

Jaarstukken en accountant

Nieuwe Staten

30 maart 2015



Building a better
working world

Agenda

- ▶ Introductie
- ▶ Uw opdracht aan EY
- ▶ De P&C-cyclus
- ▶ Opbouw van de jaarstukken
- ▶ Rol van de accountant
- ▶ Wanneer zien we elkaar weer terug?

Introductie



John Drost
Partner

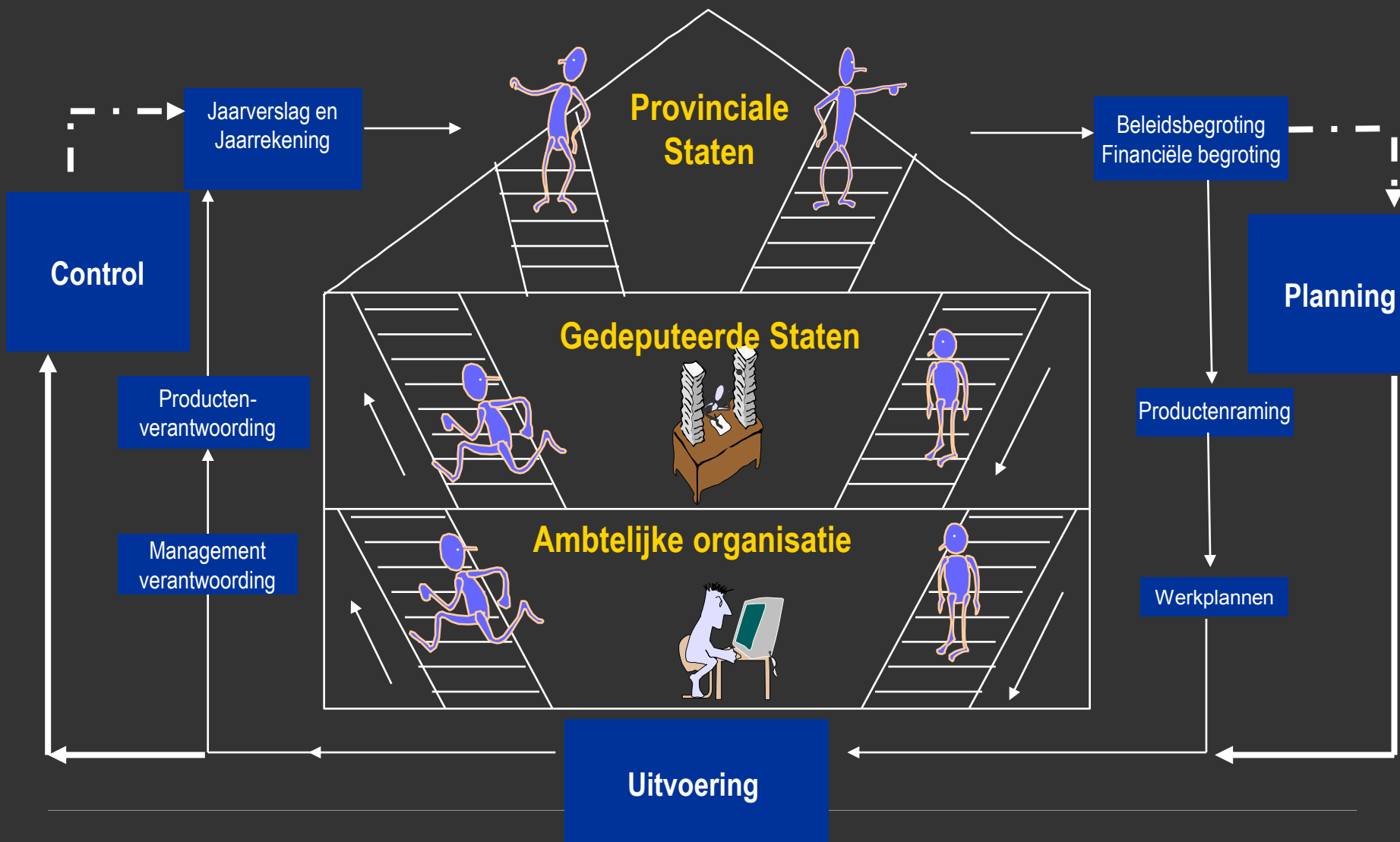
- ▶ Wettelijk accountant
- ▶ Eindverantwoordelijk voor de dienstverlening
- ▶ Gesprekspartner voor PS en GS



Neil van Engelen
Senior manager

- ▶ Verantwoordelijk voor aansturing van het controleteam
- ▶ Kritische en opbouwende sparringpartner

De P&C-cyclus



Opbouw van de jaarstukken

Jaarverslag

- ▶ de programmaverantwoording
- ▶ de paragrafen

Jaarrekening

- ▶ het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting
- ▶ de balans en de toelichting
- ▶ de bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen

Overzicht van baten en lasten

OVERZICHT BATEN EN LASTEN PER PROGRAMMA										
bedragen x € 1.000		LASTEN			BATEN			SALDO		
Progr.	Omschrijving	Prim.Begroting	Begroting na wijz.	Rekening	Prim.Begroting	Begroting na wijz.	Rekening	Begroting na wijz.	Saldo Rekening	Vershil
1	Ruimtelijke ontwikkeling, wonen en	28.603	33.455	20.953	15.776	22.388	6.994	11.067	13.959	-2.892
2	Landelijk gebied	79.394	64.161	48.272	58.350	33.502	28.025	30.659	20.247	10.412
3	Bodem, water en milieu	31.396	32.389	30.493	19.257	19.520	20.103	12.869	10.390	2.479
4	Economische zaken en recreatie	8.245	9.648	9.596	136	301	671	9.347	8.926	421
5	Mobiliteit	162.341	122.892	118.738	115.928	82.668	83.797	40.224	34.941	5.283
6	Cultuur en samenleving	24.748	28.089	25.237	1.607	1.926	1.857	26.163	23.381	2.782
7	Jeugdzorg	124.368	121.154	123.330	111.242	113.977	117.101	7.177	6.229	948
8	Bestuur en middelen	25.015	20.174	21.211	4.279	5.375	5.706	14.799	15.505	-706
Totaal programma's		484.110	431.962	397.832	326.575	279.657	264.254	152.305	133.579	18.726
	Centrale overhead	26.561	26.561	26.561	0	0	0	26.561	26.561	0
Totaal programma's incl. Centrale Overh		510.671	458.523	424.393	326.575	279.657	264.254	178.866	160.140	18.726
	Algemene middelen en stelposten	6.418	1.314	3.267	165.822	163.024	166.605	-161.710	-163.338	1.628
Saldo rekening (bruto)		517.089	459.837	427.661	492.397	442.681	430.859	17.156	-3.198	20.354
	Reserves via programma's	42.595	123.300	119.126	72.864	107.942	86.687	15.358	32.439	-17.081
	Reserves via algemene middelen	1.351	1.351	1.351	1.978	32.837	34.443	-31.486	-33.092	1.606
Saldo rekening (netto)		561.035	584.488	548.137	567.239	583.460	551.989	1.028	-3.852	4.880

De balans

BALANS PER

Activa	31-12-2013	31-12-2012
VASTE ACTIVA	264.013	292.174
Immateriële vaste activa	0	0
Kosten verbonden aan sluiten van geldleningen en saldo van agio/disagio	0	0
Materiële vaste activa	142.723	116.170
Investerings met economisch nut	113.841	114.961
Investerings met maatschappelijk nut	28.882	1.209
Financiële vaste activa	121.290	176.004
Kapitaalverstrekkingen aan: deelnemingen	80	80
Overige langlopende leningen	6.145	5.936
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	115.065	169.972
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	0	16
VLOTTENDE ACTIVA	403.237	438.273
Gronden niet in exploitatie	19.316	56.448
Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	327.076	55.202
Vorderingen openbare lichamen	23.664	21.648
uitzettingen in 's Rijks schatkist	224.390	0
Rek.crt. niet financiële instellingen	11.759	0
Overige vorderingen	10.598	7.554
Overige uitzettingen	56.664	26.000
Overlopende activa	50.363	45.899
Liquide middelen	6.482	280.724
TOTAAL ACTIVA	667.250	730.447

31 DECEMBER 2013

Passiva	31 december 2013	31 december 2012
EIGEN VERMOGEN	442.854	439.656
Algemene reserve	49.085	71.318
Bestemmingsreserves	389.917	359.978
Bestemmingsreserves ivm egalisatie	2.625	2.785
Overige bestemmingsreserves	387.291	357.194
Saldo programmarekening	3.852	8.359
VOORZIENINGEN	41.422	38.938
VASTE SCHULDEN MET LOOPTIJD VAN 1 JAAR OF LANGER	7.500	7.500
Vaste schulden met een rentetypische looptijd langer dan 1 jaar	0	0
Te verwerven aandelen OMU	7.500	7.500
VLOTTENDE PASSIVA	175.474	244.353
Netto-vlottende schulden met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	10.649	17.123
Overige schulden	10.649	17.123
Lening met vervaldatum binnen 1 jaar	0	0
Overlopende passiva	164.825	227.230
Rek.crt. niet financiële instellingen	0	219
Overige overlopende passiva	40.204	101.253
Vooruitontvangen specifieke uitkeringen	124.621	125.758
TOTAAL PASSIVA	667.250	730.447
Gewaarborgde geldleningen	23.670	22.847

Uw opdracht aan EY

Voldoet de jaarrekening aan de in de wet gestelde eisen?

- ▶ Getrouw beeld
- ▶ Rechtmatigheid van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties.
- ▶ Verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Uitkomsten: managementletter, verslag van bevindingen en controleverklaring

Rol van de accountant

Wat mag u van ons verwachten?

- ▶ Deugdelijke controle
- ▶ Kritische blik
- ▶ Concrete aanbevelingen

Wanneer zien we elkaar weer terug?



Vragen



EY

Building a better
working world