



Pythagoraslaan 101
Postbus 80300
3508 TH Utrecht

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

Aan het college van Burgemeester en wethouders van de
gemeente Woerden
Postbus 45
3440 AA WOERDEN

23234

OS 20 DEC. 2012

Beh. Ambt.:
Streefdat.:
Afschr.: Raad / Bdw
B.V.O.:

Datum	17 december 2012	Team	BDO/BIN (Financieel Toezicht Lokale Overheden)
Nummer	80D7F938	Referentie	J.H. de Reuver
Uw brief van		Doorkiesnummer	030 - 2582836/06-52769529
Uw nummer		Faxnummer	030 - 2582564
Bijlage	checklist "beoordeling jaarrekening 2011"	E-mailadres	jan.de.reuver@provincie-utrecht.nl
		Onderwerp	Checklist beoordeling jaarrekening 2011

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,

Drs. H.R. Homan
Teamleider Bestuur & Internationaal (BIN)

Gemeente Woerden 12.023234



Registratiedatum: 20/12/2012
Behandelend afdeling
Afgehandeld door/op:



Pythagoraslaan 101
Postbus 80300
3508 TH Utrecht

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

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

Datum	17 december 2012	Team	BDO/BIN (Financieel Toezicht Lokale Overheden)
Nummer	80D7F939	Referentie	J.H. de Reuver
Uw brief van		Doorkiesnummer	030 - 2582836/06-52769529
Uw nummer		Faxnummer	030 - 2582564
Bijlage	checklist "beoordeling jaarrekening 2011"	E-mailadres	jan.de.reuver@provincie-utrecht.nl
		Onderwerp	Checklist beoordeling jaarrekening 2011

Geachte raad,

Beoordeling van de jaarrekening 2011 van uw gemeente heeft plaatsgevonden met toepassing van het thans geldende Beleidskader Financieel Toezicht 2004. Deze beoordeling is vastgelegd in de checklist beoordeling jaarrekening 2011, welke u als bijlage bij deze brief aantreft.

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,

Drs. H.R. Homan
Teamleider Bestuur & Internationaal (BIN)

Programmaverantwoording ex art 25 BBV

art 25 lid 1 BBV

Verantwoording over de realisatie van de programma's.

Ja

blz. 7 t/m 39

Overzicht van de algemene dekkingsmiddelen.

Ja

blz. 7 t/m 39

Inzicht in gebruik van de post voor onvoorzien.

Ja

blz. 39

art 25 lid 2 BBV

De mate waarin doelstellingen zijn gerealiseerd.

Ja

blz. 7 t/m 39

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

Ja

blz. 7 t/m 39

De gerealiseerde baten en lasten.

Ja

blz. 7 t/m 39

De paragrafen ex art 26 BBV jo art 9 BBV

art 26 BBV

Zijn de verplichte paragrafen opgenomen?

a Lokale heffingen

Ja

blz. 57 t/m 62

b Weerstandsvermogen

Ja

blz. 89 t/m 94

c Onderhoud kapitaalgoederen

Ja

blz. 63 t/m 67

d Financiering

Ja

blz. 45 t/m 47

e Bedrijfsvoering

Ja

blz. 43, 44

f Verbonden partijen

Ja

blz. 69 t/m 87

g Grondbeleid

Ja

blz. 49 t/m 55

Optioneel

Zijn andere niet verplichte paragrafen opgenomen?

Nvt

Zo ja, welke zijn dat?

Programmarekening ex art 27 en 28 BBV

art 27 lid 1 BBV

Zijn per programma opgenomen de:

a	Gerealiseerde baten en lasten;	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Niet bekend	blz. 7 t/m 39	<input type="text"/>
b	Het overzicht van de gerealiseerde algemene dekkingsmiddelen;	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Niet bekend	blz. 7 t/m 39	<input type="text"/>
c	Het gerealiseerde resultaat vóór bestemming volgend uit voorgaande posten;	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Niet bekend	blz. 7 t/m 39	<input type="text"/>
d	De werkelijke toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Niet bekend	blz. 40, 41	<input type="text"/>
e	Het gerealiseerde resultaat ná bestemming volgend uit voorgaande vraag;	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Niet bekend	blz. 7 t/m 39	<input type="text"/>

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"/> Nee <input type="checkbox"/> Niet bekend	blz. 7 t/m 39	<input type="text"/>
--	--	---------------	----------------------

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?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Niet bekend	blz. 149 t/m 158	<input type="text"/>
b	een overzicht van de aanwending van de post voor onvoorzien?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Niet bekend	blz. 39	<input type="text"/>
c	een overzicht van de incidentele baten en lasten?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Niet bekend	blz. 159	<input type="text"/>

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"/> Nee <input type="checkbox"/> Niet bekend	blz. 110, 111	<input type="text"/>
Zijn de afzonderlijke balansposten ex art 33 - 50 BBV opgenomen	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Niet bekend	blz. 110, 111	<input type="text"/>

