



Gemeente
Woudenberg



Youké
sterke jeugd

Rapportage ontwikkeltafel organisatieontwerp		Datum: 06-04-2017				
Naam project	Coöperatie De Kleine Schans					
Thema	P&C-cyclus					
1. Inleiding						
<p>In de huidige situatie is De Kleine Schans geen aparte entiteit van de gemeente. Zodoende heeft zij geen eigen P&C-cyclus maar is De Kleine Schans een onderdeel van de reguliere P&C-cyclus van de gemeente.</p> <p>Met de oprichting van de coöperatie ontstaat in de zin van het BBV (artikel 1, eerste lid, onderdeel b van het Besluit Begroting en Verantwoording) een aan de gemeente verbonden partij. Het BBV stelt aparte eisen aan de P&C-cyclus van verbonden partijen.</p> <p>Deze rapportage bevat een (beperkt) inzicht in de toekomstige P&C-cyclus van de coöperatie. Dit om de financiële verplichtingen en de verplichtingen op het gebied van rechtmatigheid van de coöperatie in kaart te brengen. Daarnaast bevat deze rapportage een drietal beslispunten.</p>						
2. Doel van het besluit						
<p>Deze rapportage verhoudt zich tot de projectdoelstellingen in die zin dat het een bijdrage levert aan het in kaart brengen van de (financiële) verplichtingen en de verplichtingen op het gebied van rechtmatigheid welke de oprichting en het werken via een coöperatie met zich mee brengen.</p>						
3. Omschrijving huidige situatie						
<p>Zoals aangegeven, heeft De Kleine Schans momenteel geen eigen P&C-cyclus maar is het een onderdeel van de P&C-cyclus van de gemeente. Voor de omschrijving van de huidige situatie zijn het zogenoemde Spoorboekje 2017 gemeente Woudenberg versie 13 februari 2017 en het Interne controleplan Sociaal Domein 2015-2016 als bijlage bij deze rapportage gevoegd.</p>						
4. Plan van aanpak/oplossingsrichting						
Thema	Omschrijving / doel	Actie	Trekker	Betrokken organisaties	Financiën	Wanneer gereed?
P&C-cyclus	Vastleggen eigen P&C-cyclus coöperatie.	Het opstellen van een procesomschrijving van de P&C-cyclus van de	Projectleider / bestuurder / team FZ van de gemeente	Coöperatie en gemeente	p.m.	01-12-17

		coöperatie.				
Begroting	Opstellen eigen begroting coöperatie.	Het opstellen van een eigen begroting voor de coöperatie.	Projectleider / bestuurder / team FZ van de gemeente	Coöperatie en gemeente	p.m.	11-05-17
Rechtmatigheid	Vastleggen intern controleplan coöperatie.	Het opstellen van een eigen intern controleplan voor de coöperatie.	Projectleider / bestuurder / team FZ van de gemeente	Coöperatie en gemeente	p.m.	01-12-17
Uitwerking BTW vraagstuk en Vennootschapsbelasting	Opstellen document met uitwerking BTW vraagstuk en vennootschapsbelasting	BMC mmv Aart	BMC en gemeente huis			11-05-17

5. Argumentatie/onderbouwing

Voor verbonden partijen (in de onderhavige situatie en hierna genoemd: de coöperatie) gelden eigen van toepassing zijnde begroting- en verslaggevingsregels. Echter gelden voor de coöperatie andere termijnen voor de begroting en de jaarstukken dan de termijnen zoals die voor gemeenten in de Gemeentewet zijn vastgelegd. Dit omdat de begrotingsinformatie van de coöperatie in de begroting van de gemeente verwerkt moet kunnen worden.

Zo moet de begroting van de coöperatie uiterlijk 1 augustus voorafgaande aan het begrotingsjaar zijn aangeboden aan Gedeputeerde Staten (voor gemeenten geldt een termijn van 15 november). De definitieve jaarrekening moet, zoals ook voor gemeenten geldt, voor 15 juli volgend op het begrotingsjaar aan Gedeputeerde Staten worden verzonden.

Voor de coöperatie wordt de datum van 15 april ook belangrijk. Voor 15 april voorafgaand aan het jaar waar de begroting op ziet, moet het dagelijks bestuur van de coöperatie de algemene financiële en beleidsmatige kaders alsmede de voorlopige jaarrekening (incl. accountantsrapport) aan de gemeenteraad sturen.

Verder schrijft het BBV een aantal andere vereisten voor zowel voor de gemeente als voor de coöperatie; bijvoorbeeld dat de begroting en de jaarstukken van de coöperatie niet worden geconsolideerd in de begroting en de jaarstukken van de gemeente. Een verdere uitwerking van de aanvullende vereisten gaat deze rapportage (vooralsnog) te buiten.

Het vorenstaande zijn wettelijke verplichtingen voor de coöperatie op het gebied van de P&C-cyclus. De vraag die hieruit voortvloeit is welke partij de (financiële) administratie voor de coöperatie gaat voeren en aldus deze financiële stukken gaat opstellen. De coöperatie heeft hiertoe de volgende mogelijkheden:

- De coöperatie gaat zodra zij is opgericht zelf een volledige administratie voeren en stelt de financiële stukken zelf op;
- Bij de start van de coöperatie blijft de gemeente de administratie voor de coöperatie voeren en gezien het belang stelt de gemeente ook de financiële stukken; of
- De coöperatie maakt afspraken met een derde partij welke de administratie voor de coöperatie gaat voeren en ook de financiële stukken gaat opstellen.

Omdat de inhoudelijke werkzaamheden van de coöperatie geen hinder mogen ondervinden van de oprichting van de coöperatie, het voorgenomen groeimodel van de coöperatie, het strakke tijdpad en ter behoud van kwaliteit, adviseren wij dat bij de start van de coöperatie de gemeente op administratief gebied blijft ondersteunen. De coöperatie krijgt hierdoor de tijd zich volledig op te richten zonder dat zij de aanvullende werkzaamheden van het voeren van een administratie (inclusief bijbehorende verplichtingen) hoeft uit te voeren. Ons advies is om met de gemeente de afspraken omtrent deze werkzaamheden en de kosten vast te leggen. Door de gemeente de coöperatie te laten ondersteunen bij het voeren van de administratie en het opstellen van de financiële stukken, wordt de continuïteit van de inhoudelijke werkzaamheden van de coöperatie naar onze mening het beste gewaarborgd.

Behalve het voeren van een administratie en het opstellen van de financiële stukken, dient ook te worden bepaald welke partij de werkzaamheden in het kader van rechtmatigheid bij de coöperatie gaat uitvoeren. De coöperatie krijgt met de volgende aspecten van rechtmatigheid te maken:

- Rechtmatigheid van de cijfers in de financiële stukken;
- IC-werkzaamheden zoals momenteel via detachering worden uitgevoerd; en
- In de situatie dat alle arbeidskrachten in dienst komen bij de coöperatie heeft dit mogelijk ook gevolgen voor IC-werkzaamheden. Dit dient nader te worden onderzocht.

In dit kader adviseren wij (om dezelfde redenen) voor de rechtmatigheid aan te sluiten bij de inzet van de gemeente zoals hiervoor is beschreven ten aanzien van het opstellen van de financiële stukken.

Ten slotte worden door de gemeente momenteel werkzaamheden verricht zoals het vullen van de Monitor Sociaal Domein, de aanlevering van CBS-gegevens sociaal domein, etc. Wij adviseren om onderzoek te doen naar het beleggen van deze werkzaamheden. Blijft dit verantwoordelijkheid van de gemeente of wordt het overgeheveld naar de coöperatie?

5. Relatie met andere thema's/ontwikkelafels

Zoals aangegeven heeft de gekozen werkgeversvorm invloed op de uiteindelijke werkzaamheden op het gebied van rechtmatigheid (IC). Daarom heeft dit thema relaties met de thema's werkgeversscenario's en governance (mandaten).

Daarnaast heeft het onderhavige thema een relatie met het thema bedrijfsvoering omdat het besluit welke partij de administratie gaat voeren en de financiële stukken gaat opstellen, mogelijk invloed heeft op de benodigde bemensing van de coöperatie.

6. Risico's

Omdat de coöperatie een aan de gemeente verbonden partij is, is het in het kader van de rechtmatigheid voor de gemeente van belang dat de coöperatie een goedkeurende verklaring van de accountant verkrijgt. Mocht de coöperatie geen goedkeurende verklaring van de accountant krijgen, heeft dit gezien de omvang van de coöperatie grote risico's voor de verklaring welke de gemeente van de accountant verkrijgt.

7. Financiële gevolgen

De financiële gevolgen zijn afhankelijk van het besluit welke partij de werkzaamheden op het gebied van de P&C-cyclus (inclusief rechtmatigheid) gaat uitvoeren.

Indien de gemeente de (financiële) administratie van de coöperatie gaat voeren inclusief het opstellen van de verplichte financiële stukken en de coöperatie ook ondersteunt bij haar verplichtingen op het gebied van rechtmatigheid, zal dit extra kosten met zich brengen. De hoogte van deze kosten is vooralsnog onduidelijk.

8. Gevolgen voor de planning

Vanuit de P&C-cyclus bezien en dan voornamelijk in verband met het opstellen van de begroting is de volledige oprichting van de coöperatie per 1 september 2017 *niet* haalbaar. Gezien de specifieke situatie en de bijbehorende wettelijke verplichtingen die de begroting van een gemeente met zich brengt, is een ontvlechting van de begroting bij een gemeente enkel mogelijk per kalenderjaar. Zodoende is ons advies om de coöperatie per 1 januari 2018 volledig op te richten.

De gemeente Amersfoort heeft de werkzaamheden van de sociale wijkteams ondergebracht in een aparte stichting. In het kader van het BBV kwalificeert een dergelijke stichting ook als een verbonden partij. Binnenkort wordt contact gezocht met de gemeente Amersfoort om te bespreken hoe de gemeente Amersfoort en de stichting omgaan met de aanlevering van de financiële stukken en de controle van de jaarrekening door de accountant. Dit moet worden opgepakt, mogelijk in afstemming met Barry, maar zorgt verder niet voor een no go-moment.

9. Gevraagde besluiten

Ons advies is om in te stemmen met:

- Instemmen met een overgangperiode waarin de gemeente de administratie voor de coöperatie voert en de financiële stukken voor de coöperatie opstelt;
- Instemmen met een overgangperiode waarin de gemeente de coöperatie ondersteunt op het gebied van rechtmatigheid;
- Onderzoek doen naar beleggen van de werkzaamheden ten aanzien van het vullen van de Monitor Sociaal Domein, de aanlevering van CBS-gegevens sociaal domein, etc. Blijft dit verantwoordelijkheid van de gemeente of wordt het overgeheveld naar de coöperatie?

10. Bijlagen

Beschikbaar voor de projectleider:

- Spoorboekje 2017 gemeente Woudenberg versie 13 febr 2017;
- Interne controleplan Sociaal Domein 2015-2016;
- Hoofdlijnen vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording.