



Aan burgemeester en wethouders van de
gemeente Woerden
Postbus 45
3440 AA WOERDEN

Pythagoraslaan 101
Postbus 80300
3508 TH Utrecht

Tel. 030-2589111
Fax 030-2583140
www.provincie-utrecht.nl

Datum	22 maart 2011	Team	Financieel Toezicht Lokale Overheden
Nummer		Referentie	M.W.M. v.d.Plaat
Uw brief van		Doorkiesnummer	030-2582399
Uw nummer		Faxnummer	030-2583030
Bijlagen	-brief aan gemeenteraad, -toelichting op de werkwijze "beoordeling d.m.v. checklist", -checklist "beoordeling "jaarrekening 2009", -checklist "beoordeling "meerjarenbegroting 2011-2014".	E-mailadres	Rien.van.der.plaat@provincie-utrecht.nl
		Onderwerp	Checklisten beoordeling jaarrekening 2009 en meerjarenraming 2011-2014.

Geacht college,

Hierbij doen wij een afschrift toekomen van onze brief verstuurd aan de raad van uw gemeente over
bovengenoemd onderwerp.

Hoogachtend,
Gedeputeerde Staten van Utrecht,
namens hen,

04137

23 MAART 2011

Beh. Ambt.:	
Streefdat.:	
Afschr.:	05/B&W
B.V.O.:	

M.W.M. v.d.Plaat
Teamleider Financieel Toezicht Lokale Overheden

Gemeente Woerden 11.004137



Registratiedatum: 23/03/2011
Behandelend afdeling RAAD
Afgehandeld door/op:



Pythagoraslaan 101
Postbus 80300
3508 TH Utrecht

Tel. 030-2589111
Fax 030-2583140
www.provincie-utrecht.nl

Aan de raad van de gemeente Woerden
Postbus 45
3440 AA WOERDEN

Datum	22 maart 2011	Team	Financieel Toezicht Lokale Overheden
Nummer	808CA271	Referentie	M.W.M. v.d.Plaat
Uw brief van		Doorkiesnummer	030 - 2582399
Uw nummer		Faxnummer	030 - 2583030
Bijlage	▪ checklist "beoordeling jaarrekening 2009" ▪ checklist "beoordeling meerjarenraming 2011-2014" ▪ toelichting op de werkwijze "beoordeling d.m.v. checklist"	E-mailadres	Rien.van.der.plaat@provincie-utrecht.nl
		Onderwerp	Checklisten beoordeling jaarrekening 2009 en meerjarenraming 2011-2014

Geachte raad,

Afwikkeling procedure toezichtbeslissing 2011

In onze brief van 14 december 2010 (kenmerk 2010INT265268) hebben wij uw gemeente het besluit over de aard van het begrotingstoezicht 2011 medegedeeld. Ook hebben wij aangegeven dat de resultaten van onze beoordeling u in het eerste kwartaal 2011 ter kennisneming zullen worden toegezonden. Het betreft onze beoordeling van de jaarrekening 2009 en de (meerjaren)raming 2011-2014.

Beoordeling van de meerjarenraming 2011 - 2014 en de jaarrekening 2009 heeft plaatsgevonden met toepassing van het thans geldende Beleidskader Financieel Toezicht 2004. Deze beoordelingen zijn vastgelegd in de volgende documenten die als bijlage bij deze brief zijn gevoegd:

1. checklist "beoordeling jaarrekening 2009";
2. checklist "beoordeling meerjarenraming 2011 - 2014".

Voorts treft u als bijlage een toelichting aan over de gehanteerde werkwijze bij de beoordeling.

De meerjarenraming 2011 - 2014 is ook beoordeeld op basis van het in 2008 vastgesteld Gemeenschappelijk Financieel toezichtskader (GTK) "Zichtbaar Toezicht". Deze beoordeling heeft formeel geen gevolgen voor de toezichtbeslissing 2011, omdat het begrip "duurzaam financieel evenwicht" geïntroduceerd met het GTK "Zichtbaar Toezicht" nog niet is toegevoegd aan de



Gemeentewet. Wel hebben wij in de checklist "beoordeling meerjarenraming 2011 - 2014" inzichtelijk gemaakt op welke onderdelen uw begroting/meerjarenraming nog verbetering zou behoeven ingeval dit toezichtkader al in werking zou zijn getreden.

De uitgevoerde beoordeling en/of opmerkingen gericht op aanpassing van de programmabegroting van uw gemeente zijn ambtelijk besproken en/of afgestemd met de contactpersoon van uw gemeente.

Tot slot

Uiteraard zijn wij ook bereid om uw raad aanvullende informatie te verstrekken over de door ons toegepaste werkwijze en/of het resultaat van de uitgevoerde beoordelingen. Tevens zijn we bereid, indien daaraan behoefte is, om een presentatie te houden over de door de toezichthouder toegepaste werkwijze.

Wij vertrouwen erop u met deze informatie voldoende op de hoogte te hebben gebracht. Een afschrift van deze brief is heden aan het college van burgemeester en wethouders van uw gemeente gezonden.