Toelichting ex art 51 - 58 BBV

art 51 BBV	Informatie over de materiële activa?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Niet bekend	blz. 115 t/m 118	<input type="text"/>
art 54 BBV	Per reserve: toelichting, saldi en mutaties?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Niet bekend	blz. 123 t/m 134	<input type="text"/>
art 55 BBV	Per voorziening: toelichting, saldi en mutaties?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Niet bekend	blz. 134, 135	<input type="text"/>
art 57 BBV	Bedrag en specificatie van de borg- en garantstellingen?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nee <input type="checkbox"/> Niet bekend	blz. 137	<input type="text"/>

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:

		Bevindingen	Vindplaats	Opmerking
a	De gerealiseerde inkomsten?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 57 t/m 62	
b	Het beleid ten aanzien van de lokale heffingen?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 57	
c	Een overzicht op hoofdlijnen van de diverse heffingen?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 57 t/m 62	
d	Aanduiding van de lokale lastendruk?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 62	
e	Beschrijving van het kwijtscheldingsbeleid?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 62	

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"/> <input type="checkbox"/>	blz. 89	
b	Inventarisatie van de risico's?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 91 t/m 94	Nota risicomanagement 2009.
FTO	Financiële vertaling van de risico's?	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/> Neen	blz. 91 t/m 94	Wel benoemd, maar niet gespecificeerd.
c	Beleid bij de weerstandscapaciteit en de risico's?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 90	Nota risicomanagement 2009.

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"/> <input type="checkbox"/>	blz. 64	
lid 1 b	Riolering?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 65, 66	GRP 2009-2013.
lid 1 c	Water?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 65	
lid 1 d	Groen?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 64, 65	
lid 1 e	Gebouwen?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	blz. 67	
lid 2 a	Relatie tussen beleidskader (beheersplan) en uitvoering?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		
lid 2 c	De verantwoording over de financiële consequenties?	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	per programma	

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?

<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. 45

Is voldaan aan de kasgeldlimiet?

blz. 45, 46

Is voldaan aan de renterisiconorm?

bl. 46, 47

Paragraaf Bedrijfsvoering ex art 26 BBV jo art 14 BBV

Is aangegeven of de beleidsvoornemens gerealiseerd zijn?

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

blz. 43, 44

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?

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

blz. 69 t/m 87

Mate waarin de beleidsdoelstellingen bij verbonden partijen zijn gerealiseerd?

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

blz. 69 t/m 87

Zijn de financiële lasten aan de verbonden partijen opgenomen?

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

blz. 69 t/m 87

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?

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

blz. 49 t/m 55

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

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

blz. 49 t/m 55

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

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

blz. 49 t/m 55

d Onderbouwing van eventuele winstneming(en)?

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

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

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

blz. 50, 51

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

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

blz. 49 t/m 55

Berekening materieel rekeningsaldo

Gemeente **Woerden**
 Jaarrekening 2011

	Bedrag	Vindplaats	Opmerkingen
D1 - Berekening materieel rekeningsaldo			
Materieel rekeningsaldo voorgaande jaarrekening (2010)	1.024	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	1.241		

D2 - Rekeningsaldo vastgesteld door gemeente

Rekeningsaldo	Bedrag	Vindplaats	Opmerkingen
Saldo van baten en lasten vóór bestemming	27	blz. 139	
Toevoegingen aan reserves i.v.m. programma's	17.903	blz. 139	
Onttrekkingen aan reserves i.v.m. programma's	18.859	blz. 139	
Rekeningsaldo vastgesteld door gemeente = resultaat ná bestemming	983		

D3 - Voordelig beïnvloed door (= negatieve correctie)

	Bedrag	Vindplaats	Opmerkingen
Onttrekking aan algemene reserve			
Onttrekking aan bestemmingsreserves			
Onttrekking reserve parkeren ter dekking negatief exploitatiesaldo 2011	518	blz. 128	
Bijzondere en buitengewone baten			
Overheveling budgetten 2011 naar 2012	785	blz. 5	
Baten omgevingsleges	308	blz. 5	
Incidentele aanvullende uitkering IAU	434	blz. 5, 34	
Aanvullende uitkering gemeentefonds over 2009 en 2010	394	blz. 5	
Subtotaal voordelig beïnvloed	2.439		

Berekening materieel rekeningsaldo

Gemeente **Woerden**
Jaarrekening 2011

	Bedrag	Vindplaats	Opmerkingen
D4 - Nadelig beïnvloed door (= positieve correctie)			
Toevoeging aan algemene reserve			
Toevoeging aan bestemmingsreserves			
Toevoeging aan de reserve bestemmingsplannen	281	blz. 15	
Bijzondere en buitengewone lasten			
Extra storting in de voorziening pensioenen oud wethouders	1.867	blz. 6, 11	
Incidentele lasten	549	blz. 159	Exclusief inhaalslag baggeren ad E 761.000.
Subtotaal nadelig beïnvloed	2.697		
D5 - Gecorrigeerd saldo = materieel saldo			
Gecorrigeerd materieel rekeningsaldo	1.241		