

Gemeente Boekel Jaarrekening 2014

18 mei 2015



Jaarrekening 2014

- Goedkeurende verklaring (+ rapport) voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid:
 - Getrouwheid: bijv juistheid personeelskosten / volledigheid belastingopbrengsten
 - Rechtmatigheid: voldoen aan wet- en regelgeving (bijv aanbestedingsregels)
- Kaders voor onze controle:
 - BADO
 - BBV
 - Normenkader / controleverordening raad (toleranties)
- Ontwikkelingen accountantsberoep:
 - Fraude-risicoanalyse: auditcommissie
 - Inzicht in bedrijfsprocessen / '6-W vragen': input voor risico-analyse
 - Inzet specialisten (IT, grondexploitatie)
- Interne beheersing tbv jaarrekeningcontrole:
 - Managementletter tbv college/MT: voldoet
 - Actuele ontwikkelingen: 3D's, Vennootschapsbelasting

Jaarrekening 2014

- Geen fouten en/of onzekerheden, m.u.v. te lage belastingopbrengst ad € 46.200 (info medio maart pas bekend)
- Resultaat: € 356.000 voordelig. Eigen vermogen positie: 20% van balanstotaal.
- Weerstandsvermogen:
 - Beschikbare weerstandscapaciteit: € 17,1 mln
 - € 13,7 mln stille reserves (bezittingen € 11 mln, grond € 2,7 mln)
 - Stille reserves: activa met economisch nut die verkoopbaar zijn in de toekomst
 - PM-posten bij de risico's (decentralisaties)
 - Conclusie: toereikend (ook bij de berekening exclusief de stille reserves).
- Naleving BBV, weer gewijzigd:
 - Terminologie
 - Notitie riolering: reserves versus voorzieningen
 - Schatkistbankieren
 - 2 verbeterpunten: paragraaf verbonden partijen (verwachte omvang van het eigen vermogen/vreemd vermogen en het resultaat).

Jaarrekening 2014

- Geen begrotingsonrechtmatigheden
- Specifieke thema's:
 - Wet Normering Topinkomens (WNT)
 - Grondexploitatie
- Dus: stuk voldoet als basis voor politieke discussie

Vragen?



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.nl/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication .