



Sector	: Bedrijfsvoering	Openbaar: <input checked="" type="checkbox"/>
Afdeling	: Financiën	Niet openbaar: <input type="checkbox"/>
Zaaknummer(s) ingekomen stuk(ken)	:	Kabinet: <input type="checkbox"/>
Behandelend medewerk(st)er	: John Camp Tel.: (0495) 575 526	
Portefeuillehouder(s)	: J.M. Cardinaal	Nummer B&W-advies: BW-005823

**ONDERWERP**

Gewijzigde planning jaarrekening 2012

**ADVIES**

- 1) Kennis nemen van de gewijzigde planning van de jaarrekening 2012;
- 2) Gemeenteraad via de Tils-lijst hierover informeren;
- 3) Nieuwe behandeldata verwerken in de agenda's van B&W.

**TOELICHTING**

[Invulinstructie]

Relatie met vorig voorstel:

N.V.T.

Algemeen:

Bijgaand treft u de gewijzigde planning van de jaarrekening 2012 aan.  
Deze gewijzigde planning is vooralsnog tot stand gekomen in overleg met de accountant.

Vooruitlopend op de reguliere jaarrekeningcontrole en in het kader van afronding van de interne controle in het kader van de interimcontrole 2012 worden door de accountant namelijk aanvullende werkzaamheden verwacht.

De oorspronkelijke planning van controle door de accountant van de jaarrekening (week 14 en 15) is hierdoor niet haalbaar.

De extra werkzaamheden maar ook de externe onderzoeken (o.a. naar Grondbedrijf) en de afwaarderingen/te treffen voorzieningen van de grondexploitaties binnen het Grondbedrijf hebben de planning vertraagd. Daarnaast zijn de reserves en voorzieningen in het kader van de afwaardering van het grondbedrijf en vooruitlopend op de nota Reserves en Voorzieningen (raad 26 juni 2013) kritisch gescreend. Dit alles samen heeft uiteraard consequenties voor de haalbaarheid van de planning.

Weert, 20 maart 2013	De directeur,	S		B	W	W	W	W
			akkoord					
			bespreken					
Behandeling uiterlijk in college van 26 maart 2013								

Beslissing d.d.: 26 maart 2013

Nummer: 23

Gewijzigde versie

De secretaris,

Akkoord met advies; mandaat wethouder Cardinaal  
tot tekstuele aanpassing.

Totaal aantal pagina's: 3  
Pagina 1

Donker gearceerd treft u de relevante wijzigingen van de planning aan. Voor het eindresultaat (behandeling van de jaarrekening in de raadsvergadering van 26 juni 2013) heeft dit geen gevolgen.

De behandelingen in het DT en het college van B&W worden wel naar achteren geschoven. We kunnen immers niet met de jaarrekening 2012 naar het DT en het college van B&W als de accountant de controlewerkzaamheden nog niet heeft afgerond. Ook wordt de jaarrekening 2012 later naar de leden van de gemeenteraad verzonden. Dit gebeurt nu ten laatste 24 mei in plaats van oorspronkelijk 10 mei 2013. Dit is echter nog ruimschoots voor behandeling van de jaarrekening 2012 in de commissie onderzoek jaarrekening (5 juni 2013) en de behandeling van de jaarrekening 2012 in de reguliere inhoudelijke commissies (10 t/m 13 juni 2013).

Een en ander betekent concreet:

- \* behandeling van de jaarrekening in DT van 6 mei ipv 15 april 2013;
- \* behandeling in college van 14 en 21 mei ipv 23 april en 7 mei 2013;
- \* toezending jaarrekening aan raad op ten laatste 24 mei 2013.

Duidelijk mag zijn dat de samenloop van diverse bovengenoemde factoren als incidenteel mogen worden beschouwd.

Argumenten:

N.V.T.

Kanttekeningen:

Duidelijk mag zijn dat de samenloop van diverse bovengenoemde factoren als incidenteel mogen worden beschouwd.

#### **JURIDISCHE GEVOLGEN (o.a. FATALE TERMIJNEN/HANDHAVING)**

N.V.T.

#### **FINANCIËLE EN PERSONELE GEVOLGEN**

N.V.T.

