

**Deloitte.**



# Jaarrekening 2007

## Gemeente Leidschendam-Voorburg

Peter van der Linden

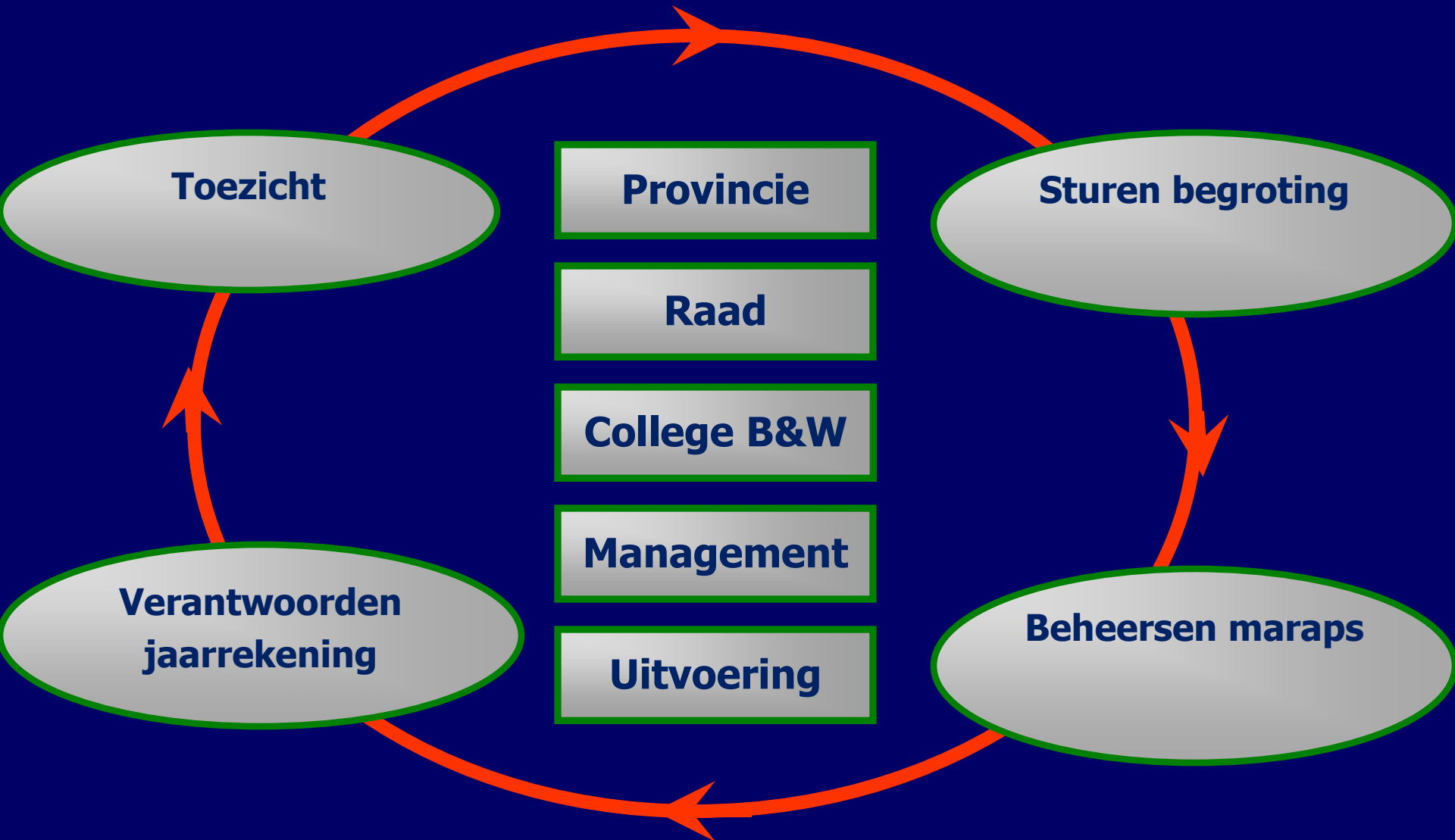
13 mei 2008



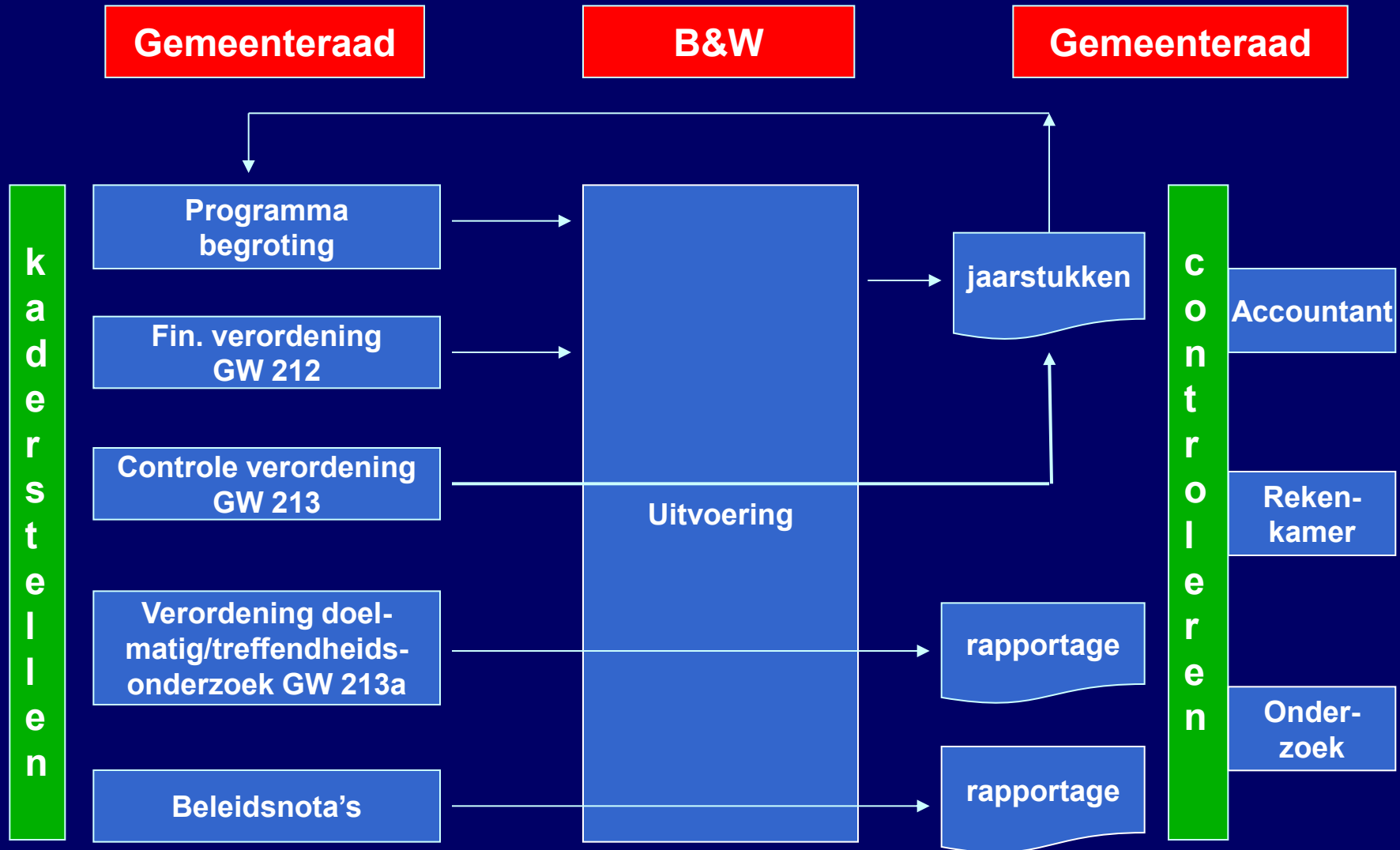
# Plaats in de P&C Cyclus

De jaarrekening en uw kaderstellende en controlerende rol

# Governance cyclus



# Instrumenten:



# BBV

De jaarstukken

## Begroting



\* Accountantscontrole

# Programma's

- Baten en lasten
- De 3 W- vragen begroting en realisatie, doelbereiking ?
- Praktijkvoorbeeld
- Programma verantwoording en programma rekening

