



Pythagoraslaan 101
Postbus 80300
3508 TH Utrecht

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

Raad 28 NOV. 2011 020611

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

Beh. Ambt.:
Streefdat.:
Afschr.: BenW / CZ.
R.V.O.:

Datum	25 november 2011	Team	Financieel Toezicht Lokale Overheden
Nummer		Referentie	J.H. de Reuver/J.C. van Yperen
Uw brief van		Doorkiesnummer	030 - 2582399/2582404
Uw nummer		Faxnummer	030 - 2583030
Bijlage	<ul style="list-style-type: none"> ▪ checklist "beoordeling jaarrekening 2010" ▪ toelichting op de werkwijze "beoordeling d.m.v. checklist" 	E-mailadres	jan.de.reuver@provincie-utrecht.nl john.van.yperen@provincie-utrecht.nl
		Onderwerp	Checklist beoordeling jaarrekening 2010

Geachte raad,

Beoordeling van de jaarrekening 2010 van uw gemeente heeft plaatsgevonden met toepassing van het thans geldende Beleidskader Financieel Toezicht 2004. Deze beoordeling is vastgelegd in de checklist beoordeling jaarrekening 2010, welke u als bijlage bij deze brief aantreft. Voorts treft u als bijlage aan een toelichting over de gehanteerde werkwijze bij de beoordeling.

De checklist is afgestemd met de contactpersoon van uw gemeente.

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,

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

Gemeente Woerden 11.020611



Registratiedatum: 28/11/2011
Behandelend afdeling
Afgehandeld door/op:



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 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.

Voor de checklist "beoordeling jaarrekening 2010" is uitgegaan van het BBV en het Beleidskader Financieel Toezicht 2004.

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 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 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 toets vragen 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 jaarrekening wenselijk/noodzakelijk is.

Provincie Utrecht/Financieel Toezicht Lokale Overheden

November 2011

Programmaverantwoording 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 onvoorzien.

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.

Bevindingen

Vindplaats

Opmerking

<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	blz. 7 t/m 100	Alleen op totaalniveau.
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	blz. 101 t/m 103	
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>		
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	blz. 7 t/m 100	
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	blz. 7 t/m 100	
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	blz. 7 t/m 100	

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

<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	blz. 123 t/m 128	
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	blz. 151 t/m 156	
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	blz. 129 t/m 132	
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	blz. 111 t/m 114	
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	blz. 107 t/m 110	
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	blz. 133 t/m 150	
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	blz. 115 t/m 121	

Optioneel

Zijn andere niet verplichte paragrafen opgenomen?

Zo ja, welke zijn dat?

<input type="checkbox"/> Nvt	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

Programmarekening ex art 27 en 28 BBV

art 27 lid 1 BBV

Zijn per programma opgenomen de:

- a Gerealiseerde baten en lasten;
- b Het overzicht van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen;
- c Het gerealiseerde resultaat vóór bestemming volgend uit voorgaande posten;
- d De werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;
- e Het gerealiseerde resultaat ná bestemming volgend uit voorgaande vraag;

<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

blz. 7 t/m 100

blz. 203 t/m 209

blz. 203 t/m 209

blz. 203 t/m 209

blz. 203 t/m 209

art 27 lid 2 BBV

Bevat de rekening ook de ramingen van de begroting vóór en ná wijziging?

<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--	--------------------------	--------------------------

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?
- b een overzicht van de aanwending van de post voor onvoorzien?
- c een overzicht van de incidentele baten en lasten?

<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> Neen	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

blz. 19 t/m 109

blz. 8, 9

Alleen op totaal niveau zonder een verdere specificatie.

Balans en de toelichting ex art 30 - 58 BBV

Balans ex art 30 - 50 BBV

Zijn ook de cijfers van voorgaand jaar opgenomen?

<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--	--------------------------	--------------------------

blz. 172, 173

Zijn de afzonderlijke balansposten ex art 33 - 50 BBV opgenomen

<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
--	--------------------------	--------------------------

blz. 173 t/m 201

Toelichting ex art 51 - 58 BBV

- art 51 BBV Informatie over de materiële activa?
- art 54 BBV Per reserve: toelichting, saldï en mutaties?
- art 55 BBV Per voorziening: toelichting, saldï en mutaties?
- art 57 BBV Bedrag en specificatie van de borg- en garantstellingen?

<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

blz. 177 t/m 181

blz. 186 t/m 197

blz. 197 t/m 199

blz. 200, 201

Paragrafen ex art 26 BBV jo art 10 -16 BBV

Bevindingen

Vindplaats

Opmerking

Paragraaf Lokale heffingen ex art 26 BBV jo art 10 BBV

Zijn in de paragraaf Lokale heffingen tenminste opgenomen:

a	De gerealiseerde inkomsten?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	blz. 123 t/m 128
b	Het beleid ten aanzien van de lokale heffingen?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	blz. 123 t/m 128
c	Een overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	blz. 123 t/m 128
d	Aanduiding van de lokale lastendruk?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	blz. 128
e	Beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	blz. 128

Paragraaf Weerstandsvermogen ex art 26 BBV jo art 11 BBV

Zijn in de paragraaf Weerstandsvermogen tenminste opgenomen:

a	Inventarisatie van de weerstandscapaciteit?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	blz. 151 t/m 156
b	Inventarisatie van de risico's?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	blz. 151 t/m 156
FTO	Financiële vertaling van de risico's?	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> Neen	blz. 151 t/m 156
c	Beleid bij de weerstandscapaciteit en de risico's?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	blz. 151 t/m 156

Risico's wel benoemd, maar niet gespecificeerd.

Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen ex art 26 BBV jo art 12 BBV

Zijn in de paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen tenminste opgenomen:

lid 1 a	Wegen?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	blz. 129, 130
lid 1 b	Riolering?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	blz. 131
lid 1 c	Water?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	blz. 131
lid 1 d	Groen?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	blz. 131
lid 1 e	Gebouwen?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	blz. 131, 132
lid 2 a	Relatie tussen beleidskader (beheersplan) en uitvoering?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	
lid 2 c	De verantwoording over de financiële consequenties?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	per programma

Achterstalling onderhoud wordt ingelopen door uitvoering IBOR project.

Achterstallig onderhoud baggeren aangepakt in 2010 en 2011.

Paragraaf Financiering ex art 26 BBV jo art 13 BBV

Zijn in de paragraaf Financiering tenminste opgenomen:

Het risicobeheer van de financieringsportefeuille of kaders en begroting?

Ja

blz. 111 t/m 114

Is voldaan aan de kasgeldlimiet?

Neen

blz. 112

Is voldaan aan de renterisiconorm?

Ja

blz. 112 t/m 114

Hoogte van de kasgeldlimiet voor 2010 niet inzichtelijk gemaakt.

Paragraaf Bedrijfsvoering ex art 26 BBV jo art 14 BBV

Is aangegeven of de beleidsvoornemens gerealiseerd zijn?

Ja

blz. 107 t/m 110

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?

Ja

blz. 133 t/m 150

Mate waarin de beleidsdoelstellingen bij verbonden partijen zijn gerealiseerd?

Ja

blz. 133 t/m 150

Zijn de financiële lasten aan de verbonden partijen opgenomen?

Ja

per programma

Paragraaf Grondbeleid ex art 26 BBV jo art 16 BBV

Zijn in de paragraaf Grondbeleid tenminste opgenomen:

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

Ja

blz. 115 t/m 121

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

Ja

blz. 115 t/m 121

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

Ja

blz. 118

d Onderbouwing van eventuele winstnemingen(en)?

Nvt

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

Ja

blz. 115 t/m 121

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

Ja

blz. 182 t/m 184

Berekening materieel rekeningsaldo

Gemeente **Woerden**
Jaarrekening 2010

		Bedrag	Vindplaats	Opmerkingen	
D1 - Berekening materieel rekeningsaldo					
	Materieel rekeningsaldo voorgaande jaarrekening (2008)	-552	x€ 1.000	Let op. Controleer in ieder geval de formules in cel I26, I59, I93 en I99. Denk ook na over het +/- teken dat eventueel nodig is bij een bedrag. Vul bedragen in in duizendtallen.	
	Materieel rekeningsaldo huidige jaarrekening	1.024			
D2 - Rekeningsaldo vastgesteld door gemeente					
Rekeningsaldo					
	Saldo van baten en lasten vóór bestemming	9.086	blz. 203		
	Toevoegingen aan reserves i.v.m. programma's	22.085	blz. 203		
	Onttrekkingen aan reserves i.v.m. programma's	17.802	blz. 203		
	Rekeningsaldo vastgesteld door gemeente = resultaat ná bestemming	4.803			
D3 - Voordelig beïnvloed door (= negatieve correctie)					
Onttrekking aan algemene reserve					
Onttrekking aan bestemmingsreserves					
	Onttrekking rente risico reserve	422	blz. 102		
Bijzondere en buitengewone baten					
	Onderuitputting budgetten (naar 2011)	1.434	blz. 5		
	Administratief technische aanpassing (omzetten voorzieningen in reserves)	2.373	blz. 5		
	Subtotaal voordelig beïnvloed	4.229			

Berekening materieel rekeningsaldo

Gemeente **Woerden**
 Jaarrekening 2010

D4 - Nadelig beïnvloed door (= positieve correctie)

Bedrag Vindplaats Opmerkingen

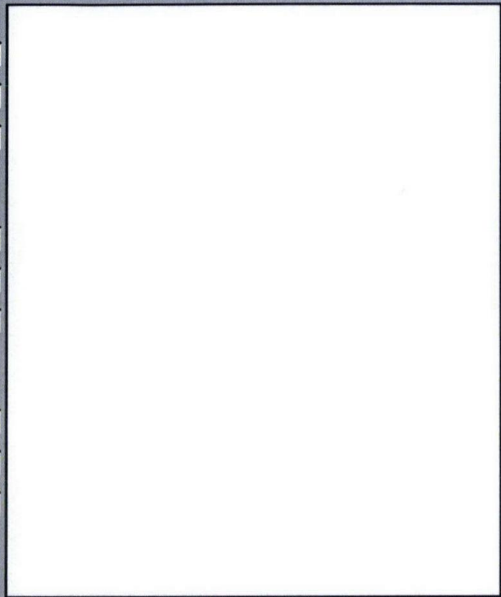
Toevoeging aan algemene reserve

Toevoeging aan bestemmingsreserves

Bijzondere en buitengewone lasten

Incidentele lasten (saldo werkelijk - tlv reserve)	450	biz. 223

Subtotaal nadelig beïnvloed 450



D5 - Gecorrigeerd saldo = materieel saldo

Gecorrigeerd materieel rekeningsaldo 1.024