

**Aan:** GMO  
**Van:** Financiën  
**Datum:** 22-01-2024  
**Betreft:** Jaarstukken 2023: aanpak - planning op hoofdlijnen

---

### Aanleiding

Inmiddels zijn de eerste weken van 2024 al voorbij en zijn we aan de slag met nieuwe doelen en het realiseren van onze voornemens. Tegelijkertijd is het nu ook het moment om terug te blikken op het afgelopen (begrotings)jaar 2023. Dit betekent dat we gaan starten met de voorbereiding van de jaarstukken 2023. In dit memo willen we jullie informeren over de aanpak, een aantal aandachtspunten en de planning. Deze planning sluit aan op de termijnen zoals opgenomen in het raadsvoorstel P&C-cyclus 2024<sup>1</sup>.

### AANDACHT VOOR RELATIE MET AANBEVELINGEN UIT DE EVALUATIE

- Afstemmingen
- Programmasessies
- Communicatie
- Schrijfwijzer
- Lias – niet bij de jaarstukken. Dus jaarstukken nog in de oude stijl

### Aandachtspunten

De reguliere voorbereiding van de jaarstukken 2023 pakken de team- en financial controllers van team Financiën op in afstemming met de teammanagers. Deze voorbereidingen zijn al gestart. Onderstaand informeren wij jullie over een aantal aandachtspunten die relevant zijn voor de voorbereiding van deze jaarstukken. Het gaan dan met name over:

- Programmasessies/ programmabladen;
- Ambtelijke en bestuurlijke afstemming programmabladen
- Bevindingen accountantscontrole (interim);
- Resultaatbestemming;
- Overige aandachtspunten.

Nb. Voor zover er sprake is van ‘financieel-technische’ aandachtspunten stemmen we die af met de team- en financial controllers.

### Programmasessies

Met de inhoud uit de programmabladen van de begroting 2022 als vertrekpunt kijken we op basis van de 7W-vragen terug op de bereikte doelen, resultaten en de middelen die we hiervoor hebben ingezet. Net als voorgaande jaren halen we de input voor de programmabladen op in programmasessies. Deze sessies ronden we voor de carnaval af.

---

<sup>1</sup> Hamerstuk in de raadsvergadering van 22 februari aanstaande

Aan de sessies wordt deelgenomen door medewerkers uit de driehoek beleid – uitvoering – bedrijfsvoering / financiën). De resultaten uit deze sessies werken we vervolgens uit in de programmabladen. Naast het resultaat in de vorm van een uitgewerkt programmablad willen wij de toegevoegde waarde van deze sessies nogmaals benadrukken. In de sessie zijn onder regie van de business controller en domeinregisseur alle beleidsadviseurs betrokken die vanuit hun beleidsterrein een rol hebben in de uitvoering van het programma. Daarmee zijn deze sessies hét moment om elkaar te informeren en onderling af te stemmen over de samenhang van de acties en het effect daarvan op doelen van het programma. Gezien het doel en de toegevoegde waarde van de programmasessies vragen we het GMO prioriteit te geven aan deelname door de beleidsadviseurs.

#### *Verwerking effecten corona en inflatie;*

Net als vorig jaar lichten wij in de jaarstukken 2022 de impact van corona op de uitvoering van onze begroting toe. In een extra coronaparagraaf vatten wij deze impact zowel in inhoudelijke als financiële zin samen. Op de programmabladen gaan wij in op de specifieke betekenis voor de uitvoering van het programma. In de financiële analyses geven wij zichtbaar aan welke resultaten het gevolg zijn van corona. Het totaalresultaat 'corona' verrekenen wij met de reservering coronamiddelen.

Daarnaast geven wij in de analyse van het jaarrekeningresultaat zichtbaar aan welke resultaten/ afwijkingen het gevolg zijn van prijsstijgingen. Het totaalresultaat 'prijsstijgingen' verrekenen wij met het saldo van de stelpost inflatie.

#### *Bevindingen accountantscontrole (interim)*

Eind 2022 heeft de accountant de interimcontrole afgerond. In de Boardletter, zie bijlage 2, rapporteert de accountant over de bevindingen en adviezen uit deze controle. Hierbij geeft de accountant een aantal specifieke aandachtspunten mee die wij in de voorbereiding van de jaarrekening 2022 moeten betrekken. Deze aandachtspunten hebben betrekking op de volgende onderwerpen:

- Management override of control<sup>2</sup>
- Waardering van de grondexploitaties
- Beheersing en verantwoording van de bestedingen in het sociaal domein
- Rechtmatigheid Europese aanbestedingen
- Waardering voorzieningen
- Waardering Mijn Streekwarmte
- Waardering vastgoed
- Geschillen en claims
- IT maturitycheck
- Status inzake rechtmatigheidsverantwoording
- Overlopende posten (risico op budgetoverheveling)
- Financiële positie en sluitende begroting (incl. beoordeling structureel / incidenteel baten en lasten)
- Verbonden partijen (centrumregeling Vidar)
- Proces rondom fractievergoedingen

---

<sup>2</sup> Dit betreft aandacht voor handmatige boekingen en budgetoverheveling. Een voorbeeld hiervan is de administratieve verwerking en controle van memoriaalboekingen.

- Interne beheersing | Verlofsparen
- Interne beheersing | Opvolging (overige) aanbevelingen boardletter 2022 en accountantsverslag 2021
- Opvolging regeling grote projecten

Het verzoek is kennis te nemen van bovenstaande aandachtspunten en waar nodig tijdig zorg te (laten) dragen voor de benodigde acties. De teamcontrollers fungeren hierbij als schakelpunt tussen accountant en het oppakken van de actie 'in het primaire proces'. Voor de start van de accountantscontrole rapporteren wij aan de accountant over de opvolging van de gerapporteerde aandachtspunten.

### *Resultaatbestemming*

Bij de bespreking van de concept jaarstukken 2022 in het directieteam en college gaan wij onder andere in op het concept resultaat en de analyse van het resultaat op hoofdlijnen. Een richting voor de resultaatbestemming maakt hier onderdeel van uit. Via de teamcontrollers worden de voorstellen voor resultaatbestemming geïnventariseerd. Op voorhand plaatsen wij hierbij de volgende kanttekeningen:

- Via de 4<sup>de</sup> rapportage 2022 zijn al voorstellen tot budgetoverheveling gedaan.
- Voorstellen tot resultaatbestemming:
  - zijn gebaseerd op collegebesluitvorming;
  - hebben betrekking op bestaand beleid c.q. betrekking op budgetten die aanvullend op de 4<sup>de</sup> rapportage overgeheveld moeten worden om activiteiten alsnog in 2023 uit te kunnen voeren;
  - hebben geen relatie met de dekking van structurele activiteiten.

### *Overige aandachtspunten*

#### Voortgang grote dossiers

In de 1<sup>ste</sup> en 3<sup>de</sup> rapportage 2022 hebben wij over de voortgang in de 'grote dossiers' gerapporteerd. Aansluitend hierop rapporteren we in de jaarstukken 2022 over de voortgang die in 2022 in de grote dossiers is geboekt. Dit krijgt een plek in de uitwerking van de 7W-vragen<sup>3</sup> op de programmabladen en/ of verplichte paragrafen. Met andere woorden; er komt geen afzonderlijke paragraaf voortgang grote dossiers. In bijlage 1 zijn de grote dossiers op een rij gezet.

#### Diversen (niet-limitatief)

- De financiële mutaties uit de decembercirculaire 2022 die betrekking hebben op de uitkeringsjaren tot en met 2022 nemen wij mee in de jaarrekening 2022. Voor zover de resultaten een structureel karakter hebben, nemen we dit mee in de 1<sup>ste</sup> rapportage 2023.
- Voor het inzicht in de inzet ambtelijke uren opvang Oekraïense vluchtelingen heeft een afzonderlijke uitvraag plaatsgevonden. In de jaarstukken 2022 maakt dit deel uit van de SiSa-verantwoording.
- Het resultaat op de personele budgetten verrekenen we met de calamiteitenreserve.
- De bijdragen voor de verplichte paragrafen worden specifiek en afzonderlijk uitgevraagd

---

<sup>3</sup> Met name: Wat hebben we bereikt? / Wat hebben we daarvoor gedaan?

