

Aan de gemeentesecretaris
van de gemeente Helmond
T.a.v. de heer mr. drs. A. ter Voert
Postbus 950
5700 AZ HELMOND

Datum
12 mei 2015

Behandeld door
drs. L.F.M. van Aubel
088 288 1677

Ons kenmerk
2015.24928-3100103744-MC

Onderwerp
Rapportage 'verdiepingsonderzoek financiële positie
Stichting Stadswacht Helmond'

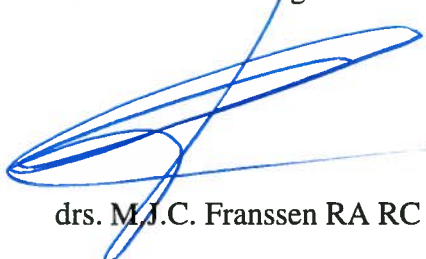
Geachte heer Ter Voert,

Op basis uw opdracht 'Verdiepingsonderzoek financiële positie Stichting Stadswacht Helmond' d.d. 21 april 2015 hebben wij in de week van 28 april 2015 de financiële positie van Stichting Stadswacht Helmond onderzocht. Bijgaand ontvangt u de rapportage van feitelijke bevindingen die wij naar aanleiding van het onderzoek hebben opgesteld.

De conceptrapportage hebben wij afgestemd met de heren Alwin ter Voert, gemeentesecretaris, Mark van Bree, projectmanager Financiën & Control van de gemeente Helmond en Frans-Jozef van Poppel, interim-directeur van Stichting Stadswacht Helmond, mevrouw Antoinette van Wetten coördinator integriteit.

Met vriendelijke groet,

Deloitte Consulting B.V.



drs. M.J.C. Franssen RA RC

1. Inleiding

Door het bestuur van Stichting Stadswacht Helmond is in samenwerking met de gemeente Helmond de jaarrekening 2014 opgesteld. Een samenwerking die het resultaat is van een verdere professionalisering van de financiële administratie, welke in opdracht van het bestuur in 2013 in gang is gezet. De jaarrekening van Stichting Stadswacht Helmond en het verdiepingsonderzoek tonen aan dat de stichting goede stappen heeft gezet in de professionalisering van de administratie. De inspanningen zijn enerzijds gericht geweest op het 'opschonen van de administratie' en anderzijds op het verbeteren van de bedrijfsvoering in algemene zin. Dat heeft onder andere geleid tot een opschoonactie (die tevens beoordeeld is in het kader van de specifieke onderzoekspunten) en tot een bijgewerkte administratie. Ook in 2015 gaat de verbetering van de bedrijfsvoering door, getuige onder andere het recent vastgestelde directiestatuut dat de bevoegdheden van de directeur regelt.

U heeft gevraagd om een financieel verdiepingsonderzoek ten aanzien van Stichting Stadswacht Helmond. Conform de getekende offerte hebben wij hiertoe specifieke werkzaamheden verricht, zoals opgesomd en voorzien van constatering in hoofdstuk 3 van deze rapportage. Aanvullende constatering hebben wij in de hoofdstukken 2 en 4 van deze rapportage opgenomen. Wij vertrouwen erop dat de constatering u helpen bij het verder verbeteren van de bedrijfsvoering en het verder opschonen van de administratie.

2. Constatering ten aanzien van de jaarrekening

De jaarrekening van Stichting Stadswacht Helmond is opgesteld conform BW 2, Titel 9. Bij vergelijkbare stichtingen zien wij vaak toepassing van RJ 640. Deze richtlijn is opgesteld voor organisaties zonder winstoogmerk. Toepassing van deze richtlijn is niet verplicht, maar wel te adviseren.

RJ 640 geeft namelijk handvatten om het inzicht van de gebruikers van de jaarrekening in de activiteiten van Stichting Stadswacht Helmond en de uitkomsten daarvan te vergroten.

In het kader van dit onderzoek zijn wij nagegaan of toepassing van RJ 640 tot andere constatering in de financiële cijfers zou hebben geleid dan toepassing van BW 2, Titel 9. Dat is niet het geval.

De jaarrekening van Stichting Stadswacht Helmond zou verder geprofessionaliseerd kunnen worden door:

- Verbetering van de omschrijving van bepaalde balansposten. Als voorbeeld kan de post 'Transitoria systeem' genoemd worden. Bij deze naam is het voor de gebruiker niet meteen duidelijk welke post het betreft. Transparanter zou zijn om bijvoorbeeld 'Te betalen/te vorderen btw' te gebruiken.
- In de bijlage van de jaarrekening zijn uitdraaien van het grootboek opgenomen. Dit is in onze visie niet noodzakelijk.
- Opname van een bestuursverslag. Dit is overigens conform RJ 640.

3

12 mei 2015

2015.24928-3100103744-MC

- De jaarrekening is voorzien van een samenstelverklaring die niet is afgegeven door een gecertificeerd accountant. Wij adviseren de samensteller om de bevindingen uit deze rapportage te verwerken in de concept jaarrekening en adviseren wij de samensteller te heroverwegen of deze uiting op persoonlijke titel gewenst is danwel dat de samenstelverklaring afgegeven wordt door de gemeente Helmond.

3. Constateringen t.a.v. de specifieke onderzoekspunten

Onderzoekspunt 1

Wij zijn nagegaan of de boekwaarden van de materiële vaste activa zoals opgenomen in de jaarrekening per 31 december 2014 in overeenstemming zijn met de waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen.

Constateringen bij onderzoekspunt 1

In de waarderingsgrondslagen zoals opgenomen in de jaarrekening is aangegeven dat vaste activa afgeschreven worden vanaf het moment van ingebruikname. Ten aanzien van de verbouwing van het kantoor hebben wij uit het interview met de heer Van Poppel begrepen dat ingebruikname heeft plaatsgevonden per januari 2014. De afschrijving is echter gestart na de betaling van de factuur, medio december 2014. Conform de waarderingsgrondslagen is de afschrijving daarmee 11,5 maand te laat gestart. Het betreft een factuur van de gemeente Helmond ad € 12.353 exclusief btw met factuurnummer 140520. Per saldo is daarmee een bedrag van € 2.367,60 te weinig afgeschreven.

Het afschrijvingsbeleid is in de loop van 2014 opgesteld en niet met terugwerkende kracht doorgevoerd. Uit interviews blijkt dat in het verleden niet altijd consequent geactiveerd is. Het is mogelijk dat investeringen in het verleden als kosten zijn verantwoord. Uw financiële positie is hierdoor mogelijk beïnvloed. Om dit te bepalen is nader onderzoek mogelijk. In 2014 zijn geen constateringen gedaan ten aanzien van de activeringen.

Voor het overige zijn er geen constateringen ten aanzien van dit onderzoekspunt.

Onderzoekspunt 2

Wij zijn nagegaan of de vorderingen zoals opgenomen in de jaarrekening per 31 december 2014 in overeenstemming zijn met de waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen. Tevens zijn wij op basis van de financiële administratie de afloop van deze vorderingen nagegaan en hebben wij gezien of vorderingen op eventuele dubieuze debiteuren op de juiste wijze zijn voorzien.

4

12 mei 2015

2015.24928-3100103744-MC

Constateringen bij onderzoekpunt 2

De vorderingen bestaan uit:

- **Debiteuren**
Geen constateringen, de debiteuren zijn juist verantwoord en reeds betaald.
- **Overige vorderingen, bestaande uit:**
 - reservering en opslag eindejaar ad € 1.281,46
Deze vordering staat per heden nog open. Er is momenteel geen onderbouwing in het dossier aanwezig bij wie deze vordering opeisbaar is en of de vordering nog reëel is. Stichting Stadswacht Helmond heeft deze post nader onderzocht en corrigeert de vordering in de jaarrekening.
 - te verrekenen loonheffing ad € 928
Geen constateringen.
 - te verrekenen pensioengelden ad € 8.397,52
Deze vordering staat per heden nog open en er is momenteel geen onderbouwing van de vordering in het dossier aanwezig. Stichting Stadswacht Helmond heeft deze post nader onderzocht en corrigeert de vordering in de jaarrekening.
- **Overlopende activa, bestaande uit:**
 - te ontvangen posten
Het saldo ad € 7.933 is opgebouwd uit een viertal posten. Stichting Stadswacht Helmond heeft voor geen enkele post een betaling ontvangen ten tijde van het onderzoek. Een tweetal posten betreffen vorderingen op de gemeente Helmond, die niet opgenomen zijn in de administratie van de gemeente Helmond. Voor de overige vorderingen is geen onderbouwing in het dossier aanwezig. Stichting Stadswacht Helmond heeft deze post nader onderzocht en corrigeert de vordering in de jaarrekening en houdt rekening met eventuele gevolgen voor de btw-aangifte.
 - transitoria
Betreft te vorderen btw ad € 900,98 van facturen uit 2014. Deze zijn verantwoord in de aangifte van de omzetbelasting van het eerste kwartaal van 2015.
 - waarborgsommen
Deze vordering lijkt niet langer reëel: de waarborgsom heeft betrekking op tokens, die niet allemaal zijn ingeleverd bij het opzeggen van het contract medio 2014. Uit het interview met de heer Van Poppel blijkt dat het niet waarschijnlijk is dat de 4 missende tokens alsnog worden gevonden en ingeleverd. De waarborgsom kan vervallen.
 - de rentebaten ad € 2.025 (te ontvangen op de spaarrekening over 2014) zijn verantwoord in 2015 en niet in de jaarrekening 2014. Stichting stadswacht Helmond maakt een correctie.

Onderzoekspunt 3

Wij zijn nagegaan of de bankstanden zoals opgenomen in de jaarrekening per 31 december 2014 aansluiten met de bankafschriften.

5

12 mei 2015

2015.24928-3100103744-MC

Constateringen bij onderzoekpunt 3

De spaarrekening is € 25.000 te hoog verantwoord doordat de overboeking naar de lopende rekening (18/12) pas in 2015 verwerkt is. Dit bedrag is bij de transitoria (schulden) opgenomen en dient met een gelijk bedrag verlaagd te worden. Verder geen bijzonderheden.

Onderzoekspunt 4

Wij zijn nagegaan of de kasstanden zoals opgenomen in de jaarrekening per 31 december 2014 aansluiten met de kasstaten.

Constateringen bij onderzoekpunt 4

Geen opmerkingen, de kasstanden sluiten aan bij de kasstaten.

Onderzoekspunt 5

Wij zijn nagegaan of de kortlopende schulden zoals opgenomen in de jaarrekening per 31 december 2014 aansluiten met de brondocumenten. Tevens zijn wij de afloop van deze schulden nagegaan.

Constateringen bij onderzoekpunt 5

De kortlopende schulden bestaan uit:

- **Crediteuren inclusief betalingen onderweg**
Wij hebben geen constateringen, de bedragen sluiten aan met de brondocumenten en lopen af. Onder de crediteuren is een vordering opgenomen van € 1.962. Hiervan hebben wij geen onderliggende stukken ontvangen. Stichting Stadswacht Helmond heeft deze post nader onderzocht en corrigeert de vordering in de jaarrekening.
- **Belastingen en sociale lasten**
Betreft nog te ontvangen btw. De mutaties zijn conform de aangiften in 2014. Echter, het saldo op de balanspost ad € 49.704 sluit niet aan met de laatste aangifte ad € 54.929. Het verschil ad € 5.225 dient gecorrigeerd te worden in de administratie en in de jaarrekening.
- **Transitoria**
Zie de opmerking bij onderzoekspunt 3 ten aanzien van de bankstanden. Voor het overige geen opmerkingen.
- **Overige schulden**
De overige schulden bestaan uit:
 - Af te dragen BTER ad € 15.231,54
Dit bedrag bestaat uit de premiebetaling van januari 2014 ad € 1.453,08 die reeds betaald is en een restant van € 13.705,66. Uit het onderzoek blijkt dat alle premies 2014 betaald zijn. Deze schuld kan vrijvallen.
 - Reservering en opslag vakantiegeld
Over deze post zijn geen sociale lasten berekend; deze dienen alsnog verantwoord te worden. Wij schatten dit bedrag op € 9.000. Het precieze bedrag dient afgestemd te worden met de salarisadministratie. Voor het overige geen opmerkingen.

