

Raadhuisplein 1
7811 AP Emmen
t. 14 0591
f. 0591 685599

Postbus 30001
7800 RA Emmen
e. gemeente@emmen.nl
i. gemeente.emmen.nl



Aan de raad van de gemeente Emmen

team
Concerncontrol en Audit

ons kenmerk	uw kenmerk	bijlage	behandeld door	BSN
20.002699			L. Schomaker- Siekman	
datum	telefoon	fax	e-mail	
9 juni 2020	14 0591		gemeente@emmen.nl	
onderwerp				
Reactie college op bevindingen auditcommissie jaarstukken 2019				

Geachte leden van de raad,

Wij hebben kennisgenomen van het advies van de Auditcommissie d.d. 28 mei 2020 inzake hun onderzoek naar de jaarrekening 2019 zoals dat is aangeboden aan uw raad. Wij realiseren ons dat de Auditcommissie advies heeft uitgebracht aan uw raad, maar wij menen er goed aan te doen om ook een reactie van onze kant te geven op de aan u voorgelegde adviezen. Wij volgen in onze reactie de opbouw van het advies van de Auditcommissie.

Resultaat 2019

De auditcommissie is verheugd over het positieve resultaat op de jaarrekening 2019, maar heeft tegelijkertijd ook haar zorg uitgesproken over de risico's ten aanzien van grondexploitatie. Het positieve resultaat wordt met name beïnvloed door winstneming op grondexploitatie, maar dat kan gezien de economische achteruitgang volgend jaar zo maar weer anders zijn. Wij herkennen deze zorg, maar zullen de ontwikkelingen ten aanzien van grondexploitatie nauwkeurig volgen, vertalen naar onze voorziening grondexploitatie en mogelijke risico's ten aanzien van grondexploitatie meenemen in de berekening van ons benodigde weerstandsvermogen.

Inkoop en aanbestedingen

De auditcommissie vraagt wederom aandacht voor het niet goed verlopen van het proces van inkoop en aanbestedingen. Wij herkennen dit en vinden dat dit echt anders moet. De ambtelijke organisatie heeft zeer recent een plan van aanpak vastgesteld om rechtmatigheidsrisico's te verkleinen. Voor de uitvoering van dit plan van aanpak is tijdelijk extra inkoopcapaciteit vrijgemaakt. Naar verwachting zal het traject in het eerste half jaar van 2021 afgerond zijn. Wij hebben er net als de auditcommissie vertrouwen in dat het nu adequaat wordt opgepakt.



Rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening

De auditcommissie vraagt aandacht voor de invoering van de nieuwe wijze van verantwoording over rechtmatigheid vanaf 2021. De auditcommissie ziet dit als een grote stap en wil graag van gedachten wisselen met het college en de raad over de verdere invoering. De auditcommissie is begin dit jaar op hoofdlijnen geïnformeerd over de tijdlijn die wij voor ogen hebben. Belangrijk onderdeel in deze tijdlijn is de bewustwordingsfase en het vaststellen van de scope en het normenkader. In het laatste kwartaal van 2020 zullen wij met de auditcommissie in gesprek gaan over de ambitie en de rol van zowel het college als de raad.

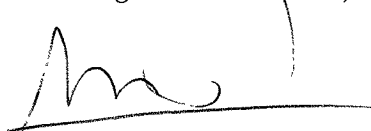
Financiële situatie

De zorg over de financiële situatie blijft groot. In het bijzonder over de toegenomen financiële risico's ten aanzien van Wildlands en de effecten van de coronacrisis. De auditcommissie kan zich vinden in de suggestie van de accountant om een buffer of bestemmingsreserve te vormen ten aanzien van Wildlands. Wij begrijpen de opmerking van de auditcommissie over dit punt. Allereerst zullen wij u, ook mede hierdoor, voorstellen om de algemene reserve verder op te bouwen. In de beleidsnota risicomanagement en weerstandsvermogen vragen wij uw raad daarnaast om in te stemmen met een ondergrens van de algemene reserve van € 12,5 mln. voor het opvangen van financiële tegenvallers.

Inrichting en leesbaarheid P&C documenten

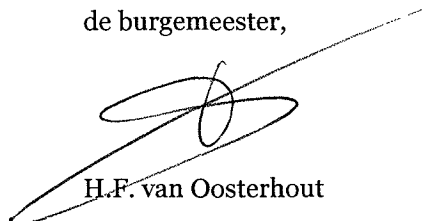
De auditcommissie geeft aan op enkele onderdelen graag wat meer toelichting te willen, maar pleit niet voor omvangrijkere jaarstukken. De hoeveelheid tekst is aanzienlijk, soms te gedetailleerd en soms achterhaald. Wij herkennen dit probleem en zijn met de auditcommissie in gesprek over de omvang, opzet en leesbaarheid van de P&C documenten, beginnend bij de begroting 2021.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Emmen,
de gemeentesecretaris,



M. Plantinga-Leenders

de burgemeester,



H.F. van Oosterhout