Gemeente Assen

Contactpersoon C. Heijnen
Telefoon 14 0592
Bezoekadres Noordersingel 33

Uw brief van -
Uw kenmerk -
Ons kenmerk 54263-2024
Bijlagen 1
Datum 3 juli 2024
Verzenddatum 2 juli 2024

Leden van de raad
Leden van de accountantscommissie

Onderwerp : College reactie bij accountantsverslag 2023

Geachte leden van de raad en leden van de accountantscommissie,

BDO Audit & Assurance B.V. heeft een concept accountantsverslag uitgebracht over de jaarrekeningcontrole 2023. De accountant is voornemens bij de jaarrekening 2023, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid te verstrekken. Als de rechtmatigheidsverantwoording niet was ingevoerd dan zouden we niet meer een afkeurende verklaring voor de rechtmatigheid ontvangen, maar een beperking. Dit laat zien dat het plan van aanpak dat we hiervoor inzetten en de hoge prioriteit die het college hieraan geeft, werkt om de onrechtmatigheden op te lossen.

Een aantal punten uit het concept accountantsverslag lichten we toe in deze brief.

Top 5 aandachtspunten
BDO heeft in het concept accountantsverslag een top vijf van aandachtspunten voor 2024 opgenomen.

Allereerst de monitoring en sturing op de bevindingen uit de managementletter. Er is een plan opgesteld waarin de opvolging geprioriteerd is en in de tijd is uitgezet. Ook is per bevinding een verantwoordelijke benoemd. Er is voortgang op de opvolging. We zijn het met BDO eens dat sturing op het realiseren van de verbeteringen de nodige aandacht moet houden.

Er zijn grote stappen gezet in de onderbouwing van de voorziening groot onderhoud. De voorziening groot onderhoud kan weer gevormd worden, omdat sprake is van uitgevoerde inspecties door een externe deskundige, die zijn vertaald naar een recent meerjaren onderhoudsplan.

Het derde aandachtspunt – het beheersen van de structurele tekorten voor begrotingsjaren 2026 en 2027 – hangt samen met de onzekerheden die er op dit moment zijn ten aanzien van de gemeentelijke financiën. Het college houdt de ontwikkelingen nauwlettend in de gaten.

Wij onderschrijven het vierde aandachtspunt voor wat betreft de beheersing van het rechtmatig handelen van onze verbonden partijen en uitbestede diensten. Een eerste risicoanalyse is door ons gemaakt. We gaan deze risicoanalyses omzetten in concrete acties zodat we beter en tijdig kunnen (bij)sturen.

Tenslotte, de duurzaamheidsverslaggeving bij gemeenten. Als gemeente houden we ons actief bezig met duurzaamheid. Echter, we leggen vooralsnog niet de prioriteit bij een duurzaamheidsrapportage.

Bevindingen
Naast bovengenoemde aandachtspunten heeft BDO een aantal bevindingen in het accountantsverslag opgenomen.

Wat betreft de bevinding op de grondexploitaties is BDO van mening dat de tussentijdse winstneming op een aantal grondexploitaties te hoog is. De gemeente Assen stelt zich op het standpunt dat de verwachte resultaten bij afronding van deze grondexploitaties positief zal zijn. De standaard werkwijze binnen onze gemeente is dan dat het resultaat op de grondexploitatie tussentijds wordt bijgesteld.

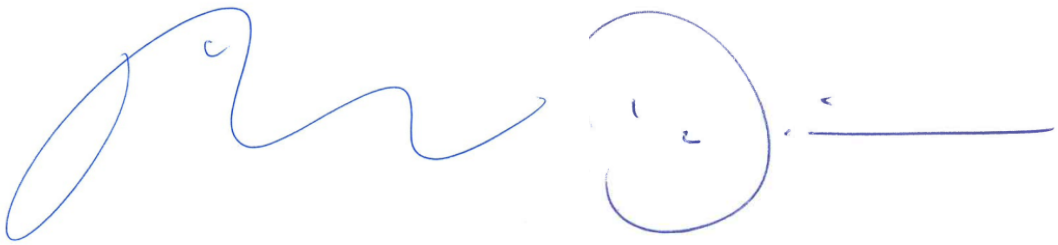
De bevinding op het sociaal domein ziet hoofdzakelijk toe op onzekerheden vanwege het ontbreken van controleverklaringen van zorgaanbieders waarmee kan worden onderbouwd dat de ingekochte prestaties ook daadwerkelijke aan de cliënten is geleverd. De omvang van deze onzekerheden ligt in lijn met het afgelopen jaar.

De afgelopen jaren hebben we, onder andere door de inzet van een P&C coördinator en interne kwaliteitsreview, stappen gemaakt voor wat betreft de kwaliteit van het jaarrekeningdossier. Wij zijn blij dat ook BDO dit zo ervaart.

Het vervolg
De accountantscommissie heeft de jaarstukken aan de hand van het accountantsverslag op 20 juni 2024 besproken. Behandeling en vaststelling van het jaarverslag/-jaarrekening 2023 staan geagendeerd voor de raadsvergadering van donderdag 4 juli 2024.

Met vriendelijke groet,

burgemeester en wethouders,



burgemeester
M.L.J. Out

gemeentesecretaris
T. Dijkstra