Gemeente Assen

Contactpersoon C. Heijnen
Telefoon 14 0592
Bezoekadres Noordersingel 33
Uw brief van -
Uw kenmerk -
Ons kenmerk 48421-2023
Bijlagen -
Datum 1 juni 2023
Verzenddatum 1-6

Leden van de raad

Onderwerp
College reactie bij accountantsverslag 2022

Geachte leden van de raad,

BDO Audit & Assurance B.V. heeft een concept accountantsverslag uitgebracht over de jaarrekeningcontrole 2022. De accountant is voornemens bij de jaarrekening 2022 een goedkeurende verklaring voor getrouwheid af te geven en een afkeurende verklaring voor rechtmatigheid. Deze afkeurende verklaring was verwacht, vanwege al langer bestaande onrechtmatigheden rondom Europese aanbestedingsregels. Het plan van aanpak dat we hiervoor inzetten, laat goede resultaten zien, maar het vergt tijd om alle onrechtmatigheden op te lossen.

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

Top 4 aandachtspunten
BDO heeft in het concept accountantsverslag een top vier van aandachtspunten voor 2023 opgenomen. Dit zijn monitoring en sturing op de bevindingen uit de management letter, aandacht voor naleving van rechtmatigheid inkopen en subsidies, opstellen van een actueel beheerplan groot onderhoud en invoering rechtmatigheidsverantwoording en fraude.

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

Het naleven van de rechtmatigheid van inkopen en subsidies blijft een bron van zorg. Zoals ook in het accountantsverslag is te lezen, zijn er wel verbeteringen doorgevoerd, maar heeft het tijd nodig om tot afbouw te komen. Er is geïnvesteerd in het verzwaren van de inkoopfunctie en de procesgangen worden steeds scherper. We zijn er nog niet, maar we hebben de onrechtmatigheden op casusniveau wel scherp in beeld. Het college geeft hoge prioriteit aan de verbeteracties op dit onderdeel.

Het derde aandachtspunt – het opstellen van een actueel beheerplan groot onderhoud – hangt samen met de voorzieningen groot onderhoud. Omdat er vanwege het ontbreken van een actueel beheerplan onvoldoende onderbouwing was voor deze voorzieningen, moesten deze verplicht vrijvallen. Deze middelen zijn uiteraard wel benodigd voor het toekomstig onderhoud van het gemeentelijk vastgoed. We vragen uw Raad om in te stemmen met een bestemmingsreserve groot onderhoud, zodat dekking voor het uitvoeren van de onderhoudswerkzaamheden behouden blijft.

Het college is van mening dat dit een tijdelijke situatie is. We zijn inmiddels volop bezig met het actualiseren van de onderhoudsplannen, zodat per boekjaar 2023 de noodzakelijke voorzieningen weer kunnen worden gevormd.

Tenslotte, de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording en fraude. Wat de rechtmatigheidsverantwoording betreft: er is een plan van aanpak uitgewerkt om de invoering ervan in goede banen te leiden. Recent heeft uw Raad de geactualiseerde financiële -en controleverordening vastgesteld. Dit was 1 van de stappen uit dit plan. En het onderdeel fraude en dan met name fraudepreventie is een onderwerp dat de accountant nadrukkelijker gaat meenemen in de accountantscontrole de komende jaren. In de organisatie wordt in het najaar gewerkt aan het opstellen van een frauderisicobeleid.

Bevindingen
Naast bovengenoemde aandachtspunten en bevindingen, heeft BDO een aantal bevindingen in het accountantsverslag opgenomen dat toeziet op grondexploitaties en sociaal domein.

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

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

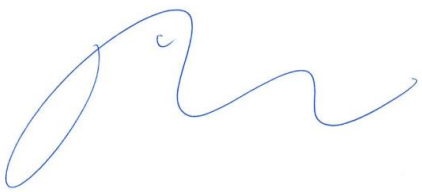
Scan digitale bestuurskracht
BDO stelt voor om een scan te doen op het vermogen van onze organisatie om door middel van digitalisering zowel de reguliere taken als de grote maatschappelijke opgaven uit te kunnen voeren. Een dergelijke scan voeren ze ook uit bij hun andere klanten. Er zijn in de afgelopen jaren vele stappen gezet in informatie gestuurd werken. We zijn benieuwd welke aandachtspunten uit deze scan komen. Gezien de al aanwezige aandachtspunten en bevindingen op andere gebieden, gaan we wel prioriteren.

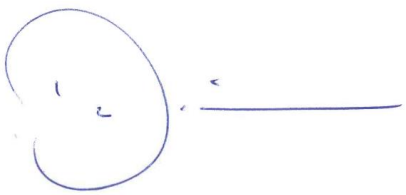
Het vervolg
De accountantscommissie bespreekt de jaarrekening aan de hand van het accountantsverslag op 21 juni 2023. Behandeling en vaststelling van het jaarverslag/-rekening 2022 staan geagendeerd voor de raadsvergadering van donderdag 6 juli 2023.

Wij wensen u een goede voorbereiding toe.

Met vriendelijke groet,

burgemeester en wethouders,





burgemeester
M.L.J. Out

gemeentesecretaris
T. Dijkstra