

## Memo

**Van** : B.T. Bikkers  
**Aan** : Auditcommissie  
**Datum** : 19 maart 2024  
**Onderwerp** : Voortgang jaarrekening 2023

---

In de maand februari heb ik u via een memo geïnformeerd over de voortgang van de controle van de jaarrekening 2023. Zoals met leden van de auditcommissie afgesproken ontvangt u periodiek een update over de voortgang van de controle van de jaarrekening. In deze memo geef ik daar een vervolg aan en informeer u bij deze over de voortgang van de controle van de jaarrekening. We maken zichtbare vorderingen en hebben er vertrouwen in dat we tijdig de jaarrekening kunnen opleveren. Wel zijn er enkele risico's waar we extra aandacht aan geven.

### Stand van zaken

In de maanden januari en februari zijn zichtbare stappen gezet in het jaarrekeningproces om te komen tot kwalitatieve jaarstukken. De jaarrekeningwerkzaamheden worden op basis van de scrum methodiek uitgevoerd. Dit houdt in dat de betrokken medewerkers dagelijks kort bij elkaar komen en de voortgang van de activiteiten bespreken. Bevindingen en issues worden direct geadresseerd en opgelost. Deze manier van werken heeft geleid tot een tijdig en succesvolle afronding van een deel van de jaarrekeningactiviteiten tot nu toe. De jaarrekeningwerkzaamheden liggen op dit moment op schema zoals is weergegeven via het stoplicht overzicht in de bijlage (bijlage 1). Een aantal succesvol afgeronde activiteiten zijn bijvoorbeeld:

- ✓ Alle **goedgekeurde** facturen m.b.t. boekjaar 2023 zijn afgewikkeld en betaalbaar gesteld;
- ✓ Alle **afgewikkelde en betaalbaar** gestelde facturen 2023 zijn betaald;
- ✓ De overige facturen die betrekking hebben op 2023, zijn in 2024 afgewikkeld;
- ✓ De tussenrekeningen zijn leeg geboekt;

### Risico's

De risicovolle processen bij het opstellen van de jaarrekening, zoals verwacht, zijn de subsidiebatens (de SISA) en de grondexploitaties. Er lijkt in deze twee processen enige vertraging op te treden, ondanks de extra aandacht die wij hier dit jaar aan besteden via speciaal hierover opgerichte werkgroepen. De complexiteit van de materie in combinatie met niet tijdig beschikken over de juiste gegevens maakt het bijzonder lastig om tijdig de dossiers op te leveren. De stuurgroep verbetermaatregelen jaarrekening 2023 heeft direct actie ondernomen om te voorkomen dat de vertraging in de oplevering van dossiers onnodig langer duurt. Ook de directie heeft extra aandacht gevraagd bij betreffende teams om tijdig de benodigde documentatie aan te leveren voor het opstellen van de jaarrekening. Omdat de opgelopen vertraging tot nu toe geen nadelig effect heeft op het tijdig opleveren van de (concept) jaarstukken, staan de activiteiten behorende tot deze processen in onderstaande tabel niet op rood, maar op oranje.

### Planning jaarrekeningactiviteiten 2023

In onderstaand tabel (bijlage 1) vindt u de belangrijkste jaarrekeningactiviteiten die gepland staan tot en met 31 maart 2024. In de kolom status wordt gebruik gemaakt van een "stoplicht". De interpretatie van het stoplicht is als volgt:

-  activiteit loopt volgens planning
-  activiteit is onderhanden
-  activiteit is vertraagd

| Status                                                                              | Bijlage 1: Voortgang planning jaarrekeningactiviteiten 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | Opstellen subsidieregister inkomende subsidies                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                     | <i>Dit betreft een doorlopend activiteit en is onderdeel van het verbetertraject jaarrekening.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|    | Tijdig opleveren SISA dossiers                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                     | <p><i>Deze activiteit is onderhanden en enigszins vertraagd. Niet alle dossiers zijn tijdig opgeleverd voor review werkzaamheden aan het team control en kwaliteit. Escalatie is in gang gezet. Het proces wordt nauwkeurig door de stuurgroep verbetermaatregelen jaarrekening 2023 gemonitord en waar nodig (bij)gestuurd.</i></p> <p><i>De opgelopen vertraging van twee weken heeft geen nadelig effect op het tijdig opleveren van de (concept) jaarstukken.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|    | Boeken SiSa regelingen en overige subsidies.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                                                                     | <i>Het boeken van SiSa regelingen en overige subsidies is onderhanden. Tijdens het analyseren van de verantwoording per programma en per taakveld kan het nog leiden tot correctieboekingen.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|    | Tijdig opleveren GREX dossiers                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                                                                                     | <p><i>Deze activiteit is onderhanden en enigszins vertraagd. Niet alle dossiers zijn tijdig opgeleverd voor review werkzaamheden aan het team control en kwaliteit. Escalatie is in gang gezet. Het proces wordt nauwkeurig door de stuurgroep verbetermaatregelen jaarrekening 2023 gemonitord en waar nodig (bij)gestuurd.</i></p> <p><i>De dossiers van de faciliterende projecten zijn op 11 maart aangeleverd en de dossiers met betrekking tot Rivierzone worden uiterlijk vrijdag 15 maart opgeleverd.</i></p> <p><i>Daarnaast melden wij u dat de GREX AWZI dossier tijdig is opgeleverd en vervolgens gereviewed door het team control en kwaliteit.</i></p> <p><i>De opgelopen vertraging van twee weken heeft geen nadelig effect op het tijdig opleveren van de (concept) jaarstukken.</i></p> |
|  | Boeken boekingen reserves.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                                                                                     | <i>Deze activiteit is onderhanden. De reguliere reserve boekingen zijn al gedaan. Een aantal reserve boekingen (slotboekingen) kunnen pas worden geboekt, wanneer de jaarcijfers definitief worden vastgesteld en niet meer wijzigen.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|  | Boeken boekingen voorzieningen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                                                                                     | <i>Deze activiteit is onderhanden. De reguliere voorzieningen zijn al gedaan. Een aantal voorzieningen (slotboekingen) kunnen pas worden geboekt, wanneer de jaarcijfers definitief worden vastgesteld en niet meer wijzigen.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|  | Opleveren Meerjarig Programma Grondzaken (MPG) 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|  | Opleveren (concept) jaarstukken inclusief voorlopig resultaat 2023.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |