Contactpersoon Griffie
Telefoon 14 0592
Bezoekadres Noordersingel 33
Uw brief van
Uw kenmerk
Ons kenmerk
Bijlagen
Datum 28 juni 2022
Verzenddatum

Aan de gemeenteraad van Assen

Onderwerp
Advies accountantscommissie bij de jaarrekening 2021

Geachte leden van de raad,

De accountantscommissie, belast met het onderzoek van de jaarrekening over 2021, geeft een positief advies aan de gemeenteraad voor de vaststelling van de jaarstukken 2021. Het onderzoek aan de hand van het accountantsverslag van BDO met de bevindingen met betrekking tot de voormelde rekening heeft zijn beslag gekregen in de daartoe gehouden vergadering op 16 juni 2022. Het verslag van deze vergadering is als bijlage aan deze brief is toegevoegd.

Het accountantsverslag
Dit is de derde jaarrekeningcontrole die door onze accountant BDO is uitgevoerd. De accountant constateert dat de jaarrekening getrouw is. Echter de accountant verstrekt, net als vorig jaar, een afkeurende verklaring inzake de rechtmatigheid. Dit doen ze in verband met de onrechtmatigheden vanuit de Europese aanbestedingswet en onrechtmatige verstrekkingen van subsidies.
De accountantscommissie betreurt de afkeurende verklaring maar constateert dat het terecht is deze conclusie over het boekjaar 2021 te trekken.

De accountantscommissie brengt onder de aandacht de volgende door de accountant benoemde aandachtspunten voor 2022 naar aanleiding van de controle over het boekjaar 2021:
- Uitvoering herstelplan 2020 – 2024 en meerjarenbegroting
- Doorontwikkeling van het proces inkoop en aanbestedingen
- Versterking van het zelf controlerend vermogen en het ambitieniveau met betrekking tot interne beheersing
- Verbetering van het subsidieproces
- Ontwikkelingen rondom rechtmatigheidsverantwoording en faude

De accountantscommissie bevestigt dat het college van B&W in haar reactie op de accountantscontrole de aandachtspunten onderschrijft en dat deze aandachtspunten de aandacht hebben. Ook geeft het college van B&W aan de onrechtmatigheden ten aanzien van de Europese aanbestedingswet en de onrechtmatig verstrekte subsidie na een interne controle goed in beeld te hebben. Hierop kondigt het college van B&W aan de processen rondom inkoop en aanbesteding & subsidies verder te gaan verbeteren. Dit geeft de commissie vertrouwen dat op een degelijke wijze wordt gewerkt aan het wegwerken van de onrechtmatigheden. De accountantscommissie blijft graag over deze aandachtspunten in gesprek met het college, BDO en ambtelijke organisatie.

Proces
Het proces om te komen tot een advies over de jaarrekening is goed verlopen. De jaarstukken en accountantsverslag zijn tijdig opgeleverd. Dit heeft van zowel ambtelijke organisatie, college als de accountant de nodige inspanning gevergd. Het controleproces is transparant en prettig verlopen waarbij de accountantscommissie goed op de hoogte is gehouden. De commissie heeft begrepen dat de samenwerking tussen ambtelijke organisatie en accountant constructief en plezierig is verlopen.
Het was qua proces plezierig om in een eerder stadium te vernemen dat er waarschijnlijk een afkeurende verklaring zou worden afgegeven. De AC heeft deze openheid op prijs gesteld. Dit bevordert ook het begrip voor de uitkomst van de controlebevindingen. De door de organisatie gehanteerde nieuwe werkwijze t.a.v. de P&C cyclus is volgens de AC een positieve ontwikkeling. Ook heeft de AC ontwikkeling in het leesbaarder en compacter opstellen van de jaarstukken als prettig ervaren.

Afsluiting
Tot slot spreekt de accountantscommissie zijn waardering en dank uit voor de inzet van het college, alle medewerkers en de accountant die hebben meegewerkt aan de jaarstukken 2021 en de controle daarop.

Met vriendelijke groet,

Namens de accountantscommissie

I. Trul – Kreuze
Voorzitter