Technische sessie Jaarstukken en Turap 1

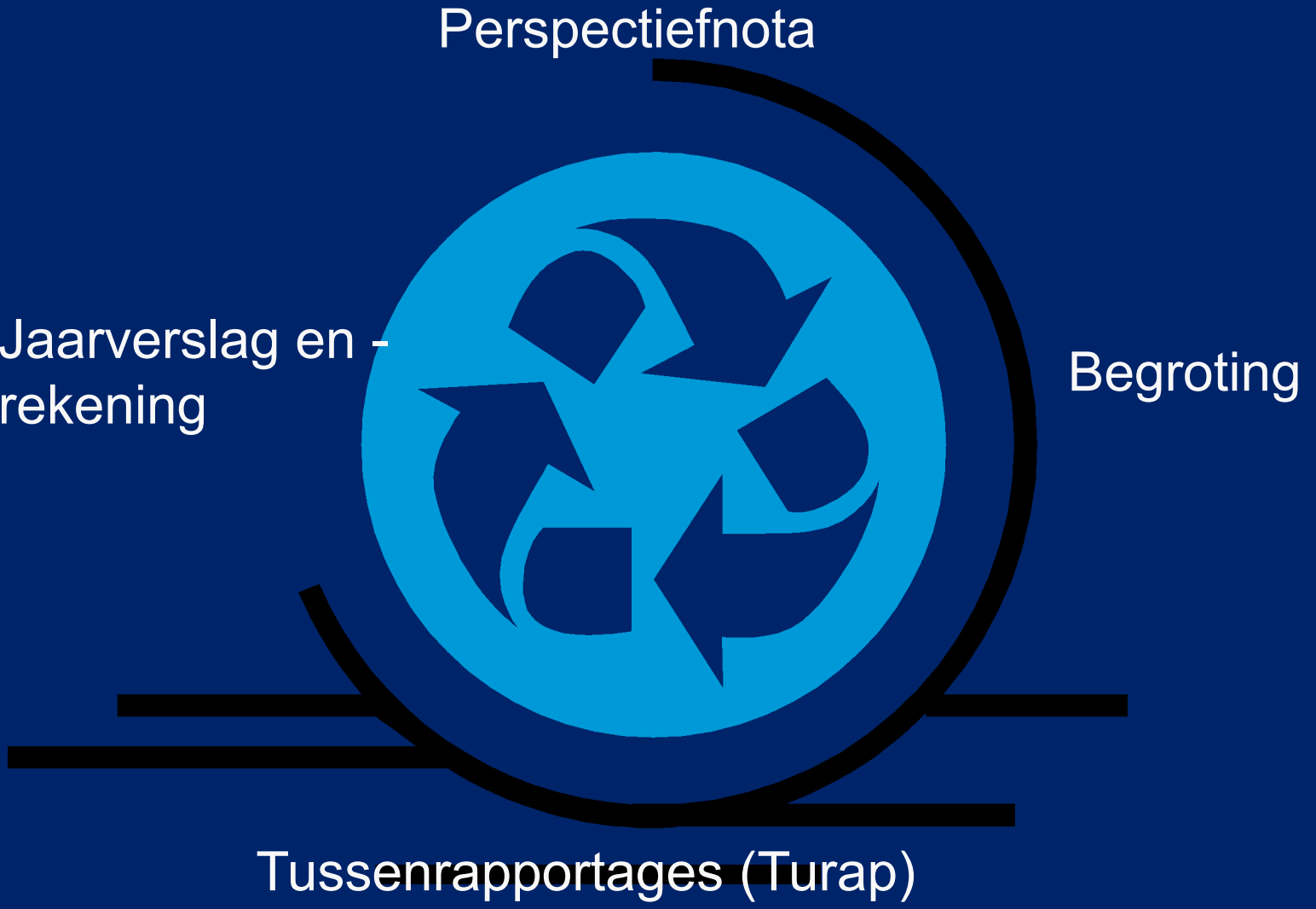
Fenna Boorsma en Herlinde Lokhorst

11 mei 2022

Agenda

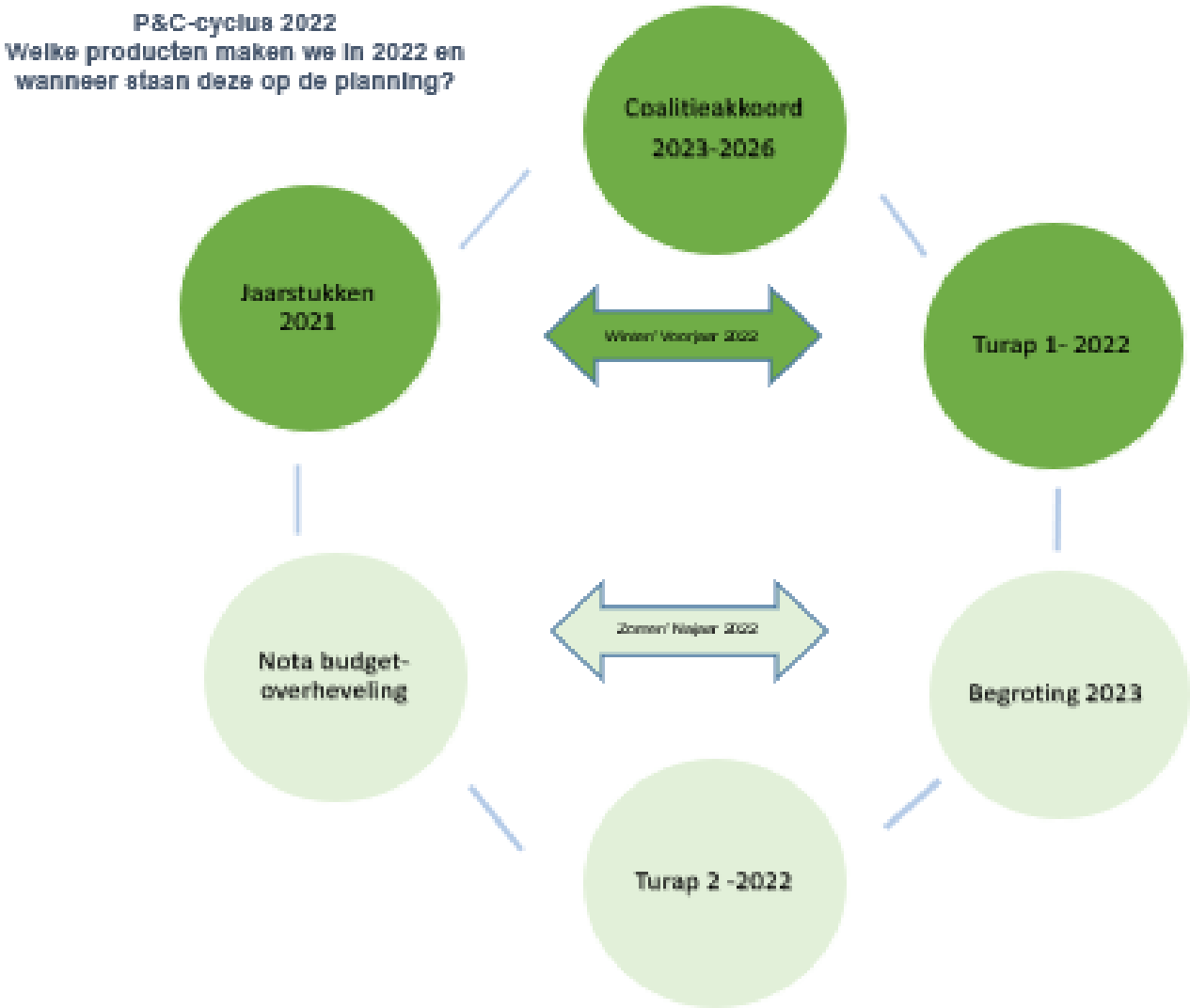
- Algemeen P&C cyclus
- Jaarverslag
- Jaarrekening
- Digitale versie
- Turap 1

P&C-cyclus



Arnhem GEMEENTE

De cyclus door het jaar heen



Arnhem GEMEENTE

Accountantsproducten

September – oktober: naar aanleiding van de uitgevoerde planningsfase volgt het audit plan

November – december: naar aanleiding van de uitgevoerde interim-controle volgt de boardletter

April: naar aanleiding van de uitgevoerde jaarrekeningcontrole volgt het accountantsverslag

