Gemeente Assen

Contactpersoon R. Klok
Telefoon 14 0592
Bezoekadres Noordersingel 33
Uw brief van
Uw kenmerk
Ons kenmerk
Bijlagen
Datum 24 juni 2025
Verzenddatum 24 juni 2025

Leden van de accountantscommissie
Leden van de raad

Collegereactie bij accountantsverslag 2024

Geachte leden van de raad,

BDO Audit & Assurance B.V. heeft een concept accountantsverslag uitgebracht over de jaarrekeningcontrole 2024. De accountant is voornemens bij de jaarrekening 2024, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid te verstrekken.

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

Voorziening groot onderhoud en voorziening rioolbeheer
Met betrekking tot de voorziening groot onderhoud erkennen wij dat de realisatie van het onderhoud in 2024 achterbleef bij de raming en dat het matchingprincipe niet tijdig is toegepast. In overleg is daarom terecht besloten de voorziening vrij te laten vallen en deze via resultaatsbestemming toe te voegen aan de reserve groot onderhoud. Wij onderschrijven de kanttekening dat het BBV geen ruimte biedt voor structurele egalisatie via een bestemmingsreserve en nemen dit mee bij de verdere inrichting van ons onderhoudsbeleid.

Ten aanzien van de voorziening voor rioolbeheer wordt opgemerkt dat het huidige GWRP eind 2024 afloopt. Wij bevestigen dat een nieuw GWRP in 2025 is opgesteld. De raad besluit daarover op 24 juni 2025. Daarna voldoen wij opnieuw aan de vereisten uit het BBV voor het vormen van een voorziening riolering.

Aanpassing materialiteit naar 2% voor 2025 en onzekerheden sociaal domein
In het accountantsverslag wordt aandacht gevraagd voor de aanpassing van de materialiteit die per boekjaar 2025 van kracht wordt. Volgens de nieuwe richtlijn wordt de wettelijke controlegrens verhoogd van 1% naar 2%. Daarnaast worden de afzonderlijke grenzen voor fouten (1%) en onzekerheden (3%) samengevoegd tot één gezamenlijke norm van 2%. Wij begrijpen uit het verslag dat deze wijziging landelijk mogelijk zal leiden tot een toename van het aantal niet-goedkeurende controleverklaringen, met name bij gemeenten die te maken hebben met omvangrijke onzekerheden in het sociaal domein.

Het college herkent het signaal dat hiermee wordt afgegeven en deelt de zorg dat met name onzekerheden rond de verantwoording van prestatieleveringen in het sociaal domein kunnen leiden tot een grotere impact op de controle-uitkomst. Wij onderschrijven dan ook het advies om hierover

tijdig het gesprek aan te gaan en waar nodig actie te ondernemen om deze onzekerheden te beperken.

In dat kader zal het college, samen met de ambtelijke organisatie, een analyse maken van de huidige aard en omvang van onzekerheden binnen het sociaal domein, met specifieke aandacht voor de verantwoording van geleverde prestaties. Waar nodig zullen maatregelen worden getroffen ter verbetering van de administratieve beheersing, transparantie en controleerbaarheid.

Project specifieke risico's
In het accountantsverslag wordt verder aandacht gevraagd voor de wijze waarop de gemeente project specifieke risico's benoemt in relatie tot de tussentijdse winstneming op grond van de Percentage of Completion (POC) methode. De accountant constateert dat in de risicoanalyse over 2024 enkele risico's zijn opgenomen die niet voldoen aan de definitie van "project specifiek" zoals bedoeld in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Hierbij wordt verwezen naar risico's die eerder samenhangen met macro-economische ontwikkelingen, marktinvloeden of nog niet genomen programmatische besluiten.

Wij stellen vast dat dit voor de jaarrekening 2024 geen gevolgen heeft, aangezien er voor de projecten waarbij winstneming heeft plaatsgevonden in 2024 geen project specifieke risico's zijn geformuleerd. Niettemin benadrukken wij het belang van een correcte en eenduidige toepassing van de regelgeving zoals opgenomen in het BBV, in het bijzonder bij het verantwoord omgaan met winstneming op onderhanden werken.

Het college zal daarom de huidige werkwijze ten aanzien van de risicoanalyse evalueren en zo nodig bijstellen. Daarbij zullen wij nadrukkelijk bezien of de opgenomen risico's voldoende project specifiek, concreet en toerekenbaar zijn aan het betreffende project, en of zij terecht een rol spelen bij het bepalen van tussentijdse resultaten.

Reserve weerstandsvermogen grondexploitaties
Daarnaast wordt in het accountantsverslag ingegaan op de omvang en onderbouwing van de reserve weerstandsvermogen grondexploitaties. Wij nemen kennis van de constatering dat de omvang van deze reserve ultimo 2024 met € 8,5 miljoen relatief hoog is ten opzichte van de reguliere algemene reserve weerstandsvermogen van € 12,1 miljoen. Daarbij wordt terecht gewezen op het belang van het relateren van deze reserve aan de feitelijk aanwezige project specifieke risico's binnen de grondexploitaties.

De gemeente Assen hanteert momenteel de IFLO-norm als praktische richtlijn bij het bepalen van de minimale omvang van het benodigde weerstandsvermogen voor grondexploitaties. Wij onderkennen dat deze norm — hoewel gangbaar binnen lagere overheden — slechts een indicatieve waarde geeft en niet noodzakelijkerwijs een volledig beeld biedt van de werkelijke risico's.

Zoals het accountantsverslag aangeeft, bedraagt het totaal aan project specifieke risico's binnen onze grondexploitaties op dit moment ongeveer € 4,4 miljoen. Dat impliceert dat de huidige omvang van de reserve mogelijk ruimer is dan strikt noodzakelijk. Tegelijkertijd is het college van mening dat een zekere mate van voorzichtigheid op zijn plaats blijft, gezien de langdurige en kapitaalintensieve aard van grondexploitaties, en de gevoeligheid ervan voor ontwikkelingen op de markt of in de uitvoering.

Wij nemen het advies van de accountant over om de reserve periodiek te evalueren, waarbij wij nadrukkelijk de relatie leggen tussen de omvang van de reserve en de feitelijk aanwezige risico's.

Deze evaluatie zal in het kader van de actualisatie van de grondexploitaties worden meegenomen en, indien nodig, leiden tot een bijstelling van het beleid of de omvang van de reserve.

Rechtmatigheidsverantwoording
Wij nemen kennis van de bevindingen van de accountant over de rechtmatigheidsverantwoording 2024. Wij onderschrijven het belang van voortdurende aandacht voor rechtmatigheid.

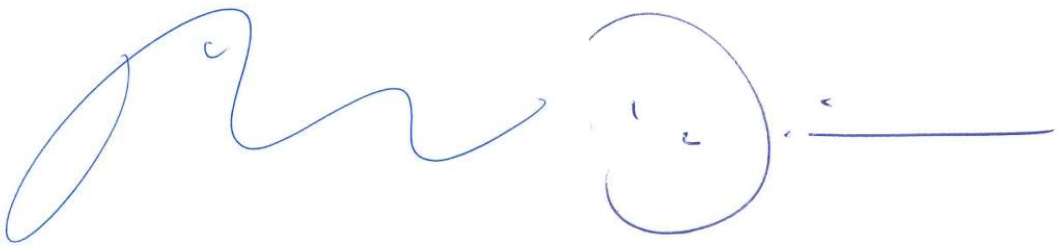
De constatering rondom de onrechtmatige bestedingen via het NMD-samenwerkingsverband is voor ons aanleiding geweest om het inkoopproces binnen het sociaal domein nader te analyseren. De effectiviteit van onze interne controles blijkt onder andere uit de tijdige signalering van deze afwijking. In de nieuwe aanbesteding die momenteel loopt, worden de geconstateerde onrechtmatigheden zoveel mogelijk meegenomen.
Ten aanzien van de begrotingsonrechtmatigheden erkennen wij dat niet alle overschrijdingen tijdig zijn voorgelegd aan de raad. Dit heeft onze aandacht en zal leiden tot verdere aanscherping van onze interne processen. Ook het naleven van formele subsidieprocedures blijft een belangrijk punt van aandacht. Momenteel loopt daar een actief verbeter proces op vanuit het project continu verbeteren.

Proces jaarrekening controle
Met betrekking tot het proces jaarrekening herkennen we ons in de verbeteringen ten aanzien van het tijdig en volledig aanleveren van een groot deel van de controle-informatie. We erkennen echter ook dat met name rondom de SiSa-controle en rechtmatigheidscontrole er nog verbeteracties nodig zijn. Het college zal daarom de huidige werkwijze ten aanzien van deze werkzaamheden evalueren en aanpassen om vertragingen in het jaarrekening proces te voorkomen.

Het vervolg
De accountantscommissie heeft de jaarstukken aan de hand van het accountantsverslag op 24 juni 2024 besproken. Behandeling en vaststelling van het jaarverslag/-jaarrekening 2024 staan geagendeerd voor de raadsvergadering van donderdag 10 juli 2024.

Met vriendelijke groet,

burgemeester en wethouders,



burgemeester
M.L.J. Out

gemeentesecretaris
T. Dijkstra