

Gemeente Oudewater

Uitkomsten controle en overige informatie 2014

Rapportage aan de gemeenteraad



Building a better
working world

Gemeenteraad van de gemeente Oudewater
Postbus 100
3420 DC OUDEWATER

Utrecht, 12 juni 2015

Uitkomsten controle en overige informatie 2014

Geachte leden van de raad,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeente Oudewater. Wij willen u over de volgende onderwerpen informeren:

- ▶ uitkomsten jaarrekeningcontrole;
- ▶ kwaliteit beheersorganisatie;
- ▶ wensen en aandachtspunten;
- ▶ onafhankelijkheid en controleproces.

Wij hebben de kernpunten van ons verslag opgenomen in het hoofdstuk Kernpunten.

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening over 2014. Bij de uitvoering van onze controle ondervinden wij de volledige medewerking en ondersteuning van de medewerkers van de gemeente Oudewater.

De mogelijkheid om een open en eerlijke dialoog met u als lid van de gemeenteraad te voeren, vormt een essentieel onderdeel van het controleproces, evenals van de algehele corporate governance.

Wij waarderen deze mogelijkheid om de inzichten die uit onze controle voortkomen met u te kunnen delen. Het concept van dit verslag is d.d. 2 juni 2015 besproken met coördinator financiële administratie en senior beleidsmedewerker financiën.

Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

J.M.A. Drost RA



Inhoudsopgave

Kernpunten uit onze rapportage	4	Bijlagen
Analyse resultaat en vermogen	6	1 Onafhankelijkheid en controleproces
Uitkomsten jaarrekeningcontrole	9	2 SiSa-bijlage
Kwaliteit beheersorganisatie	14	Totaal aantal pagina's in dit rapport: 24
Rechtmatigheidsbeheer	16	
Wensen en aandachtspunten	19	



Kernpunten

Kernpunten uit onze rapportage

De kernpunten uit onze rapportage kunnen als volgt worden samengevat

Uitkomsten jaarrekeningcontrole	De jaarrekening is getrouw	<p>Bij de jaarrekening 2014 van de gemeente Oudewater zullen wij, naar verwachting, een goedkeurende controleverklaring afgeven met betrekking tot de getrouwheid.</p> <p>Er resteren geen ongecorrigeerde controleverschillen of materiële herrubriceringen voor de jaarrekening 2014. Dit betekent dat het jaarverslag en de jaarrekening 2014 zijn ingericht in overeenstemming met het BBV en de in de programmarekening opgenomen balans en toelichting en rekening van baten en lasten een getrouwe weergave zijn van de financiële positie en baten en lasten van de gemeente Oudewater.</p>
	Goedkeurend rechtmatigheids-oordeel	<p>Bij de jaarrekening 2014 van de gemeente Oudewater zullen wij, naar verwachting, een goedkeurende verklaring afgegeven met betrekking tot de rechtmatigheid.</p> <p>Dit betekent dat de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2014 in overeenstemming zijn met de door Raad vastgestelde wet- en regelgeving.</p>
	(Geen) bevindingen ten aanzien van de SiSa-bijlage	<p>Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2014. Op grond van ons onderzoek hebben wij geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.</p>
	Grondexploitaties	<p>Wij hebben de geactualiseerde grondexploitatieberekeningen die de basis vormen voor de waardering van het onderhanden werk inhoudelijk beoordeeld. Wij kunnen ons verenigen met de gehanteerde aannames en daarmee de waardering van het onderhanden werk.</p>
	Verbonden partijen Vertraging bij FermWerk	<p>Gemeente Oudewater heeft met diverse partijen overeenkomsten gesloten voor de uitvoering van diverse specifieke taken. De gemeente blijft echter zelf verantwoordelijk voor de kwaliteit en rechtmatigheid van de uitvoering en hiervoor is het belangrijk dat er goede afspraken worden gemaakt met verbonden partijen. Wij hebben geconstateerd dat tot op heden de benodigde informatie van FermWerk, inclusief bijbehorende controleverklaring van de accountant, om de rechtmatigheid van de lasten vast te stellen nog niet is ontvangen. Hierdoor is er momenteel formeel sprake van een onzekerheid ten aanzien van de lasten van FermWerk in de jaarrekening van de gemeente Oudewater. Wij kunnen de jaarrekeningcontrole van de gemeente Oudewater om die reden pas afwikkelen nadat de gecontroleerde verantwoording van FermWerk is ontvangen door de gemeente Oudewater. Naar verwachting zal FermWerk in de laatste week van juni 2015 rapporteren. Overigens worden er geen financiële afwijkingen verwacht in de finale verantwoording van FermWerk, ten opzichte van de eerder overlegde concepten.</p>