- In artikel 3.5 (Openbaarheidsparagraaf) van de Wet Open overheid (Woo) wordt voorgeschreven dat in de jaarlijkse verantwoording verslag wordt gedaan over de uitvoering van deze Wet. Deze verplichting geldt vanaf de jaarrekening 2022.

### Planning en aanpak

Onderstaand hebben wij de planning voor de voorbereiding van en de ambtelijke en bestuurlijke afstemming en besluitvorming over de jaarstukken 2022 op hoofdlijnen uitgewerkt.

| Datum                       | Wie                                 | Omschrijving                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 30 januari 2023             | Financiën                           | Sluiting van de boekhouding 2022.<br><br>Laatste dag waarop memorialen in boekjaar 2022 verwerkt kunnen worden.<br><i>Nagekomen posten en correcties worden verzameld en beoordeeld (criteria: urgentie, materieel en vooraf aangekondigd.), Verwerking vindt eind februari plaats</i> |
| Tot en met 17 februari 2023 | Ambtelijke organisatie              | Uiterlijke datum programmasessies                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 28 februari 2023            | Financiën                           | Definitieve afsluiting boekhouding, hierna worden de financiële overzichten voor het boekwerk opgesteld.                                                                                                                                                                               |
| 17 maart 2023               | Ambtelijke organisatie              | Uiterste datum aanlevering programmabladen / verplichte paragrafen.                                                                                                                                                                                                                    |
| 24 maart 2023               | Financiën                           | Concept jaarstukken 2022 / balansdossier gereed                                                                                                                                                                                                                                        |
| 24 – 31 maart 2023          | Teammanagement / Financiën          | Inhoudelijke toets op basis van concept boekwerk<br>Cijfermatige toets/ consistentie checks op basis van concept boekwerk                                                                                                                                                              |
| 17 april – 5 mei 2023       | Deloitte                            | Accountantscontrole                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 24 april 2023               | Directieteam                        | Bespreking jaarstukken 2022 (beeld- en oordeelsvormend)                                                                                                                                                                                                                                |
| Tot en met 28 april 2023    | Portefeuillehouders/ Teammanagement | 1 <sup>ste</sup> afstemming – programmabladen (portefeuillegewijs)                                                                                                                                                                                                                     |
| 16 mei 2023                 | College                             | Bespreking jaarstukken 2022 (beeldvormend)                                                                                                                                                                                                                                             |
| Tot en met 17 mei 2023      | Portefeuillehouders/ Teammanagement | 2 <sup>de</sup> afstemming – volledig boekwerk (integraal)                                                                                                                                                                                                                             |
| 22 mei – 2 juni 2023        | Deloitte                            | Afronding controle en rapportages                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 23 mei 2023                 | College                             | Bespreking jaarstukken 2022 (oordeelsvormend)                                                                                                                                                                                                                                          |
| 30 mei 2023                 | College                             | Besluitvorming jaarstukken 2022<br>Bespreking jaarrekening 2022 op hoofdlijnen (beeld- en oordeelsvormend).                                                                                                                                                                            |
| 1 juni 2023                 | Commissie B&V                       | Bevindingen accountantscontrole; toelichting Deloitte                                                                                                                                                                                                                                  |
| 6 juni 2023                 | College                             | Besluitvorming jaarrekening 2022 op hoofdlijnen                                                                                                                                                                                                                                        |

| Datum             | Wie                    | Omschrijving                                                            |
|-------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 8 juni 2023       | Financiën              | Aanbieding jaarstukken 2022 + ambtelijke toelichting (videopresentatie) |
| 20 - 23 juni 2023 | Ambtelijke organisatie | Traject beantwoording schriftelijke technische vragen                   |
| 29 juni 2023      | Commissie B&V          | Advies jaarstukken 2022                                                 |
| 29 juni 2023      | Raad                   | Rondebehandeling beeld- en oordeelsvormend                              |
| 12/ 13 juli 2023  | Raad                   | Vaststelling jaarstukken 2022/ Jaarrekening 2022 op hoofdlijnen         |
| 14 juli 2023      | Financiën              | ëAanlevering jaarstukken 2022 bij Provincie en CBS                      |

Aanvullend op bovenstaande planning plaatsen wij nog een aantal opmerkingen:

- Voor het financiële circuit is een financieel-technische planning op activiteitsniveau uitgewerkt.
- Op 24 maart 2023 is het eerste concept van de jaarstukken beschikbaar. Op basis van de uitkomsten uit de bespreking in het directieteam, college en bevindingen uit de accountantscontrole verwerken wij aanpassingen in teksten en/ of correcties in cijfers en toelichtingen.
- De bespreking in het directieteam en college kan tot aanvullende vragen en opdrachten leiden. Het verzoek hier in de planning rekening mee te houden.
- Na bespreking in het directieteam of college informeren wij de ambtelijke organisatie via het 'P&C-journaal' over voortgang, uitkomsten en openstaande vragen/ acties.
- In de planning is voorafgaand aan de behandeling in het college voorzien in afstemming met de portefeuillehouders. Het teammanagement agendaert de bespreking van de concept jaarstukken (portefeuillegewijs, integraal) in de BO's.
- Voorafgaand aan de raadsbehandeling wordt een financieel spreekuur voor de raadsfracties ingepland. Raadsfracties kunnen ter plekke technische vragen stellen. De portefeuillehouder middelen zit dit spreekuur voor en wordt hierbij ambtelijk ondersteund.

## Bijlagen

### Bijlage 1 – Grote dossiers

| Dossier                                                                                                                                                       | Dossierhouder <sup>1</sup>                                                                                                             | Plek in de jaarstukken                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Chemelot Circular Hub                                                                                                                                         | Denis Crompvoets                                                                                                                       | Programma 3 Economie                                                                                                                                                                                                          |
| Voortgang uitvoering beheerplan Ibor                                                                                                                          | Ilja Kengen/<br>Ron Grooten                                                                                                            | Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat<br>Programma 7 Volksgezondheid en milieu                                                                                                                                           |
| Ombuiging: Vermarkten ESCS-locatie (m.i.v. 2021: € 1,2 mln.)                                                                                                  | Ivo Nijsten                                                                                                                            | Programma 5 Sport, cultuur en recreatie                                                                                                                                                                                       |
| Regeling grote projecten <ul style="list-style-type: none"> <li>- Glanerbrook</li> <li>- Huisvesting</li> <li>- HGN</li> <li>- Grevenbicht-Obbicht</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Sjaak Aussems</li> <li>- Rian van Loon</li> <li>- Davy Pieters</li> <li>- Bert Pex</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Programma 5 Sport, cultuur en recreatie</li> <li>- Programma 0 Bestuur en ondersteuning</li> <li>- Programma 7 Volksgezondheid en milieu</li> <li>- Programma 4 Onderwijs</li> </ul> |
| Voortgang investeringsprogramma                                                                                                                               | Gerrie de Bruijn                                                                                                                       | Financiële samenvatting + verschillen de programma's voor inhoudelijke toelichting op de investering                                                                                                                          |
| Beveiliging ICT                                                                                                                                               | Patrick Meens                                                                                                                          | Paragraaf bedrijfsvoering                                                                                                                                                                                                     |

| <i>Dossier</i>                                                                                                                   | <i>Dossierhouder<sup>1</sup></i>                                                                      | <i>Plek in de jaarstukken</i>                                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Organisatie-ontwikkeltraject                                                                                                     | Vivienne Lodder                                                                                       | Paragraaf bedrijfsvoering                                                                                                                      |
| Voortgang ontwikkelpaden<br>- Geleen-Zuid<br>- Geleen-Centrum<br>- Sittard-Centrum<br>- Sittard-West<br>- Circulaire samenleving | - Daphne Kagelmaker<br>- Denis Cromptvoets<br>- John Vernaus<br>- John Vernaus<br>- Denis Cromptvoets | Voorstel om dit in de inleiding van de programma-verantwoording op te nemen. Gezien de relatie van de ontwikkelpaden met meerdere programma's. |
| Voortgang steunpakket corona ondernemers (raadsbesluit 27 januari 2022).                                                         | Davy Pieters/<br>Bram Winantz                                                                         | Programma 3 Economie                                                                                                                           |

## *Bijlage 2 – Boardletter*

|          |   |                                   |
|----------|---|-----------------------------------|
| Steller  | : | Gerrie de Bruijn                  |
| Telefoon | : | 06 5269 1566                      |
| E-mail   | : | gerrie.debruijn@sittard-geleen.nl |
| Team     | : | Financiën                         |