Hoogachtend,
Gedeputeerde Staten van Utrecht,
namens hen,

Mevrouw A.H. Raven BA
Gedeputeerde voor Financiën, Samenleving en Cultuur



Toelichting op de werkwijze "beoordeling door middel van checklist"

Algemeen

Door middel van de checklist wordt vastgesteld of alle belangrijke onderdelen van de gemeentelijke jaarrekening of meerjaren(raming)begroting aanwezig zijn en of deze van voldoende kwaliteit zijn.

Voor de beoordeling zijn het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), het Beleidskader Financieel Toezicht 2004 en eventueel andere wettelijke voorschriften bepalend geweest. Daarnaast is getoetst op basis van het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader "Zichtbaar Toezicht".

Voor de checklist "beoordeling jaarrekening 2009" is uitgegaan van het BBV en het Beleidskader Financieel Toezicht 2004.

In de checklist "beoordeling meerjarenraming 2011 - 2014" is ook rekening gehouden met de effecten van het nieuwe Gemeenschappelijk Financieel toezichtkader "Zichtbaar Toezicht". Er is in deze checklist inzichtelijk gemaakt welke effecten toetsing aan het criterium "duurzaam financieel evenwicht" (DFE) heeft. Deze toetsing heeft nu nog geen rechtsgevolgen. Als echter met ingang van 2012 dit criterium in de Gemeentewet wordt vastgelegd, zal het wel rechtsgevolgen hebben.

Toelichting op de toegepaste werkwijze

Is bij het betreffende onderdeel alles in orde dan is "ja" ingevuld in de groene kolom. Als het onderdeel ontbreekt, is dit ingevuld in de rode kolom met "nee". Als het onderdeel wel aanwezig is maar van onvoldoende kwaliteit is, wordt dit in de kolom oranje met "ja" of "nee" duidelijk gemaakt. Beantwoording met "ja" heeft plaatsgevonden als de kwaliteit voor verbetering vatbaar is of de verstrekte informatie weliswaar niet in de programmarekening of programmabegroting is opgenomen maar later alsnog door de gemeente is verstrekt. Is de kwaliteit van de informatie naar het oordeel van de toezichthouder onvoldoende dan is dit met "nee" beantwoord.

De toegepaste werkwijze biedt nog meer mogelijkheden. Ontbreekt bijvoorbeeld een onderdeel, maar is de informatie wel op een andere plaats als toelichtende informatie bij een programma in de programmarekening of -begroting te vinden, dan is dit met "nee" in de groene kolom tot uitdrukking gebracht. Ook bijzondere en afwijkende situaties worden aldus in beeld gebracht.

Bij het beantwoorden van de toetsvragen kan ook gebruik gemaakt zijn van "n.v.t." of "onbepaald". "N.v.t." spreekt voor zich. "Onbepaald" duidt op een "nee"; de informatie is niet gevonden of de vraag is voorgelegd aan de gemeente met het verzoek hierop antwoord te geven. Eventuele aanvullende informatie is naar het oordeel van de toezichthouder onvoldoende of de gestelde vraag is niet in voldoende mate adequaat beantwoord.

Per onderdeel wordt ook de vindplaats aangegeven (verwijzing naar BBV, wet FIDO etc.) en wordt, als het toetsingsaspect voor verbetering vatbaar is, onder opmerkingen een toelichting gegeven.

Het "stoplichtmodel" maakt snel zichtbaar waar het goed en waar het, naar het oordeel van de toezichthouder, niet goed zit of verbetering van informatiewaarde van de programmabegroting en/of -rekening wenselijk/noodzakelijk is.



**Beoordeling van de programmabegroting /meerjarenraming met toepassing van het
Gemeenschappelijk Financieel toezichtkader "Zichtbaar Toezicht" (GTK)/DFE**

In het onderdeel C (DFE) van de checklist "programmabegroting /meerjarenraming" is inzichtelijk gemaakt of de programmabegroting 2011 en meerjarenraming 2012-2014 al "DFE-proof" is. Als dat niet het geval is dan is aangegeven op welke punten aanvulling/verbetering nodig zijn. Het niet voldoen aan de eisen gesteld in het kader van DFE heeft voor de toezichtbeslissing 2011 nog geen gevolgen.

In onderdeel E van de checklist is een berekening gemaakt van de begrotingssaldi als resultante van de uitgevoerde beoordeling met toepassing van het nieuwe beleidskader. Een berekend begrotingstekort in één van de drie jaren deel uitmakend van de meerjarenraming 2012 – 2014 kan in de nieuwe situatie (GTK "Zichtbaar Toezicht") aanleiding zijn een gemeente onder preventief toezicht te stellen.

Provincie Utrecht/Financieel Toezicht Lokale Overheden
maart 2011

Woorden

Jaarrekening 2009

Checklist op de volledigheid van de jaarrekening

Programmaoverantwoording ex art 25 BBV

art 25 lid 1 BBV

Verantwoording over de realisatie van de programma's.

Overzicht van de algemene dekkingsmiddelen.

Inzicht in gebruik van de post voor onvoorziën.

art 25 lid 2 BBV

De mate waarin doelstellingen zijn gerealiseerd.

De wijze waarop getracht is de beoogde maatschappelijke doelstellingen te behalen.

