



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

005623

Raad 30 MAART 2012

Gemeente Woerden 12.005623



Registratiedatum: 30/03/2012
Behandelend afdeling
Afgehandeld door/op:

Beh. Ambt.:
Streefdat.:
Afschr.: Benw C2 OS
B.V.O.:

Datum	29 maart 2012	Team	Financieel Toezicht Lokale Overheden
Nummer	80AA0FE	Referentie	J.H. de Reuver
Uw brief van		Doorkiesnummer	030-2582836
Uw nummer		Faxnummer	030-2583030
Bijlage	<ul style="list-style-type: none"> ▪ checklist beoordeling meerjarenbegroting "2012-2015" ▪ toelichting op de werkwijze "beoordeling d.m.v. checklist" 	E-mailadres	jan.de.reuver@provincie-utrecht.nl
		Onderwerp	Checklist beoordeling meerjarenbegroting 2012-2015

Geachte raad,

Afwikkeling toezichtbeslissing 2012

In onze brief van 23 december 2011 hebben wij uw gemeente het besluit over de aard van het begrotingstoezicht 2012 medegedeeld. Ook hebben wij aangegeven dat de resultaten van onze beoordeling u in het eerste kwartaal 2012 ter kennisneming zullen worden toegezonden. Het betreft onze beoordeling van de (meerjaren)begroting 2012-2015.

De resultaten van onze beoordeling van de jaarrekening 2010 van uw gemeente hebben wij u reeds in november 2011 doen toekomen.

Beoordeling van de meerjarenbegroting 2012-2015 heeft plaatsgevonden met toepassing van het thans geldende Beleidskader Financieel Toezicht 2004. Deze beoordeling is vastgelegd in het document "checklist beoordeling meerjarenraming 2012-2015" die als bijlage bij deze brief is gevoegd. Voorts treft u als bijlage een toelichting aan over de gehanteerde werkwijze bij de beoordeling.

De meerjarenbegroting 2012-2015 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 2012, 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 2012-2015" 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.



Aandachtspunten

In onze brief van 28 maart 2011 (kenmerk 808CA55C) hebben wij u richtlijnen gegeven m.b.t. de toetsingsaspecten voor de beoordeling van de begroting 2012-2015. Uit de beoordeling van de Utrechtse gemeenten is met inachtneming van deze brief onder andere naar voren gekomen dat:

- de consistentie veelal ontbreekt tussen de raming van loon- en prijsstijgingen in relatie tot de ontvangen compensatie hiervoor door middel van de algemene uitkering uit het gemeentefonds;
- het niet maken van een onderscheid tussen structurele en incidentele lasten en baten;
- het niet reëel ramen van rentelasten- en opbrengsten in verband met de financiering van investeringen en voorraden (onderhanden werken in het kader van de grondexploitatie);
- hardheid en realiteitswaarde van bezuinigingen/taakstellingen vaak onvoldoende is onderbouwd.

In dit kader willen wij u wederom verwijzen naar onze brief van 30 maart 2012 met betrekking tot de beoordelingsaspecten, die zullen worden toegepast bij het beoordelen van de door u eind dit jaar vast te stellen begroting 2013/meerjarenraming 2014-2016. In deze brief informeren wij u voorts over een aantal ontwikkelingen, mogelijk relevant voor de door uw raad vast te stellen uitgangspunten voor het samenstellen van de begroting 2013/meerjarenraming 2014-2016.

Tot slot

Wij vertrouwen erop u met deze informatie voldoende te hebben geïnformeerd.

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 beoordeling.

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,

J.W.R. van Lunteren,
gedeputeerde Mobiliteit, Economie en Financiën



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".

In de checklist "beoordeling meerjarenraming 2012 - 2015" is ook rekening gehouden met de effecten van het Gemeenschappelijk Financieel toezichtkader "Zichtbaar Toezicht".

Er is in de checklist inzichtelijk gemaakt welke effecten toetsing aan het criterium "duurzaam financieel evenwicht" (DFE) heeft. Deze toetsing heeft nu nog geen rechtsgevolgen.

Als dit criterium in de Gemeentewet wordt vastgelegd, zal het wel gevolgen hebben voor de toezichtbeslissing.

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 2012 en meerjarenraming 2013-2015 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 had voor de toezichtbeslissing 2012 geen gevolgen.

In onderdeel E van de checklist is een berekening gemaakt van de begrotingsaldi als resultante van de uitgevoerde beoordeling met toepassing van het nieuwe beleidskader. Een berekend begrotingstekort in 2012 kan met toepassing van het GTK "Zichtbaar Toezicht" aanleiding zijn een gemeente onder preventief toezicht te stellen.

Provincie Utrecht/Financieel Toezicht Lokale Overheden
maart 2012

Checklist volledigheid

Gemeente **Woerden**
 Begroting 2012 - 2015

A1 - Beleidsbegroting

BBV

Bevindingen

Vindplaats

Opmerkingen

Is in het programmaplan tenminste opgenomen:

Doelstellingen en maatschappelijke effecten?

art. 8 - 3

Ja

blz. 8 t/m 44

Beoogde wijze realisatie doelstellingen enz?

art. 8 - 3

Ja

blz. 8 t/m 44

Raming van baten en lasten?

art. 8 - 3

Ja

blz. 8 t/m 44

Overzicht algemene dekkingsmiddelen?

art. 8 - 5 + 17b

Ja

blz. 45, 46

Bedrag voor onvoorzlene uitgaven?

art. 8 - 6 + 17b

Ja

blz. 45, 97

Zijn de volgende paragrafen aanwezig:

Lokale heffingen?

art. 10

Ja

blz. 73 t/m 79

Weerstandsvermogen?

art. 11

Ja

blz. 97 t/m 102

Onderhoud kapitaalgoederen?

art. 12

Ja

blz. 80 t/m 83

Financiering (kasgeldlimiet; renterisiconorm)?

art. 13/art. 20 - 2c

Ja

blz. 62 t/m 64

Bedrijfsvoering?

art. 14

Ja

blz. 60, 61

Verbonden partijen?

art. 15

Ja

blz. 84 t/m 96

Grondbeleid?

art. 16

Ja

blz. 65 t/m 72

Heeft de gemeente nog andere paragrafen opgenomen?

Neen
 Ja
 Neen

Welke zijn dat?

A2 - Financiële begroting

Zijn in het overzicht van baten en lasten opgenomen:

Raming baten en lasten?

art. 17a

Ja

blz. 57

Saldo per programma en algemene dekkingsmiddelen?	art. 17a	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Ja		biz. 57	
Geramd resultaat vóór bestemming?	art. 17c	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Ja		biz. 57	
Beoogde toevoegingen/onttrekkingen reserves?	art. 17d	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Ja		biz. 57 niet apart opgenomen in de recapitulatie, uitsluitend zichtbaar op programma 8	
Geramd resultaat ná bestemming (=begrotingsresultaat)?	art. 17e	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Ja		biz. 57	
Zijn voor genoemde onderdelen aanwezig:								
Resultaat voorvorig begrotingsjaar?	art. 19a	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Ja		biz. 57	
Raming vorig begrotingsjaar ná wijziging?	art. 19a	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Ja		biz. 57	
Raming begrotingsjaar?	art. 19a	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Ja		biz. 57	

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 voorvorig jaar ?

art. 19b

Ja

per programma

Overzicht van incidentele baten en lasten?

art. 19c

Ja

blz. 58

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

De jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een vergelijkbaar volume?

art. 20 - 2a

Neen

De investeringen (economisch- en maatschappelijk nut)?

art. 20 - 2b

Ja

bijlage 1

Stand en verloop van de reserves?

art. 20 - 2d

Ja

blz. 52 t/m 56

Stand en verloop van de voorzieningen?

art. 20 - 2e

Ja

blz. 52 t/m 56

De belangrijkste ontwikkelingen tov de financiële positie vorig begrotingsjaar?

art. 21

Ja

per programma

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

bijlage 1

Financiering?

art. 22

Ja

per programma

Stand en verloop van de reserves?

art. 22

Ja

blz. 52 t/m 56

Stand en verloop van de voorzieningen?

art. 22

Ja

blz. 52 t/m 56

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?