Onze analyse van het
resultaat en vermogen

Onze analyse van het resultaat en vermogen

Inleiding

In dit hoofdstuk is een analyse van de trend in resultaat en vermogen, de solvabiliteit, liquiditeit en bijzondere posten in het resultaat die de kwaliteit van het resultaat beïnvloeden weergegeven.

Voordelig resultaat nader besproken

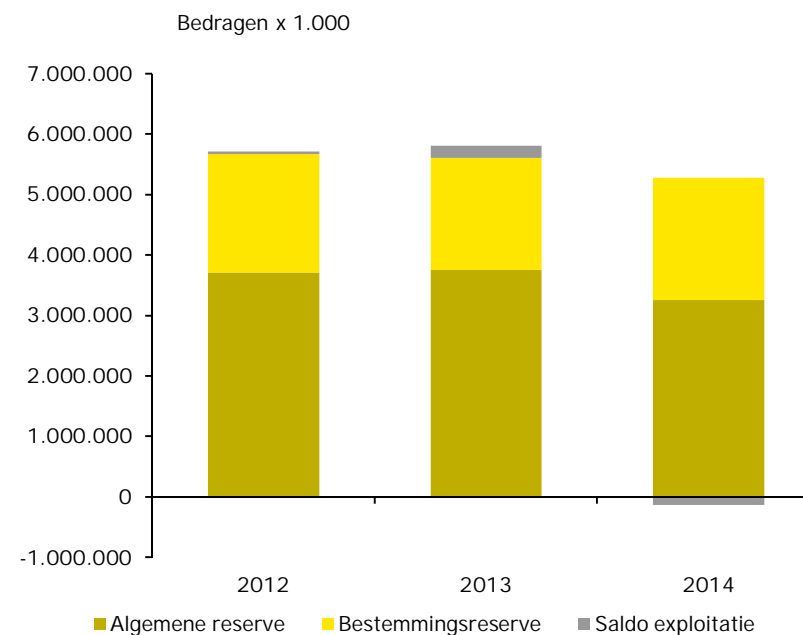
Het saldo van baten en lasten (na bestemming) over het jaar 2014 bedraagt € 134.174 nadelig ten opzichte van een nadelig resultaat van € 480.000 conform de begroting inclusief wijzigingen. Het resultaat over 2014 ten opzichte van de gewijzigde begroting kan als volgt worden weergegeven:

Bedragen x € 1	Gewijzigde begroting	Rekening 2014	Afwijking
Totale lasten	18.729.525	18.271.827	- 457.698
Totale baten	17.739.551	17.604.491	- 135.060
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-989.974	- 667.335	322.639
Mutaties in reserve	-509.911	-533.161	23.250
Gerealiseerd resultaat	-480.063	-134.174	345.889

De voornaamste afwijkingen ten opzichte van de begroting is adequaat in de jaarrekening toegelicht. In het hoofdstuk rechtmatigheidsbeheer van dit rapport gaan wij nader in op de begrotingsrechtmatigheid.

Eigen vermogen neemt af

Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerd resultaat, bedraagt per jaareinde 2014 volgens de jaarrekening € 5,1 miljoen (2013: € 5,8 miljoen) en heeft zich de afgelopen jaren als volgt ontwikkeld:



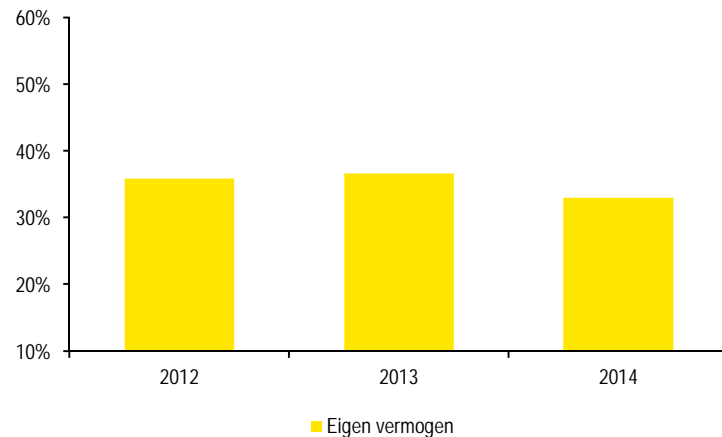
Het saldo 2013 is toegevoegd aan de algemene reserves. Als gevolg van de onttrekkingen aan de algemene reserve gedurende 2014 daalt de algemene reserve met € 0,5 miljoen ten opzichte van voorgaand jaar.

