

Format financiële voortgangsrapportages (kwartaalrapportages en halfjaarrapportages)

Instellingen met een twee sterrenkwalificatie leveren halfjaarrapportages aan, vanaf drie sterren kwartaalrapportages. De jaarrekening wordt hierbij beschouwd als de 2e halfjaarrekening of als de 4e kwartaalrapportage.

De financiële rapportage bevat de volgende onderwerpen:

1. Resultatenrekening.

De financiële rapportage bevat een resultatenrekening (winst & verliesrekening).

De rijen van de resultatenrekening (opbrengsten- en kostensoorten) sluiten aan op de indeling van de begroting. De resultatenrekening bevat tevens een totaalstelling van de baten en de lasten en het saldo hiervan. De kolommen van de resultatenrekening bestaan uit:

- begroting lopend boekjaar;
- realisatie t/m betreffende periode lopend boekjaar;
- eindejaarsverwachting lopend boekjaar (prognose);
- verschil tussen de begroting lopend boekjaar en de eindejaarsverwachting lopend boekjaar.

Negatieve verschillen groter dan 25% of meer dan € 50.000 tussen de begroting en de verwachte jaarprognose worden toegelicht. Ook wordt aangegeven of er ook baten en/of lasten zijn gemaakt die niet zijn opgenomen in de resultatenrekening en welke al dan niet rechtstreeks ten gunste/ ten laste van de balans zijn geboekt.

Voorbeeld

Voorbeeld	Begroting 2014 (A)	Realisatie t/m maart (B)	Jaar- prognose (C)	Verschil begroot en prognose	
				€ (A-C)	% (A-C)
Baten					
<i>Directe opbrengsten</i>					
Inkomsten entree					
Overige inkomsten					
<i>Bijdragen</i>					
Subsidie gemeente x					
Subsidie provincie y					
Fonds z					
Totaal baten					
Lasten					
<i>Algemene kosten</i>					
Personeelskosten					
Huisvestingskosten					
Onderhoudskosten					
Afschrijvingskosten					
<i>Activiteitenkosten</i>					
Presentatiekosten					
Tentoonstellingskosten					
Verzorgingskosten					
Totaal lasten					
Resultaat					

2. Productiecijfers/bezoekersaantallen.

Naast de financiële cijfers wordt ook gerapporteerd over de voortgang van de productiecijfers/bezoekersaantallen die direct gerelateerd zijn aan de belangrijkste inkomsten en/of uitgaven. Inzichtelijk wordt gemaakt in welke mate de productiecijfers/bezoekersaantallen van de verwachte jaarprognose afwijken van de jaarbegroting. De eventuele afwijkingen worden toegelicht en de impact op de inkomsten en/of kosten worden gekwantificeerd.

Voorbeeld	Realisatie 2014	Begroot 2014	Realisatie t/m maart 2014	Verwachting 2014
Bezoekersaantal Instroom cliënten Aantal cliënten Uitstroom cliënten Etc.				

3. Voortgang Plan van Aanpak.

Instellingen met 2 of meer sterren stellen een plan van aanpak op. Het plan van aanpak bevat onder meer maatregelen die moeten leiden tot een verbetering van de financiële huishouding. Instellingen dienen te rapporteren over de voortgang van de maatregelen van het plan van aanpak, inclusief de daarbij behorende financiële effecten in relatie tot de aangeleverde resultatenrekening.

4. Ontwikkeling Eigen Vermogen, Solvabiliteit en Liquiditeit.

Het vermogen van een organisatie om aan de financiële verplichtingen op lange en korte termijn te kunnen voldoen wordt weergegeven door middel van het eigen vermogen en de financiële kengetallen solvabiliteit en liquiditeit. Instellingen dienen te rapporteren over de ontwikkelingen van het eigen vermogen, solvabiliteit en liquiditeit ten opzichte van de jaarrekening van het voorgaande boekjaar. De financiële kengetallen liquiditeit en solvabiliteit worden berekend. Hiervoor zijn verschillende berekeningsmethodieken. Wij willen de instellingen verzoeken om onderstaande berekeningsmethodieken te gaan hanteren.

- Liquiditeit: (Vorderingen korte termijn + Liquide middelen) / Schulden op korte termijn
- Solvabiliteit: Totaal eigen vermogen / Totaal vermogen.

		Ultimo 2013	Realisatie t/m maart 2014
Vorderingen op korte termijn	A		
Liquide middelen	B		
Eigen vermogen uitgesplitst in Algemene Reserve en Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen	C		
Schulden op korte termijn	D		
Totaal vermogen	E		
Vorzieningen	F		
Liquiditeit ((A+B)/D)			
Solvabiliteit (C/E)			
Totaal Reserves en Voorzieningen (C + F)			

5. Financiële risico's en beleidsrisico's.

Bij de financiële rapportage worden kort de ontwikkelingen weergegeven welke financiële risico's gevolgen kunnen hebben op het lopend boekjaar. Hebben deze invloed op de activiteiten en resultaten (beleidsrisico's), dan worden deze ook hierin meegenomen. Zie format risicoparagraaf.

6. Verklaring getrouwheid cijfers.

Instellingen nemen een eigen verklaring over de getrouwheid van de gepresenteerde cijfers en toelichtingen op in de rapportage. De financiële rapportage moet vastgesteld zijn door het dagelijks bestuur en/of het toezichthoudende bestuur.

7. Termijn aanleveren van de rapportages.

Uiterlijk 6 weken na afloop van het kwartaal/halfjaar wordt de rapportage bij de provincie ingediend.