

Aan: het College van Burgemeester en Wethouders van
de gemeente Emmen
Postbus 30001
7800 RA EMMEN

Datum
1 juli 2013

Behandeld door
Drs. H. Kuperus RA

Ons kenmerk
3113397060-1302-

Onderwerp
Werkplan controle 4^e kwartaalrapportage CVE

AH/jl
Uw kenmerk

Geacht College,

U heeft ons verzocht de Kwartaalrapportage Centrumvernieuwing Emmen 2012-4 en het Bijlagenboek daarbij te controleren. Daarnaast heeft u ons gevraagd een rapport van bevindingen uit te brengen, waarin wij advies geven over de wijze van totstandkoming van de rapportage en de mate waarin de rapportage voldoet aan de kaders zoals weergegeven in het Programmaplan Centrumvernieuwing Emmen 2012-2020 zoals vastgesteld op 20 november 2012 (hierna Programmaplan).

Om voor de komende jaren een helder kader te schetsen van de door ons te verrichten werkzaamheden, leggen wij de nadere uitwerking van onze werkzaamheden vast in dit werkplan. Dit werkplan is een nadere uitwerking van onze opdrachtbevestiging d.d. 26 maart 2013.

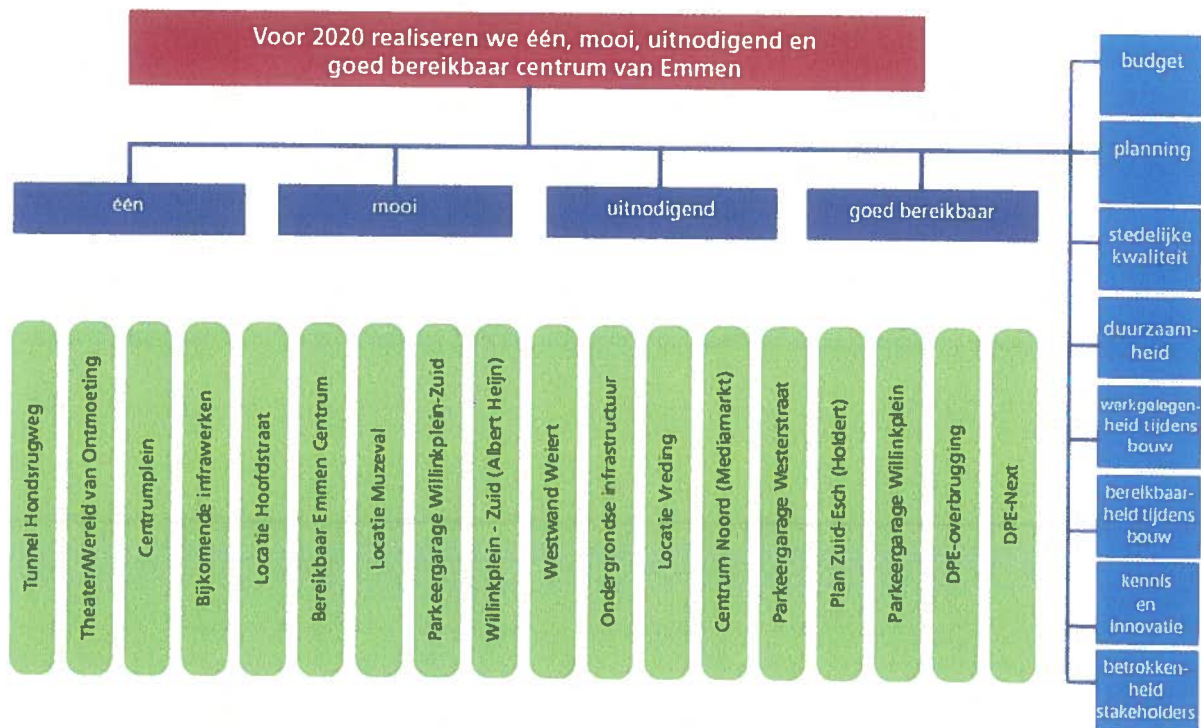
Situatieschets

Vanaf 2007 is gewerkt aan een integrale gebiedsontwikkeling in het centrum van Emmen, met als in het oog springend onderdeel de verplaatsing en nieuwe formule van Dierenpark Emmen. In 2011 is het programma Centrumvernieuwing Emmen ingesteld, bestaande uit de diverse samenhangende projecten in Emmen-centrum. Aan de hand van dit programmaplan wordt over de voortgang van de realisatie van het programma verantwoording afgelegd middels kwartaalrapportages. Beoogd wordt dat deze rapportages op overzichtelijke wijze inzicht verschaffen in de voortgang van het behalen van de einddoelstellingen.

Dit programmaplan geldt voor de duur van het programma, derhalve van 2012 – 2020. Jaarlijks, bij het vaststellen van het programmajaarplan, wordt bezien of dit programmaplan aangepast moet worden.