De gerealiseerde baten en lasten.

De paragrafen ex art 26 BBV jo art 9 BBV

art 26 BBV

Zijn de verplichte paragrafen opgenomen?

a

Lokale heffingen

b

Weerstandsvermogen

c

Onderhoud kapitaalgoederen

d

Financiering

e

Bedrijfsvoering

f

Verbonden partijen

g

Grondbeleid

Optioneel

Zijn andere niet verplichte paragrafen opgenomen?

Zo ja, welke zijn dat?

Vindplaats

Bevindingen

Opmerking

biz. 7 t/m 129

Ja

biz. 130 t/m 132

Ja

biz. 131

Neen

biz. 7 t/m 129

Ja

biz. 7 t/m 129

Ja

pe programma

Ja

Uitsluitend in totaliteit zonder verder specificatie.

biz. 146 t/m 152

Ja

biz. 171 t/m 176

Ja

biz. 153 t/m 155

Ja

biz. 138 t/m 140

Ja

biz. 136, 137

Ja

biz. 156 t/m 170

Ja

biz. 141 t/m 145

Ja

Neen

		Bevindingen	Vindplaats	Opmerking
Programmarekening ex art 27 en 28 BBV				
art 27 lid 1 BBV				
Zijn per programma opgenomen de:				
a	Gerealiseerde baten en lasten;	Ja	blz. 221, 222	
b	Het overzicht van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen;	Ja	blz. 130 t/m 132	
c	Het gerealiseerde resultaat vóór bestemming volgend uit voorgaande posten;	Ja	blz. 178	
d	De werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;	Ja	blz. 224	
e	Het gerealiseerde resultaat ná bestemming volgend uit voorgaande vraag;	Ja	blz. 178	
art 27 lid 2 BBV				
	Bevat de rekening ook de ramingen van de begroting vóór en ná wijziging?	Ja	per programma	
art 28 BBV				
Bevat de programmarekening voor alle onderdelen van art 27 lid 1 BBV				
a	een analyse van de afwijking tussen begroting na wijziging en rekening?	Ja	blz. 225 t/m 238	Uitsluitend in totaliteit zonder verder specificatie. Staat van incidentele baten en lasten is afwijkend t.o.v. het BBV.
b	een overzicht van de aanwending van de post voor onvoorziene?	Neen	blz. 131	
c	een overzicht van de incidentele baten en lasten?	Neen	blz. 239, 240	
Balans en de toelichting ex art 30 - 58 BBV				
Balans ex art 30 - 50 BBV				
	Zijn ook de cijfers van voorgaand jaar opgenomen?	Ja	blz.190, 191	
	Zijn de afzonderlijke balansposten ex art 33 - 50 BBV opgenomen	Ja	blz. 192 t/m 220	
Toelichting ex art 51 - 58 BBV				
art 51 BBV	Informatie over de materiële activa?	Ja	blz. 195 t/m 198	
art 54 BBV	Per reserve: toelichting, sald en mutaties?	Ja	blz. 204 t/m 216	
art 55 BBV	Per voorziening: toelichting, sald en mutaties?	Ja	blz. 216 t/m 219	
art 57 BBV	Bedrag en specificatie van de borg- en garantstellingen?	Ja	blz. 220	

Opmerking

Vindplaats

Bevindingen

Paragrafen ex art 26 BBV jo art 10 - 16 BBV

Paragraaf Lokale heffingen ex art 26 BBV jo art 10 BBV

Zijn in de paragraaf Lokale heffingen tenminste opgenomen:

- a De gerealiseerde inkomsten?
- b Het beleid ten aanzien van de lokale heffingen?
- c Een overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen?
- d Aanduiding van de lokale lastendruk?
- e Beschrijving van het twijfelsesbeleid?

☒ Ja	☐	☐	blz. 146 t/m 151
☒ Ja	☐	☐	blz. 146
☒ Ja	☐	☐	blz. 146 t/m 151
☐	☐	☒ Neen	
☒ Ja	☐	☐	blz. 152

Paragraaf Weerstandsvermogen ex art 26 BBV jo art 11 BBV

Zijn in de paragraaf Weerstandsvermogen tenminste opgenomen:

- a Inventarisatie van de weerstandscapaciteit?
- b Inventarisatie van de risico's?
- FTO Financiële vertaling van de risico's?
- c Beleid bij de weerstandscapaciteit en de risico's?

☒ Ja	☐	☐	blz. 171, 172
☒ Ja	☐	☐	blz. 173 t/m 176
☐	☒ Ja	☐	blz. 173 t/m 176
☒ Ja	☐	☐	blz. 173

Wel benoemd, geen totaal overzicht en niet afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit.

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen ex art 26 BBV jo art 12 BBV

Zijn in de paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen tenminste opgenomen:

- lid 1 a Wegen?
- lid 1 b Riolering?
- lid 1 c Water?
- lid 1 d Groen?
- lid 1 e Gebouwen?
- lid 2 a Relatie tussen beleidszaker (beheersplan) en uitvoering?
- lid 2 c De verantwoording over de financiële consequenties?