Onze analyse van het resultaat en vermogen

Solvabiliteit

De totale vermogenspositie wordt onder andere tot uitdrukking gebracht door middel van het solvabiliteitspercentage. Dit percentage wordt bepaald door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Het huidige solvabiliteitspercentage voor uw gemeente bedraagt 33% (2013: 37%). Wij zijn van mening dat er sprake is van een gezonde financiële positie.

- ▶ De geïdentificeerde risico's zijn vooral gericht op externe ontwikkelingen en voor een deel op de onzekerheden omtrent de drie decentralisaties.



Risicobeheersing

In het jaarverslag is onder andere de paragraaf *Weerstandsvormogen en risicobeheersing* opgenomen, welke informatie bevat over de weerstandscapaciteit, de risico's en het beleid dat hieromtrent gedurende 2014 is gevoerd. Ten aanzien van deze paragraaf constateren wij het volgende:

- ▶ Het benodigde weerstandscapaciteit op basis van de geïnventariseerde risico's overschrijdt ruimschoots de gekwantificeerde aanwezige incidentele en structurele risico's. De verhouding tussen deze risico's en de weerstandscapaciteit bedraagt 3,5 hetgeen als ruim voldoende is te classificeren.



Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Inleiding

Dit hoofdstuk geeft een uiteenzetting van de werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van de belangrijke aandachtsgebieden in de controle die nog niet eerder in dit verslag zijn toegelicht. Dit betreft de volgende onderwerpen:

- ▶ Schatkistbankieren
- ▶ Waardering grondexploitatie
- ▶ Nieuwe BBV notitie riolering en afvalstofheffing
- ▶ Wet Markt en Overheid
- ▶ SISA
- ▶ Wet Normering Topinkomens

Schatkistbankieren

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijks schatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden.

De belangrijkste uitzondering hierop is het drempelbedrag dat gemiddeld over een kwartaal buiten de schatkist aangehouden mag worden. De omvang van het drempelbedrag is afhankelijk van de omvang van de begroting met een minimumdrempel van € 250.000.

In het besluit begroting en verantwoording (BBV) zijn regels opgenomen over het rapporteren over (het gebruik van) het drempelbedrag in de jaarrekening. In de toelichting bij de balans moet worden gerapporteerd over het drempelbedrag en het gebruik daarvan in elk kwartaal. Het drempelbedrag voor de gemeente Oudewater bedraagt voor 2014 € 250.000.

Gedurende het jaar 2014 heeft de gemeente Oudewater voldaan aan de verplichtingen inzake schatkistbankieren en heeft per ultimo 2014 € 680.000 uitstaan bij de Rijksoverheid. Wij hebben vastgesteld dat de gemeente Oudewater heeft in de toelichting bij de jaarrekening hierover conform de richtlijnen gerapporteerd.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Grondexploitaties en nieuwe BBV notitie riolering/afvalstoffenheffing

Waardering grondexploitaties

De waardering van de grondexploitaties was zoals bij veel gemeenten een significant risico in onze controleaanpak. Dit vanwege de mate van schattingsonzekerheid voortkomend uit de huidige economische situatie.

Wij hebben het proces rondom de totstandkoming van de grondexploitatieberekeningen beoordeeld. Hieruit komt naar voren dat er sprake is van een adequaat proces.

In exploitatie genomen gronden (-/- 467k)

De gemeente Oudewater heeft één lopende grondexploitatie zijnde:

- ▶ De Noort Syde II

Het project De Noort Syde II betreft de realisatie van diverse woningen variërend van relatief goedkope woningen tot vrije kavels. In 2014 zijn er diverse woningen verkocht waar een opbrengst van € 0,8 miljoen. Wij hebben vastgesteld dat deze opbrengsten juist en volledig zijn verwerkt in de jaarrekening 2014. Over de voortgang van dit project wordt u als Raad meerdere malen per jaar geïnformeerd middels de begroting, voorjaars- en najaarsnota en de jaarrekening.

