



Aan de gemeenteraad van Assen

Contactpersoon Griffie
Telefoon 14 0592
Bezoekadres Noordersingel 33
Uw brief van -
Uw kenmerk -
Ons kenmerk 65956-2023
Bijlagen -
Datum 4 juli 2023
Verzenddatum 4/7

Onderwerp:
Advies accountantscommissie bij de jaarrekening 2022

Geachte leden van de raad,

De accountantscommissie is het eerste aanspreekpunt voor de accountant richting de raad als het gaat om de uitvoering van accountantscontrole. De accountantscommissie adviseert de gemeenteraad dan ook over de door de accountant uitgevoerde controle op de jaarrekening 2022. Hierbij geeft de accountantscommissie 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 21 juni 2023.

Het accountantsverslag

Dit is de vierde jaarrekeningcontrole die door onze accountant BDO is uitgevoerd. De accountant constateert dat de jaarrekening getrouw is. Echter de accountant verstrekt, net als de voorgaande jaren, een afkeurende verklaring inzake de rechtmatigheid. De accountant constateert dat er ook in 2022 sprake was van aanzienlijke onrechtmatige inkopen. Een groot deel van de onrechtmatige contracten zijn in voorgaande jaren aangegaan.

De accountantscommissie betreurt de afkeurende verklaring maar constateert dat het terecht is deze conclusie over het boekjaar 2022 te trekken.

De accountantscommissie brengt onder de aandacht de volgende door de accountant benoemde aandachtspunten voor 2023 naar aanleiding van de controle over het boekjaar 2022:

- Monitoring en sturing actieplan bevindingen managementletter
- Naleving rechtmatigheid inkopen
- Opstellen van een actueel beheerplan groot onderhoud
- Voorbereiden rechtmatigheidsverantwoording door het college voor boekjaar 2023. Tevens wordt er aandacht voor fraudepreventie gevraagd.

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 goed in beeld te hebben en prioriteit te geven aan verbeteracties op dit onderdeel. De accountantscommissie hecht er waarde aan dat de gemeenteraad geïnformeerd wordt over het verloop in deze onrechtmatigheden. Tijdens de accountantscommissie vergadering heeft het college hierop toegezegd de raad middels een brief over het toekomstbeeld ten aanzien van deze onrechtmatigheden te informeren.

Door het ontbreken van een actueel beheerplan groot onderhoud, moet de bijbehorende voorziening verplicht vrijvallen. Het college van B&W heeft laten weten dat de onderhoudsplannen voor de controle van komend jaar geactualiseerd zullen zijn.

In de komende jaren dienen er meer van dit soort kaders geactualiseerd te worden om bijbehorende voorzieningen in stand te mogen houden. Dit aandachtspunt brengt de accountantscommissie dan ook graag aan de gemeenteraad onder de aandacht. 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 en zowel door de organisatie als de accountant positief ervaren. De jaarstukken en accountantsverslag zijn tijdig opgeleverd. Het controleproces is transparant en prettig verlopen waarbij de accountantscommissie goed op de hoogte is gehouden. De accountantscommissie is hierbij tijdig geïnformeerd over de afkeurende verklaring ten aanzien van de rechtmatigheid. Dit waardeert de accountantscommissie.

De accountantscommissie constateert dat de uitbestedende diensten hun jaarrekeningen relatief laat aanleveren, waardoor het controleproces van de gemeente vertraging oploopt. Hoewel de accountantscommissie en de raad hier weinig invloed op hebben spreekt de accountantscommissie zich hierover uit.

Afsluiting

Tot slot spreekt de accountantscommissie zijn waardering en dank uit voor de inzet van het college van B&W, alle medewerkers en de accountant die hebben meegewerkt aan de jaarstukken 2022 en de controle daarop.

Met vriendelijke groet,
Namens de accountantscommissie

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'I. Trul - Kreuze', written over a horizontal line.

I. Trul – Kreuze
Voorzitter