Contactpersoon Griffie
Telefoon 14 0592
Bezoekadres Noordersingel 33
Uw brief van
Uw kenmerk
Ons kenmerk
Bijlagen
Datum 28 juni 2021
Verzenddatum

Aan de gemeenteraad van Assen

Onderwerp
Advies accountantscommissie bij de jaarrekening 2020

Geachte leden van de raad,

De accountantscommissie, belast met het onderzoek van de jaarrekening over 2020, geeft een positief advies aan de gemeenteraad voor de vaststelling van de jaarstukken 2020. 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 23 juni 2020. Het verslag van deze vergadering is als bijlage aan deze brief is toegevoegd.

Het accountantsverslag
Dit is de tweede jaarrekeningcontrole die door onze accountant BDO is uitgevoerd. De accountant constateert dat de jaarrekening getrouw is. Echter de accountant verstrekt een afkeurende verklaring inzake de rechtmatigheid in verband met de onrechtmatigheden vanuit de Europese aanbestedingswet, onrechtmatige verstrekkingen van subsidies en ontbrekende beschikkingen in het sociaal domein.
De accountantscommissie betreurt de afkeurende verklaring maar constateert dat het terecht is deze conclusie over het boekjaar 2020 te trekken.

De accountantscommissie brengt onder de aandacht de volgende door de accountant benoemde aandachtspunten voor 2021 naar aanleiding van de controle over het boekjaar 2020:

- Tekorten in het sociaal domein en herstelplan 2020-2024;
- Professionalisering proces inkoop en aanbesteding met als doel om tot minder onrechtmatige inkopen te komen;
- Zelfcontrolerend vermogen van de gemeente Assen ten aanzien van jaarrekeningcontrole behoeft verbetering;
- Invoering rechtmatigheidsverklaring college en het concretiseren/ realiseren van uw ambitieniveau inzake de interne beheersing;
- De lange termijn impact van het coronavirus. Het blijft van belang te anticiperen op de gevolgen voor de gemeente Assen in 2021.

De accountantscommissie bevestigt dat het college van B&W in haar reactie op de accountantscontrole de aandachtspunten onderschrijft en aangeeft wat ze hier aan gaan doen. 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. Voor het tweede jaar op rij heeft de controle, het uitwisselen van informatie en afstemming veelal digitaal plaatsgevonden vanwege de corona gerelateerde maatregelen om fysiek contact zoveel mogelijk te beperken. De kritiekpunten van de commissie naar aanleiding van het vorige controleproces zijn goed opgepakt. Het controleproces is transparant en prettig verlopen waarbij de accountantscommissie goed op de hoogte is gehouden. Het was qua proces plezierig om in een eerder stadium te vernemen dat er mogelijk een afkeurende verklaring werd afgegeven. De AC heeft deze openheid op prijs gesteld. Dit bevordert ook het begrip voor de uitkomst van de controlebevindingen. Een laatste opmerking over het proces is dat de commissie heeft begrepen dat de samenwerking tussen ambtelijke organisatie en accountant constructief en plezierig is verlopen.

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 2020 en de controle daarop.

Met vriendelijke groet,

Namens de accountantscommissie

C.J. Staal
Voorzitter