



Leden van de raad

Contactpersoon W.Y. Doedens
Telefoon 14 0592
Bezoekadres Noordersingel 33
Uw brief van
Uw kenmerk
Ons kenmerk
Bijlagen 1
Datum 27 mei 2026
Verzenddatum

Onderwerp
Collegereactie bij accountantsverslag 2025

Geachte leden van de raad,

We hebben kennisgenomen van het accountantsverslag 2025 van onze accountant. Met deze brief informeren we u over de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening en geven we onze duiding op de geconstateerde ontwikkelingen en aandachtspunten.

Algemeen beeld en controleverklaring

De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken bij de jaarrekening 2025. Dit betekent dat de jaarrekening naar het oordeel van de accountant een getrouw beeld geeft van de baten en lasten over 2025 en van de financiële positie van de gemeente per ultimo van het jaar. Ook is vastgesteld dat de jaarstukken voldoen aan de geldende verslaggevingsregels en dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat.

De accountant spreekt expliciet waardering uit voor de duidelijke verbeteringen die in het jaarrekeningproces zijn gerealiseerd. De kwaliteit en tijdigheid van de aangeleverde documentatie zijn zichtbaar toegenomen en het zelfcontrolerend vermogen van de organisatie is verder versterkt. Het jaarrekeningproces is hierdoor effectiever verlopen en de organisatie is aantoonbaar beter 'in control' gekomen. Deze positieve ontwikkeling bevestigt dat de ingezette koers om de interne beheersing en de kwaliteit van de financiële processen structureel te verbeteren succesvol is en resultaat oplevert.

Controlebevinding grondexploitaties

De accountant heeft bij de controle van de grondexploitaties enkele bevindingen gedaan die samenhangen met de schattingsgevoeligheid van deze posten. Zo zijn verschillen geconstateerd in de raming van nog te maken kosten en opbrengsten. Deze leiden tot controleverschillen, die door ons niet in de jaarrekening zijn verwerkt, omdat deze afzonderlijk en gezamenlijk als niet materieel worden beoordeeld. De totale omvang van dit controleverschil bedraagt € 733.000.

Daarnaast wordt benadrukt dat de waardering van grondexploitaties afhankelijk is van diverse aannames en externe factoren, zoals marktomstandigheden, fasering van projecten en prijsontwikkeling. Dit maakt deze post gevoelig voor wijzigingen en vraagt om blijvende aandacht in

Postadres

Postbus 30018, 9400 RA Assen

Stadhuis

Noordersingel 33, 9401 JW Assen

Telefoon

14 0592

Fax

(0592) 366 595

E-mail

info@assen.nl

Website

www.assen.nl

Bank

NL28BNGH0285000497

t.n.v. Gemeente Assen

Wilt u bij een reactie op deze brief het kenmerk en datum vermelden?

de beheersing en actualisatie. We herkennen ons in deze bevinding en blijven dit proces strak volgen om de schattingen zo nauwkeurig mogelijk te verwerken.

Onzekerheden sociaal domein

Binnen het sociaal domein constateert de accountant dat sprake is van onzekerheden in de verantwoorde lasten. Deze onzekerheden hangen vooral samen met het nog niet volledig vast kunnen stellen van de geleverde prestaties door zorgaanbieders. De omvang van deze onzekerheden bedraagt ongeveer € 3,4 miljoen.

De accountant geeft aan dat deze onzekerheden ten opzichte van het voorgaande jaar zijn afgenomen, hetgeen het effect van al getroffen maatregelen zichtbaar maakt. Tegelijkertijd wordt aangegeven dat verdere doorontwikkeling van processen en onderbouwing noodzakelijk blijft om deze onzekerheden verder terug te dringen. We herkennen ons hierin en willen daarbij benadrukken dat er actief wordt gekeken, ook in gesprek met de accountant, op welke wijze deze onzekerheid verder kan worden teruggedrongen. Daarbij wordt ook gekeken naar het verminderen van de afhankelijkheid van de productieverantwoordingen van zorgaanbieders.

