Notulen Accountantscommissie

Datum	16-06-2022
Tijd	17:30 - 18:45
Locatie	Zaal 3, stadhuis
Voorzitter	C. Staal
Aanwezig	AC: Cor Staal (vz.), Albert Smit, Ingeborg Trul – Kreuze, Minke Oenema (Secretaris) BDO: Ester Kuik, Rob Bouman, Daniël Prinsen Ambtelijke organisatie: Johannes Zwart (concern controller), Claudia Heijnen (coördinator Financial Control), Theo Dijkstra (gemeentesecretaris) Afwezig met bericht: Henk Santing

1 opening en mededelingen

De voorzitter heet de aanwezigen welkom. Dit is de tweede bijeenkomst van deze tijdelijke accountantscommissie en tevens de laatste. Twee van de leden van deze AC zullen deze avond namelijk benoemd worden als wethouder. Op 30 juni zal naar verwachting de nieuwe AC benoemd worden tijdens de raadsvergadering. Omdat de wethouder financiën deze avond niet in de gelegenheid is om deel te nemen aan deze bijeenkomst is de heer Dijkstra aangeschoven om vragen vanuit de AC te beantwoorden. De heer Santing heeft aangeven vanavond helaas niet aanwezig te kunnen zijn. Hij heeft zijn input via de mail toegestuurd.

2 vaststellen verslag

De heer Smit merkt op dat in het verslag van 2 juni 2022 op pagina 2 de naam van de heer Smit is opgenomen waar dit de heer Santing zou moeten zijn. Met deze opmerking wordt het verslag vastgesteld.

3 Controle Jaarstukken 2021

De heer Bouman geeft een doorkijk in de resultaten van de accountantscontrole op basis van het dashboard dat hierin is opgenomen. Zoals eerder aangekondigd wordt er een goedkeurende verklaring t.a.v. de getrouwheid van de jaarrekening afgegeven maar een afkeurende verklaring t.a.v. de rechtmatigheid. Deze afkeurende verklaring heeft vooral te maken met het niet volgen van de EU-aanbestedingsregels bij inkoopcontracten en inkoop-subsidies en het verstrekken van subsidies zonder beschikking. Het jaarverslag is door de accountant akkoord bevonden. Dit jaar is door de organisatie een uitgebreidere check gedaan op subsidies waardoor er meer onrechtmatigheid aan het licht is gekomen evenals subsidies die zonder beschikking verstrekt zijn. De heer Smit is benieuwd hoe er zoveel subsidies zo

verstrekt kunnen zijn. De heer Dijkstra geeft aan dat nu alles erg grondig onder de loep genomen wordt, waardoor er veel aan het licht komt. Het zijn natuurlijk niet de grote subsidies waar geen beschikking onder ligt, het gaat vooral om kleine bedragen. Hij geeft aan dat er nu ook gekeken wordt of je dit hele proces rondom beschikkingen wel zou moeten willen doorlopen voor die kleine subsidies.

Het jaarrekening proces is positief doorlopen. Wat de accountant verder nog opviel was dat de gebruikte indexatiecijfers niet overal gelijk waren. De heer Smit merkt op dat het hierbij voornamelijk om vastgoed ging en dat het gelijk trekken van in dexaties hierop niet eenvoudig is. Mevrouw Kuik geeft aan dat het in dit soort gevallen wenselijk zou zijn om hier bewuste keuzes in te maken, ook wanneer je dit niet gelijk laat.

Het resultaat van de jaarrekening 2021 is fors positief, maar wijkt wel behoorlijk af van de begroting. Dit is bij de meeste gemeenten nu zichtbaar. Corona en de daarmee gemoeide corona-middelen hebben hier ook een rol in gehad. In het resultaat van bijna 14 miljoen is een onttrekking vanuit het reserve van 7 miljoen opgenomen. De heer Dijkstra vult aan dat een de financiële positie van de gemeente Assen in 2021 verbeterd is. Dit is in tijden van inflatie, stijging van de rente en energieprijzen een mooi resultaat. Voor 2023 zijn deze oplopende kosten wel een aandachtspunt. Vanaf 2026 lijkt de begroting negatief te worden.

De heer Smit vraagt naar het weerstandsvermogen. Deze is op dit moment zo'n 45 miljoen, tegenover een risico van 23 miljoen. Hij is benieuwd of dit risico subjectief of objectief wordt vastgesteld. De heer Bouman reageert dat dit erg subjectief bepaald word. Het weerstandvermogen wordt dan ook niet gebenchmarkt omdat deze subjectief tot stand komt.
Er wordt nog gevraagd naar hoe door BDO is omgegaan met een aantal zorginstellingen die niet tijdig of helemaal geen accountantsverklaringen hebben overlegd. De heer Prinsen geeft aan dat BDO op een moment een deadline heeft gesteld en toen gewerkt heeft met de aangeleverde verklaringen.

De heer Santing heeft in zijn schriftelijk geleverde input aangeven vanuit het college graag te horen welk perspectief er geboden wordt t.a.v. de rechtmatigheid. Graag zou hij hierover openheid en perspectief in zien. De heer Dijkstra geeft aan dat er t.a.v. deze rechtmatigheid geen garanties gegeven kunnen worden. Er is nu een goed beeld van wat rechtmatig is en wat niet en er wordt hard gewerkt aan de grote brokken hierin. Voor bijvoorbeeld de inkoop van inhuur is die onrechtmatigheid nu op dat onderdeel opgelost doordat er nu gewerkt wordt met een zogenoemde 'broker'. De voorzitter vraagt of dit nog meer voordelen met zich meebrengt. De heer Dijkstra geeft aan dat met deze 'broker' het proces voor de inhuur van mensen nog wel wat

versimpeld is, dat is een bijkomend voordeel. Enkel het onderdeel inhuur betreft een budget van al bijna 5 miljoen.

Ten aanzien van de vraag om perspectief geeft de heer Dijkstra aan dat hij de hoop heeft dat er volgend jaar niet meer een afkeurende verklaring zal liggen, maar wellicht een verklaring met beperkingen. Er zullen een aantal onrechtmatigheden blijven bestaan waarop bewust de keuze is gemaakt voor deze onrechtmatigheid. De voorzitter merkt op dat in de reactie van het college op de accountantsverklaring nog niet veel is opgenomen over het geboden perspectief t.a.v. de verklaring van onrechtmatigheid. In het gesprek wordt hier nu wel duidelijkheid op gegeven. Afgesproken wordt dat dit ook opgenomen zal worden in het advies van de AC aan de raad voor de vaststelling van de jaarrekening. Mevrouw Trul – Kreuze zal het advies vanuit de AC tijdens de raadsvergadering van 30 juni voordragen.
De heer Zwart vult nog aan dat de door BDO beschreven aandachtspunten binnen de organisatie nu wel onder schot zijn. De onrechtmatigheden worden verder ook goed gevolgd.

5 (Eerste) evaluatie controleproces 2021

BDO voert nu voor het derde jaar de accountantscontrole uit. Vanuit BDO wordt de samenwerking hierin als prettig ervaren. Vanuit de organisatie loopt de samenwerking met BDO ook goed. Dit jaar was voor mevrouw Heijnen de eerste keer dat ze de jaarrekeningcontrole bij de gemeente Assen coördineerde. Ze geeft aan dat er in de organisatie wel hard aan getrokken is aan de voorkant om de informatie voor de accountant op tafel te krijgen. Het is wel de wens om voor volgend jaar dit proces te versimpelen. Bij een aantal verbonden partijen was het erg lastig om de juiste stukken op tafel te krijgen (PRO/WPDA).
De heer Bouman kondigt aan dat BDO een overschrijding van de kosten heeft gemaakt. T.a.v. de aanbestedingen zijn er extra kosten gemaakt, zo'n 10-12 duizend euro. Bij een overschrijding van 10 procent van de opdracht moest de auditcommissie geïnformeerd worden, dat doet hij hierbij.
De kostenoverschrijding zal tijdens de AC in september op de agenda staan.

T.a.v. het advies dat de AC af zal geven aan de raad wordt nog besproken dat hierin de nieuwe werkwijze rondom de P&C cycles opgenomen zal worden als ook de positieve ontwikkeling in de leesbaarheid van de jaarrekening. De AC geeft aan het als prettig te hebben ervaren dat dit document beter leesbaar was. De secretaris zal een advies opstellen, deze zal in een schriftelijke ronde aan de AC leden worden voorgelegd.

6 Presentatie invoering rechtmatigheidsverantwoording per 2022 (door BDO i.sm. interne auditor)

De invoering van deze nieuwe werkwijze is doorgeschoven naar 2023. De heer

Bouman geeft aan dat een andere wijziging is dat er vanuit de accountant in de controle ook meer aandacht zal moeten zijn voor fraude.
De presentatie over deze invoering van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording wordt verschoven naar de vergadering van september. De heer Zwart geeft aan dat de organisatie hierin een rol zal spelen. De heer Zwart en zijn collega zullen hier dan iets over vertellen in de AC. Vanuit BDO zal dan besproken worden hoe de accountant tegen deze ontwikkeling aankijkt.

7 rondvraag en sluiting

In de rondvraag geeft de heer Zwart aan dat er vanwege de nieuwe manier om inhuur in te kopen er nog maar met één partij samengewerkt kan worden. Dit zou soms nog wel lastig kunnen zijn bij het vinden van juist personeel.
De voorzitter sluit de vergadering en bedankt de aanwezigen voor hun bijdrage. De volgende AC zal in een andere samenstelling plaatsvinden, hiervoor zullen op 30 juni nieuwe leden van de AC benoemd worden.