EMU saldo

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

biz. 56

Checklist paragrafen

Gemeente **Woerden**
 Begroting 2012 - 2015

B1 - Lokale heffingen

	BBV	Bevindingen	Vindplaats	Opmerkingen
Zijn tenminste opgenomen: De geraamde Inkomsten?	art. 10	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 73 t/m 78	
Het beleid ten aanzien van de lokale heffingen?	art. 10	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 73	
Een overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen?	art. 10	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 73 t/m 78	
Aanduiding van de lokale lastendruk?	art. 10	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 79	
Beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid?	art. 10	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 79	

B2 - Paragraaf weerstandsvermogen

Zijn tenminste opgenomen: Inventarisatie van de weerstandscapaciteit?	art. 10	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 97	
Inventarisatie van de risico's?	art. 10	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 98 t/m 102	
Financiële vertaling van de risico's?	art. 10	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> Neen		niet aangetroffen
Beleid bij de weerstandscapaciteit en de risico's?	art. 10	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 98	nota risicomanagement 2008
Heeft de Raad een norm vastgesteld voor de omvang van de benodigde weerstandscapaciteit?		<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 98	nota risicomanagement 2008

B3 - Paragraaf onderhoud kapitaalgoederen

Wordt tenminste ingegaan op het onderhoud van: Wegen?	art. 12	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	blz. 81	achterstallig onderhoud wordt in 10 jaar ingelopen
Riolering?	art. 12	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 82	begin 2012 nieuwe versie GRP
Water?	art. 12	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/>	blz. 82, 83	achterstand baggeren tot 2015 weggewerkt
Groen?	art. 12	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 81	
Gebouwen?	art. 12	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 83	
Wordt van bovengenoemde kapitaalgoederen aangegeven: Het beleidskader?	art. 12	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		
De financiële consequenties van het beleidskader?	art. 12	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		
De vertaling van deze consequenties naar de begroting?	art. 12	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	per programma	

B Checklist \$\$

Checklist paragrafen

Gemeente **Woerden**
 Begroting 2012 - 2015

B4 - Paragraaf financiering

Wordt in de paragraaf antwoord gegeven op de volgende vragen:

Beleidsvoornemens voor risicobeheer van de financieringsportefeuille?

art. 13

Ja

blz. 62

Wordt voldaan aan de kasgeldlimiet?

Wet FIDO

Ja

blz. 62, 63

Wordt voldaan aan de renterisiconorm?

Wet FIDO

Ja

blz. 63, 64

B5 - Paragraaf bedrijfsvoering

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

art. 14

Ja

blz. 60, 61

B6 - Paragraaf verbonden partijen

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

art. 15

Ja

blz. 84 t/m 96

B7 - Paragraaf grondbeleid

Zijn de volgende onderdelen aanwezig:

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

art. 16

Ja

blz. 65 t/m 67

Omschrijving van hoe het grondbeleid in het komende boekjaar wordt uitgevoerd?

art. 16

Ja

blz. 67 t/m 71

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

art. 16

Ja

blz. 72

Onderbouwing van eventuele winstnemingen?

art. 16

Ja

per complex toegelicht

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

art. 16

Ja

blz. 66, 67

Financieel:

Zijn de exploitatieopzetten actueel?

Ja

per complex

Is er sprake van winstnemingen in de

begroting en/of meerjarenraming?

Zijn bij exploitatietekorten hiervoor bedragen ter dekking
geraamd en/of opgenomen in de begroting en/of meerjarenraming?

Ja

Neen

per complex
toegelicht

dekking tekorten vanuit AR grondbedrijf

Checklist op DFE

Gemeente **Woerden**
 Begroting **2012 - 2015**

C1 - Beoordeling realiteit ramingen

Bevindingen

Vindplaats

Opmerkingen

Incidentele baten en lasten:

Zijn de incidentele baten en lasten meerjarig geraamd?

Ja

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

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?

Ja

Als hiervoor, maar dan meerjarig?

Ja

C3 - Vervangingsinvesteringen:

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

Ja

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

Ja

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

Ja

C4 - Onderhoudsramingen:

Is er sprake van actuele/geactualiseerde beheerplannen?