Rechtmatigheid

Onder rechtmatigheid wordt verstaan: het in overeenstemming handelen met de geldende wet- en regelgeving, gemeentelijke verordeningen en door de raad vastgestelde kaders, waaronder de begroting. Dit betekent dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand moeten zijn gekomen, inclusief een correcte en tijdige autorisatie door de raad.

De accountant concludeert dat de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft en op zorgvuldige wijze tot stand is gekomen. Tegelijkertijd wordt vastgesteld dat de omvang van de onrechtmatigheden en onzekerheden € 42,9 miljoen bedraagt en daarmee de door uw raad vastgestelde verantwoordingsgrens van € 8,9 miljoen overschrijdt. Van deze € 42,9 miljoen wordt € 25,4 miljoen als acceptabel aangemerkt aangezien dit binnen de beleidskaders uit de financiële verordening valt waarmee een niet-acceptabele rechtmatigheid van € 17,6 miljoen resteert. Ten opzichte van voorgaand jaar is dit een daling van € 22,4 miljoen.

De totale omvang van de geconstateerde onrechtmatigheden en onzekerheden van € 42,9 miljoen is als volgt opgebouwd:

- Begrotingscriterium (lastenoverschrijding zonder tijdige autorisatie). Totaal gaat het hier om een bedrag van € 31,0 miljoen. Een deel van de afwijkingen betreft uitgaven die wel zijn gedaan binnen de uitvoering van beleid, maar niet tijdig via een begrotingswijziging door uw raad zijn geautoriseerd (€ 25,4 miljoen). Hiermee resteert een bedrag van circa € 5,7 miljoen als onrechtmatig. Dit is het gevolg van een bewuste keuze die we met elkaar gemaakt hebben. In 2025 en 2026 hebben we namelijk geen Voortgangsrapportage op basis waarvan de begroting wordt bijgesteld. Er is enkel sprake van een technische actualisatie van de begroting en daarnaast bent u via een brief geïnformeerd over de belangrijkste afwijkingen. Deze afwijkingen resulteren echter niet in een begrotingswijziging.
- Onrechtmatigheid niet Europees Aanbesteed. Totale omvang hiervan bedraagt € 10,1 miljoen. Hierbij gaat het met name om tekortkomingen in het volgen van de juiste procedures, zoals drempelbedragen, contractvorming of documentatie. Ook de individuele overeenkomsten binnen het Sociaal Domein maken hier onderdeel van uit. Dit zal ook altijd een punt van een aandacht blijven aangezien het niet mogelijk is om alles via contracten in te kopen en er altijd mensen blijven die een maatwerkoplossing vragen.
- Onrechtmatigheid in Subsidies. Totale bedrag bedraagt € 1,8 miljoen. Er is bij vijf subsidies geconstateerd dat een controleverklaring ontbrak, terwijl deze wel was voorgeschreven.

De accountant geeft aan dat de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording toereikend is en dat de organisatie passende maatregelen heeft geformuleerd om het aantal rechtmatigheidsfouten in de toekomst te beperken.

SiSa

Ten aanzien van de specifieke uitkeringen (SiSa) heeft de accountant vastgesteld dat de verantwoording voldoet aan de gestelde eisen. Er zijn geen fouten of onzekerheden geconstateerd die de geldende rapporteringstoleranties overschrijden. Het college is zeer tevreden over de wijze waarop de SiSa controle dit jaar tot stand is gekomen en de vele verbeteringen die zijn doorgevoerd ten opzichte van 2024. De organisatie heeft hier een grote ontwikkeling in gemaakt die zijn vruchten afwerpt.

Het vervolg

De accountantscommissie heeft de jaarstukken aan de hand van het accountantsverslag op 11 juni 2026 besproken. Behandeling en vaststelling van het jaarverslag/-jaarrekening 2025 staan geagendeerd voor de raadsvergadering van donderdag 2 juli 2026.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders