

Gemeente Assen
De rol van uw accountant



Inhoudsopgave



KENNISMAKING



ROL VAN UW
ACCOUNTANT



BENCHMARK GEMEENTEN



UW VRAGEN

BDO-team

Wij stellen graag uw BDO-team aan u voor:

HET CONTROLETEAM



LEON DE VRIES
Audit partner
Eindverantwoordelijke en eerste aanspreekpunt voor raad en college



ROB BOUMAN
Advies partner
Sparringpartner voor raad en college



DANIËL PRINSEN
Senior Manager
Verantwoordelijk voor de vaktechnische kwaliteit, aanspreekpunt voor de organisatie



WIDO DALHUISEN
Partner IT
Verantwoordelijk voor coördinatie en aansturing van de IT-audit



JACQUELIËN WEMMENHOVE
Manager
Verantwoordelijk voor operationele aansturing en coaching van de assistenten



SVEN VAN OENEN
Junior Manager
Verantwoordelijk voor dagelijkse coördinatie en aansturing van de controle

ASSISTENTEN

SPECIALISTEN

WNT

FISCAAL

INNOVATIE / DIGITAL

Branchegroep Overheid

Fors investeren in overheid

- ▶ Circa 100 Gemeenten (waarvan circa de helft audit)
- ▶ Vele Gemeenschappelijke Regelingen, waaronder diverse bedrijfsvoeringsorganisaties, leer-werkbedrijven, en belastingsamenwerkingen
- ▶ Marktleider bij Provincies (5 voor audit)
- ▶ 15 Veiligheidsregio's en 10 Waterschappen (audit en tax)
- ▶ 3 Ministeries
- ▶ Branchegroep Overheid
- ▶ Ruim 250 professionals

- ▶ Actief in landelijke netwerken:
 - Sectorcommissie Decentrale Overheden NBA
 - Commissie BADO
 - Coalition of the Willing



Wij blijven fors investeren in de sector

Branchegroep Overheid

SiSa handleiding



Digitale bestuurskracht



Duurzaamheid



Benchmark gemeenten

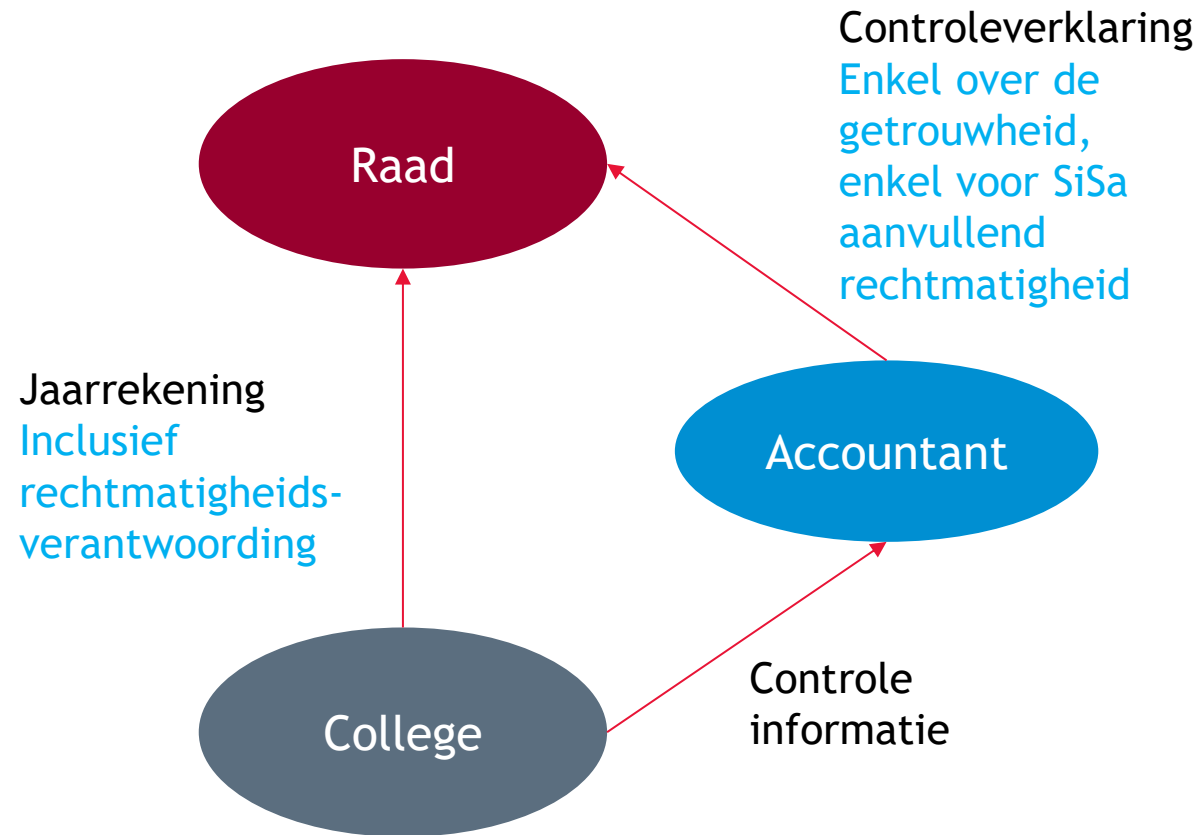


*Sterk versnipperd landschap,
gedeelde onzekerheid*

Rol van uw accountant

“De accountant is te vergelijken met een APK-keurmeester. Hij/Zij zegt niet of het beleid goed is, maar of de cijfers kloppen en de regels zijn gevolgd. Dat helpt u als raad om op de informatie te kunnen vertrouwen.”

De rol van de accountant



Wat is de primaire taak van de accountant?

- ▶ De accountant controleert primair de jaarrekening op getrouwheid (en rechtmatigheid) en dus niet op doelmatigheid en doeltreffendheid.
- ▶ De accountant controleert achteraf. Dus als het geld al is uitgegeven.
- ▶ Ten aanzien van het jaarverslag beoordeelt de accountant of deze in overeenstemming is met de jaarrekening.
- ▶ Bij de controle van de jaarrekening kijkt de accountant ook naar de interne beheersing en rapporteert zijn bevindingen hierover in de managementletter aan het college.
- ▶ Als onderdeel van de jaarrekening controleert de accountant eveneens de SiSa-verantwoording en de WNT-verantwoording.
- ▶ De accountant doet geen specifiek fraude onderzoek maar dient wel kritisch te zijn op potentiële signalen van fraude. Bij eventuele vermoedens van fraude gelden hiervoor specifieke vereisten.
- ▶ De controle van de jaarrekening leidt tot een controleverklaring en het accountantsverslag voor de Raad.

De 'controletoeren'

Wie	Onderzoeksdoel	Waarvan?
Rekenkamer		
Gemeente- raad	Doeltreffendheid Doelmatigheid Rechtmatigheid	Beleid Beheer/ Bestuur
Recht van enquête en onderzoek		
Accountant	Getrouwheid Sisa rechtmatigheid	Jaarrekening
College	Doeltreffendheid Doelmatigheid Rechtmatigheid	Beleid Beheer/ Bestuur
Ambtelijke organisatie AO/IC Audits INK-model	Doeltreffendheid Doelmatigheid Rechtmatigheid	Dagelijkse uitvoering
Zelfcontrole ambtenaren		

Interactie met de auditcommissie

- ▶ De auditcommissie is de financiële voorhoede van de raad.
 - ▶ Zij duikt dieper in cijfers, risico's en accountantsbevindingen en helpt de hele raad om beter geïnformeerde keuzes te maken.
 - ▶ Hoe is de beheersing van (financiële) processen?
- ▶ De auditcommissie heeft als doel de raad te adviseren over alle financiële en bedrijfsvoeringaspecten, in het bijzonder over de gang van zaken rond gemeentebestuur en de financiële aspecten die ermee samenhangen (Planning en Control-cyclus). Een goede beheersing van de gemeente op het gebied van rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid.
- ▶ De auditcommissie behandelt de onderwerpen financieel-technisch en financieel-beleidsmatig, niet beleidsinhoudelijk.
- ▶ De commissie bevordert de afstemming van de onderzoeken van de rekenkamer, het college, de accountant en van alle andere relevante onderzoeken.

Producten accountantscontrole

- ▶ Dienstverleningsplan
Wat gaan we doen?
- ▶ Managementletter
Hoe is de beheersing van (financiële) processen?
- ▶ Accountantsverslag (rapport van bevindingen)
Is de jaarrekening getrouw, wat heeft de accountant gevonden en welke aanbevelingen zijn er?

Managementletter

UW INTERNE BEHEERSING

- ▶ De gemeente Assen is gestructureerd bezig met de opvolging van bevindingen uit onze voorgaande rapportages. Hiervoor zijn diverse plannen van aanpak opgesteld en zijn acties ingezet waarbij periodieke monitoring plaatsvindt van de stand van zaken. Het is goed om te zien dat de gemeente actief bezig is met het verbeteren van haar processen en de interne beheersing.
- ▶ Voor een organisatie met de omvang van de gemeente Assen is onze norm dat de processen in opzet, bestaan en werking (inclusief IT) goed functioneren en getoetst worden door de IAF. Wij concluderen dat de interne beheersing en controleomgeving van gemeente Assen, voor zover relevant voor de jaarrekeningcontrole, van voldoende tot goed niveau is, rekening houdend met de werkzaamheden van de IAF.
- ▶ Wij kunnen nog niet altijd steunen op de interne beheersing in de processen; de IAF en onze controle is daarmee hoofdzakelijk gegevensgericht. Zoals ook in onze offerte voor de accountantsdiensten 2026 e.v. is uitgewerkt zouden wij graag gezamenlijk stappen hierin zetten om uiteindelijk een systeemgerichte controle te hebben waarbij wij kunnen steunen op de interne beheersing van gemeente Assen.
- ▶ De samenwerking met de organisatie en de interne auditfunctie (IAF) verloopt plezierig. De meeste tussentijdse controles hebben plaatsgevonden en het proces omtrent de interimcontrole is wat ons betreft goed verlopen.

STATUS PROCESSEN

	Opzet/ bestaan 2025	Opzet/ bestaan 2024	IAF
Planning & Control	●	●	●
Inkopen & Aanbestedingen	☐ / ●	●	●
Verhuur	●	●	●
Sociaal Domein	●	●	●
Subsidiebeheer	●	●	●
Grondexploitatie	●	●	●
SiSa	●	—	●
Verbonden partijen en uitbestede diensten	●	●	—

— geen waarneming ☐ nieuwe bevinding ● onvoldoende ● verbetermogelijkheden ● eerder gerapporteerd - progressie ● toereikend (opgevolgd)

ONTWIKKELINGEN & AANDACHTSPUNTEN

Wijziging van de materialiteit en verantwoordingsgrens

- ▶ Naar aanleiding van de wijzigingen in het BADO en het BBV wijzigen de materialiteit en verantwoordingsgrens. Het is noodzakelijk dat de verordeningen hier nog op worden vastgesteld, iets wat momenteel nog onderhanden is. Doordat fouten en onzekerheden voor de getrouwheid bij elkaar worden opgeteld, wordt interne beheersing op prestatielevering Wmo en/of Jeugdzorg relevanter.

Geen (aanwijzingen of signalen van) fraude geïdentificeerd

- ▶ Wij hebben geen (aanwijzingen of signalen van) fraude of non-compliance geïdentificeerd.
- ▶ Vooral nog is er nog geen frauderisicoanalyse vastgesteld.
- ▶ Wij raden aan om een frauderesponsplan te formaliseren.

Nieuwe BBV-notities hebben impact

- ▶ De Commissie BBV heeft de notities overhead, Rente en Grondbeleid 2023 geactualiseerd. Deze notities dienen vanaf boekjaar 2025 verplicht toegepast te worden, iets waar Assen reeds uitvoering aan geeft. Actualisatie van financiële verordening en eventuele andere beleidsstukken zijn onderhanden.

Vaststelling verstrekte subsidies

- ▶ Er worden momenteel diverse gesprekken gevoerd tussen de gemeente Assen en BDO omtrent de wijze waarop verstrekte subsidies worden vastgesteld en aan welke voorwaarden (t.a.v. de rechtmatigheid) voldaan dient te worden. In ons accountantsverslag zullen wij hier uitgebreider bij stilstaan.

DETAILBEVINDINGEN PROCESSEN

Sociaal domein

- ▶ Gemeente Assen heeft diverse procesmatige stappen gezet in het proces tot vaststelling van de prestatielevering gedurende het jaar ten aanzien van de lasten uit het sociaal domein.

Subsidiebeheer

- ▶ Naleving van het subsidieproces is nog niet in alle gevallen geborgd.

Verhuur

- ▶ Wij hebben in het verleden gerapporteerd over volledigheid van verhuuropbrengsten en verhuur onder integrale kostprijs. Er is een plan van aanpak opgesteld door de gemeente om deze bevindingen op te volgen.

Inkopen & Aanbestedingen

- ▶ Vanuit onze werkzaamheden de afgelopen jaren blijkt dat prestatielevering van inkopen niet consequent wordt afgedwongen en vastgelegd wanneer een prestatieverklaarder akkoord geeft. Wij hebben op basis van de eerste steekproeven vastgesteld dat dit proces in 2025 verbeterd is.

Single Information Single Audit (SiSa)

- ▶ Wij hebben eerder gerapporteerd over de controle van de specifieke uitkeringen die tot vertraging in het proces heeft geleid. Er zijn diverse bevindingen ten aanzien van dit proces, de eerste stappen ter verbetering zijn inmiddels gezet.

Onze IT-audit als onderdeel van de jaarrekeningcontrole heeft nog niet plaatsgevonden en staat later gepland. Wij zullen hier dan ook op een later moment over rapporteren.

Accountantsverslag

STREKKING CONTROLEVERKLARING	BELANGRIJKE BEVINDINGEN	RESULTAAT 2024												
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Wij verstrekken bij de jaarrekening, inclusief rechtmatigheidsverantwoording, een goedkeurende controleverklaring. ▶ De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 4.390.000 respectievelijk € 13.170.000. ▶ Het jaarverslag, inclusief de opgenomen informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden. Ook is de WNT nageleefd. ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd. ▶ Het college heeft in de rechtmatigheidsverantwoording een totaal van € 58.581.000 aan afwijkingen gerapporteerd. ▶ Wij hebben de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage vastgesteld. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Het jaarrekeningproces was evenals voorgaand jaar taai en is vertraagd. De aspecten die hiertoe geleid hebben betreffen: <ul style="list-style-type: none"> • de (vrijval) voorziening groot onderhoud; • de rechtmatigheidsverantwoording;d • de SiSa-controle. <p>Wij adviseren de gemeente deze processen te versterken (evt. coördinator SiSa) en de 1^e lijn op te leiden i.r.t. de SiSa- verantwoording.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ De voorziening groot onderhoud is opnieuw vrijgevallen (ook al in 2022). De uitgangspunten van de voorziening zijn onvoldoende nauwkeurig onderbouwd. Wij adviseren de gemeente maatregelen te treffen. 	<table border="1"> <thead> <tr> <th>(x €1.000)</th> <th>2024</th> <th>BEGROTING NA WIJZIGINGEN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Saldo van baten en lasten</td> <td>-34.633</td> <td>-7.654</td> </tr> <tr> <td>Mutatie reserves</td> <td>2.354</td> <td>-4.397</td> </tr> <tr> <td>POSITIEF RESULTAAT</td> <td>-32.279</td> <td>-12.051</td> </tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Het gerealiseerde resultaat 2024 wijkt af van de begroting na wijziging. Wij merken op dat het positieve resultaat gedeeltelijk wordt veroorzaakt door de vrijval van de onderhoudsvoorzieningen, dit resulteert in € 14,6 miljoen hogere baten dan begroot. 	(x €1.000)	2024	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	Saldo van baten en lasten	-34.633	-7.654	Mutatie reserves	2.354	-4.397	POSITIEF RESULTAAT	-32.279	-12.051
(x €1.000)	2024	BEGROTING NA WIJZIGINGEN												
Saldo van baten en lasten	-34.633	-7.654												
Mutatie reserves	2.354	-4.397												
POSITIEF RESULTAAT	-32.279	-12.051												
AANDACHTSPUNTEN 2025	UW FINANCIËLE POSITIE	BENCHMARK												
<p>Wij zien voor de Gemeente Assen de volgende aandachtspunten voor 2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Vanaf boekjaar 2025 wordt de wettelijke controlegrens voor de accountant verhoogd van 1% naar 2%. Fouten en onzekerheden moeten bij elkaar opgeteld (gaan) worden. Risico op een niet-goedkeurende controleverklaring neemt toe. Als gevolg hiervan mag de door de raad vastgestelde verantwoordingsgrens maximaal 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves zijn. ▶ Binnen de grondexploitatie zijn voor € 4,4 miljoen project specifieke risico's opgenomen. Deze risico's voldoen niet in alle gevallen aan de gestelde eisen om te classificeren als project specifieke risico. 	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Uw score in onze landelijke benchmarkrapportage bedraagt een 5. Om tot dit cijfer te komen worden naast historische informatie ook begrotingscijfers gehanteerd. ▶ Volgens de begroting 2025 wordt tot en met 2028 cumulatief een negatief resultaat (vóór mutaties reserves) behaald van € 43,3 miljoen. ▶ Dit betekent dat per saldo het eigen vermogen naar verwachting afneemt. Dit is 19% van het totale eigen vermogen en 55% van de algemene reserve ultimo 2024 van gemeente Assen. ▶ Gemeente Assen lijkt daarmee nog voldoende buffer te hebben om deze tekorten op te vangen, maar moet voor de langere termijn wel keuzes maken om niet onder de ondergrens te komen. 	<div style="text-align: center;"> <p>Assen 2024 2023 2022</p> </div> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Ranking</th> <th>Positie t.o.v. vorig jaar</th> <th>Rapportcijfer</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>46</td> <td>Gedaald</td> <td>5</td> </tr> </tbody> </table> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"> <p>Netto gecorrigeerde schuldquote</p> <p>59,00%</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>Structurele exploitatierisico</p> <p>-2,17%</p> </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"> <p>Solvabiliteit</p> <p>38,00%</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>Grondexploitatie</p> <p>7,00%</p> </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"> <p>Som begrotingsaids</p> <p>€ -49,16 mln.</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>Eigen vermogen</p> <p>€ 194,69 mln.</p> </div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;"> <p>Belastingcapaciteit</p> <p>85,00%</p> </div> <div style="text-align: center;"> <p>Begrotingsaids / Eigen vermogen</p> <p>-25,25%</p> </div> </div> <div style="text-align: center; margin-top: 10px;"> <p>MEERJAREN PERFORMANCE</p> </div>	Ranking	Positie t.o.v. vorig jaar	Rapportcijfer	46	Gedaald	5						
Ranking	Positie t.o.v. vorig jaar	Rapportcijfer												
46	Gedaald	5												

Vragen?





Een andere kijk
op waarde