☒ Ja	☐	☐	blz. 153
☒ Ja	☐	☐	blz. 154, 155
☒ Ja	☐	☐	blz. 155
☐	☒ Ja	☐	blz. 154
☒ Ja	☐	☐	blz. 155
☒ Ja	☐	☐	
☒ Ja	☐	☐	

Financiële vertaling van het beleid ontbreekt.

Paragraaf Financiering ex art 26 BBV Jo art 13 BBV

Zijn in de paragraaf Financiering tenuitname opgenomen:

Het risicobeheer van de financieringsportefeuille of kaders en begroting?

Is voldaan aan de kasgeldlimiet?

Is voldaan aan de rentariskonorm?

☒ Ja	☐	☐	☐	☐
☐	☒ Ja	☐	☐	☐
☐	☒ Ja	☐	☐	☐

biz. 138, 139

biz. 139

biz. 139, 140

Wel beschreven maar geen financiële berekening opgenomen in deze paragraaf.
Idem.

Paragraaf Bedrijfsvoering ex art 26 BBV Jo art 14 BBV

Is aangegeven of de beleidsvoornemens gerealiseerd zijn?

☒ Ja	☐	☐	☐
--	--------------------------	--------------------------	--------------------------

biz. 136, 137

Kengetallen ontbreken en de planning en control cyclus krijgt geen aandacht.

Paragraaf Verbonden partijen ex art 26 BBV Jo art 15 BBV

Is er een visie op de verbonden partijen in relatie tot realisatie doelstellingen die zijn opgenomen in begroting?

Mate waarin de beleidsdoelstellingen bij verbonden partijen zijn gerealiseerd?

Zijn de financiële lasten aan de verbonden partijen opgenomen?

☒ Ja	☐	☐	☐
☒ Ja	☐	☐	☐
☒ Ja	☐	☐	☐

biz. 156 t/m 170

biz. 156 t/m 170

biz. 156 t/m 170

Ontbreekt het toekennen van een risico classificatie per verbonden partij.

Paragraaf Grondbeleid ex art 26 BBV Jo art 16 BBV

Zijn in de paragraaf Grondbeleid tenuitname opgenomen:

a Visie op het grondbeleid in relatie tot de realisatie van de doelstellingen van de programma's?

b Omschrijving van hoe het grondbeleid in het afgelopen jaar is uitgevoerd?

c Actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie?

d Onderbouwing van eventuele winstremming(en)?

e Beleidsuitgangspunten omtrent reserves voor grondzaken in relatie tot risico's van grondzaken?

Is de actuele prognose onderbouwd via de toelichting op het onderhanden werk inzake grondexploitatie bij de balans?

☒ Ja	☐	☐	☐
☒ Ja	☐	☐	☐
☒ Ja	☐	☐	☐
☒ Nvt	☐	☐	☐
☒ Ja	☐	☐	☐
☒ Ja	☐	☐	☐

biz. 141

biz. 141 t/m 145

biz. 199 t/m 202

Verwijzing naar de nota vaste grond voor beleid (2006).

Niet in de paragraaf maar uitgewerkt bij de balans.

Verder toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen (biz. 176).

biz. 145

biz. 199 t/m 202

Berekening materieel rekeningsaldo			
Woerden			
Jaarrekening 2009			
	Bedrag x€ 1.000	Vindplaats	Opmerkingen
D1 - Berekening materieel rekeningsaldo			
Materieel rekeningsaldo voorgaande jaarrekening (2008)	-1.647		
Materieel rekeningsaldo huidige jaarrekening	-552		
D2 - Rekeningsaldo vastgesteld door gemeente			
Rekeningsaldo			
Saldo van baten en lasten vóór bestemming	-11.882	blz. 222, 223	
Toevoegingen aan reserves i.v.m. programma's	19.396	blz. 224	
Onttrekkingen aan reserves i.v.m. programma's	24.886	blz. 224	
Rekeningsaldo vastgesteld door gemeente = resultaat ná bestemming	-6.392		
D3 - Voortdellig beïnvloed door (= negatieve correctie)			
Onttrekking aan algemene reserve			
Onttrekking aan bestemmingsreserves			
Bijzondere en buitengewone baten			
onderuitputting budgetten 2009	1.053	blz. 5	
onderuitputting kapitaallasten	149	najaarsrapportage	
liquidatie uitkering IZA	434	najaarsrapportage	

Berekening materieel rekeningsaldo

Woerden

Jaarrekening 2009

Opmerkingen

Vindplaats

Bedrag

vrijval voorziening Kamerik-Noorddoost I en Putkop	302	blz. 76	
vrijval salarislaster	732	blz. 6	
Subtotaal voordelig beïnvloed	2.670		

D4 - Nadella beïnvloed door (= positieve correctie)

Toevoeging aan algemene reserve

Toevoeging aan bestemmingsreserves

Bijzondere en buitengewone lasten

verliesvoorziening complex Defensie eiland	7.450	blz. 5	Totale verliesvoorziening komt uit op € 12.450.000.
inbreng eigen vermogen Duurzaam Dienstbedrijf Woerden	1.000	blz. 5	
verliesvoorziening complex Oranjestraat	60	blz. 5	Totale verliesvoorziening komt uit op € 450.844.

Subtotaal nadelig beïnvloed

8.510

D5 - Gecorrigeerd saldo = materieel saldo

-552

Gecorrigeerd materieel rekeningsaldo

Checklist volledigheid

Gemeente
Begroting

Woerden
2011 - 2014

A1 - Beleidsbegroting

Opmerkingen

BBV

Bevindingen

Vindplaats

Is in het programmaplan tenminste opgenomen:

Doelstellingen en maatschappelijke effecten?

Beoogde wijze realisatie doelstellingen enz?

Raming van baten en lasten?

Overzicht algemene dekkingsmiddelen?

Bedrag voor onvoorziene uitgaven?

art. 8 - 3

art. 8 - 3

art. 8 - 3

art. 8 - 5 + 17b

art. 8 - 6 + 17b

Ja

Ja

Ja

Ja

Ja

blz. 12 t/m 53

blz. 12 t/m 53

blz. 12 t/m 53

blz. 54, 55

blz. 60

per programma

Zijn de volgende paragrafen aanwezig:

Lokale heffingen?

Weerstandsvermogen?

Onderhoud kapitaalgoederen?

Financiering (kasgeldlimiet; renterisiconorm)?

Bedrijfsvoering?

Verbonden partijen?

Grondbeleid?

Heeft de gemeente nog andere paragrafen opgenomen?

Welke zijn dat?

art. 10

art. 11

art. 12

art. 13/art. 20 - 2c

art. 14

art. 15

art. 16

Ja

Ja

Ja

Ja

Ja

Ja

Ja

Neen

Ja
Neen

blz. 92 t/m 98

blz. 130 t/m 135

blz. 100 t/m 104

blz. 76 t/m 79

blz. 74, 75

blz. 106 t/m 128

blz. 80 t/m 90

A2 - Financiële begroting**Zijn in het overzicht van baten en lasten opgenomen:**

Raming baten en lasten?

art. 17a

Ja

blz. 68

Saldo per programma en algemene dekkingsmiddelen?

art. 17a

Ja

blz. 68

Geraamd resultaat vóór bestemming?

art. 17c

Ja

blz. 68

Beoogde toevoegingen/onttrekkingen reserves?

art. 17d

Ja

blz. 68 niet per programma

Geraamd resultaat ná bestemming (= begrotingsresultaat)?

art. 17e

Ja

blz. 68

Zijn voor genoemde onderdelen aanwezig:

Resultaat voor vorig begrotingsjaar?

art. 19a

Ja

per programma

Raming vorig begrotingsjaar ná wijziging?

art. 19a

Ja

per programma

Raming begrotingsjaar?

art. 19a

Ja

per programma

Zijn in de toelichting op de raming van baten en lasten opgenomen:

De gronden waarop de ramingen gebaseerd zijn?

art. 19b

Ja

per programma

De oorzaken bij aanmerkelijk verschil met vorig jaar en/of realisatie voor vorig jaar?

art. 19b

Ja

per programma

Overzicht van incidentele baten en lasten?

art. 19c

Ja

blz. 70

Is in de uiteenzetting van de financiële positie en toelichting van het begrotingsjaar ingegaan op:

De ramingen inclusief nieuw beleid?

art. 20 - 1

Ja

per programma

Checklist volledigheid

Gemeente Begroting	Woerden 2011 - 2014
-----------------------	------------------------

De jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een vergelijkbaar volume?	☐	☐	☒ Neen	☐
art. 20 - 2a				
De investeringen (economisch- en maatschappelijk nut)?	☒ Ja	☐	☐	blz. 140
art. 20 - 2b				
Stand en verloop van de reserves?	☒ Ja	☐	☐	blz. 63, 64
art. 20 - 2d				
Stand en verloop van de voorzieningen?	☒ Ja	☐	☐	blz. 64
art. 20 - 2e				
De belangrijkste ontwikkelingen tov de financiële positie vorig begrotingsjaar?	☒ Ja	☐	☐	per programma
art. 21				

Zijn in de volgende onderdelen meerjarig geraamd en/of toegelicht:

Baten en lasten inclusief nieuw beleid?	art. 22	Ja				per programma
Investeringen?	art. 22	Ja				blz. 140
Financiering?	art. 22	Ja				blz. 76
Stand en verloop van de reserves?	art. 22	Ja				blz. 63, 64
Stand en verloop van de voorzieningen?	art. 22	Ja				blz. 63
Gronden van de ramingen in de meerjarenraming?	art. 23	Ja				per programma
De belangrijkste ontwikkelingen tov de meerjarenraming vorig begrotingsjaar?	art. 23	Ja				per programma

Is het EMU saldo berekend?

[illegible]

Checklist paragrafen

Gemeente Begroting **Woerden** 2011 - 2014

B1 - Lokale heffingen

Ja
Nee
Niet
Onbekend

BBV

Bevindingen

Vindplaats

Opmerkingen

Zijn tenminste opgenomen:

De geraamde inkomsten?

Het beleid ten aanzien van de lokale heffingen?

Een overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen?

Aanduiding van de lokale lastendruk?

Beschrtying van het kwijtscheldingsbeleid?

art. 10

art. 10

art. 10

art. 10

art. 10

Ja

Ja

Ja

Ja

blz. 92 t/m 98

blz. 92 t/m 98

blz. 92 t/m 98

blz. 98

blz. 98

B2 - Paragraaf weerstandvermoeen

Zijn tenminste opgenomen:

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit?

Inventarisatie van de risico's?

Financiële vertaling van de risico's?

Beleid bij de weerstandscapaciteit en de risico's?

Heeft de Raad een norm vastgesteld voor de omvang van de benodigde weerstandscapaciteit?

art. 10

art. 10

art. 10

art. 10

Ja

Ja

Onbepaald

Ja

Ja

blz. 130 t/m 135

blz. 130 t/m 135

blz. 130 t/m 135

blz. 130 t/m 135

blz. 130 t/m 135

enkele risico's wel in bedragen uitgedrukt, van de meeste niet

B3 - Paragraaf onderhoud kapitaalvoederen

Wordt tenminste ingegaan op het onderhoud van:

Wegen?

Riolering?

Water?

Groen?

Gebouwen?

art. 12

art. 12

art. 12

art. 12

art. 12

Ja

Ja

Ja

Ja

Ja

blz. 100 t/m 104

blz. 100 t/m 104

blz. 100 t/m 104

blz. 100 t/m 104

blz. 100 t/m 104

onderhoudsachterstand (BRAVO, IBOR proj.)

GRP 2009-2013

Checklist paragrafen

Gemeente Begroting

Woerden

2011 - 2014

Wordt van bovengenoemde kapitaalgoederen aangegeven:
Het beleidskader?
De financiële consequenties van het beleidskader?
De vertaling van deze consequenties naar de begroting?

Ja

blz. 100 t/m 104

Ja

blz. 100 t/m 104

Ja

blz. 100 t/m 104

art. 12

art. 12

art. 12

B4 - Paragraaf financiering

Wordt in de paragraaf antwoord gegeven op de volgende vragen:

Beleidsvoornemens voor risicobeheer van de financieringsportefeuille?
Wordt voldaan aan de kasgeldlimiet?
Wordt voldaan aan de renterisiconorm?

Ja

blz. 76 t/m 79

Ja

blz. 77

Ja

blz. 78

art. 13

Wet FIDO

Wet FIDO

B5 - Paragraaf bedrijfsvoering

Wordt inzicht gegeven in stand van zaken en beleidsvoornemens van de bedrijfsvoering?

Ja

blz. 74, 75

art. 14

B6 - Paragraaf verbonden partijen

Is er een visie op de verbonden partijen en de te behalen doelstellingen?

Ja

blz. 106 t/m 128

art. 15

B7 - Paragraaf grondbeleid

Zijn de volgende onderdelen aanwezig:

Checklist paragrafen

Gemeente Begroting

Woerden 2011 - 2014

Visie op het grondbeleid in relatie tot de beoogde doelstellingen van de programma's? Omschrijving van hoe het grondbeleid in het komende boekjaar wordt uitgevoerd? Actuele prognose van de te verwachten resultaten van de totale grondexploitatie? Onderbouwing van eventuele winstneming(en)? Beleidsuitgangspunten omtrent reserves voor grondzaken in relatie tot risico's van grondzaken? Finandeel:	art. 16	☒	☐	☐	blz. 80 t/m 82
	art. 16	☒	☐	☐	blz. 83 t/m 90
	art. 16	☒	☐	☐	blz. 83 t/m 90
	art. 16	☒	☐	☐	blz. 83 t/m 90
	art. 16	☒	☐	☐	blz. 89, 90
		☒	☐	☐	
		☒	☐	☐	
		☒	☐	☐	Defensie eiland € 12,4 miljoen , Oranjestraat € 510.000

Checklist op DFE

Gemeente
Begroting

Woerden
2011 - 2014

C1 - Beoordeling realiteit ramingen

Incidentele baten en lasten:

Zijn de incidentele baten en lasten meerjarig geraamd?

Zijn de ramingen in het overzicht van
incidentele baten en lasten volledig en realistisch?

Bevindingen

Vindplaats

Opmerkingen

Ja

Ja

C2 - Beschikking over de algemene- en bestemmingsreserves, uitgezonderd beschikking over de bruto-methode reserves:

Worden alle overige onttrekkingen aan de reserves
ingezet ter dekking van incidentele lasten?

Als hiervoor, maar dan meerjarig?

Ja

Ja

C3 - Vervangingsinvesteringen:

Is er voor de vervangingsinvesteringen sprake van een
vervangingschema of meerjarig investeringsoverzicht?

Zijn de investeringslasten voor de
vervangingsinvesteringen integraal verwerkt in de begroting?

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

Ja

Ja

Ja

C4 - Onderhoudsramingen:

Is er sprake van actuele/geactualiseerde beheerplannen?

Ja

Checklist op DFE

Gemeente
Begroting

Woerden
2011 - 2014

Zijn uit de beheerplannen voortvloeiende ramingen
verwerkt in de begroting?

Ja

inlopen achterstallig onderhoud
wegen, baggeren

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

Ja

inlopen achterstallig onderhoud
wegen, baggeren

Indien niet het geval, is er sprake van gefaseerd
verhogen van de bedragen in de meerjarenraming naar het
onderhoudsniveau geïndiceerd in de beheerplannen?

Nvt

Als sprake is van achterstallig onderhoud, wordt
hiervoor in voldoende mate een voorziening getroffen?

Ja

baggeren, IBOR en BRAVO
projecten

C5 - Nieuw beleid:

Wordt inzicht/oplossing gegeven in/van
nieuw beleid in begroting en meerjarenraming?

Ja

Zijn de hieruit voortvloeiende lasten
verwerkt in zowel begroting als meerjarenraming?

Ja

C6 - Bezuinigingen/ombulgingaastakstellingen:

Zijn de bezuinigingen in begroting en
meerjarenraming geaccordeerd door de gemeenteraad?

Ja

bezuinigingsplan 2011-2014

Zijn de bezuinigingen in zowel begroting als
meerjarenraming voldoende concreet en realistisch?

Ja

C7 - Noodzakelijke uitgaven (volledig/verplicht):

Checklist op DFE

Gemeente
Begroting

Woerden
2011 - 2014

Zijn de verplichte uitgaven in de begroting volledig en realistisch?

Ja

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

Ja

C8 - Ramingen loon en prijspeil (in relatie tot de geraamde algemene uitkering):

Zijn tenminste de uitgangspunten vermeld in de mei-juncirculaire verwerkt in de ramingen van het begrotingsjaar?

Ja

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

Ja

C9 - Algemene uitkering (volumina, autonome ontwikkelingen):

Is de raming van het (reëel) accres in de begroting realistisch in verhouding tot het accres uit tenminste de mei/juncirculaire?

Ja

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

Ja

In de raming van de algemene uitkering voor het begrotingsjaar zijn geen fouten aangetroffen die realiteit van die raming aantasten?

Ja

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

Ja

Zijn ramingen van de algemene uitkering van het begrotingsjaar blijken gehanteerde uitgangspunten/verdeelmaatstaven consistent?

Ja

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

Ja

C10 - Overige foutieve of niet realistische ramingen:

In de begroting zijn fouten aangetroffen waardoor de realiteit van de ramingen wordt aangetast?

Nvt

Checklist op DFE

Gemeente
Begroting

Woerden
2011 - 2014

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

Nvt

Is de begroting verder verschoond van niet-realistische ramingen die begrotingsbeeld wezenlijk veranderen?

Nvt

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

Nvt

Oorzaak(en) benoemen:

a

b

C11 - Toezichttoordeel

Oordeel met toepassing van het Beleidskader Financieel Toezicht 2004:

1

Is de begroting 2011 materieel in evenwicht?

Ja

2

Is het aannemelijk dat in 2012 en volgende jaren het materiële evenwicht wordt bestendigd of tot stand wordt gebracht?

Neen

2012 t/m 2014 niet sluitend

3

Zo ja, met Ingang van welk jaar?

2013
2014
2015

4

Is er sprake van structureel begrotingsevenwicht (cf. het huidige artikel 203 Gemeentewet.)

Neen

2012 t/m 2014 niet sluitend

5

Wat is het van toepassing zijnde toezichtregime?

Repressief op maat

6

Zijn er dwingende aanbevelingen geformuleerd ter verbetering van het financiële inzicht, die bij niet opvolgen daarvan volgend jaar, preventief toezicht tot gevolg kunnen hebben?
Zo ja, welke zijn dat?

Ja

a

invulling bezuinigingen aanvullend 2012 t/m 2014

b

achterstallig onderhoud wegen

Checklist op DFE

Gemeente
Begroting

Woerden
2011 - 2014

7

Zijn er andere belangrijke opmerkingen in de toezichtbrief opgenomen die volgend jaar bij de beoordeling van de financiële positie van belang zijn?
Zo ja, welke zijn dat?

Neen

a

b

Oordeel met toepassing van het
Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader (GTK) "Zichtbaar Toezicht"

8

Is er sprake van duurzaam financieel evenwicht (DFE)?

Neen

9

Wat zijn de oorza(a)k(en) van repressief toezicht op grond van het Beleidskader Financieel Toezicht 2004 in combinatie met het ontbrekend duurzaam financieel evenwicht?

a

b

begrotingstekorten 2012-2014

achterstallig onderhoud wegen en baggeren

Berekening materieel saldo

Gemeente Begroting
Woerden
2011 - 2014

	Meerjarenramingen				Vindplaats	Opmerkingen
	Begroting 2011	2012	2013	2014		
D1 - Begrotingssaldo ná bestemming volgens opgave gemeente:						
Saldo lasten en baten vóór bestemming	-1.878	-3.851	-5.041	-6.812	blz. 56	
Beoogde toevoegingen aan reserves t/m programma's	5.683	5.705	5.722	5.731	blz. 56	
Beoogde onttrekkingen aan reserves t/m programma's	4.100	3.318	2.803	2.647	blz. 56	
Dekkingsplan	-4.260	-5.517	-6.766	-8.314	blz. 56, 57	
Amendement Raad 25-10-210 (taakstelling personeel en ontwikkelingssamenwerking)	350	0	0	0	raadsbesluit	
(Formele) Begrotingssaldo gemeente = resultaat ná bestemming	1.149	-721	-1.194	-1.582	blz. 56	
D2 - Voordella beïnvloed door (= negatieve correctie):						
Onttrekkingen aan Algemene Reserve						
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves						
reserve WOZ	400				blz. 148	aangemerkt als incidenteel dekkingsmiddel
Bijzondere en buitengewone baten						
inkoopvoordelen IBOR	150				blz. 148	incidenteel
prioriteit Mauritsshof	122				blz. 148	incidenteel
Niet-realistische baten						

Berekening materieel saldo

Woerden
2011 - 2014

Gemeente
Begroting

stelpost taakstelling personeel	606	606	606	606	606	blz. 148	incl. amendement Raad. Raming niet voldoende concreet en/of plausibel.
Subtotaal voordelige beïnvloeding	1.278	606	606	606	606		

D3 - Nadelige beïnvloed door (= positieve correctie):

2011 2012 2013 2014 Vindplaats Opmerkingen

Toevoeging aan Algemene Reserve							
Toevoeging aan Bestemmingsreserves							
Bijzondere en buitengewone lasten							
incidentele lasten	458	331	3	3	3	blz. 70+ opgave gem.	minus inhaalslag baggeren; dekking uit de Algemene Reserve
Niet-realistische lasten							
Subtotaal nadelige beïnvloeding	458	331	3	3	3		

Berekening materieel saldo						
Gemeente Begroting		Woerden 2011 - 2014				
		2011	2012	2013	2014	Vindplaats
Opmerkingen						
D4 - Materieel begrotingssaldo						
	Begrotingssaldo (saldo = D1 - / - D2 + D3)	329	-996	-1.797	-2.185	
D5 - Materieel begrotingssaldo incl. tijdelijk toegestane beschikking over de algemene reserve						
Beschikking over 1/30e gedeelte algemene reserve:						
	Saldo algemene reserve(s) per 1 januari van het begrotingsjaar	3.893	4.290	4.940	5.590	
	1/30e gedeelte van het saldo per 1 januari van het begrotingsjaar	130	143	165	186	
	Begrotingssaldo (materieel begrotingssaldo) inclusief toegestane beschikking over de algemene reserve	459	-853	-1.632	-1.999	

Berekening begrotingssaldo ogv Duurzaam Financieel Evenwicht

Gemeente
Begroting

Woerden
2011 - 2014

	2011	2012	2013	2014	Vindplaats	Opmerkingen
E1 - Begrotingssaldo ná bestemming volgens opgave gemeente	1.149	-721	-1.194	-1.582		
E2 - Incidentele baten en lasten						
Incidentele lasten volgens opgave gemeente						
Incidentele baten volgens opgave gemeente						
Begrotingssaldo na eliminatie incidentele componenten	1.149	-721	-1.194	-1.582		
E3 - Beoordeling realiteit ramingen						
1 Incidentele baten en lasten						
Incidentele baten BOVEN opgave gemeente						
Incidentele lasten BOVEN opgave gemeente	458	331	3	3		
2 Aanwending algemene- en bestemmingsreserves						
Onttrekkingen ingezet ter dekking van incidentele lasten	-400					reserve WOZ
Verhogen van de ramingen in verband met:						
3 Vervangingsinvesteringen						
Niet integraal verwerken vervangingsinvesteringen						
4 Onderhoudsramingen						
Niet (volledig) verwerken bedragen geïndiceerd in beheerplannen	pm	pm	pm	pm		inloop achterstallig onderhoud wegen en baggeren
Niet (volledig) verwerken bedragen achterstallig onderhoud						
5 Nieuw beleid						
Niet (volledig) verwerken bedragen geaccordeerd nieuw beleid						
6 Bezuinigingen/ ombuigingsaankstellingen						
Verwerken bezuinigingen enz. niet voldoende concreet en realistisch	-606	-606	-606	-606	blz. 148	ind. amendement Raad. Raming niet voldoende concreet en/of plausibel.

Berekening begrotingssaldo ogv Duurzaam Financieel Evenwicht

Gemeente
Begroting

Woerden
2011 - 2014

- 7 Noodzakelijke en verplichte uitgaven
Niet (volledig) verwerken van verplichte uitgaven
- Verhogen/verlagen van de ramingen ivm:
- 8 Ramingen loon en prijspeil
Niet (volledig) verwerken uitgangspunten
vermeld in tenminste mel/ juni circulaire
- 9 Algemene uitkering (=AU)
Niet realistisch accres gelet op tenminste mel/ juni circulaire
Fouten die realiteit aantasten
Ontbreken consistentie bij uitgangspunten en verdeelmaatstaven.
- 10 Paragraaf grondexploitatie
Verlagen begrotingssaldo i.v.m. winstneming
Verhogen ivm dekking exploitatietekorten (= verliesneming)
- 11 Overige foutieve en niet-realistische ramingen
Fouten die de realiteit van ramingen aantasten

Totaal correcties

E4 - Materieel begrotingssaldo volgens DFE

Materieel begrotingssaldo cf DFE

2011 2012 2013 2014 Vindplaats Opmerkingen

blz. 148

-272 -275 -603 -603

329 -996 -1.797 -2.185