De verwachte looptijd van het project is tot en met 2016. In de periode 2015 en 2016 wordt een totale opbrengst van € 3,2 miljoen verwacht tegen over nog te verwachten kosten van € 3,4 miljoen. Het verwachte eindresultaat van het project wordt geschat op € 0,3 miljoen positief. Wij hebben de grondexploitatieberekening gecontroleerd en zijn van mening dat deze een adequaat beeld schetst van de financiële ontwikkelingen van het project.

Nieuwe BBV notitie riolering en afvalstofheffing

De Commissie BBV heeft in november 2014 een notitie Riolering uitgebracht vanwege wijzigingen binnen het BBV. In de notitie worden stellige uitspraken gedaan over presentatie van reserves en voorzieningen waarbij de gemeenten bij het opstellen van de jaarrekening 2014 rekening dient te houden. De notitie heeft ook uitwerking op de reserves en voorzieningen omtrent afvalstoffenheffing.

Wij hebben geconstateerd dat de gemeente Oudewater per ultimo 2014 een voorziening voor een bedrag ad. € 1,1 miljoen voor de onderhoud riolering heeft gevormd. Deze voorziening wordt gekenmerkt als een zogenaamde *voorziening artikel 44 lid 2*. De gemeente Oudewater heeft geen reserve gevormd voor de egalisatie van gelden inzake riolering danwel afvalstofheffing en voldoet daarmee aan de hierboven genoemde BBV notitie.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Wet Markt en Overheid

Alle gemeenten dienen vanaf 1 juli 2014 te voldoen aan de Wet Markt en Overheid. Deze wet is bedoeld om concurrentievervalsing door de overheid te voorkomen. Gemeenten moeten voor hun economische activiteiten ten minste de integrale kostprijs inclusief winstopslag in rekening brengen. Als de gemeente vaststelt dat een bepaalde activiteit van algemeen (publiek) belang is hoeft er niet te worden voldaan aan deze berekening. Om van deze vrijstelling gebruik te maken moet de aanwijzing van economische activiteiten welke publiek zijn worden vastgelegd in een Raadsbesluit. Tot op heden heeft de gemeente Oudewater (nog) geen Raadsbesluit hieromtrent genomen en voldoet daarmee formeel nog niet aan de Wet Markt en Overheid. Gegeven de relatief beperkte omvang van mogelijk aan te wijzen activiteiten is er sprake van een relatief laag risicoprofiel voor de gemeente.

Wet normering topinkomens

Per 1 januari 2013 is de *Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector* (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

In het kader van de jaarrekening 2014 heeft de gemeente Oudewater een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens is intern vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere

bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie is opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben de juistheid en volledigheid van deze toelichting gecontroleerd.

SiSa

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de *Nota verwachtingen accountantscontrole 2014*. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de navolgende specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

Onze controleaanpak hierbij hebben wij in de bijlage Onafhankelijkheid en controleproces nader toegelicht. De SiSa-bijlage dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli a.s. elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd. Door middel van een voorgeschreven tabel dienen wij te rapporteren over onze bevindingen ten aanzien van de in de jaarrekening opgenomen SiSa-bijlage. In bijlage 2 bij dit rapport zijn deze bevindingen in de voorgeschreven tabel opgenomen. U kunt deze tabel hanteren ten behoeve van verzending naar het CBS.

Aanvaardbaarheid van de grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Naar onze mening zijn de door het college gekozen waarderinggrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Aandachtsgebieden en bevindingen in de controle

Schattingsprocessen binnen de jaarrekening

Het college van burgemeester en wethouders is verantwoordelijk voor het maken van schattingen bij het opmaken van de jaarrekening. Als accountant van de raad beoordelen wij deze door het college gemaakte schattingen. Wel hebben wij een beschouwing ten aanzien van de belangrijkste schattingen opgenomen. In onderstaande overzicht is visueel de sensitiviteit per schatting weergegeven.



Sensitiviteit schattingen hoog, door onzekere (externe) omstandigheden



Sensitiviteit schattingen is gemiddeld



Sensitiviteit schattingen ligt laag

Belangrijke schattingen	Beoordeling 2014	Beoordeling 2013	Toelichting
Waardering van de bouwgrondexploitatie			Wij achten de sensitiviteit van de schatting 'gemiddeld' als gevolg van de onzekerheid in de toekomstige opbrengsten vanuit de grond- en woningverkoop. De gemeente Oudewater heeft in dit kader een toereikende risicoreservering gevormd waardoor het risicoprofiel verder is verlaagd.
Beoordeling toereikendheid van uw voorzieningen			De huidige plannen inzake gemeentelijke kapitaalgoederen (waaronder wegen) zijn actueel.
Beoordeling van de risico's ten aanzien van de niet uit de balans blijvende verplichtingen			De risico's inzake de niet uit de balans blijvende verplichtingen zijn in voldoende mate inzichtelijk.

Wij zijn van mening dat de gemeente adequaat is omgegaan met de schattingen in de jaarrekening.

Current value

8143
1487

AP

695
24,490
118,866
(4,459)

ΣW

691
25,042
122,265
(3,860)
11,317
18,410

Kwaliteit beheersorganisatie



Kwaliteit beheersorganisatie

Interne beheersmaatregelen

Algemeen

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2014 van de gemeente hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie van uw gemeente, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet, het bestaan en de werking van interne beheersmaatregelen onderzocht voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven. Wij steunen voor de volgende processen op uw interne beheersing, hetgeen betekent dat wij minder uitgebreide werkzaamheden per jaareinde behoeven te verrichten.

- ▶ Inkopen (factuurverwerking)
- ▶ Personeel
- ▶ Belastingen
- ▶ Omgevingsvergunningen
- ▶ Subsidieverstrekingen

Wij hebben geen onderzoek naar de effectiviteit van de interne beheersing verricht, anders dan dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole. In onze managementletter 2014, uitgebracht aan het college op 17 november 2014, hebben wij onze bevindingen en aanbevelingen van onze tussentijdse controle 2014 opgenomen.

Positie verbijzonderde interne controle

Vanaf 2015 worden de interne controle werkzaamheden tezamen met gemeente Woerden uitgevoerd. Tezamen met de gemeente zullen wij in gesprek gaan om de VIC functie zo efficiënt en effectief in te regelen. Hierbij kan gedacht worden aan het tezamen beoordelen en controleren van gelijke processen tussen Oudewater en Woerden wat efficiency voordelen met zich mee brengt.

A blurred office scene with a laptop in the foreground and a person standing in the background. The text 'Rechtmatigheidsbeheer' is overlaid on a yellow rectangular background.

Rechtmatigheidsbeheer

Rechtmatigheidsbeheer

Onze bevindingen in het kader van rechtmatigheid

Wij hebben bij de controle over 2014 de rechtmatigheid getoetst conform de bepalingen van het Bado en het normenkader 2014 van de gemeente Oudewater. Bij onze controle hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

- ▶ het rechtmatigheidsbeheer;
- ▶ de naleving van het voorwaarden criterium;
- ▶ de begrotingsrechtmatigheid;
- ▶ het misbruik-en-oneigenlijk-gebruikcriterium;
- ▶ de niet-financiële beheershandelingen.

Wij hebben geen bijzonderheden geconstateerd in het kader van rechtmatigheid. In het vervolg van deze paragraaf geven wij onze bevindingen bij deze onderwerpen.

Het controleprotocol, inclusief het normenkader is op 4 november 2014 door uw raad vastgesteld. Zoals reeds aangegeven in de managementletter kan de beheersing voor een aantal processen nog in bepaalde mate verbeterd worden. Het gaat hierbij met name om de processen:

- Wet markt en overheid
- Decentralisaties
- Uitvoering verbijzonderde interne controle

Wij constateren dat de gemeente Oudewater hiermee in 2015 aan de slag is om tezamen met de gemeente Woerden deze verdere verbeteringen veelal in de komende periode te realiseren.

Wij zijn van mening dat de gemeente Oudewater voor het boekjaar 2014 een deugdelijk rechtmatigheidsonderzoek heeft uitgevoerd.

De begrotingsoverschrijdingen zijn goed toegelicht

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van de gemeenteraad is gerespecteerd.

In de hierna volgende tabel hebben wij op programmaniveau een samenvatting gegeven van de belangrijkste overschrijdingen van de lasten op de begroting.

Onderdeel programmarekening EUR	Lasten gewijzigde begroting	Lasten rekening 2014	Verschil begroot werkelijk
Algemeen bestuur	2.558.820	2.563.780	4.960
Openbare orde en veiligheid	881.628	903.912	22.284
Verkeer, vervoer en waterstaat	2.610.199	2.685.773	75.574
Onderwijs	947.781	970.246	22.465
Financiering en algemene dekkingsmiddelen	445.268	706.917	262.64

De overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten zijn door het college in de toelichting op de programmarekening toereikend toegelicht.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

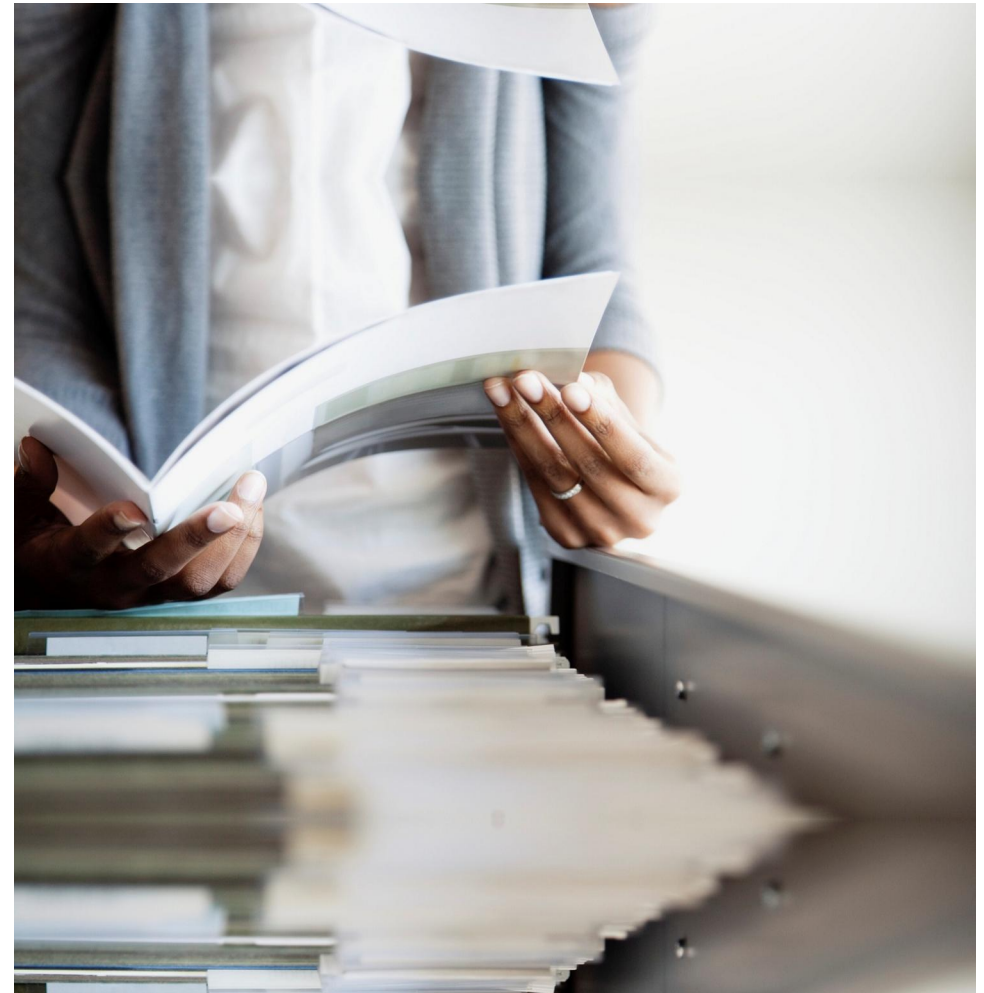
In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Uw gemeente heeft de toets op het misbruik en oneigenlijk gebruik neergelegd in interne controleplannen. De uitkomst van deze toets heeft niet geleid tot bevindingen die invloed hebben op de rechtmatigheid van baten en lasten en balansmutaties.

Niet-financiële beheershandelingen vallen buiten de scope van rechtmatigheidscontrole

Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf *Weerstandsvormogen* van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij de gemeente betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.





Wensen en aandachtspunten

Wensen en aandachtspunten

Uw specifieke wensen en aandachtspunten

Aandachtspunten van de raad

Wij vinden het van groot belang onze controle af te stemmen op de specifieke situatie van de gemeente Oudewater en de wensen van onze opdrachtgever. Op die wijze kunnen wij nog gerichter toegevoegde waarde leveren. U heeft ons gevraagd dit jaar specifiek aandacht te besteden aan de volgende onderwerpen:

- ▶ Verantwoordingsinformatie verbonden partijen;
- ▶ Decentralisaties in het sociale domein;

Verantwoordingsinformatie verbonden partijen

Gemeente Oudewater heeft met diverse partijen overeenkomsten gesloten voor de uitvoering van diverse specifieke taken. De gemeente Oudewater blijft echter zelf verantwoordelijk voor de kwaliteit en rechtmatigheid van de uitvoering en hiervoor is het belangrijk dat er goede afspraken worden gemaakt met verbonden partijen. Deze afspraken zijn met name van belang om te garanderen dat er een betrouwbare informatiestroom vanuit de verbonden partijen bestaat op basis waarvan de gemeente het toezicht kan uitoefenen.

Wij constateren dat het belang van een adequate beheersing van verbonden partijen in het algemeen toeneemt door een aantal maatschappelijke ontwikkelingen, waaronder de decentralisaties in het sociaal domein. Anderzijds legt de huidige financiële situatie extra druk op de financiële positie van uw verbonden partijen. Het financieel risico voor de gemeente neemt hierdoor toe.

In de management letter hebben wij gerapporteerd over de belangrijkste verbonden partijen van de gemeente Oudewater. Hierbij hebben wij gelet op de hoogte van de geldstroom en het risicoprofiel. Hierna zijn de verbonden partijen weergegeven met de financiële stromen zoals in de jaarrekening 2014 zijn verantwoord.

De gemeente Oudewater houdt toezicht op verbonden partijen door haar actieve rol en invulling van het aandeelhouderschap en benoemen van leden van de RvC/bestuursleden. De spelregels zijn vastgelegd in de nota verbonden partijen. De gemeenteraad wordt jaarlijks tweemaal geïnformeerd via de paragraaf "verbonden partijen".

Verbonden partij	Taak	Financiële stroom
Ferm Werk	Participatie, werk & inkomen	€ 679.169
Veiligheidsregio VRU	Bestrijding rampen en crises	€ 600.880
Omgevingsdienst ODRU	Milieutaken	€ 376.905
Afvalverwijdering Utrecht	Afvalverwijdering	€ 172.998
Gemeenschappelijke gezondheidsdienst GGDrU	Publieke gezondheid	€ 122.002

Wensen en aandachtspunten

Uw specifieke wensen en aandachtspunten

Ontvangen verantwoordingsinformatie

Als onderdeel van het jaarafsluitingsproces heeft de gemeente Oudewater de volgende verantwoordingsinformatie ontvangen.

Verbonden partij	Reeds ontvangen verantwoordingsinformatie	Verklaring van accountant bij definitieve verantwoording?
Ferm Werk	Concept rapportage 2014	Nee
Veiligheidsregio VRU	Jaarrekening 2014	Ja
Omgevingsdienst ODRU	Jaarrekening en verslag 2014	Ja
Afvalverwijdering Utrecht	Concept verantwoording 2014	Nee
Gemeenschappelijke gezondheidsdienst GGDrU	Jaarrekening 2014	Ja

Uit bovenstaande tabel kan geconcludeerd worden dat in enkele gevallen nog geen definitieve jaarverantwoording is ontvangen. De gemeente Oudewater moet in deze gevallen uitgaan van tussentijdse danwel conceptinformatie. Wij adviseren u goede afspraken te maken met de desbetreffende partijen om de benodigde informatie tijdig te verkrijgen danwel passende maatregelen te treffen om de rechtmatigheid van de bestede gelden vast te kunnen stellen.

Wijziging in het BBV

Wij hebben u in onze management letter gerapporteerd omtrent de wijzigingen in de verslaggevingsregels van de BBV omtrent de toelichting op verbonden partijen. Wij hebben geconstateerd dat de kwaliteit van deze paragraaf verbeterd is ten opzichte van voorgaande jaar. Echter is deze paragraaf nog niet volledig toereikend conform de vereisten zoals voorgeschreven door de commissie BBV. Ten aanzien van uw verbonden partijen merken wij op dat in de paragraaf 'Verbonden partijen' van het jaarverslag, de volgende zaken ontbreken of niet toereikend zijn toegelicht:

- ▶ De visie op verbonden partijen in relatie tot de realisatie van de doelstellingen die zijn opgenomen in de begroting kan nog worden vergroot;

De definitieve cijfers betreffende de verbonden partijen zijn veelal nog niet bekend gezien de desbetreffende jaarrekeningen nog niet zijn vastgesteld. Dit is ook aangegeven in het jaarverslag in de paragraaf verbonden partijen.

Voor 2015 adviseren wij om de informatievoorziening omtrent verbonden partijen te versnellen door het maken van duidelijke (bestuurlijke) afspraken met deze organisaties, zodat deze informatie ook in de jaarrekening kan worden opgenomen.



Bijlagen

Onafhankelijkheid en controleproces

Bijlage 1

Onafhankelijkheid

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Vanaf 1 januari 2014 is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing. Een aantal belangrijke punten uit de ViO die we hieronder hebben opgenomen, betreffen:

- ▶ langdurige betrokkenheid
- ▶ samenloop van dienstverlening
- ▶ geschenken en giften

Een strikte scheiding tussen controle- en adviesdiensten was al van kracht voor Organisaties van Openbaar Belang (OOB's) vanaf 1 januari 2013 en kantoorroulatie is verplicht voor financiële jaren van OOB's vanaf 2016. Daarnaast kent de Europese verordening vanaf controlejaar 2016 striktere onafhankelijkheidseisen, maar ook nadere bevestigingen over onafhankelijkheid ter communicatie aan interne toezichthouders.

Impact nieuwe regels op relatie gemeente Oudewater en EY

Langdurige betrokkenheid

Om alle schijn van onafhankelijkheid te vermijden, kunnen de externe accountant en (senior) managers in het team maximaal zeven achtereenvolgende jaren in het team actief zijn. Daarna zullen zij intern roteren. Onze betrokkenheid in jaren laat het volgende beeld zien:

- ▶ John Drost betrokken sinds de jaarrekeningcontrole 2012
- ▶ Peter van Loenen betrokken sinds de jaarrekeningcontrole 2012

Wij brengen u tijdig op de hoogte van belangrijke teamwisselingen. Intern beschikken wij over interne overdrachtsprocedures, zodat u geen hinder ondervindt van een teamwisseling.

Samenloop van dienstverlening

Ten aanzien van OOB's is de combinatie van wettelijke controles en overige dienstverlening volledig verboden, met uitzondering van met name genoemde overige assurediensten. Voor niet-OOB's is bepaald dat samenloop is geoorloofd als de non-assurance dienst niet van materiële invloed is op het assurance-object. Als er wel materiële invloed is geldt in beginsel een verbod, behalve wanneer de non-assuredienst niet:

- ▶ subjectief of niet-routinematig is; of
- ▶ een verwerkingswijze in het assurance-object ten gevolge heeft waarvan het assurance team twijfelt of deze verwerkingswijze passend is; of
- ▶ leidt tot een bedreiging uit hoofde van belangenbehartiging.

Op de volgende pagina is schematisch weergegeven wat de verdeling is van onze kosten naar controle en overige diensten.

Geschenken en giften

Zoals met u is overeengekomen, dienen wij u te informeren over de door ons ontvangen respectievelijk verstrekte geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid boven € 100. Voor controlejaar 2014 hebben geen van de hierboven genoemde situaties voorgedaan.

SiSa-bijlage

Bijlage 2

Het is volgens de nota verwachtingen accountantscontrole voorgeschreven dat wij de geconstateerde fouten en onzekerheden per regeling rapporteren door middel van onderstaande verplichte tabel. Deze tabel dient door uw gemeente samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken voor 15 juli aanstaande elektronisch bij het CBS te worden aangeleverd.

Nummer specifieke uitkering conform SiSa-bijlage 2014	Specifieke uitkering	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	-Toelichting fout/onzekerheid
OCW D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2015 (OAB)	n.v.t.	-	-
SZW G1	Wet sociale werkvoorziening (Wsw) gemeente 2014	n.v.t.	-	-
SZW G1A	Wet sociale werkvoorziening (Wsw) totaal 2013	n.v.t.	-	-
SZW G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Wwb gemeente 2014	n.v.t.	-	-
SZW G3	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen) gemeente 2014	n.v.t.	-	-
SZW G5	Wet participatiebudget (Wpb) gemeente 2014	n.v.t.	-	-