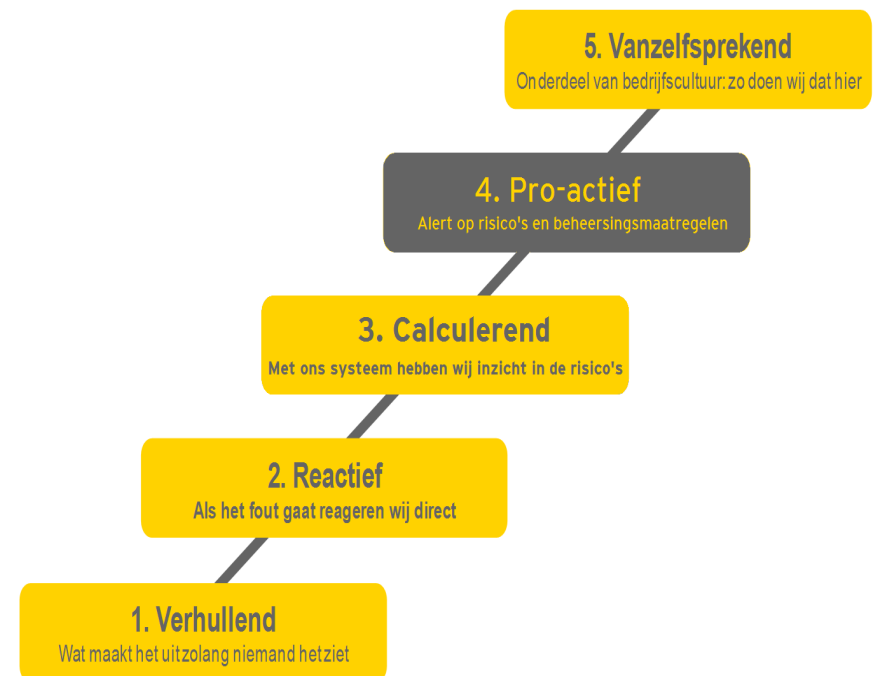
Naast de reguliere rapportagemomenten informeert het College u tussentijds over significante gebeurtenissen welke naar inschatting van het College van of een financiële grote omvang zijn of politiek gevoelig zijn. Zo wordt u onder andere op de hoogte gehouden van de decentralisaties, grondexploitaties en andere majeure gebeurtenissen.

Wij achten dat de gemeente Woerden op een adequate wijze de informatievoorziening richting de Raad heeft opgezet. Hierbij zijn de verschillende rapportages zoals de begroting, bestuursrapportage en

jaarrekening van een goed niveau en duidelijk leesbaar.

Risicomanagement

Evenals voorgaande jaren is risicomanagement een belangrijk aandachtspunt voor de gemeente Woerden. Zo ook in de management letter 2014 waarin wij onderscheid hebben 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.



Aandachtspunten in onze controle

Aandachtspunten in de controle

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. Tot op heden blijven de drietal aanbevelingen zoals eerder gecommuniceerd nog van kracht, zijnde:

- ▶ Het proces van inventariseren en monitoren van de risico's periodiek 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.

Tevens is van belang dat bij zowel College- als Raadsvoorstellen rekening wordt gehouden met de risico's die deze met zich meebrengen.

Informatiewaarde begroting

De meerjaren begroting van uw gemeente voldoet aan de gestelde vereisten vanuit de gemeentewet. Voor de begroting 2015 heeft het College een nieuw format gehanteerd waarin duidelijk is aangegeven wat de doelen zijn van uw gemeente. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van voorgaande jaren zijn:

1. Meer structuur aangebracht in de programmabegroting. De begroting bestaat nu uit de algemene beschouwingen (A), de programma's (B), de paragrafen (C) en de financiële bijlagen (D).
2. Een nieuwe programma-indeling.
3. Geen opsplitsing van programma's naar thema's. De programma's zijn daardoor overzichtelijker.
4. Financiële overzichten worden genoemd in de algemene beschouwing en zijn in detail opgenomen in de bijlagen.
5. De financiële overzichten binnen programma's zijn inzichtelijker en is meer financiële informatie opgenomen inzake thema's met een risicovoller danwel een politiekgevoeliger karakter.

6. De paragrafen zijn ingekort en teksten hebben we zo veel mogelijk gelijkgetrokken met die van de gemeente Oudewater.

Om de leesbaarheid te vergroten zijn per programma de volgende zaken opgenomen:

1. Doel van het programma (kern)
2. Middellange termijn doelstellingen
3. Doelstellingen te realiseren voor 2015
4. De hierbij benodigde lasten en baten

Wij achten dit nieuwe format overzichtelijk en goed bruikbaar voor u als Raad. Mutaties in de begroting ten opzichte van voorgaand jaar en afwijkingen in de komende jaren worden adequaat toegelicht. Tijdens onze jaarrekeningcontrole zullen wij dieper ingaan op de kwaliteit van de specifieke aspecten van de begroting. Daarnaast zullen wij een analyse opnemen met de grootste afwijkingen per programma.

2 Aandachtspunten in onze controle

Aandachtspunten in onze controle

Aandachtspunten in de controle

Wij verrichten de controle van de jaarrekening door middel van een combinatie van procesgerichte en gegevensgerichte controlemaatregelen, gebaseerd op een risicoanalyse. De risicoanalyse richt zich op een betrouwbare totstandkoming van de jaarrekening. Wij onderkennen de volgende aandachtspunten in onze controle:

1. Verbijzonderde interne controle
2. Beheersing verbonden partijen
3. Implementatie vennootschapsbelasting
4. Grondexploitaties
5. Decentralisaties

Verbijzonderde interne controle

Zoals ook voorgaand jaar door ons gerapporteerd is, zijn bij het gebruik maken van de werkzaamheden van de VIC functie 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 geweest om te steunen op de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle. Wij hebben aangegeven dat minimaal dient te worden voldaan aan de volgende voorwaarden:

- ▶ 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.
- ▶ 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.

Voor 2015 hebben wij geconstateerd dat de VIC functie van de gemeente Woerden in de basis voldoet aan deze vereisten. Tevens zijn deze vereisten opgenomen in het interne controleplan 2015.

Tijdens onze interim controle hebben wij geconstateerd dat nog niet alle processen zijn gecontroleerd door de VIC. Derhalve kunnen wij nog geen oordeel geven over deze processen. Wij hebben vernomen dat de achterstand in de werkzaamheden mede is ontstaan door de beperkte capaciteit als gevolg van persoonlijke omstandigheden van medewerkers.

Het risico bestaat dat de gemeente in een laat stadium fouten ontdekt waardoor de tijd voor reparatie werkzaamheden niet tot nauwelijks aanwezig is. Wij adviseren u als Raad de voortgang in de uitvoering en afronding van de overige werkzaamheden zoals deze zijn beschreven in het interne controleplan te monitoren.

Hierbij attenderen wij u erop dat het niet tijdig afronden van de VIC werkzaamheden door de gemeente tot een vertraging kan leiden van het jaarrekeningtraject zoals dit nu gepland is. Ten einde de huidige jaarrekeningplanning te waarborgen adviseren wij u aan de afgesproken afrondingstraject vast te houden en dit strak te monitoren.

Beheersing verbonden partijen

Het opdrachtgeverschap met verbonden partijen wordt steeds meer van belang. Hieruit voortvloeiend moet door de gemeente worden gemonitord of verbonden partijen voldoen aan hun (rapportage) verplichtingen. Het waarborgen van nakoming is van belang. Belangrijke verbonden partijen voor gemeente Woerden zijn FermWerk, Utrechts West inclusief de zorgleveranciers, VRU en de AVU.

