

DEEL 3

1

P&C sessie
StatenlidNU
Henk Boshove
16 mei 2024

Je kunt als Staten(lid) maar beperkt steunen
op Accountant en Auditcommissie (*) voor controlerende rol bij Jaarstukken

Dat is niet erg: Jullie zijn ZELF deskundig op de inhoud



(*) heeft soms een andere naam in bepaalde provincie of het loopt via een Statencommissie

Controlerende rol PS bij Jaarstukken (1)

2

P&C sessie
StatenlidNU
Henk Boshove
16 mei 2024

Opstellen Jaarstukken = verantwoordelijkheid College

PS heeft controlerende rol inzake de Jaarstukken

Vaststellen van de Jaarstukken = PS

Vaststellen = decharge verlenen aan het College
voor het gevoerde beleid & de hierover afgelegde verantwoording

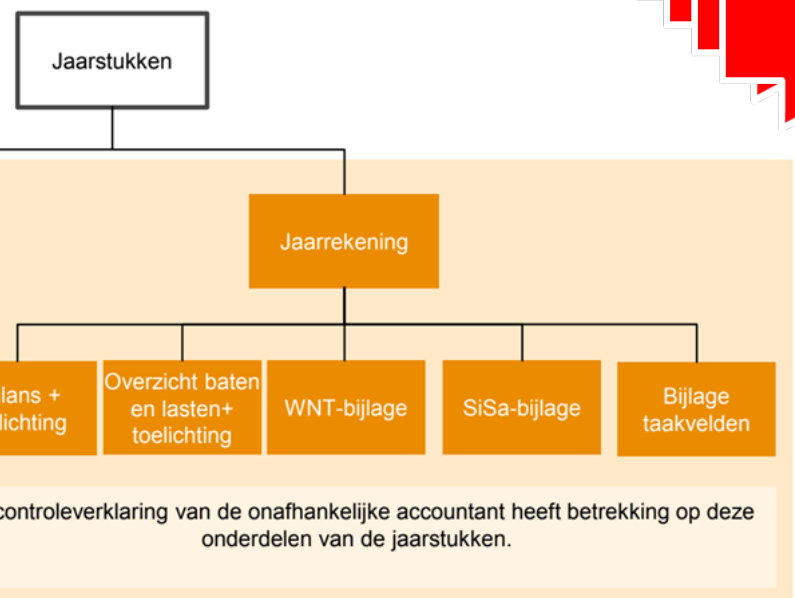
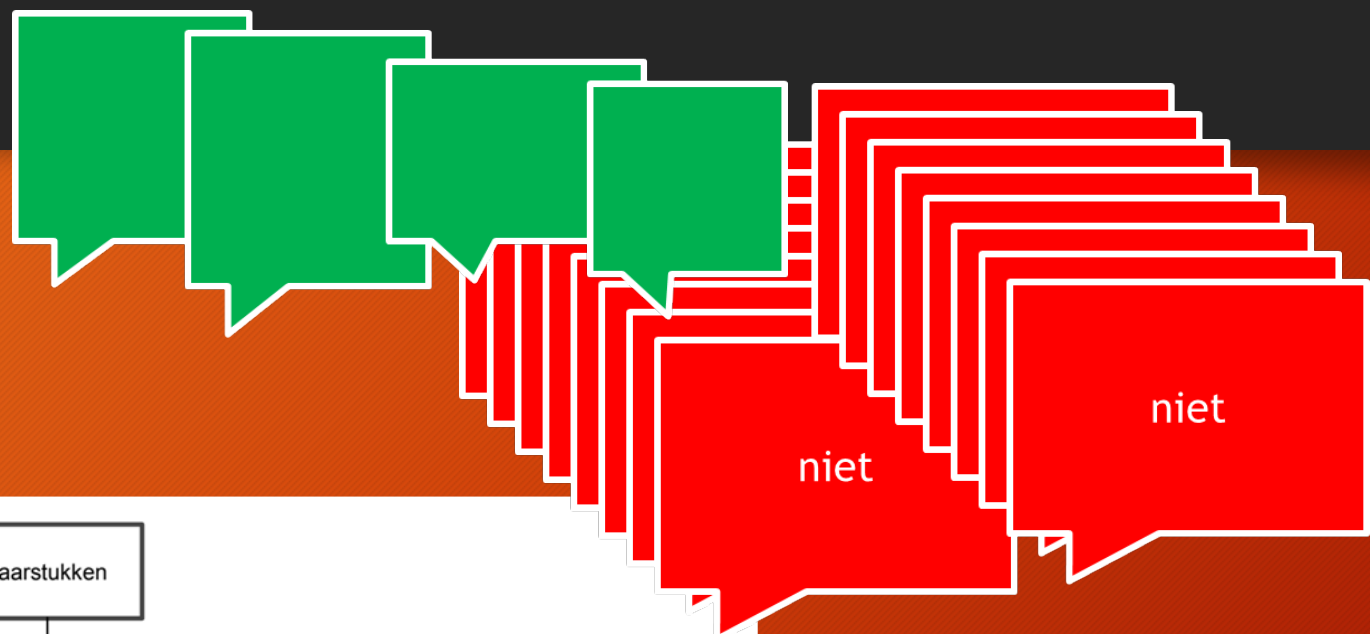
Deadline aanleveren vastgestelde jaarstukken = 15 juli bij BZK (als toezichthouder)

Wat nu als je deadline niet haalt
(vanwege opstel-vertraging bij College of controle-vertraging bij Accountant)?

Wat controleert de externe accountant?

3

P&C sessie
StatenlidNU
Henk Boshove
16 mei 2024



Van deze onderdelen van het jaarverslag stelt de accountant, op basis van de kennis over de jaarrekening, vast dat deze aansluiten met de jaarrekening

Jaarstukken
= NIET
Jaarrekening

AuditCommissie: Corvee-Klapvee-Waardevol-Essentieel?

4

P&C sessie
StatenlidNU
Henk Boshove
16 mei 2024

LAAG

HOOG

Geen



Small



Medium



Large

XXL

Auditcommissie



Inzet Statenleden & rol/kwaliteit voorzitter

Auditcommissie

Er is geen Auditcommissie die hetzelfde doet. Verwarrend voor Statenleden en Raadsleden in Nederland

Wat deed Auditcommissie in vorige Statenperiode voor PS ?
ZICHT op vanuit PS ?
Wat doet de Auditcommissie in deze Statenperiode voor PS ?

LAAG

Griffie / Planning / Tijd

HOOG

Veel Auditcommissies richten zich op controle/bevindingen Accountant, enkele aspecten Jaarrekening (deels vanuit opmerkingen accountant) + op specifieke kleine delen jaarverslag (1 à 2 paragrafen bijvoorbeeld).
Anderen hebben een véél bredere of actievere taak t.b.v. PS

Controlerende rol PS bij Jaarstukken (2)

5

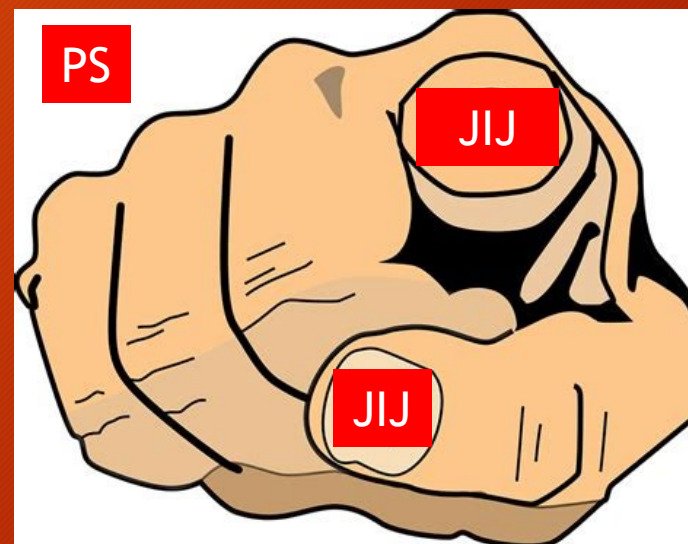
P&C sessie
StatenlidNU
Henk Boshove
16 mei 2024

