



gemeente  
**WOERDEN**

# Voorlopige uitkomsten controle jaarrekening 2018

Gemeente Woerden

14 juni 2019

# Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

- Toegepaste materialiteit bedraagt € 1.375.500 (o.b.v. concept jaarrekening) voor fouten en € 4.125.000 voor onzekerheden.
- Rapporteringstolerantie => € 50.000 (o.b.v. concept controleprotocol 2018, dit is echter nog niet vastgesteld. Anders conform oude protocol 0,5 % van de totale lasten)
- (vooralnog) Geen (materiële) getrouwheidsfouten en geen (materiële) rechtmatigheidsfouten (na aanpassing jaarrekening)
- Jaarstukken voldoen aan BBV (na aanpassing jaarrekening)
- Beschouwing jaarrekeningtraject 2018: Investeer om kwaliteit te verbeteren. Hiermee kunnen de volgende bevindingen voor 2019 voorkomen worden:
  - (te) veel correcties nodig om tot goede jaarrekening te komen
  - BBV-kennis is niet op niveau
  - Fouten voorgaande jaren werken door in 2018
  - Kwaliteit van de oplevering gemiddeld genomen niet goed
  - Organisatie rondom jaarrekening Woerden en Oudewater
    - niet identiek
    - geen onderlinge afstemming
    - geen gebruikmaken van elkaars kwaliteiten
    - oude gewoonten leven voort

# Financiële positie en resultaat

- Resultaat voor bestemming is positief
- Eigen vermogen neemt (absoluut en relatief) af
- Aandacht vragen voor het redigeren van raadsbesluiten (i.r.t. Kadernota cie BBV)
- Onderkende risico's zijn afgedekt in weerstandsvermogen, maar aandacht voor onderkennen en kwantificeren risico's

# Bevindingen eindejaarscontrole (1)

## Materiële vaste activa

- Correctie kapitaallasten a.g.v. “te vroeg” afschrijven is doorgevoerd. Effect 0,8 mln (voordeel)
- Noodzakelijke afboeking doorgevoerd i.v.m. onderwijsinvesteringen. Effect 0,8 mln (nadeel)
- Het oude gemeentehuis is afgewaardeerd. Effect 1,5 mln (nadeel)
- Jaarafbakening investeringsuitgaven is aandachtspunt (NB: moet voor 2018 nog afgewikkeld worden)
- Verwerking onderhoudsuitgaven o.b.v. kredietvoorstel (sporthallen en gymzalen) i.p.v. werkelijke lasten / lasten naar rato voortgang (totaal krediet 2,4 mln): staat nog open

## Grondexploitatie

- Actualisatie en presentatie verliesvoorziening Defensie eiland
- Prospecties en onvoorzien / actuele ramingen met MPG
- Tussentijdse winstneming verwerkt bij 3 complexen. Bij S&P geringe afwijking berekende winstneming t.o.v. jaarrekening en MPG (26K - 90K) i.v.m. verwerking grondaankoop FNV-kavel
- Afwijking boekwaarde S&P MPG en jaarrekening (aankoop kavel FNV) van 1,76 mln

## Vorderingen

- Debiteuren bijstand (FermWerk) zijn niet in de jaarrekening verwerkt

# Bevindingen eindejaarscontrole (2)

## Voorzieningen

- Geen sprake van onderhoudsvoorzieningen. Commissie BBV adviseert om deze wel te vormen. Advies om de komende jaren tot goede beheerplannen te komen
- Aanvullende storting voorziening pensioenen wethouders noodzakelijk geweest

## Kortlopende schulden

- Vrijval verplichting de Wasserij (350K) had feitelijk al in 2017 moeten plaatsvinden
- Volledigheid schulden / jaarafbakening (NB: moet voor 2018 nog afgewikkeld worden)

Begrotingsrechtmatigheid

Overschrijding lasten op programma 1, 5, 6 en 7.

# SiSa 2018

- Geen fouten en onzekerheden met betrekking tot de SiSa-bijlage
- SiSa-bijlage 2018 FermWerk gaat uit van kasstelsel v.w.b. verantwoording baten. Herziene aanlevering 2018 bij FermWerk nodig nodig? Van belang voor SiSa 2019 gemeente.

# WNT 2018

- Verantwoording 2018 voldoet
- Aandachtspunt is (zichtbare) interne controle op de opgestelde verantwoording
- Anticumulatiebepaling niet gecontroleerd (cf. controleprotocol WNT)



# Interne beheersing (1)

- De interne beheersing van de gemeente Woerden moet zich verder door ontwikkelen:
  - Actualiseer de scoping en de procesbeschrijvingen tijdig en voer voorafgaande aan het uitvoeren van de verbijzonderde interne controle met en namens het MT een risicoanalyse uit en bepaal wat in de meest relevante processen “mis kan gaan”. Leg dit vast in een intern controleplan.
  - Stem de risico's tijdig af met de accountant en bepaal samen met de accountant de vervolgstappen.
  - Voer de verbijzonderde interne controle gespreid over 2019 uit.
  - Evalueer de geconstateerde fouten en andere constatering tegen het licht van de initiële risicoanalyse.
  - Extrapoler de mogelijk gevonden fouten en eventuele onzekerheden en stem deze in een periodiek overleg met ons af, om verrassingen bij de jaarrekeningcontrole te voorkomen.
  - Gebruik de bevindingen om de proceseigenaren verbeteringen in het proces aan te laten brengen of herstelmaatregelen te treffen.
- Blijf de follow up van de bevindingen uit de interne- en externe controle monitoren
- Integriteit en ethiek staan duidelijk op uw agenda. Ons advies is om een (fraude)risicoanalyse uit te voeren en de te verbinden met uw verbijzonderde interne controle.
- Actualiseer uw kaderstelling met betrekking tot de accountantscontrole (inmiddels gerealiseerd)

## Interne beheersing (2)

### **Bevindingen controle financiële processen:**

- Bewaak de naleving van termijnen uit uw subsidieverordening
- Afgrenzing lasten
- Heroverweeg uw beleid rondom prestatielevering
- Ondersteunings-plannen worden niet stelselmatig ondertekend
- De rechtmatigheid van aanbestedingen is niet voldoende preventief geborgd. Het college stelt achteraf vast of de inkopen rechtmatig zijn aanbesteed
- Opnemen (General Controls) IT in scope VIC

## Overige adviezen managementletter

- Actualiseer de onderbouwing van de voorziening Pensioen (oud) wethouders
- Draag zorg voor actuele beheerplannen en stem de egalisatie-voorzieningen daarop af
- Uw vorderingen op bijstandsccliënten worden niet gepresenteerd en gewaardeerd op uw balans
- Geef inzicht in uw schattingsproces rondom de waardering van de grondexploitaties
- Houdt met de waardering van uw grondexploitaties rekening met de POC-methode en de juiste raming van de nog te maken kosten en nog te realiseren opbrengsten

## Overige aangelegenheden

- Geen meningsverschil met het college van burgemeester en wethouders
- Bevestigingen van het college van burgemeester en wethouders nog te ontvangen (afronding controle)
- Geen afwijkingen van naleving wet en regelgeving vastgesteld
- Geen aanwijzingen van fraude
- Onafhankelijkheid gewaarborgd
- Geen resterende (materiële) controleverschillen