Aandachtspunten in onze controle

Om onvolkomenheden te voorkomen zullen wij onze verklaring pas afgeven zodra wij voldoende zekerheid hebben over het definitieve cijfers over 2015 van de verschillende zorgleveranciers. De gemeente zal deze informatie ontvangen via Utrecht West. Tevens geldt dit eveneens als voorgaand jaar voor FermWerk. Wij adviseren u te monitoren dat de definitieve verantwoordingen tijdig worden ontvangen. Dit geldt tevens voor de andere belangrijke verbonden partijen.

Status implementatie Vennootschapsbelasting

Tot en met 2015 is gemeente Woerden niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting ("Vpb") geweest. Lokale overheden (gemeenten) zijn als publiekrechtelijke rechtspersoon op basis van de wet "Modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen" met ingang van 1 januari 2016 belastingplichtig geworden voor zover zij een onderneming drijven. Te denken valt bijvoorbeeld aan de grondexploitaties, verhuur van vastgoed, reclame-inkomsten, exploitatie van parkeerplaatsen en activiteiten van verbonden partijen (deelnemingen en gemeenschappelijk regelingen).

In aanloop naar deze Vpb-plicht per 1 januari 2016 is onder andere van belang dat wordt geanalyseerd welke activiteiten worden belast en welke activa, passiva, baten en lasten zijn toe te rekenen aan iedere belaste activiteit. Uw gemeente heeft – gezamenlijk met EY Tax – deze analyse uitgevoerd. Op dit moment wordt gewerkt aan het vervolg traject om te komen tot een openingsbalans voor de fiscale jaarrekening en de fiscale administratie in te richten. In de voorbereidende werkzaamheden voor de invoering van de VPB-plicht is uw gemeente in een gevorderd stadium.

Grondexploitaties

Hoewel de woningmarkt in Nederland in 2015 is aangetrokken merken wij op dat deze ontwikkeling niet gelijkmatig is verdeeld over Nederland. De groei wordt voornamelijk in de Randstad gerealiseerd. Echter blijven wij het risico onderkennen dat de afzet van de gronden mogelijk achterblijft bij de prognose, hetgeen het vormen van een hogere voorziening noodzakelijk

maakt. Uitdaging hierin blijft hoe de gemeente zekerheid krijgt (naar beste inschatting) van de te maken kosten en de te realiseren opbrengsten. Gezien de diverse grondposities van de uw gemeente zal de toetsing hiervan voor ons een aandachtspunt blijven bij de controle. Wij merken hierbij op dat de exploitatiemodellen zoals gehanteerd door de gemeente van hoge kwaliteit zijn en een goede basis vormen voor de controle op de waardering.

Stand van zaken decentralisaties

Sinds 1 januari 2015 zijn de decentralisaties van Jeugdwet, WMO 2015 en Participatiewet naar de gemeenten een feit. De implementatie is voorbij en de uitvoering is in uw gemeente in volle gang. De decentralisaties confronteren uw gemeente, uitvoeringsorganisaties en zorgaanbieders met grote wijzigingen op het terrein van jeugd, zorg en werk. Het is derhalve een complexe stelselwijziging met:

- ▶ overdracht van verantwoordelijkheden, taken en bevoegdheden;
- ▶ nieuw lokaal beleid met een andere manier van werken (integrale aanpak en (boven) regionale samenwerking);
- ▶ overdracht van budgetten vanuit rijk en provincie met een forse bezuinigingsdoelstelling;
- ▶ lokale kaderstelling (spelregels) door uw raad met daarbij nieuwe vormen van verantwoording en controle op getrouwheid en rechtmatigheid.

Aandachtspunten in onze controle

Als belangrijkste knelpunten voor de jaarafsluiting 2015 onderkennen wij:

- ▶ Het aantonen van de daadwerkelijke levering van zorg door zorgaanbieders daar waar de gemeenten hiervoor in het kader van de privacy onvoldoende informatie ontvangen;
- ▶ Het inschatten van de niet gefactureerde zorg en het onderhanden werk bij de zorgaanbieders per jaareinde. De gemeente dient voor deze zorg een verplichting in haar jaarrekening op te nemen;
- ▶ De tijdige facturatie en aanlevering van de jaarverantwoording (inclusief controleverklaring) van zorgaanbieders. Een groot deel van de zorgaanbieders is momenteel nog niet in staat aan deze contractuele verplichtingen te voldoen;
- ▶ De rechtmatige betaling van PGB's (Persoonsgebonden Budget) door de Sociale Verzekeringsbank en het tijdig aanleveren van de jaarverantwoording aan de gemeenten;
- ▶ De 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.

Bij de bovengenoemde knelpunten is gemeente Woerden mede afhankelijk van de informatie welke wordt ontvangen van de regio Utrecht West.

Gezien de gesignaleerde knelpunten is het zeker geen vanzelfsprekendheid dat de jaarrekening 2015 kan worden voorzien van een goedkeurend accountantsoordeel met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid.

Hierbij attenderen wij u erop dat de aanlevering van de jaarverantwoording (al dan niet met controleverklaring) van de zorgaanbieders tot een vertraging kan leiden van het jaarrekeningtraject van uw gemeente zoals dit nu gepland is. Ten einde de huidige jaarrekeningplanning te waarborgen adviseren wij de afgesproken aanleverdatum voor alle zorgaanbieders, uitvoeringsorganisaties en de centrumgemeente te handhaven en strak te monitoren.

Om tijdig inzicht te verkrijgen in de specifieke knelpunten die voor uw gemeente gelden heeft de Nederlandse Beroepsvereniging van Accountants (NBA) gemeenten geadviseerd om een verantwoording- en controlescan uit te voeren. Wij zijn tijdens onze interim-controle nagegaan in hoeverre de verantwoording en controlescan door uw gemeente is uitgevoerd en knelpunten inzichtelijk zijn. In de volgende tabel geven wij hiervan de status weer.

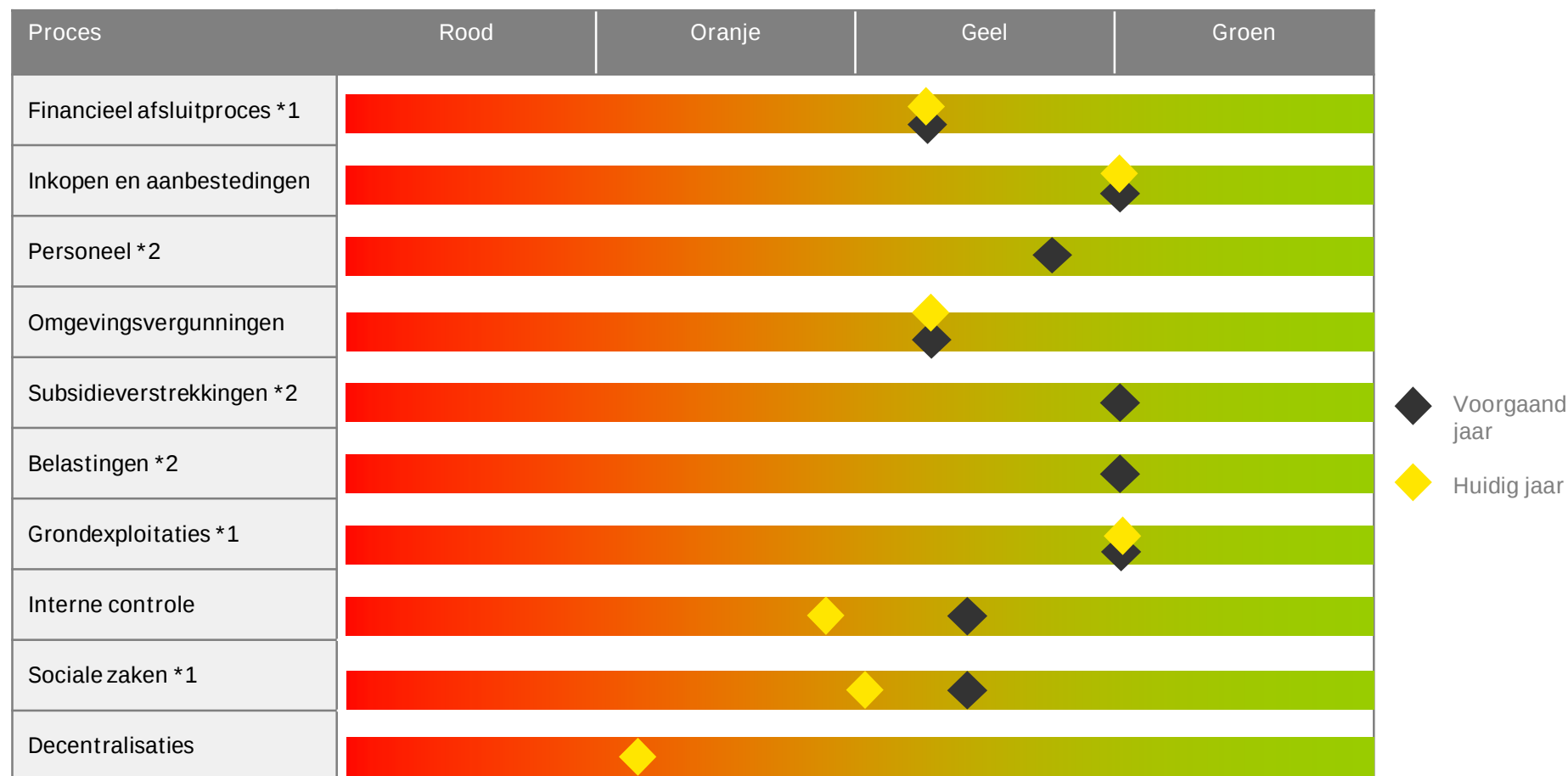
Aandachtspunten in onze controle

Aandachtspunten verantwoording en controlescan		Status december 2015	Geplande afronding
1	Opstellen normenkader en vaststelling door de raad	Wordt vastgesteld door het College en ter kennis name aan de Raad toegestuurd in februari 2016	Februari 2016
2	Analyse van aanvullende eisen die zijn gesteld in de contracten met externe partijen	Inkoop heeft regionaal plaatsgevonden door regio Utrecht West.	
3	Opstellen van het toetsingskader voor de getrouwheid en rechtmatigheid	Beschikbaar.	-
4	Beschikbaarheid van een overzicht van de inkomsten en uitgaven per decentralisatie per zorgaanbieder	Beschikbaar, maar geen zekerheid over de volledigheid van de cijfers.	22 februari 2016 over heel 2015
5	Beschrijving proces en ICT-landschap met aandacht voor risicoanalyse en beheersingsmaatregelen	In beeld, risicoanalyse en beheersmaatregelen worden onderzocht.	-
6	Formalisatie afspraken tussen centrum- en regiogemeenten over verantwoordelijkheden, kostenverrekening en tijdige jaarverantwoording	DVO voor de regio Utrecht-West, echter bestaan hierbij nog onduidelijkheden.	-
7	Inventarisatie van de beschikbare controle-informatie bij de gemeente (wat kan de gemeente zelf controleren)	Beschikbaar.	-
8	Controleprotocol voor zorgaanbieders (afgestemd op controle-informatie die niet beschikbaar is bij de gemeente)	Beschikbaar, en vastgesteld. Deze wordt naar verwachting vervangen door het landelijke protocol.	-
9	Tijdige aanlevering van assurance rapportages door zorgaanbieders, uitvoeringsorganisaties, centrumgemeente	Regionale afspraak is 22 februari 2016	-
10	Tijdige informatieverstrekking door zorgaanbieders over de nog te ontvangen facturen en onderhanden werk	Afspraken zijn met de aanbieders gemaakt.	22 februari 2016 over heel 2015
11	Beschikbaarheid IC-plan gemeente dat aansluit op het toetsingskader en tijdige uitvoering van IC-werkzaamheden	Beschikbaar en werkzaamheden worden uitgevoerd en vastgelegd.	-
12	Volledige informatieverstrekking aan het CAK inzake eigen bijdrage (WMO) en ouderbijdrage (Jeugdzorg)	Geen inzicht door niet-gespecificeerde bulkbetaling.	-
13	Duidelijke afspraken over de methodiek van (boven) regionale verrekeningen	Alleen door de zorg in cluster 1 wordt er regionaal verrekend. Voor 2015 is dit niet van toepassing.	-

3 Waar staat de gemeente?

Waar staat de gemeente?

Procesbeoordeling en bedrijfsvoeringsmonitor



*1 = Betreft een proces welke jaarlijks wordt uitgevoerd. De beoordeling op basis van de werkzaamheden zoals uitgevoerd tijdens de jaarrekeningcontrole 2014

*2 = Verbijzonderde interne controle is nog niet uitgevoerd, derhalve kunnen wij hierover nog geen oordeel geven.

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.

Waar staat de gemeente?

Toelichting op de bedrijfsvoeringsmonitor

Interne controle

De VIC afdeling voldoet aan de randvoorwaarden die daaraan te stellen zijn. Echter zien wij dat nog diverse werkzaamheden dienen te worden uitgevoerd. Wij merken op dat alle verbijzonderde VIC werkzaamheden uitgevoerd dienen te zijn voor aanvang van onze jaarrekeningcontrole. Tevens dienen deze werkzaamheden te zijn uitgevoerd conform het IC plan en te voldoen aan de verschillende vereisten. Wij adviseren u voor volgende jaren om te kijken naar de mogelijkheden om de VIC werkzaamheden geheel binnen het jaar uit te voeren.

Sociale zaken

Afgelopen jaar is er vertraging in het jaarrekening traject ontstaan als gevolg van interne zaken bij FermWerk waardoor hun accountant niet eerder een verklaring wilde afgeven bij de jaarcijfers. Wij adviseren u hierbij de tijdslijnen van de aanlevering van de verantwoordingsinformatie van FermWerk strak te monitoren om vertraging in het jaarrekeningproces te voorkomen.

4 Actualiteiten

Actualiteiten

Wet meldplicht datalekken

Organisaties verwerken steeds meer data en dat neemt alleen maar toe. Daarbij is het noodzakelijk dat de controle op de verwerkte data gehandhaafd blijft. De wetgever probeert hierin bij te sturen door organisaties bewuster om te laten gaan met data (specifiek persoonsgegevens) en de kans op verlies te minimaliseren. Dit doet zij door per 1 januari 2016 de Wet Meldplicht Datalekken in te voeren. Per dat moment geldt dat datalekken moeten worden gemeld bij het College Bescherming Persoonsgegevens (CBP). Indien de organisatie daarin verzuimt, kan het CBP boetes opleggen tot maximaal 810.000 euro of 10 procent van de omzet.

Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Woerden bekend is met de wetgeving. Daarbij geldt dat verbetermaatregelen, zoals het installeren van tools om het netwerk te bewaken en het segmenteren van het netwerk, bijdragen met het voldoen aan die wet. Wel geldt dat de gemeente het vanuit CBP niet concreet genoeg wordt beschreven wanneer een datalek wel of niet moet worden gemeld. Op 8 december 2015 heeft het CPB beleidsregels voor toepassing van artikel 34a van de Wet Bescherming Persoonsgegevens gepubliceerd waarin meer duidelijkheid wordt verschaft.