Naast de realisering van de projecten is een aantal programmabrede subdoelstellingen ofwel programmakaders van belang.
Schematisch geeft u dat als volgt weer:

Totaaloverzicht van het programma:



In het stelsel van monitoring speelt de kwartaalrapportage een belangrijke rol. In deze rapportages wordt aan de hand van het Programmaplan inzicht verschaft in de voortgang van het behalen van de einddoelstellingen. De kwartaalrapportages vormen de verantwoording aan de gemeenteraad en aan de provincie over de voortgang. De in de samenwerkingsovereenkomst tussen gemeente en provincie opgenomen te realiseren ambities en de financiële voorwaarden en subsidiebedragen vormen een kader voor verantwoording. De gegevens hierover zijn terug te vinden in de kwartaalrapportages. Al naar gelang de kaders en voorwaarden gebeurt dit programmabreed, dan wel projectspecifiek. Over het voldoen aan voorwaarden uit specifieke subsidiebeschikkingen, zoals EFRO, wordt daarnaast uiteraard ook op de voorgeschreven wijze verantwoord.

De inhoud van de kwartaalrapportage is als volgt:

- Managementletter
- Projecten overzicht
- Programma Centrumvernieuwing Emmen
- Programmabureau/jaarplan
- Programmarisico's

Blad 3

1 juli 2013

3113397060-1302-AH/jl

In deel 2 (bijlagenboek) worden de projectkwartaalrapportages toegevoegd. Hier wordt project-specifiek ingegaan op planning, financiën, stedelijke kwaliteit, duurzaamheid en overige van toepassing zijnde aspecten. Ook wordt hierin gerapporteerd ten behoeve van provinciale voorwaarden die specifiek bij een project, zoals DPE Next, behoren. Belangrijke wijzigingen en aanpassingen worden daarin ook vermeld.

Kenmerken Programmaplan Centrumvernieuwing Emmen 2012-2020

Het Programma beoogt het realiseren van een groot aantal samenhangende bouwprojecten en infrastructurele werken om de strategische doelstelling zoals vastgelegd in de Strategienota 2020. Daarbij is een aantal kritische tijdstippen benoemd om deelprojecten af te ronden. Verder is het kenmerkend dat in het project wordt samengewerkt tussen private (DPE) en publieke partijen (Gemeente Emmen, Provincie Drenthe en SNN). De gemeente Emmen heeft daarbij de regierol en deze neergelegd bij het Programmabureau Centrumvernieuwing Emmen (CVE)

De essentie van het Programmaplan is het tijdig realiseren van de doelstellingen zoals vertaald in deelprojecten binnen de daarvoor beschikbaar gestelde budgetten. Om dit te realiseren is het belangrijk te monitoren op:

- De voortgang van de projecten
- De uitputting van de budgetten
- De naleving van de door de participanten gestelde eisen
- De naleving van de (Europese) wet en regelgeving (aanbesteden, staatssteun)
- De realisatie overeenkomstig de voorgenomen uitvoering

Om de doelstelling te bereiken is het zaak om te monitoren dat het project tijdig gerealiseerd wordt binnen de vastgestelde budgetten en met waarborging van de toegezegde subsidies. Daarvoor is het essentieel dat er een helder (normen)kader is waaraan de voortgang van de realisatie kan worden getoetst. Dit biedt ook de mogelijkheid om aan de voorkant van het proces te sturen en daarmee (tijdig) te bewerkstelligen dat het project verloopt conform planning en te voorkomen dat het project (financieel en/of technisch) uit de pas gaat lopen.

Om doelgericht te zijn moet het programmabureau snel en flexibel kunnen werken en via korte en heldere lijnen de projecten aan te sturen en te monitoren. Ook moet helder zijn wie waarvoor verantwoordelijk is en hoe dat is ingekaderd in de gemeentelijke organisatie.

De gemeente heeft een en ander uitgewerkt in de volgende documenten:

- Het kader wordt geschetst in het Programmaplan
- De structuur en procedures in het Accountingmemo (versie 15 februari 2012)
- De uitvoering in een plan van aanpak en deels in een financieel meerjarenperspectief
- De toetsingscriteria voor de realisatie van doelstellingen in auditplannen (duurzaamheid en stedelijke kwaliteit)

Blad 4

1 juli 2013

3113397060-1302-AH/jl

- De samenwerking in samenwerkingsovereenkomsten en informatieconvenanten (Provincie en DPE)

Kwartaalrapportage

Op grond van afspraken met de raad en de provincie wordt de vierde kwartaalrapportage van enig jaar gecontroleerd door de externe accountant van de gemeente. Dit resulteert in een controleverklaring bij de kwartaalrapportage en een rapport van bevindingen dat ingaat op de verrichte werkzaamheden en gedane bevindingen. Het door de raad voor het betreffende jaar vastgesteld protocol accountantscontrole is daarbij het normenkader. Dat betekent dat wij een oordeel geven over de juistheid en volledigheid van de financiële rapportage als ook over de rechtmatigheid van de verantwoorde bestedingen.

Een controleverklaring heeft betrekking op financiële verantwoordinginformatie. Aangezien de kwartaalrapportage ook veel niet financiële informatie bevat, blijft dit buiten de scope van de verklaring. Ten aanzien van deze informatie zal in het rapport van bevindingen worden aangegeven in hoeverre de informatie op een consistente manier tot stand komt en is gebaseerd op toereikend onderbouwde normen en uitgangspunten.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de kwartaalrapportage. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door ons toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de kwartaalrapportage een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het door de gemeente opmaken van de kwartaalrapportage en het getrouwe beeld daarvan. Deze risico-inschattingen zijn gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden, maar hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeente. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het management van het programmabureau gemaakte schattingen evenals een evaluatie van het algehele beeld van de kwartaalrapportage.

Onze werkzaamheden richten zich daarom op:

- de juistheid en volledigheid van de verantwoorde kosten, beschikbaar gestelde kredieten en toegekende subsidies
- de betrouwbaarheid van de totstandkoming van de niet financiële informatie
- de juiste werking van de interne organisatie en daarin begrepen interne controle

Blad 5

1 juli 2013

3113397060-1302-AH/jl

Werkplan

Voor de uitvoering van de controle dienen wij te beschikken over de volgende door het programmabureau op te leveren documentatie

- Het Programmaplan Centrumvernieuwing Emmen 2012-2020
- Collegebesluiten inzake aanpassing Programmaplan
- Plan van aanpak voor het betreffende jaar
- Financieel meerjarenperspectief (Atalanta) inclusief bijlagen
- Kwartaalrapportage Q4 inclusief bijbehorende bijlage zoals vastgesteld door het College van Burgemeester en Wethouders
- Overzicht van beschikbaar gestelde kredieten en de daarbij behorende raadsbesluiten
- Subsidiebeschikkingen toegezegde subsidies
- Onderbouwing van de verantwoorde uitgaven
- Onderbouwing van de overige verantwoordingsinformatie
- Leningsovereenkomsten met DPE en Provincie Drenthe
- Accountingmemo Centrumvernieuwing Emmen/Atalanta
- (Concept) Auditplanprogramma CVE
- Samenwerkingsovereenkomst RSP gemeente Emmen - provincie Drenthe IGO ATALANTA
- Informatieconfenant programma Centrumvernieuwing Emmen
- Auditplannen (duurzaamheid, stedelijke kwaliteit)
- Gewaarmerkte opgave DPE Next plus bijbehorende controleverklaring

Vastgesteld wordt:

- De verantwoorde raming van de kosten sluit aan op het financieel meerjarenperspectief
- Het verantwoorde krediet/raamkrediet is ontleend aan een raadsbesluit en voor het in budgetgenomendeel van raamkredieten een collegebesluit
- De daadwerkelijke besteding sluit aan op de gecontroleerde jaarrekening
- De verwachte afwijkingen en de nog aan te gane verplichtingen zijn ontleend aan de projectadministratie
- Wijzigingen in de kaders uit het Programmaplan zijn onderbouwd met een collegebesluit
- Wijzigingen in de vorm en rapportageonderdelen zijn ontleend aan collegebesluiten inzake de kwartaalrapportages
- De Projectfinanciering is juist en volledig verantwoord
- (Wijziging in) het risicoprofiel van de dekking van de investeringen is toereikend onderbouwd
- Wijzigingen / verschuivingen van budgetten binnen een (door de raad) verleend krediet en de inzet van de post onvoorzien, die is opgenomen binnen het betreffende totale krediet zijn ontleend aan collegebesluiten.
- De stedelijke kwaliteit is gebaseerd op het oordeel van de supervisor

Blad 6

1 juli 2013

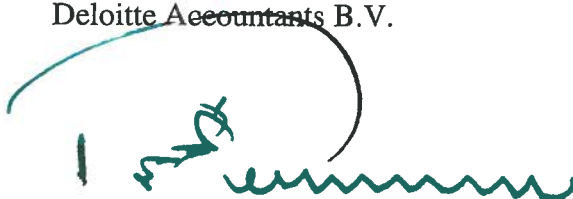
3113397060-1302-AH/jl

- De duurzaamheid op objectieve wijze is gebaseerd op het oordeel van het deskundigenpanel duurzaamheid.
- De bereikbaarheid tijdens de bouwfase is ontleend aan verslagen van de betreffende klankbordgroepen
- De vorming van een Innovatie- en Kennisplatform Emmen, ofwel Community of Practice COP's wordt vastgesteld op basis van onderliggende documentatie
- De verantwoorde risico's vanaf 2013 zijn ontleend aan NARIS en zijn gebaseerd op een recente risico(her)analyse. Afwijkingen ten opzichte van de opgebouwde verwachting worden besproken en desgewenst gerapporteerd.

Het naleven van specifieke subsidievoorwaarden is van belang voor het veiligstellen van de toegezegde subsidies. De toetsing of aan de voorwaarden wordt voldaan maakt onderdeel uit van het interne beheerssysteem zoals vastgelegd in het Accountingmemo. Wij zullen om onze detailcontroles tot een minimaal aanvaardbaar niveau te beperken de implementatie en werking van het Accountingmemo toetsen.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



P. Rienks RA

c.c.: directeur Programmabureau CVE, de heer G. Marissen