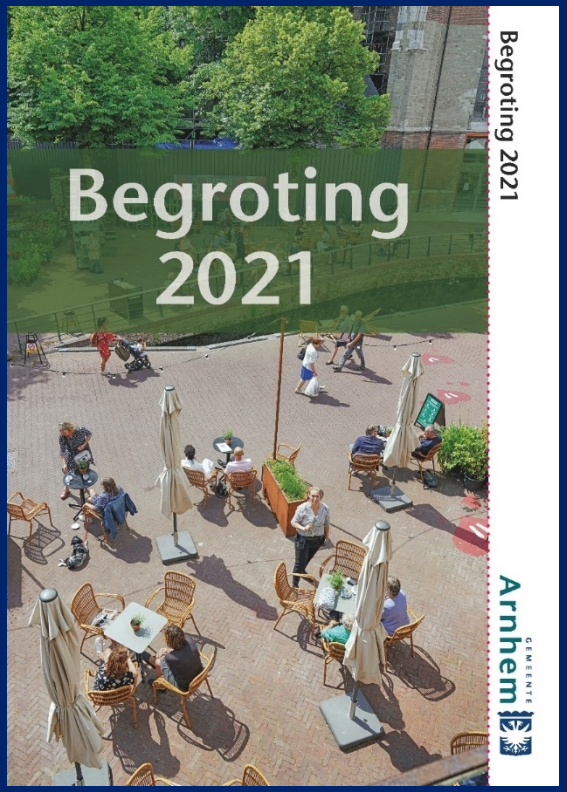
Jaarstukken

In de jaarstukken legt het college van B&W verantwoording af over de realisatie van de door de raad in de Begroting vastgestelde beleidsvoornemens

De jaarstukken bestaan uit:

- Jaarverslag – programmaverantwoording en paragrafen
- Jaarrekening – balans met bijbehorende toelichting en de exploitatie. Bij de jaarrekening wordt een accountantsverklaring afgegeven.

Uitgangspunt Begroting 2021



Opbouw begroting:

- 8 wijkprogramma’s
- 13 stedelijke programma’s
- paragrafen

Arnhem GEMEENTE

Wat staat er in de programma's



Ambities

Doelen

Inspanningen

Indicatoren

Arnhem GEMEENTE

Verantwoording Doelenboom

Aan de hand van ‘bolletjes/ stoplichten’:

- Groen: de voorgenomen doelen/ activiteiten lopen op koers
- Oranje: de voorgenomen doelen/ activiteiten lopen gedeeltelijk op koers
- Rood: de voorgenomen doelen/ activiteiten lopen niet op koers
- Grijs; de doelen/ activiteiten zijn gerealiseerd

met een toelichting.

Duisenbergonderzoek

Bij de methode Duisenberg analyseren raadsleden een programma uit de begroting of jaarstukken. Het doel van de methode is te komen tot een oordeel over het al dan niet behalen van de beleidsdoelen voor het betreffende programma.

- Vorig jaar pilot programma Klimaat en energie
- Aantal aanbevelingen aan college

Jaarrekening

Bestaat uit:

- Overzicht van baten en lasten
- Balans en toelichting
- Bijlage met taakvelden
- Bijlage SiSa verantwoording
- Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Overzicht van baten en lasten

	Begroot primitief			Begroot gewijzigd			Realisatie			
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Afwijking
Baten / lasten										
Programma 1										
Programma 2										
...										
Wijk 1										
Wijk 2										
...										
Subtotaal										
Mutaties reserves										
Programma 1										
Programma 2										
...										
Wijk 1										
Wijk 2										
...										
Subtotaal										
Totaal										

Resultaat voor alle mutaties in de reserves

Mutaties in de reserves gedurende het jaar

Resultaat na mutaties reserves

Balans en toelichting

Activa	t-1	t	Passiva	t-1	t
Vaste activa			Vaste passiva		
Immateriele vaste activa			Eigen vermogen		
materiele vaste activa			Voorzieningen		
Financiele vaste activa			langlopende schulden		
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Voorraden			Netto vlottende schulden		
Uitzettingen < 1 jaar			Overlopende passiva		
liquide middelen					
Overlopende activa					
Balanstotaal					

Eigen vermogen, bestaande uit
- algemene reserve
- bestemmingsreserves
- gerealiseerd resultaat boekjaar

Taakvelden en SiSa

Taakvelden

- In het taakveldoverzicht is weergegeven wat de baten en lasten (exclusief mutaties in de reserves) zijn per taakveld.

SiSa

- Single information, Single audit
- Overzicht van verschillende rijkssubsidies waar verantwoording over afgelegd moet worden. Per regeling zijn voorgeschreven verantwoordings-indicatoren ingevuld.

Raadsvoorstel bij de jaarstukken

Voorstel om:

- De jaarstukken vast te stellen
- De resultaatbestemming naar de AR vast te stellen
- Vast te stellen dat het resultaat vanuit de AR bestemd wordt volgens voorstel
- Kennis te nemen van het accountantsverslag
- Kennis te nemen van de FJP (geheim)
- De begrotingswijziging met betrekking tot de FJP in het eerst volgende verzamelbesluit te verwerken

Rechtmatigheidsverantwoording / Interne controle (1/2)

- Het college is verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen binnen de gemeente
- Tot en met 2021 geeft de accountant een oordeel over de financiële rechtmatigheid
- Vanaf 2022 zal het college (waarschijnlijk) zelf een rechtmatigheidsverantwoording af moeten leggen
- De raad wordt hierover via de paragraaf bedrijfsvoering geïnformeerd

Rechtmatigheidsverantwoording / Interne controle (2/2)

- De raad stelt gedurende het boekjaar vast:
  - De verantwoordingsgrens die het college gebruikt voor de rechtmatigheidsverantwoording
  - De elementen die benoemd moeten worden door het college in de paragraaf bedrijfsvoering
  - Het normenkader

Planning

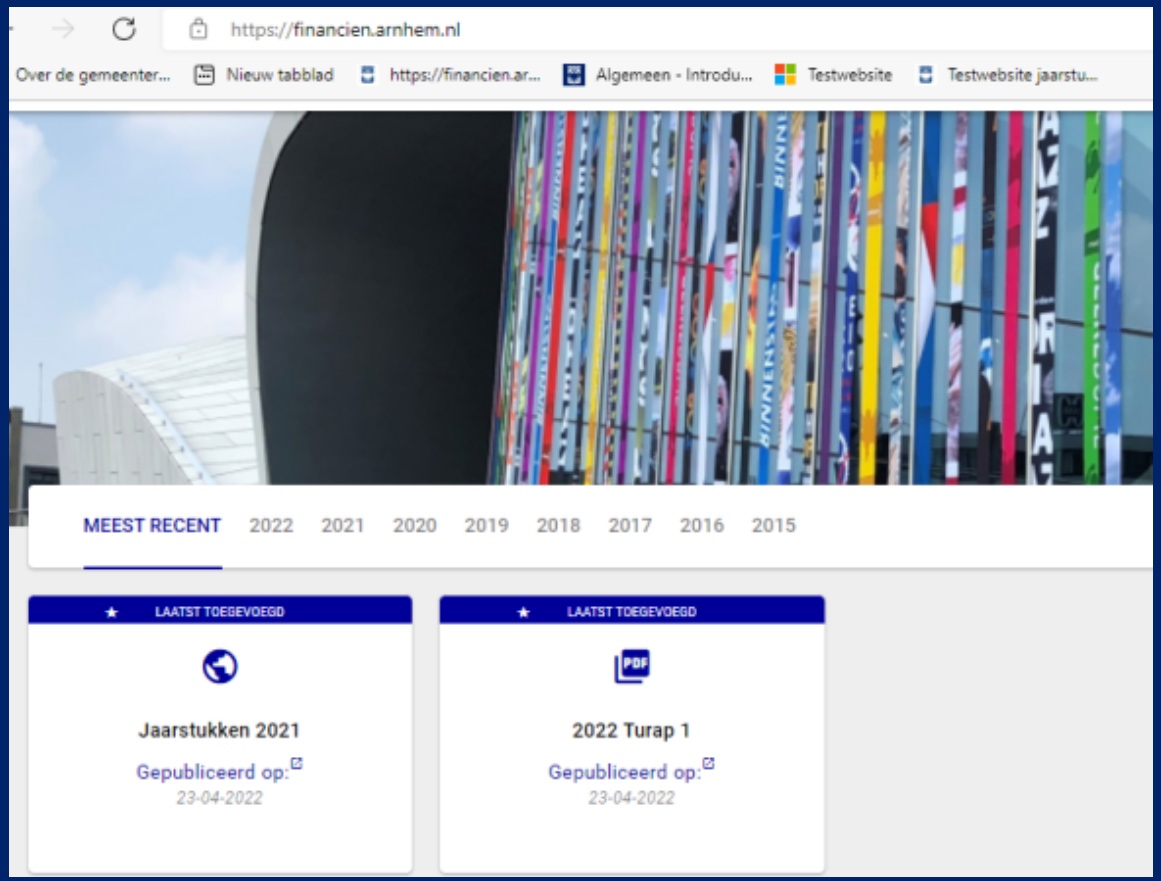
De uiterste datum voor inzending van de vastgestelde jaarstukken naar de provincie is 15 juli

Concept planning:

Deadline indienen technische vragen	1 juni
Deadline beantwoording technische vragen	15 juni
Informatieve fase *Presentatie resultaten Duisenberg onderzoek door raadsrapporteurs*	8 juni
Meningsvormende fase 1	15 juni
Meningsvormende fase 2	22 juni
Besluitvorming	29 juni

Digitale versie jaarstukken

Kijk op https://financien.arnhem.nl/



Arnhem GEMEENTE

Turap 1

- Verwachte majeure financiële afwijkingen op programmaniveau (baten en laten en mutaties in reserves)

- Inclusief begrotingswijziging: afwijkingen die niet bijgestuurd kunnen worden

- Afwijkingen die niet in de begroting worden gewijzigd komen terug in turap 2

Bedankt voor jullie aandacht

Tijd voor vragen!