

Aan  
de gemeenteraad

**Datum** 6 februari 2024  
**Zaaknummer** 2024-0012143  
**Betreft** Jaarrekening 2023: verschuiven raadsbehandeling naar 9 juli 2024

**Vergadering van**  
**Portefeuillehouder:** Peter Heijkoop  
**Begrotingsprogramma** Bestuurlijk en Ondersteunend Dordrecht  
**Kernteam/Opgave:** Versterking Bestuur & Organisatie - Strategie & Control  
**Auteur:** Stefan Brouwer  
**E-mail:** sw.brouwer@dordrecht.nl  
**Verantwoordelijke:** Peter Versluis  
**Openbaar:** Ja

### **Voorgesteld besluit**

het besluitvormingsproces van de jaarstukken aan te passen en de raadsbehandeling van de jaarstukken te verschuiven naar de raadsvergadering van 9 juli 2024.

### **Deadline**

Dit voorstel graag behandelen op 6 februari zodat behandeling in de auditcommissie van 13 februari 2024 mogelijk is.

### **Raadsvoorstel**

#### **Wat is het doel?**

De belangrijkste mijlpaal in het jaarrekeningproces is vaststellen van de jaarstukken voor 15 juli. Dit in verband met de tijdige aanlevering aan onze toezichthouder.

#### **Wat zijn per beslispunt de argumenten en wat is hierop de toelichting?**

In de bestuurlijke planning is de raadsbehandeling voorzien in de raadsvergadering van 18 juni 2024. Uitgaande van een aanlevertermijn van vijf weken betekent dit dat de jaarstukken uiterlijk 7 mei door het college vastgesteld moeten zijn en dat op 1 mei 2024 de accountantscontrole moet zijn afgerond. Daarom is met BDO in eerste instantie afgesproken dat de controle begin maart start en doorloopt tot en met de eerste week van april. De oorspronkelijk met BDO afgesproken planning blijkt te ambitieus. Hierbij heeft de gemeente ook te maken met jaarverantwoordingen van zorginstellingen die vanuit IZA standaarden op 1 april hun jaarstukken aanleveren. Gaan we uit van een meer realistische planning dan kan een eerste concept van de jaarstukken in de eerste week van april gereed zijn.

Samen met de accountant is gekeken of de controle, in afwijking op de eerdere afspraak, in delen kan worden uitgevoerd. Om tijdige vaststelling van de jaarstukken mogelijk te maken en de accountant meer ruimte te geven het controlerapport af te ronden, is op 12 december 2023 het afwijken van de huidige bestuurlijke behandelprocedure met de auditcommissie besproken. Op verzoek van de raadsgriffie wordt hiertoe een raadsvoorstel ingediend.

Wij stellen uw raad voor om de jaarstukken 2023 medio mei eerst in concept aan uw raad aan te bieden. Nadat de accountantscontrole is afgerond volgt dan de definitieve versie. Hierbij worden

uiteraard de wijzigingen ten opzichte van het eerste concept duidelijk zichtbaar gemaakt en waar nodig toegelicht. Daarnaast leggen wij uw raad voor, ook mede op aangeven van de accountant, de jaarstukken zonder definitief controlerapport te bespreken in de auditcommissie van 4 juni 2024. De accountant zal dan in deze vergadering een presentatie verzorgen over bevindingen en relevante aanbevelingen. Ook stellen wij u voor de raadsbehandeling van de jaarstukken te verschuiven naar 9 juli 2024 voorafgaand aan de Perspectiefnota 2024 - 2028. Dit geeft de accountant meer ruimte het controlerapport af te ronden en het dossier intern te reviewen.

<b>Datum</b>	<b>Activiteit</b>
Uiterlijk 8 mei	Aanbieden concept Jaarstukken 2023 aan de raad Concept Jaarstukken 2023 in pdf-formaat beschikbaar
4 juni	Technische briefing Behandeling in auditcommissie over kwaliteit en informatievoorziening Jaarstukken 2023
7 juni -14 juni 24 juni 16.00 uur	Stellen van technische vragen via de griffie Antwoorden technische vragen naar fracties en publicatie op RIS
25 juni (onder voorbehoud)	Aanbieden definitieve Jaarstukken 2023 aan de raad Definitieve Jaarstukken 2023 in Pdf-formaat beschikbaar in 2 versies; 1 schone versie en 1 versie waarin de wijzigingen zichtbaar zijn t.o.v. de concept Jaarstukken 2023
2 juli	Ordeelsvormende vergadering
9 juli	Raadvergadering

**Wat zijn kanttekeningen en/of risico's bij dit voorstel?**

Het risico is dat voor 9 juli 2024 geen accountantsverklaring kan worden opgeleverd.

**Welk (participatie)proces is doorlopen om tot dit voorstel te komen?**

Niet van toepassing.

**Hoe wordt dit betaald?**

Niet van toepassing.

**Wat is het vervolg op het raadsbesluit?**

Na besluitvorming zal de planning hierop worden aangepast en wordt deze op korte termijn gedeeld met het college.

Het college van Burgemeester en Wethouders



C.H.W.M. Post  
secretaris



A.W. Kolff  
burgemeester