# Paragrafen

- Dwarsdoorsnede van begroting en jaarverslag;
- Instrument voor raad beleidskaders vast te stellen (begroting) en afleggen verantwoording over realisatie (jaarstukken);
- Verplicht: weerstandsvermogen, onderhoud kapitaalgoederen, financiering, bedrijfsvoering, verbonden partijen, grondbeleid, lokale heffingen.



# Balans

Vaste activa 141.883

Immateriële vaste activa 120

Materiële vaste activa 114.828

Financiële vaste activa 26.934

Vlottende activa 34.131

Vorraden 9.930

Vorderingen 22.065

Liquide Middelen 2.136

---

176.014

Vaste passiva 153.607

Eigen Vermogen

- Algemene reserve 54.168

- Bestemmingsreserve 58.141

- Saldo na bestemming 5.521

Voorzieningen 18.090

Schulden met een rentetypische  
looptijd > 1 jaar 17.687

Vlottende passiva 22.407

Kortlopende schulden 9.244

Liquide middelen 7.317

Overlopende passiva 5.846

---

176.014

# Balans

Of nog simpeler:



Activa: 176.014

Schulden: 58.184

---

Eigen vermogen: 117.830

## Tot 2004

---

Brandweer	1000	Reserve brandweer (ABR)	1000
-----------	------	----------------------------	------

## Vanaf 2004

### Balans

---

Brandweer	1000	Reserve brandweer	1000
Afschrijving	<u>-/-50</u>	Onttrekking	<u>-/- 50</u>
	950		950

### Exploitatierkening

---

Kapitaallasten	50	Bijdrage reserve brandweer	50
----------------	----	-------------------------------	----

# De Raad bepaalt

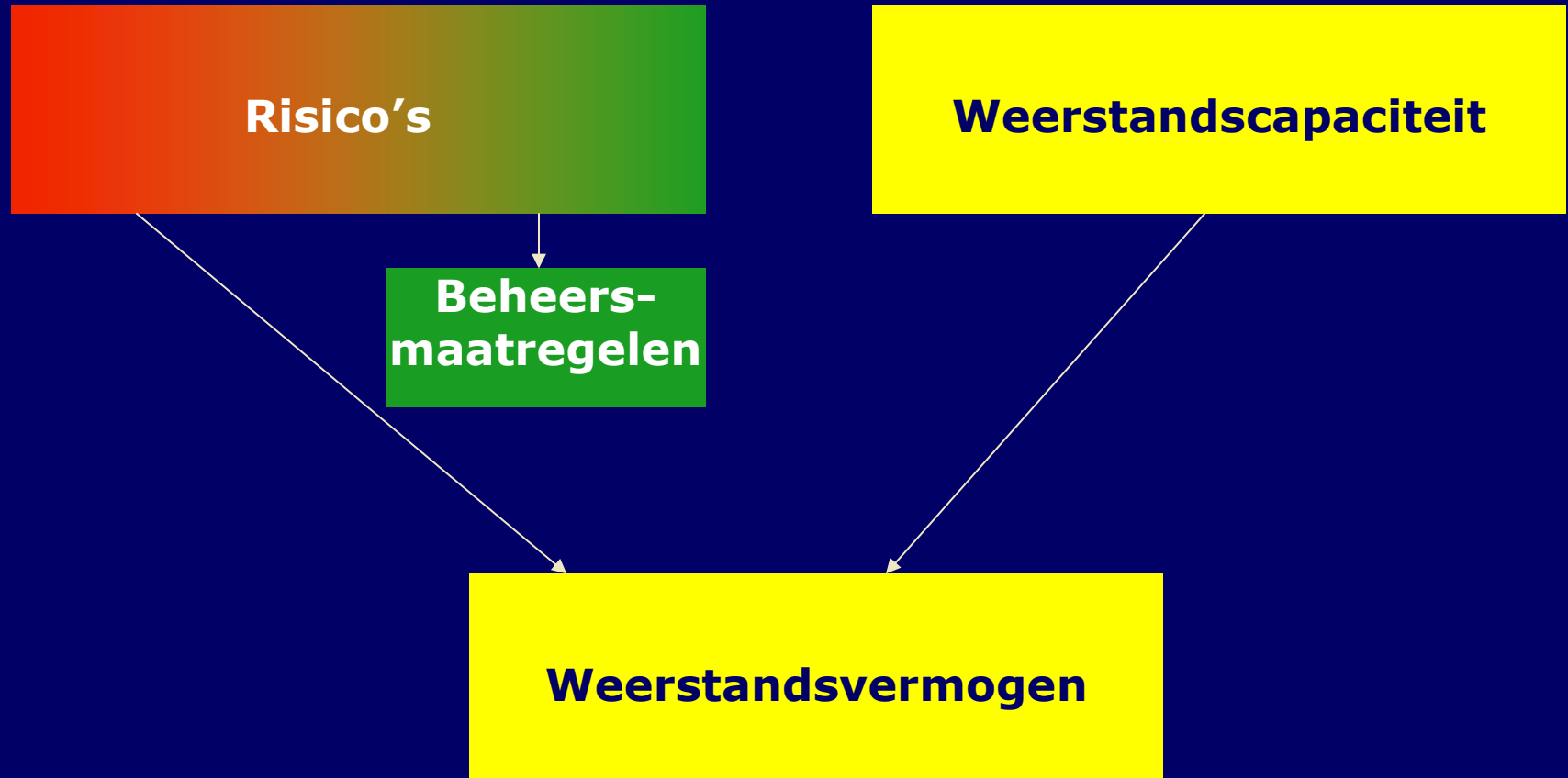
- Afschrijvingsmethode
- Beleid inzake activa met maatschappelijk nut

Verordening 212  
Nota inzake  
activeringsbeleid

# De jaarrekening en de financiële positie van uw gemeente

Weerstandsvermogen, weerstandscapaciteit en risico's





# Risico's

*Risico's relevant voor het weerstandsvermogen zijn die risico's die niet anderszins (verzekering, vorming van voorzieningen) zijn te ondervangen.*

Norm:

*Er is geen algemene norm betreffende weerstandscapaciteit in relatie tot risico's.*

# Weerstandscapaciteit

- Reserves en voorzieningen
- Flexibiliteit begroting
- Post onvoorzien en incidentele baten en lasten
- Ontwikkeling lasten
- Onderhoud eigendommen
- Algemene uitkering
- Voorzieningen niveau (= tevredenheid burgers)
- Rentepolitiek
- In de toekomst te dekken activa
- Onbenutte belastingcapaciteit
- Stille reserves
- Omvang Leningportefeuille
- Mogelijkheden grondexploitatie



# Rechtmatigheid

Accountantsverklaring, wet en regelgeving, begrotingsrechtmatigheid,  
indemniteitsprocedure

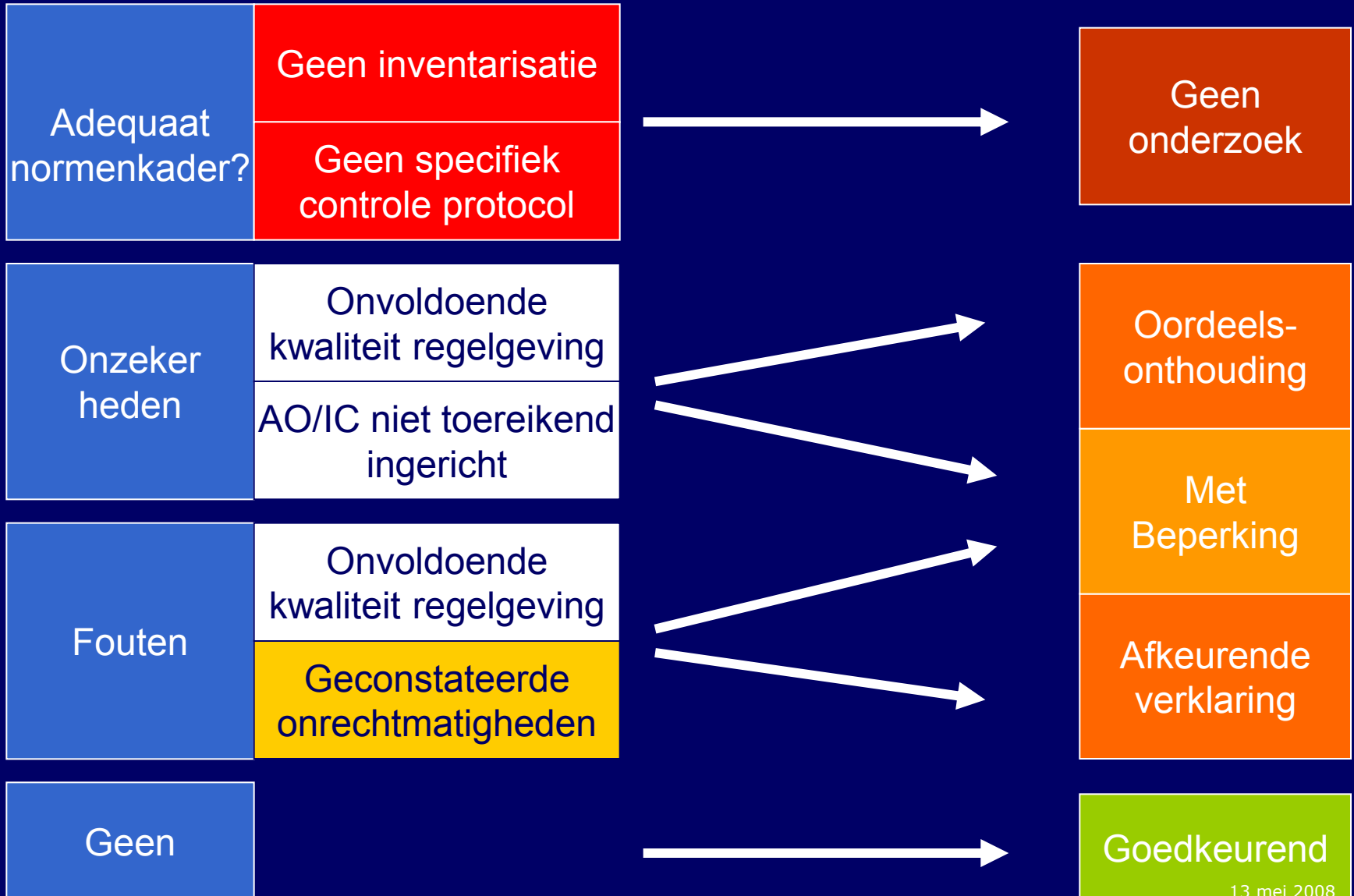
# Accountantsverklaring bij de jaarrekening verandert

- Was: “getrouw beeld van de financiële positie en van de baten en lasten..”
- Wordt: “getrouw .. de baten en de lasten als de activa en de passiva weergeeft” “en dat de **baten en lasten en balansmutaties** tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met van toepassing zijnde wettelijke regelingen”

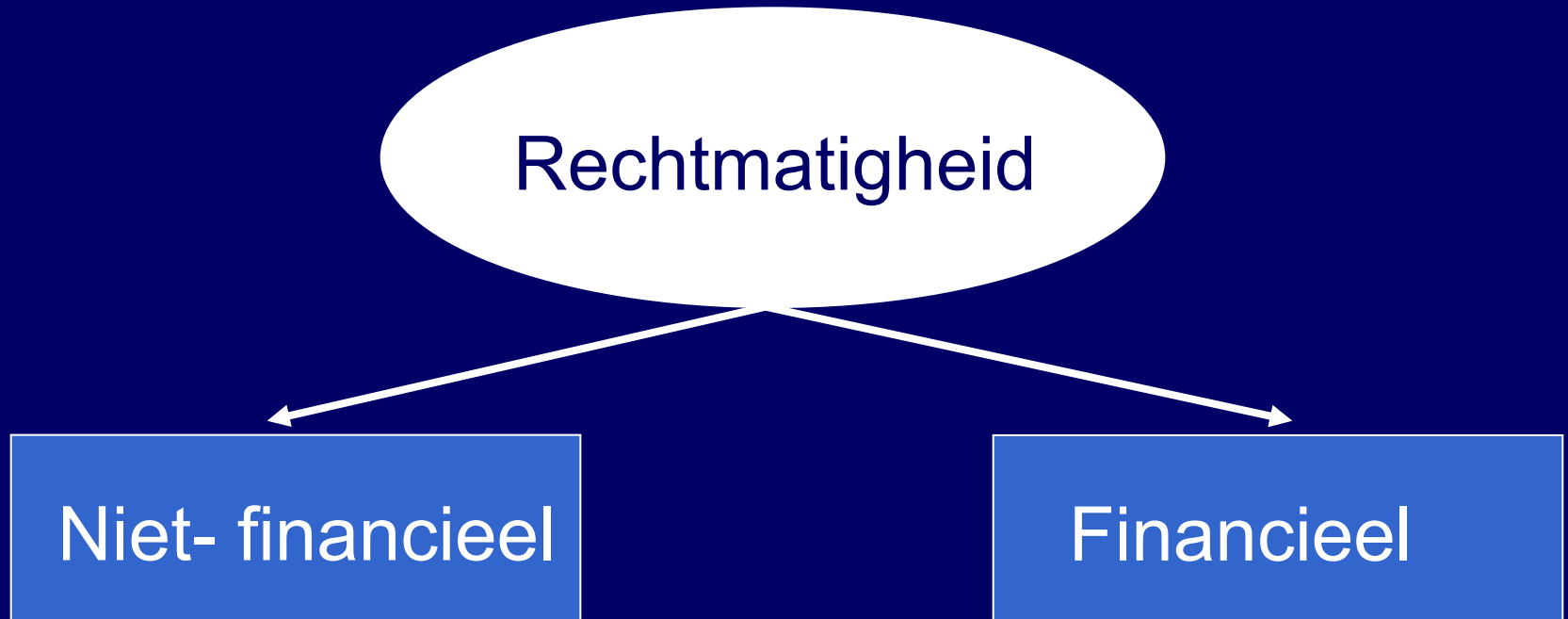
# Rechtmatigheid: de verklaring

## Bevinding

## Oordeel



# Kader accountantscontrole

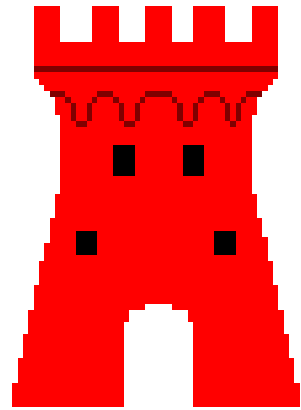


- Beoordelen intern systeem risicoafweging
- Rapport van bevindingen

- Onderzoek financiële beheershandelingen (baten, lasten, balansmutaties)

- Accountantsverklaring

**Vragen?**



**Deloitte.**

