

Informatie voor de raad

Onderwerp	-	Raadsbehandeling jaarrekening 2020
Portefeuillehouder	-	R.W.J. van Leeuwen (wethouder)
Eenheid	-	Bedrijfsvoering
Contactpersoon	-	A. Roosken
Contactgegevens	-	a.roosken@dalfsen.nl
Openbaarheid	-	Openbaar

Behandeld in collegevergadering van
Behandeling in raadsvergadering van

20 oktober 2020
23 november 2020

Kernboodschap:

De conceptplanning voor de jaarrekening 2020 is opgesteld. In dit proces treden bijzondere omstandigheden op waardoor het college koerst op een raadsbehandeling in juni 2021.

Inleiding

Bij het opstellen van de jaarrekening 2019 werd op een laat moment in het proces duidelijk dat de vastgestelde bestuurlijke planning niet realiseerbaar was. Om voor de jaarrekening 2020 in een vroegtijdig stadium op eventuele knelpunten in te kunnen spelen is afgelopen weken de concept planning voor de jaarrekening 2020 opgesteld. Hierbij is in eerste instantie, conform afspraken, uitgegaan van een raadsbehandeling in mei 2021. In het proces voor de komende jaarrekening treden twee problemen op die gevolgen hebben voor deze planning waardoor het college koerst op een raadsbehandeling in juni 2021.

Accountantsverslag in relatie tot planning

De huidige planning leidt tot de situatie dat het conceptaccountantsverslag wordt ontvangen nadat het college de (concept)jaarrekening heeft vastgesteld. Afronding van de controle en oplevering van het accountantsverslag is daarmee niet mogelijk voor verzending naar de raad. Het college vindt het niet wenselijk de jaarrekening vast te stellen zonder kennis te kunnen nemen van de bevindingen van de accountant die ook kunnen leiden tot wijzigingen in de jaarrekening.

Er is gezocht naar mogelijkheden om de raadsbehandeling toch in mei te laten plaatsvinden waarbij alle relevante documenten op het juiste moment ook beschikbaar zijn. Om dit te realiseren moet de accountantscontrole 1 week eerder starten dan voorgaande jaren. Hierna wordt aangegeven waarom dit niet mogelijk is.

Bijzondere omstandigheden

Als gevolg van de implementatie van het nieuwe financieel systeem wordt meer gevraagd de ambtelijke organisatie. Om raadsbehandeling in mei 2021 mogelijk te maken is het nodig de accountantscontrole een week eerder te starten om de planning te halen. Eerder aanleveren van de jaarstukken is dit jaar gelet op deze omstandigheid echter niet reëel.

Ook Corona zal een stempel drukken op het jaarrekeningproces. Denk hierbij aan de verantwoording van de TOZO en de overige (rechtmatigheids)vraagstukken met aanvullende controles. Daarnaast is het verdere verloop van het Coronavirus onvoorspelbaar. Dit kan gevolgen hebben voor de efficiency in het proces.

Bij een geplande raadsbehandeling van de jaarrekening in mei 2021 is het risico dat op een laat moment in het proces moet worden geconcludeerd dat de planning niet kan worden gehaald. Hierdoor moeten ook alle afspraken met de accountant opnieuw worden gepland. Daarom heeft het college besloten te koersen op raadsbehandeling in juni 2021 en vraagt hiervoor begrip van de raad.

Tot slot

Alleen voor de jaarrekening 2020 is besloten de raadsbehandeling van de maand mei naar juni te verschuiven. Het streven is met de implementatie van het nieuwe financieel systeem de vaststelling van de jaarrekening 2021 zoals gebruikelijk weer in mei te laten plaatsvinden.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Dalfsen,

de burgemeester
drs. E. van Lente

waarnemend gemeentesecretaris
H.J. van der Woude