6

12 mei 2015

2015.24928-3100103744-MC

Onderzoekspunt 6

Wij zijn aan de hand van de beschikbare documenten nagegaan of de schulden zoals opgenomen in de jaarrekening per 31 december 2014 volledig zijn.

Constateringen bij onderzoekpunt 6

Stichting Stadswacht Helmond heeft per 31 december 2014 geen langlopende schulden. Ten aanzien van de kortlopende schulden:

- Uit de voortgezette controle blijkt dat de volgende facturen uit 2015 betrekking hebben op 2014:
 - factuur van Bakxwagenaar d.d. 26 februari 2015 ad € 555,25 (factuurnummer 150045);
 - factuur van T-Mobile d.d. 31 december 2014 ad € 370,75 (factuurnummer 150031);
 - factuur van T-Mobile d.d. 28 januari 2015 waarvan een gedeelte betrekking heeft op 2014 ad € 93,52 (factuurnummer 150030);
 - factuur van Vodafone d.d. 13 januari 2015 waarvan een gedeelte betrekking heeft op 2014 ad € 46,90 (factuurnummer 150002).

Bovenstaande facturen dienen alsnog in 2014 verwerkt te worden als last.

Onderzoekspunt 7

Wij zijn nagegaan of de verantwoorde omzet (subsidies, regionale samenwerkingen en projecten, loonkostensubsidies en loonbetaling ziekte en diverse baten) in overeenstemming is met de waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen.

Constateringen bij onderzoekpunt 7

De verantwoorde omzet is in overeenstemming met de ontvangen DVO's die met gemeenten in de regio zijn afgesloten en facturen. Opmerking is wel dat de DVO's (samenwerking met andere gemeenten) niet compleet zijn en de ontvangen DVO's ook niet allemaal getekend zijn. Daarmee is de verantwoorde omzet niet met zekerheid vast te stellen. Tevens blijkt uit het conceptbestuursbesluit d.d. 14 april 2015 dat de urenregistratie van Stichting Stadswacht Helmond laat zien dat voor bepaalde gemeenten niet alle afgesproken uren zijn gerealiseerd en dat voor de gemeente Helmond juist meer uren zijn gerealiseerd. Het conceptbestuursbesluit houdt een terugbetalingsvoorstel in aan de partnergemeenten en een nabetaling van de gemeente Helmond aan Stichting Stadswacht Helmond. Indien dit conceptbestuursbesluit wordt vastgesteld, betekent dit dat de jaarrekening hierop nog moet worden aangepast.

Onderzoekspunt 8

Wij zijn nagegaan of aan de eventuele subsidievoorwaarden die gesteld zijn is voldaan.

7

12 mei 2015

2015.24928-3100103744-MC

Constateringen bij onderzoekpunt 8

De DVO's bevatten geen duidelijke, SMART afspraken over eventuele voorwaarden. Er wordt bijvoorbeeld verwezen naar 'facturering conform afspraak', zonder de afspraak verder te specificeren. Ook is er meermaals sprake van een niet ondertekende DVO. Wij hebben daarom niet kunnen vaststellen of Stichting Stadswacht Helmond aan eventuele voorwaarden heeft voldaan.

Onderzoekspunt 9

Wij zijn nagegaan of de in de jaarrekening ultimo 31 december 2014 verantwoorde loonkosten aansluiten met de verzamelloonstaat.

Constateringen bij onderzoekpunt 9

Geen opmerkingen, de verantwoorde loonkosten sluiten aan met de verzamelloonstaat.

Onderzoekspunt 10

Wij zijn nagegaan of de in de jaarrekening ultimo 31 december 2014 verantwoorde overige kosten in overeenstemming zijn met de waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen.

Constateringen bij onderzoekpunt 10

Geen constateringen, de verantwoorde kosten zijn in overeenstemming met de waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen.

Aanvullend onderzoekspunt: opschoning vorderingen en schulden

Aanvullend hebben wij de bijzondere baten en lasten uit de verlies-en-winstrekening onderzocht. Ten aanzien van de bijzondere baten hebben wij geen constateringen gedaan. De bijzondere lasten (saldo € 290) zijn een resultante van een opschoonboeking waarbij een aantal vorderingen en schulden uit het verleden zijn afgeboekt. Deze afboekingen zijn onderzocht en akkoord bevonden.

Omdat de gemeente Helmond in financiële zin de belangrijkste partner is van Stichting Stadswacht Helmond is, is tevens in de administratie van de gemeente Helmond nagegaan of er nog vorderingen dan wel schulden gelieerd zijn aan Stichting Stadswacht Helmond die niet in de administratie zijn opgenomen. Dat is niet het geval. Daarmee zijn er geen constateringen ten aanzien van de bijzondere baten en lasten.

8

12 mei 2015

2015.24928-3100103744-MC

Samenvatting

Samengevat adviseren wij om een aantal constatering te corrigeren en te verwerken in een nieuwe jaarrekening, alvorens deze vast te stellen. Het gaat dan om de volgende constatering:

1. Correctie te late start afschrijving van de verbouwing (resultaat impact +/- € 2.367).
2. Correctie reservering en opslag eindejaar (resultaat impact +/- € 1.281).
3. Correctie te verrekenen pensioengelden (resultaat impact +/- € 8.398).
4. Correctie te ontvangen posten (resultaat impact +/- € 7.933).
5. Correctie rentebaten (resultaat impact +/- € 2.025).
6. Correctie waarborgsommen (resultaat impact +/- € 570).
7. Correctie stand van de liquide middelen (saldo spaarrekening) (€ 25.000, geen resultaat impact betreft presentatiefout).
8. Correctie crediteuren (resultaat impact +/- € 1.962).
9. Correctie vrijval schuld 'Af te dragen BTER' (resultaat impact +/- € 15.231).
10. Correctie sociale lasten m.b.t. de reservering van het vakantiegeld (resultaat impact +/- schatting € 9.000).
11. Correctie nog te betalen btw (resultaat impact +/- € 5.225).
12. Correctie n.a.v. de voortgezette controle van de crediteuren (resultaat impact +/- € 1.066).
13. Correctie terugbetaling aan partnergemeenten en nabetaling van de gemeente Helmond (vordering op Helmond € 30.345, terug te betalen aan regio gemeenten € 19.950. Het resultaat wordt +/- €10.395 beïnvloed. Besluitvorming hierover dient nog plaats te vinden).

Conclusie

Door het bestuur van Stichting Stadswacht Helmond is in samenwerking met de gemeente Helmond de jaarrekening 2014 opgesteld. Een samenwerking die het resultaat is van een verdere professionalisering van de financiële administratie, welke in opdracht van het bestuur in 2013 in gang is gezet. De stichting heeft goede stappen gezet in de professionalisering van de administratie. De inspanningen zijn enerzijds gericht geweest op het 'opschonen van de administratie' en anderzijds op het verbeteren van de bedrijfsvoering in algemene zin.

De administratievoering over 2014 heeft deugdelijk plaatsgevonden. Het doorvoeren van bovengenoemde correcties (aanvullende opschoonactie) hebben voor het grootste gedeelte betrekking op correcties uit jaren van voor 2014. Bovengenoemde correcties zorgen voor een bijgewerkte administratie.

