

Checklist JAARREKENING

Bedrijfslichaam:

Citeertitel:

Aandachtspunten bij het toezicht

Deze gelden voor:

- jaarrekening, bedoeld in artikel 124, derde lid, Wbo en § 5 Vfb 2011)

Procedure

- Vóór 1 juli aan het bestuur voorgelegd (artikel 124, tweede lid, Wbo);
- Tervisielegging ten minste twee weken (artikel 124, tweede lid, Wbo);
- Het bestuur heeft het besluit conform artikel 89 en artikel 124, derde lid, Wbo vastgesteld;
- Het besluit behoeft de instemming van de SER (artikel 124, vierde lid, Wbo en/of Instellingsbesluit).

Inrichting van de rekening

- Inrichting van het Besluit rekening baten en lasten conform bijlage 3, Vfb 2011 (artikel 16, Vfb 2011):
 - gerealiseerde bedragen voor alle baten- en lastenrubrieken, plus totaalbedragen van de baten en de lasten;
 - gerealiseerd exploitatiesaldo;
 - omvang van het eigen vermogen uitgesplitst in algemene reserve, bestemmingsreserve(s) en bestemmingsfonds(en) (per 1-1 en per 31-12).
- Aanhef verwijst naar juiste wettelijke basis: artikel 124, derde lid, Wbo;
- Indeling van baten en lasten in baten- en lastenrubrieken conform bijlage 3, Vfb 2011;
- Tellingen kloppen.

Toelichting op de rekening

- De jaarrekening bevat ten minste, in samenhang met de meerjarenraming en de begroting, een toelichting op de betekenis van de resultaten van het gevoerde beleid, dat ten grondslag heeft gelegen aan de bedragen in de rekening, voor het te voeren beleid (artikel 17, eerste lid, Vfb 2011);
- De jaarrekening bevat ten minste, in samenhang met de meerjarenraming en de begroting, een toelichting op de betekenis van de resultaten van het gevoerde vermogensbeleid, dat ten grondslag heeft gelegen aan de bedragen in de rekening, voor het te voeren vermogensbeleid (artikel 17, tweede lid, Vfb 2011);
- Toelichting op belangrijke afwijkingen tussen begrote en gerealiseerde baten en lasten (artikel 20, onder a, Vfb 2011):
- Specificatie van de baten en lasten: (artikel 20 juncto artikel 12, tweede lid, onder a, Vfb 2011):
 - alle baten- en lastenrubrieken van de gerealiseerde baten en lasten;
 - gerealiseerd exploitatiesaldo;
 - gerealiseerde omvang algemene reserve, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen (per 1-1 en per 31-12).
- Overzicht algemene heffings-, bestemmingsheffings- en retributieverordeningen met tarieven, heffingsgrondslagen en gerealiseerde bruto heffingsopbrengsten, eventuele aftrek en gerealiseerde netto heffingsopbrengsten (artikel 20 juncto artikel 12, tweede lid, onder b, Vfb 2011);
- Uiteenzetting over de financiële positie van het bedrijfslichaam (artikel 20 juncto artikel 12, tweede lid, onder c, Vfb 2011);
- Overzicht van de personele sterkte (artikel 20, onder b, Vfb 2011):
 - totaal aantal personeelsleden: per 1-1: en per 31-12 : ;
 - idem, in voltijdeenheden: per 1-1: en per 31-12 : ;

- verdeling van de personele sterkte - omgerekend naar voltijdeenheden - over de gehanteerde salarisschalen/functiegroepen.
- Overzicht van personeelskosten en vaste vergoeding voorzitter, ook voor vorig verslagjaar (artikel 20 juncto 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 is verstrekt of waarvan diensten zijn ingekocht ten behoeve van de sector of het bedrijfslichaam. De bedragen en bestedingsdoeleinden (artikel 20 juncto artikel 12, tweede lid, onder g, Vfb 2011);
 - Overzicht van overige personen en rechtspersonen waaraan subsidie is verstrekt of waarvan diensten zijn 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 20, onder d juncto 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 over het verslagjaar, de begroting voor dat jaar en het voorgaand verslagjaar (artikel 20, onder c, Vfb 2011).

Balans

- Inrichting van de balans conform bijlage 4 Vfb, 2011 (artikel 21, Vfb 2011);
- De balans bevat ook de cijfers van het voorafgaande jaar (artikel 21, Vfb 2011);
- De activa en passiva worden gespecificeerd zoals aangegeven in de artikelen 23 t/m 28, Vfb 2011;
- De reserves zijn onderscheiden naar algemene reserve,, bestemmingsreserves en (eventueel) bestemmingsfondsen (artikel 29, Vfb 2011);
- Eventuele stille reserves of tekorten worden toegelicht (artikel 31, Vfb 2011);
- De som van de algemene reserve en de bestemmingsreserves is maximaal gelijk aan het totaal van de lasten over het verslagjaar (artikel 32, Vfb 2011);
- De reserves worden gemuteerd in overeenstemming met artikel 30, tweede lid, Vfb 2011;
- Rente- en dividendontvangsten op reserves worden geboekt ten gunste van de desbetreffende rekening van baten en lasten (artikel 30, derde lid, Vfb 2011);
- De waarderingsgrondslagen worden conform artikel 5, eerste lid, Vfb 2011 vermeld en gehanteerd in overeenstemming met artikel 7 en 8 Vfb 2011;
- De afschrijvingsmethoden worden in de toelichting op de balans uiteengezet (artikel 9, tweede lid, Vfb 2011);
- De gevormde voorzieningen zijn in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen (B 10.1) (artikel 33, Vfb 2011); o.a.:
 - Voorziening: onderdeel van vreemd vermogen waarvan de omvang en/of het moment van afwikkeling onzeker is, maar wel te schatten is (alinea 101); er is een verplichting (105);
 - elke voorziening wordt afzonderlijk vermeld en toegelicht;
 - niet voor toekomstige verliezen (103) of waardeverminderingen (104);

- waardering tegen nominale of contante waarde (106);
 - toevoegingen (ook rente!) aan en vrijval uit voorzieningen via exploitatierekening (108);
 - voorzieningen in verband met reorganisatie: zie alinea 118 van B 10 van de Richtlijnen;
- Belangrijke, niet in de balans opgenomen verplichtingen, zijn in de toelichting vermeld (onderdeel B 10.2 van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving).

Bijzondere aandachtspunten

- Verificatie vergelijkende cijfers rekening vorig jaar en begroting verslagjaar;
- Uit de jaarrekening blijkt het gevoerde beleggingsbeleid (artikel 24, vierde lid, Vfb en toelichting);
- De accountantsverklaring (controleverklaring) is bijgevoegd; deze meldt de naleving van de Vfb 2011 (artikel 35, Vfb 2011);
- Een aanvullende begroting is nodig(artikel 14, tweede lid, Vfb 2011):
 - nee, want:
 - overschrijding van de lasten niet meer dan 5% of
 - compensatie van de overschrijding in de totale baten;
 - ja, aanwezig;
 - ja, niet aanwezig.

Conclusie

- De jaarrekening geeft een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd over het financieel beheer in het algemeen en het vermogen en de gerealiseerde baten en lasten in het bijzonder (artikel 2, tweede lid, Vfb 2011);
- Het besluit 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).