Als de accountant zich primair richt op de JAARREKENING...

en de AuditCommissie zich met name richt op de ACCOUNTANT & de JAARREKENING...

Goed om te weten
als PS wat de
Auditcommissie (als
je die hebt)
wel/niet doet
(concreet) inzake de
Jaarstukken

Wie is dan aan zet om stevig de controlerende rol
in te vullen voor het geheel van de
JAARSTUKKEN?

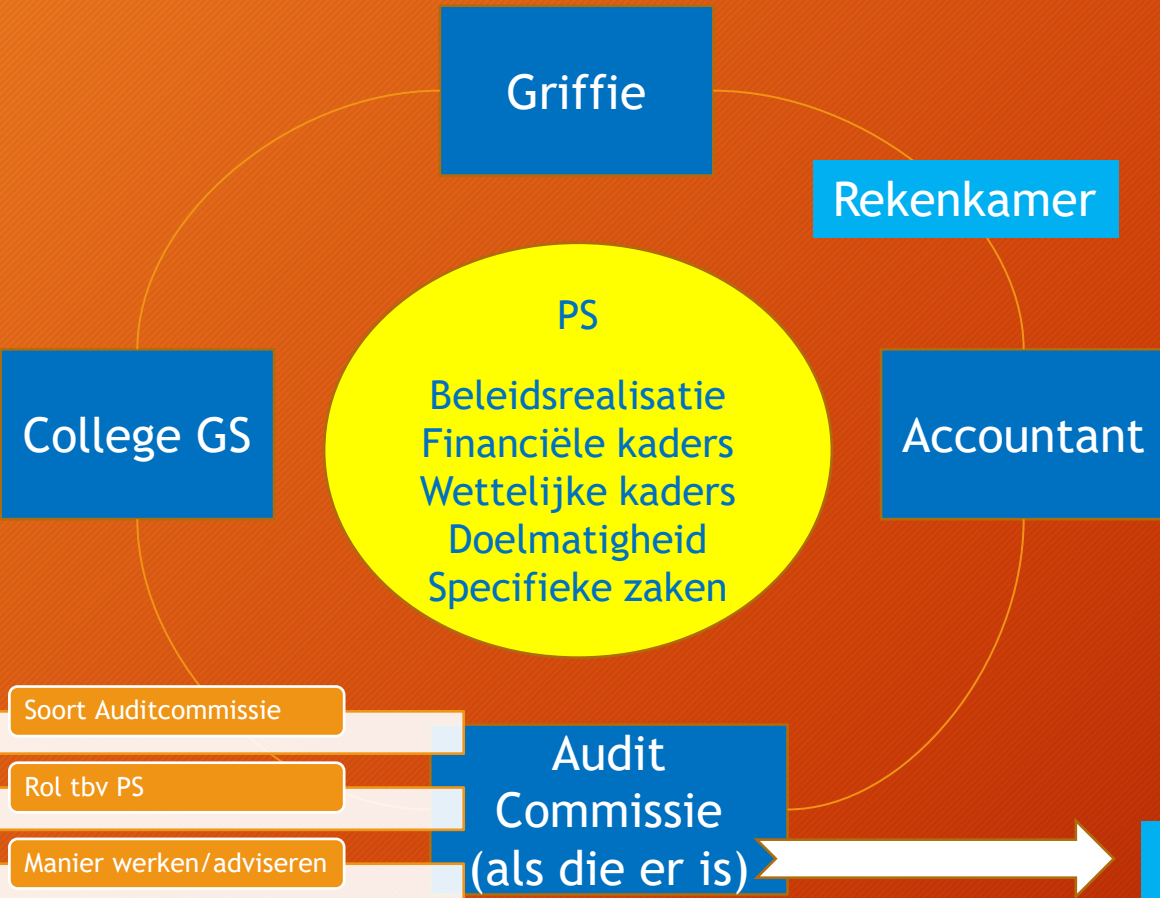


Jaarstukken: achter- en vooruitkijken (1)

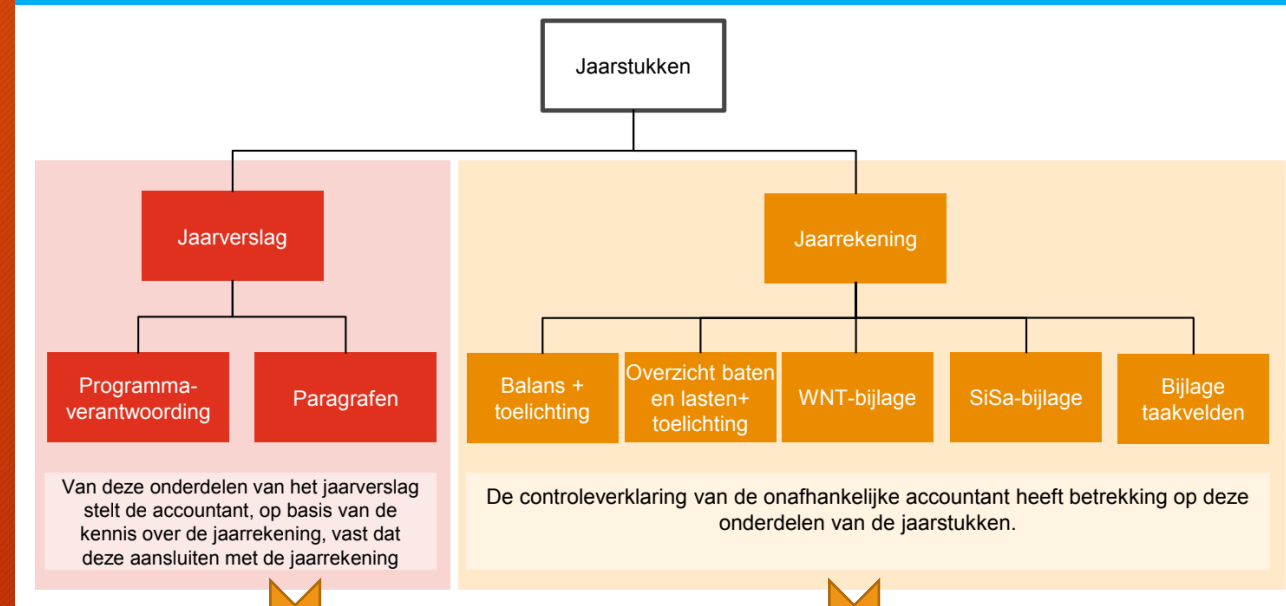
6

P&C sessie
StatenlidNU
Henk Boshove
16 mei 2024

Breng steeds beleidsrealisatie en Financiële kaders samen



Maak onderscheid naar waar Accountant wel/niet oordeel over geeft bij controle jaarstukken en waar (als je die hebt) de eigen Auditcommissie wel/niet naar kijkt



Focus op meerjarige thema's, jaar thema's & ad-hoc thema's

Jaarstukken: achter- en vooruitkijken (2)

7

P&C sessie
StatenlidNU
Henk Boshove
16 mei 2024

2023

Beleidsrealisatie jaarlaag
Beleidsrealisatie t.o.v. meerjarige doelen
Realisatie inzet investeringen
Realisatie inzet Bestemmingsreserves
Financiële performance
Inzet reserves & voorzieningen
Balansposities specifieke activa/passiva
Getrouw beeld en Rechtmatigheid
Ontwikkeling risico's/risicobeheersing
Etc..

Koppel terug-
& vooruitkijken

31 december
2023

Koppel resultaat &
doel aan budget

2024 e.v.

Resultaatbestemming 2023 (voorstel)
Perspectief vanuit bestaand beleid
Nieuwe externe ontwikkelingen
Inhoudelijke ambities
Financiële ruimte
Beschikbare bestemmingsreserves
Strategische investeringsplannen
Beschikbaar weerstandsvermogen
Aanpak van risico's
Etc..

Jaarstukken: Achter- en vooruitkijken (3)

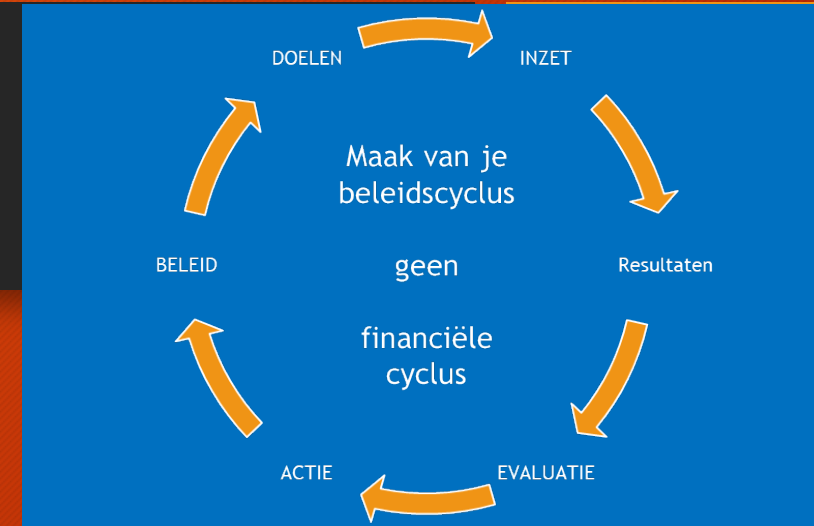
Veel gemeenten en provincies besteden héél véél tijd en aandacht aan Perspectiefnota (of vergelijkbaar document met andere naam) en Begroting

Daarentegen wordt héél véél minder tijd en aandacht besteed aan de Jaarstukken. Soms minder dan 10% van tijd t.o.v. Perspectiefnota/begroting. Soms alleen met Financiële focus 😞

Jaarstukken zijn net zo belangrijk als jullie andere jaarlijkse P&C documenten. Ze geven inzicht in stand van zaken rondom het

BEHALEN VAN JULLIE BELANGRIJKSTE BELEIDSDOELEN NU / IN KOMENDE JAREN

- Heb je afgelopen jaar naar wens gepresteerd & lig je op koers ligt (TERUGKIJKEN)
- Staat het je aan waar je nu staat (HEDEN)
- wat is impact op lopende begrotingsjaar (KORTE TERMIJN VOORUITBLIK)
- Wat nodig voor komende begrotingsjaren én meerjarige doelen (STRATEGISCHE DOORKIJK)



Duidelijke link met
1^e tussentijdse rapportage
Perspectiefnota
Beleidsdoelen
Lopende/nieuwe Statendossiers
Investeringsagenda

Jaarstukken: Achter- en vooruitkijken (4)

9

P&C sessie
StatenlidNU
Henk Boshove
16 mei 2024

BEST WEL JAMMER

als je als Statenlid de Jaarstukken vol actuele status beleidsprogramma's, financiële positie, risico's, stand van zaken voortgang investeringen, inzet bestemmingsreserves, doorkijk komende 4 jaar etc.)

NIET ZOU GEBRUIKEN

REFLECTEREN

ORIËNTEREN

COMBINEREN

INSPIREREN

DEBATEREN

DIRIGEREN