4. Overige constatering

Uit het onderzoek komen naast de specifieke onderzoekspunten, de volgende constatering naar voren:

- *Governance*
Het huidige governancemodel van de stichting is voor zover wij kunnen bezien niet helemaal in lijn met de nu geldende governancecodes voor de publieke sector. Er is bijvoorbeeld geen raad van toezicht. Daarnaast is het bestuur van de stichting tevens een belangrijke afnemer van de diensten van Stichting Stadswacht Helmond. Een goede ontwikkeling is het vaststellen van het directiestatuut. Uit het onderzoek blijkt verder dat niet van alle bestuursvergaderingen notulen en besluitenlijsten beschikbaar zijn. Wij adviseren het huidige governancemodel te toetsen aan het gewenste governancemodel en aan de geldende governancecode. Daarnaast adviseren wij u te beoordelen welke bestuursaansprakelijkheidsrisico's aanwezig zijn alsmede aandacht of de Wet normering topinkomens van toepassing is voor Stichting stadswacht Helmond.
- *Kas*
Door ziekte van de verantwoordelijke medewerker is de kas in 2015 niet bijgewerkt. Wij adviseren het bijhouden van de kas bij een andere medewerker te beleggen en bij te houden. Door het management van de gemeente Helmond wordt hier aandacht aan gegeven.
- *Registratie van activa*
Er is geen volledige registratie van de activa, waardoor momenteel geen (direct) inzicht bestaat in de activa van de stichting. Bijvoorbeeld, de fietsen, scooters en de uniformen zijn niet geregistreerd. Om het inzicht in de eigendommen te waarborgen, onder andere ten behoeve van verzekeringen, adviseren wij een volledige activaregistratie op te zetten en bij te houden.
- *Fiscale positie*
De fiscale positie van Stichting Stadswacht Helmond is wordt nader onderzocht door de fiscalist van de gemeente Helmond. Het is raadzaam om na te gaan of er mogelijkheden bestaan om de fiscale positie te optimaliseren, mede met het oog op de invoering van de vennootschapsbelasting, de werkkostenregeling, de detacheringen vanuit de gemeente Helmond, et cetera.
- *Aandacht voor rechtmatigheid*
In de huidige jaarrekening en bedrijfsvoering is geen specifieke aandacht voor rechtmatigheidskwesties zoals het aanbestedings- en inkoopbeleid. In de geplande aanscherping van de DVO's en in de verdere verbetering van de bedrijfsvoering adviseren wij om ook aandacht te hebben voor deze en andere rechtmatigheidskwesties.

10

12 mei 2015

2015.24928-3100103744-MC

- *Contractregister*
Stichting Stadswacht Helmond beschikt niet over een volledig contractenregister. De contracten zoals opgenomen in de paragraaf 'Niet uit de balans blijvende verplichtingen' zijn deels opgenomen in een fysieke contractenmap, deels in andere mappen. Een contractregister kan helpen om het contractbeheer te professionaliseren en is daarom raadzaam om te implementeren.

5. Afsluitende bepalingen

De besluitvorming en verantwoordelijkheid voor beheers- en beleidsbevoegdheden met betrekking tot de door de Deloitte medewerker(s) uitgevoerde werkzaamheden blijven te allen tijde voorbehouden aan de gemeente Helmond. U vrijwaart Deloitte voor alle aanspraken van derden, die voortvloeien uit of verband houden met de in het kader van deze opdracht verrichte werkzaamheden.

Onze opdracht is niet gericht op het ontdekken van fraude of onjuistheden of onwettig handelen. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij zowel de toezichthoudende organen als de leiding van de huishouding.

Voor deze rapportage geldt een beperkte verspreidingskring. Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor het bestuur van Stichting stadswacht Helmond, het college van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Helmond en de gemeenteraad van de gemeente Helmond. De rapportage kan uitsluitend gezien worden in samenhang van de vastgestelde definitieve jaarrekening 2014 van Stichting Stadswacht Helmond.