Checklist BEGROTING

Bedrijfslichaam:

Citeertitel:

Aandachtspunten bij het toezicht
Deze gelden voor:
- jaarbegroting (artikel 119, Wbo en § 4 Vfb 2011) en
- herziene begroting (artikel 14, eerste lid en artikel 15, Vfb 2011).

Procedure
- ❏ Vóór 1 oktober aan het bestuur aangeboden (artikel 118, eerste lid, Wbo);
- ❏ Tervisielegging ten minste twee weken (artikel 118, derde lid, Wbo);
- ❏ Het bestuur heeft de verordening conform artikel 89, Wbo vastgesteld (artikel 119, Wbo);
- ❏ Vóór 15 november aan de SER aangeboden (artikel 120, eerste lid, Wbo).

Inrichting van de begroting
- ❏ Inrichting van de Verordening begroting conform bijlage 2 Vfb 2011 (artikel 11, tweede lid, Vfb 2011):
  - □ raming voor alle baten- en lastenrubrieken, plus totaalbedragen van de baten en de lasten;
  - □ begroot exploitatiesaldo;
  - □ begrote omvang reserve (per 1-1 en per 31-12).
- ❏ Aanhef verwijst naar juiste wettelijke basis: artikel 119, Wbo;
- ❏ Indeling van baten en lasten in baten- en lastenrubrieken conform bijlage 1 Vfb 2011;
- ❏ Tellingen kloppen.

Toelichting en specificatie van de begroting
- ❏ In samenhang met de meerjarenraming een toelichting op ten minste de beleidsvoornemens die aan de begroting ten grondslag liggen en, het te voeren vermogensbeleid, in samenhang met de meerjarenraming (artikel 11, vierde lid, Vfb 2011). Inclusief een toelichting op de financiële ontwikkeling gerelateerd aan de financiële resultaten van het voorgaande jaar en het lopende jaar en zo nodig een toelichting op de financiële ontwikkeling gerelateerd aan organisatieontwikkeling;
- ❏ Omvat toelichting op de belangrijkste posten en de belangrijkste verschillen ten opzichte van het vorige begrotingsjaar (artikel 12, eerste lid, Vfb 2011);
- ❏ Specificatie van de baten lasten: (artikel 12, tweede lid, onder a, Vfb 2011):
  - □ raming voor alle baten- en lastenrubrieken van de begrote baten en lasten;
  - □ begroot exploitatiesaldo;
  - □ begrote omvang algemene reserve, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen (per 1-1 en per 31-12).
- ❏ Overzicht algemene heffings-, bestemmingsheffings- en retributieverordeningen met tarieven, heffingsgrondslagen en begrote bruto heffingsopbrengsten, eventuele aftrek en begrote netto heffingsopbrengsten (artikel 12, tweede lid, onder b, Vfb 2011);
- ❏ Uiteenzetting over de financiële positie van het bedrijfslichaam (artikel 12, tweede lid, onder c, Vfb 2011);
- ❏ Overzicht van de personele sterkte (artikel 12, tweede lid, onder d, Vfb 2011):
  - □ totale aantal personeelsleden: per 1-1: . . . . en per 1-1 vorig jaar : . . . .;
  - □ idem, in voltijdseenheden: per 1-1: . . . . en per 1-1 vorig jaar : . . . ..
- ❏ Overzicht van personeelskosten en vergoeding voorzitter, ook voor vorige begrotingsjaar (artikel 12, tweede lid onder e en f, Vfb 2011):

- vergoeding voorzitter ingericht overeenkomstig artikel 6, eerste en tweede lid Wopt (indien van toepassing: het aantal dagdelen of percentage voltijd is door het bestuur bij verordening vastgesteld krachtens artikel 83, Wbo cf. Bbt);
- salarissen (en bijslagen);
- sociale verzekeringspremies;
- pensioenpremies;
- overige sociale lasten;
- overige personeelskosten eigen personeel.

❑ Subsidies en ingekochte diensten:
- Overzicht van benoemingsgerechtigde organisaties en daaraan gelieerde organisaties, waaraan subsidie wordt verstrekt of waarvan diensten worden ingekocht ten behoeve van de sector of het bedrijfslichaam. De bedragen en bestedingsdoeleinden (artikel 12, tweede lid, onder g, Vfb 2011);
- Overzicht van overige personen en rechtspersonen waaraan subsidie wordt verstrekt of waarvan diensten worden ingekocht ten behoeve van de sector; ondergrens: € 50.000, of < € 1 mln: 5% van het begrote bedrag (artikel 12, tweede lid, onder h, Vfb 2011), plus bedragen en bestedingsdoeleinden;
- Verantwoording van de subsidies/ingekochte diensten volgens de 'PBO-toets' (artikel 13, eerste lid, Vfb 2011 en Bbt, beleidsregel 3):
  - doel is herleidbaar tot de taken/bevoegdheden, bedoeld in artikel 71, Wbo;
  - doel is niet goed te bereiken d.m.v. financiering door private organisaties;
  - bedrijfslichaam kan de activiteiten niet of niet goed zelf uitvoeren;
  - de activiteiten komen in beginsel ten goede aan alle ondernemingen;
  - er is voorzien in een tijdige evaluatie van de doelmatigheid en de doeltreffendheid.

❑ Specificatie van vergelijkende cijfers baten en lasten, personele sterkte, personeelskosten en voorzitterskosten van begrotingsjaar, lopende begrotingsjaar en voorafgaand verslagjaar (artikel 12, derde lid, Vfb 2011).

Meerjarenraming

❑ De meerjarenraming maakt onderdeel uit van de toelichting op de begroting (artikel 10, eerste lid, Vfb 2011);

❑ De meerjarenraming en toelichting daarop zijn in overeenstemming met de begroting (artikel 10, eerste lid, Vfb 2011);

❑ De meerjarenraming geeft voor het begrotingsjaar en twee daarop volgende jaren, inzicht in (artikel 10, tweede lid, Vfb 2011):
- begrote baten en lasten;
- begroot exploitatiesaldo;
- begroot vermogen.

Bijzondere aandachtspunten

❑ Elke taak met een bijzondere financiering wordt afzonderlijke verantwoord;

❑ De vermelde heffingsopbrengsten zijn in overeenstemming met die in de toelichting op de heffingsverordeningen (deze relatie wordt met name getoetst bij de toetsing van de heffingsverordeningen);

❑ Boekjaar is kalenderjaar (artikel 3, tweede lid, Vfb 2011);

❑ Het vermogensbeleid is schriftelijk vastgelegd.

❑ Het vermogensbeleid is vastgelegd in:
- een verordening op grond van artikel 123, Wbo;
- de begroting;
- op andere wijze;

❑ Het vermogensbeleid omvat:
- de financieringsbehoefte en omvang van de benodigde middelen;
- het streefniveau van de reserve (het totaal van algemene reserve en bestemmingsreserves)in samenhang met de financieringsbehoefte en de omvang van de benodigde middelen;
- de maatregelen die worden getroffen om het gewenste streefniveau van de reserve te realiseren;
- de uitgangspunten en de bijbehorende criteria voor het beheer van de financiële

vaste activa, vlottende activa en liquide middelen.

- ❏ Bijzondere transacties als bedoeld in artikel 15, Vfb 2011 (onroerend goed, geldleningen) worden afzonderlijk toegelicht.
- ❏ De som van de algemene reserve en de bestemmingsreserves is maximaal gelijk aan het totaal van de begrote lasten voor het boekjaar (artikel 32, Vfb 2011);
- ❏ De vergelijkende cijfers vorig jaar komen overeen met de oorspronkelijke (begrotings)cijfers.

Conclusie

- ❏ De meerjarenraming en de begroting geven een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd over het financieel beheer in het algemeen en het vermogen en de geraamde baten en lasten in het bijzonder (artikel 2, tweede lid, Vfb 2011);
- ❏ De verordening is niet in strijd met het recht, het belang van het bedrijfsleven en het belang van de daartoe behorende personen (artikel 128, eerste lid, Wbo).