

## Mutaties in de FG notitie ald gevolg van de opmerkingen van de accountant.

In het zwart de tekst in de laatste versie FG notitie

In het blauw de opmerking van de accountant

In het groen de aanpassing die gedaan is in de FG notitie

Op pagina 4 staat: De afschrijvingstermijnen zijn gebaseerd op de laatste onderzoeksresultaten en zijn besproken met de accountant in de audit commissie van oktober 2016.

Opmerking accountant: Ik kan mij niet herinneren dat wij in de auditcommissie van oktober inhoudelijk de afschrijvingstermijnen besproken hebben. Kan je deze regel er uit halen? (PS staat ook op pag 35)

Mutatie in de FG notitie: De zin pagina 4 weggehaald, kleine aanvulling op de zin op pagina 35 gegeven. De accountant heeft een reactie gegeven op de vraag van de audit commissie over hoe hij aankeek tegen de termijn van 75 jaar.

*Pagina 5: Budgetrecht* : De raad heeft het budgetrecht en dient goedkeuring te geven om de afwijkingen van baten/lasten ten opzichte van de begroting te accorderen. Pas na een raadsbesluit worden de afwijking verwerkt in het lopende begrotingsjaar.

Opmerking accountant: Ik zou hieraan willen aanvullen baten/lasten **op programmaniveau**. Om duidelijk aan te geven op welk niveau het budgetrecht van de gemeenteraad ligt.

Mutatie in de FG notitie: Aangevuld

*Pagina 5: Besluitvorming afwijkingen in de tussentijdse rapportage*: Via de bestuursrapportage worden afwijkingen gerapporteerd aan het college en aan de raad. Hier geldt ook het principe dat financiële afwijkingen gedekt moeten worden in het product/taakveld of eigen programma. Als er sprake is van dekking binnen het eigen product is geen verantwoording verschuldigd in de bestuursrapportage. Voor dekking binnen het taakveld/programma geldt dat dit in de bestuursrapportage wordt opgenomen. Mocht een financiële afwijking niet gedekt kunnen worden binnen het product/programma dan wordt in de bestuursrapportage voorgesteld om deze ten laste van de algemene reserve te brengen.

Opmerking accountant: Producten zijn er volgens mij niet meer met de invoering van taakvelden. Deze richtlijn laat dekking open op zowel taakveld als op programma. Hiermee wordt de schijn gewekt dat overschrijdingen op taakveld gedekt zouden moeten worden, terwijl het budgetrecht van de raad op programmaniveau ligt. Ik zou dit iets anders formuleren dat bij voorkeur binnen taakvelden dekking plaatsvindt, maar binnen het betreffende programma dekkingen van overschrijdingen door het college mogen worden gerealiseerd. Verderop in de notitie komt vaker de term product voor. Dit zou taakveld moeten zijn. Bijv: De inhuur wordt rechtstreeks op het betreffende product geboekt. Ook op pag. 10 staat vaak term product.

Mutatie in de FG: Op pagina 4 uitgelegd wat in Woerden onder een product wordt verstaan. Een product in Woerden is een functienummer, een verdere detaillering van een taakveld. Geen verdere aanpassing nodig.

Op pag. 9 staat een domeinplan.

Opmerking accountant : Wat is dit? Dit komt verder niet meer voor in de notitie.

Mutatie in de FG: Zin is verwijderd.

Pagina 9: Bij taken van budgethouder staat: “d. controle van een ingekomen factuur op de juiste levering van goederen en diensten; “

Opmerking accountant: Dit is het enige aspect waarvan is aangegeven dat het gecontroleerd wordt. Ik neem aan dat er op meer aspecten wordt gecontroleerd, zoals prijs, BTW, rekenkundige juistheid.

Mutatie in de FG: Aangevuld met tekstsuggestie accountant

Pagina 12: De algemene reserve grondbedrijf is gesteld op 10% van het totale in de grondexploitatie geïnvesteerde vermogen.

Opmerking accountant Op het moment dat de cumulatieve ontvangsten groter zijn dan de cumulatieve lasten en er een negatieve boekwaarde van de grondexploitatie is, zou dit volgens mij betekenen dat er geen algemene reserve grondbedrijf nodig is. Deze situatie zou zich in de toekomst kunnen voordoen na afsluiting van defensie-eiland. Ik geef in overweging om de gewenste omvang van deze reserve te koppelen aan bijvoorbeeld de toekomstig te maken kosten ipv het geïnvesteerde vermogen.