Neen

Zijn uit de beheerplannen voortvloeiende ramingen verwerkt in de begroting?

Neen

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

Ja

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

Gemeente
Begroting

Woerden
2012 - 2015

onderhoudsniveau geïndiceerd in de beheerplannen?

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

Ja

Neen

Ja

Neen

Ja

Neen

IBOR werken dekking vanuit res. Infrastructuurle
werken, baggeren (achterstallig) idem

C5 - Nieuw beleid:

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

Ja

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

C6 - Bezuinigingen/ombuigingstaakstellingen:

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

Ja

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

Ja

C7 - Noodzakelijke uitgaven (volledig/verplicht):

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 meijunicirculaire 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 (reel) accres in de begroting reëel
in verhouding tot het accres uit tenminste de mei/junirculair?

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

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

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

Zijn ramingen van de algemene uitkering van het begrotingjaar
bijlakens gehanteerde uitgangspunten/verdeelmaatstaven consistent?

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

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

<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

C10 - Overige foutieve of niet realistische ramingen:

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

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

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

Als hiervoor, maar dan in de meerjarenraming?

Orzaak(en) benoemen:

a
b

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

<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>

Checklist op DFE

Gemeente **Woerden**
 Begroting **2012 - 2015**

C11 - Toezichtoordeel

Oordeel met toepassing van het Beleidskader Financieel Toezicht 2004:

1	Is de begroting 2012 materieel in evenwicht?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
2	Is het aannemelijk dat in 2013 en volgende jaren het materiële evenwicht wordt bestendig of tot stand wordt gebracht?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> Neen		2013 t/m 2015 niet sluitend
3	Zo ja, met ingang van welk jaar?	<input type="checkbox"/>	2013 2014 2015	<input type="checkbox"/>		
4	Is er sprake van structureel begrotingsevenwicht (cf. het huidige artikel 203 Gemeentewet.)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> Neen		2013 t/m 2015 niet sluitend
5	Wat is het van toepassing zijnde toezichtregime?	<input type="text" value="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?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	a	<input type="text" value="herstel begrotingsevenwicht 2013 t/m 2015 dmc concrete invulling taakstellingen"/>				
	b	<input type="text" value="achterstallig onderhoud wegen en baggeren"/>				
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?	<input checked="" type="checkbox"/> Neen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	a	<input type="text"/>				
	b	<input type="text"/>				

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

8	Is er sprake van duurzaam financieel evenwicht (DFE)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/> 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?	<input type="text"/>				

Gemeente
Begroting

Woerden
2012 - 2015

a

begrotingstekort 2013 t/m 2015

b

achterstallig onderhoud wegen en
baggeren

Berekening materieel saldo							
				Gemeente Begroting		Woerden 2012 - 2015	
Bedragen x 1.000							
		Begroting	Meerjarenramingen				
		2012	2013	2014	2015	Vindplaats	Opmerkingen
D1 - Begrotingssaldo ná bestemming volgens opgave gemeente:							
Saldo lasten en baten vóór bestemming		2.256	1.541	1.533	45	blz. 57	
Beoogde toevoegingen aan reserves t.v. programma's		5.042	3.926	3.762	3.588	blz. 45, 46	
Beoogde onttrekkingen aan reserves t.v. programma's		2.910	2.506	2.251	1.927	blz. 45, 46	
Amendementen begrotingsraad		0	0	0	0		
(Formele) Begrotingssaldo gemeente = resultaat ná bestemming		124	121	22	-1.616	blz. 57	
D2 - Voordelia beïnvloed door (= negatieve correctie):							
Onttrekkingen aan Algemene Reserve							
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves							
Bijzondere en buitengewone baten							
Niet-realistische baten							
	inkoopreductie	312	312	412	412	blz. 4 raadsv.	raming niet voldoende concreet en/of plausibel.
	vereenvoudiging gemeentelijke organisatie		850	1.700	1.700	blz. 4 raadsv.	raming niet voldoende concreet en/of plausibel.
D Mat begr saldo							

Gemeente
Begroting

Woerden
2012 - 2015

Subtotaal voordelige beïnvloeding

312

1.162

2.112

2.112

D Mat begri saldo

Berekening materieel saldo

Gemeente **Woerden**
 Begroting **2012 - 2015**

Bedragen x 1.000

D3 - Nadella beïnvloed door (= positieve correctie):

	2012	2013	2014	2015	Vindplaats	Opmerkingen
Toevoeging aan Algemene Reserve						
Toevoeging aan Bestemmingsreserves						
reserve rente risico	496	pm	pm	pm	blz. 51	
Bijzondere en buitengewone lasten						
Niet-realistische lasten						
Incidentele lasten (excl. kosten baggeren)	1.134	350			blz. 58	
Subtotaal nadelige beïnvloeding	1.630	350	0	0		

D4 - Materieel begrotingsaldo

	2012	2013	2014	2015	Vindplaats	Opmerkingen
Begrotingsaldo (saldo= D1 -/ - D2 + D3)	1.442	-691	-2.090	-3.728		

D5 - Materieel begrotingsaldo 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	7.712	9.303	11.000	12.397		
		D Mat begr saldo				

1/30e gedeelte van het saldo per 1 januari van het begrotingsjaar

Begrotingssaldo (materieel begrotingsaldo) inclusief
toegestane beschikking over de algemene reserve

257	310	367	413
1.699	-381	-1.723	-3.315

Berekening begrotingsaldo ogv Duurzaam Financieel Evenwicht

Gemeente
Begroting

Woerden
2012 - 2015

Bedragen x 1.000

	2012	2013	2014	2015	Vindplaats	Opmerkingen
E1 - Begrotingssaldo ná bestemming volgens opgave gemeente	124	121	22	-1.616		
E2 - Incidentele baten en lasten						
Incidentele lasten volgens opgave gemeente	1.134	350				
Incidentele baten volgens opgave gemeente						
Begrotingssaldo na eliminatie incidentele componenten	1.258	471	22	-1.616		
E3 - Beoordeling realiteit ramingen						
1 Incidentele baten en lasten						
Incidentele baten BOVEN opgave gemeente						
Incidentele lasten BOVEN opgave gemeente						
2 Aanwending algemene- en bestemmingsreserves						
Onttrekkingen Ingezet ter dekking van incidentele lasten	496					reserve renterisco verrekening
Verhogen van de ramingen in verband met:						
3 Vervangingsinvesteringen						
Niet integraal verwerken vervangingsinvesteringen						
4 Onderhoudsramingen						
Niet (volledig) verwerken bedragen geïndiceerd in beheerplannen						
Niet (volledig) verwerken bedragen achterstallig onderhoud						
5 Nieuw beleid						
Niet (volledig) verwerken bedragen geaccordeerd nieuw beleid						
6 Bezuinigingen/ ombuigingstaakstellingen						
Verwerken bezuinigingen enz. niet voldoende concreet en realistisch	-312	-1.162	-2.112	-2.112		inkoopreductie/vereenvoudiging gem. organisatie
7 Noodzakelijke en verplichte uitgaven						
Niet (volledig) verwerken van verplichte uitgaven						

E Begr saldo vlg DFE

Gemeente
Begroting

Woerden
2012 - 2015

Bedragen x 1.000

		2012	2013	2014	2015	Opmerkingen
Verhogen/verlagen van de ramingen ivm:						
8	Ramingen loon en prijspeil					
	Niet (volledig) verwerken uitgangspunten vermeld in tenminste mei/ juni circulaire					
9	Algemene uitkering (=AU) Niet realistisch accres gelet op tenminste mei/ juni circulaire					
	Fouten die realiteit aantasten					
	Ontbreken consistente bij uitgangspunten en verdeelmaatstaven.					
10	Paragraaf grondexploitatie Verlagen begrotingssaldo i.v.m. winstremming					
	Verhogen ivm dekking exploitatietekorten (= verliesremming)					
11	Overige foutieve en niet-realistische ramingen Fouten die de realiteit van ramingen aantasten					
Totaal correcties		184	-1.162	-2.112	-2.112	
E4 - Materieel begrotingssaldo volgens DFE		1.442	-691	-2.090	-3.728	
Materieel begrotingssaldo cfm DFE		1.442	-691	-2.090	-3.728	