#### **COMMUNICATIE/PARTICIPATIE**

Voor wie is dit advies van belang?:

- ❖ Raadsleden

*Nadere specificatie:* N.V.T.

Geadviseerd wordt de volgende communicatie-instrumenten te gebruiken:

- ❖ TILS-lijst

Geadviseerd wordt de volgende participatie-instrumenten te gebruiken:

- ❖ Niet van toepassing

#### **OVERLEG GEVOERD MET**

[Invulinstructie]

Intern:

DT

Extern:

N.V.T.

**BIJLAGEN**

Openbaar:  
Niet van toepassing

Niet-openbaar:  
Niet van toepassing

<u>Einddatum</u>	<u>Omschrijving:</u>
Nov./dec. 2012	Beoordeling stand van zaken overschrijdingen kapitaalkredieten.
19 december 2012	15.00 uur Informatiebijeenkomst programmatrekkers.
2 januari 2013	Starten schrijven beleidsteksten programma's.
4 januari 2013	Kostenverdeelstaat sector Bedrijfsvoering (doorbelasting t.b.v. andere sectoren).
11 januari 2013	Boeken TIM-tijdschrijven 2012.
15 januari 2013	Stoppen met boeken op kapitaaldienst.
16 januari 2013	Boeken kapitaallasten (met uitzondering activa maatschappelijk nut).
17 januari 2013	Aanlevering beleidsteksten 2012 door sectoren aan Financiën.
24 januari 2013*	Aanbieding beleidsteksten programma's aan DT door Financiën.
30 januari 2013	Stoppen met boeken op de verdeeldienst.
15 februari 2013	Staten B, C, E en F.
15 februari 2013	Stoppen met autoriseren en boeken op exploitatie ( <b>inclusief G- en B-rekeningen Grondbedrijf</b> ).
15 februari 2013	Afronden kostenverdeelstaten inclusief alle financiële analyses.
21 februari 2013	Staat D.
21 februari 2013	Beoordeling Sisa-dossiers door financiële consultants (toetsing volledigheid dossier waaronder o.a. terzake zijnde beschikkingen, werklijsten, uitdraaien Coda en verantwoordingsinformatie specifieke uitkering tbv Sisa).
25 februari 2013	Beoordeling Sisa-dossiers Financiën met financiële consultants.
27 februari 2013	Aanlevering dossiers (inclusief werklijsten) Sisa en verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen tbv accountantscontrole alsmede aanlevering door De Risse.
1 maart 2013	Uiterste datum aanbieden aan Financiën van voorstellen tot overheveling van budgetten van de verdeeldienst en de gewone dienst van 2012 naar 2013 (voldoen aan criteria overheveling en <b>niet verwerken</b> in jaarrekening 2012 maar meenemen bij resultaatbestemming 2012).
7 maart 2013	Uiterste datum aanbieden van Financiën aan DT van voorstellen tot overheveling (verdeeldienst en gewone dienst). Behandeling in DT 13 maart 2013.
11 maart 2013	Modellen P / gecomprimeerd overzicht bouwgrondexploitatie en toetsing Deloitte.
12 maart 2013	Behandeling B&W van reserves en voorzieningen agv afwaardering grondexploitatie (raad 10 april 2013).
12 maart 2013**	Analyse op productniveau gereed van waaruit analyse en verantwoording op programmaniveau, paragrafen en gegevens naar aanleiding van Single information Single audit (Sisa) gereed.
12 maart 2013	Overzicht incidentele lasten en baten.
14 maart 2013	Start accountantscontrole SiSa-dossiers (controle 14 maart 2013 vm).

14 maart 2013	Uiterste datum aanbieden van Financiën aan B&W van voorstellen tot overheveling (verdeeldienst en gewone dienst). Raad informeren over B&W-besluit (19 maart 2013) via Tils-lijst. Raadsbesluit volgt bij vaststelling van de jaarrekening 2012 ( <b>niet verwerken</b> in jaarrekening 2012 maar meenemen bij resultaatbestemming 2012 conform Kadernota Rechtmatigheid).
15 maart 2013	Aanlevering tekstuele toelichting reserves en voorzieningen door sectoren.
15 maart 2013	Aanlevering bijdragen paragrafen door sectoren.
22 maart 2013	Afronding interne controle 2 <sup>e</sup> helft 2012 vwb processen salarissen, subsidieverstrekkings, investeringen, treasury en inkoop/aanbesteding.
29 maart 2013	Op te leveren stukken accountant (cijferanalyse loonkosten, document 1570, beoordeling lijst met op te leveren stukken (E-room) en checklist BBV) en advocatenbrief 2012 gereed.
2 april 2013	Start controle door Deloitte Accountants. (2 april t/m 5 april: algemeen, Sisa-dossiers, afronding processen Interne Controle 2012, controle Poort van Limburg, Noire Quantvlieg, Week 15 3 dagen Factuurcontrole en procuratie Ipkv EDP-audit)
12 april 2013	Concernjaarrekening inclusief financiële en tekstmatige analyse en concernjaarverslag met daarin verantwoording op programmaniveau en paragrafen Staat van Herkomst en Besteding van Middelen en balans Consolidatie concernrekening Concerngegevens naar aanleiding van Sisa (bijlage in de jaarrekening)
22 april 2013	22 april t/m 3 mei (week 17 en 18) controle accountant specifiek t/bv jaarrekening 2012
2 mei 2013	Aanbieding aan DT compleet jaarrekeningpakket.
6 mei 2013	Behandeling en akkoordverklaring DT.
9 mei 2013	Aanbieding van compleet jaarrekeningpakket aan college van B&W.
21 mei 2013	Accountantsrapport Deloitte Accountants.
14 + 21 mei 2013	Behandeling en akkoordverklaring door college van B&W, inclusief externe accountantsverklaring (2 reguliere B&W-behandelingen).
22 mei 2013	Verzending aan pers onder embargo. (Oorspronkelijk 8 mei 2013).
24 mei 2013	Persconferentie jaarrekening 2012. (Oorspronkelijk 10 mei 2013).
24 mei 2013	Aanbieding aan raad. (KAN NIET VEEL LATER, 5 JUNI Cie OJ)
5 juni 2013***	Onderzoek door commissie onderzoek jaarrekening. (Staat vast, is gepland)
10 t/m 13 juni 2013	Behandeling in raadscommissies. (Staat vast, is gepland).
26 juni 2013	Vaststelling door raad. (Staat vast, is gepland).

#### Opmerkingen:

- \* In de tijd tussen 7 januari en 17 januari 2013 bespreekt de sectordirecteur deze teksten met de verantwoordelijke portefeuillehouder. Op deze wijze zijn afgeronde beleidsteksten al beschikbaar voor DT-behandeling. Dit is van groot belang voor de voortgang van het verdere traject.
- \*\* In de tijd tussen het gereedkomen van de productanalyse en -verantwoording en voor de behandeling ervan in het DT (15 april), tussen 12 maart en 22 maart 2013, bespreekt de sectordirecteur de voor hem van toepassing zijnde productanalyse en -verantwoording. Op deze wijze is een afgeronde concernjaarrekening beschikbaar voor DT-behandeling. De managementletter is pas gereed na de DT-behandeling.
- \*\*\* Circa 5 juni 2013 vindt het onderzoek van de jaarrekening 2012 plaats. De juiste datum moet nog door de commissie onderzoek jaarrekening vastgesteld worden. De commissie onderzoek jaarrekening kan de budgethouders verzoeken om mondeling een nadere

toelichting te geven op hun vragen. Met name de directeuren, afdelingshoofden en financiële consultants zijn die dag aanwezig.

Vrije dagen in de periode van de samenstelling van de jaarrekening 2012:

Carnaval: maandag 11 februari en dinsdag 12 februari 2013

Pasen: maandag 1 april 2013

Koninginnedag: dinsdag 30 april 2013

Hemelvaartsdag: donderdag 9 mei 2013

Pinkstermaandag: maandag 20 mei 2013

Schoolvakanties in de periode van de samenstelling van de jaarrekening 2012:

Voorjaarsvakantie: 25 februari tot en met 1 maart 2013

Meivakantie: 29 april tot en met 3 mei 2013

Pinkstervakantie: 20 mei 2013