Mutatie in de FG: geen (overweging van de accountant wordt doorgespeeld naar het team vastgoed, wordt vervolgd)

Pagina 12: Opmerking accountant: De paragrafen over reserves gaan zeer gedetailleerd in op reserves. Zou je in een notitie governance niet in algemene zin de procedures en autorisatiewijzen rond reserves moeten beschrijven en niet inhoudelijk beschrijven wat het doel is van welke reserve en hoe dit besteed en gevoed wordt?

Mutatie in de FG: geen (advies van de accountant wordt meegenomen bij de volgende actualisatie van de notitie, wordt vervolgd)

Op pagina 15 is aangegeven:

Conform artikel 35 en 59 van het BBV worden investeringen onderscheiden in:

a) *Investeringen met een economisch nut. (bijvoorbeeld: riolering, gebouw openbare werken.)*

Investeringen hebben economisch nut indien ze verhandelbaar zijn (er een markt voor is) en/of indien ze kunnen bijdragen aan het genereren van middelen.

b) *Investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut. (bijvoorbeeld: wegen, bruggen, viaducten en kunstwerken)*

opmerking accountant: Er is ook een 3<sup>e</sup> categorie namelijk:

investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven; (bijvoorbeeld: riolering, begraafplaats). Deze graag toevoegen.

Mutatie in de FG  
Aangevuld met tekstsuggestie accountant.

Pagina 23: Bij de gemeentegaranties staan heel uitgebreid de borging via Stichting Waarborgfonds Sport (SWS) beschreven. De grootste bedragen qua borg lopen via WSW (waarborgfonds Sociale Woningbouw).

opmerking accountant: Zouden deze niet extra beschreven moeten worden?

Mutatie in de FG: Geen. Garanties en waarborgen woningcorporaties maakt geen onderdeel van het gemeentelijk beleid.

Pagina 25: In de beheersingsmaatregelen bij verstrekte garanties staat:

a. *jaarlijks opvragen en controleren van de jaarrekening met accountantsverklaring;*

opmerking accountant: Geldt dit bij alle verstrekte garanties of alleen bij garanties boven een bepaald bedrag.

Mutatie in de FG: geen ( Het geldt voor alle garanties en waarborgen)

Pagina 25: Er staat dat er een volledig overzicht van gewaarborgde geldleningen bij de FG notitie moet worden gevoegd. In het ontvangen overzicht van gewaarborgde geldleningen ontbreken de garanties aan woningcorporaties. Of zijn deze er niet. Ook de garanties uit het verleden obv waarborgfonds eigen Woningen zie ik niet in dit overzicht staan.

Mutatie in de FG: Geen. (Garanties en waarborgen woningcorporaties maakt geen onderdeel uit van het gemeentelijk beleid).

Bijlagen Waarborgen & garanties: Opmerking accountant: Het totaalbedrag aan borgstellingen en garantstellingen in de jaarrekening 2015 is: € 109.070.704. Dit is vele malen hoger dan het ontvangen overzicht van gewaarborgde geldleningen en dit komt waarschijnlijk door de garanties aan woningcorporaties.

Mutatie in de FG: Geen. (Garanties en waarborgen woningcorporaties maakt geen onderdeel uit van het gemeentelijk beleid).

Opmerking accountant: Wat ik in de staat van gewaarborgde geldleningen mis een einddatum. Zijn garanties met onbepaalde tijd verstrekt of met een aflossingsdatum.

Mutatie in de FG: Geen. (Gewaarborgde geldleningen vervallen als laatste termijn is afgelost. In de volgende versie van de FG notitie voegen we kolom toe van datum laatste aflossing).

Op pagina 29 staat: De accountant heeft verklaard dat -gelet op de risico's van de gemeente tov het eigen vermogen- er sprake is van een gezonde financiële positie.

Opmerking accountant: Klopt dit? Ik zie dit niet in deze bewoordingen in het accountantsverslag 2015 van EY staan. Anders deze regel laten vervallen. In de notitie staat Het huidige solvabiliteitspercentage van de gemeente Woerden bedraagt 39% (licht gedaald, het was 41%). In het accountantsverslag van EY staat een solvabiliteit van 37%

Mutatie in de FG. Aangepast naar 37%. Was oude tekst van EY.