

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
20.002700			L. Schomaker- Siekman	
datum	telefoon	fax	e-mail	
9 juni 2020	14 0591		gemeente@emmen.nl	

onderwerp
Reactie op accountantsverslag BDO Audits en Assurance B.V.

Geachte leden van de raad,

Wij hebben het accountantsverslag (gedateerd op 4 juni 2020) van BDO ontvangen met betrekking tot de jaarrekening 2019. Wij constateren dat de accountant komt tot een goedkeurende controleverklaring voor de getrouwheid en een verklaring met beperking ten aanzien van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2019. Deze beperking ten aanzien van de rechtmatigheid volgt met name uit de bevindingen ten aanzien van de Europese aanbestedingsregels.

Wij hebben in het afgelopen jaar op een constructieve en plezierige manier samengewerkt met de accountant.

Wij herkennen ons in de top aandachtspunten van BDO voor 2020 namelijk:

- Business case Wildlands (inclusief effecten Corona);
- Beheersing inkoop en aanbesteding;
- Vernieuwing accountantscontrole- Rechtmatigheidsverklaring college;
- Bepalen ambitieniveau Interne beheersing.

Naast de zorg over onze financiële positie en het weerstandsvermogen zullen deze punten dit jaar onze aandacht krijgen. Hieronder zal kort ingegaan worden op deze onderwerpen.

Business case Wildlands (inclusief effecten Corona)

De effecten van het coronavirus voor Wildlands lijken op basis van de impact analyse fors. Bovendien blijft het tijdig realiseren van de ANBI status een belangrijke onzekerheid. De accountant adviseert daarom om na te denken over een buffer voor Wildlands. Tevens zal in 2020 opnieuw een impact analyse nodig zijn. In de beleidsnota risicomanagement en weerstandsvermogen vragen wij uw raad om in te stemmen met een ondergrens van de algemene reserve van € 12,5 mln. voor het opvangen van financiële tegenvallers. Graag gaan wij met u in gesprek over het al dan niet vormen van een afzonderlijke buffer ten aanzien van Wildlands.



Beheersing inkoop en aanbesteding

Wij herkennen dat er meer gerichte acties nodig zijn ten aanzien van de beheersing en rechtmatigheid van inkoop en aanbesteding. 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 vertrouwen in dat het adequaat wordt opgepakt.

Vernieuwing accountantscontrole – Rechtmatigheid verklaring college

De accountant vraagt aandacht voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college met ingang van 2021. De accountant ziet dit als een uitdaging maar ook een kans en wil graag meedenken over de opzet van een projectplan. De auditcommissie is begin dit jaar op hoofdlijnen geïnformeerd over de tijdlijn die wij voor ogen hebben. Binnenkort zullen wij het stappenplan nader uitwerken en hierin advies vragen van de auditcommissie en de accountant. Daarna zullen wij met u in gesprek gaan over de scope, het normenkader en de rol van zowel het college als de raad.

Financiële positie en weerstandsvermogen

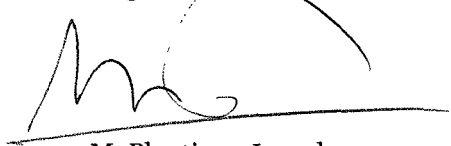
De financiële situatie stelt ons voor enorme uitdagingen. Net als veel andere gemeenten zijn we de afgelopen jaren geconfronteerd met fors oplopende tekorten door o.a. jeugdzorg. De komende tijd komen er nog zaken op ons af die nu nog onzeker zijn zoals de ontwikkelingen ten aanzien van Wildlands, het sociaal domein en de effecten van de coronacrisis. De verwachting is ook dat de financiële situatie ook de komende jaren een uitdaging zal blijven. De inspanningen zijn erop gericht dat wij een materieel sluitende begroting 2021-2024 blijven houden.

Bepalen ambitieniveau interne beheersing

Ten aanzien van de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) zullen wij, mede in relatie tot de invoering van een In Control Statement vanaf 2021, een standpunt innemen en onze ambities formuleren ten aanzien van de doorontwikkeling van de interne beheersing van de organisatie.

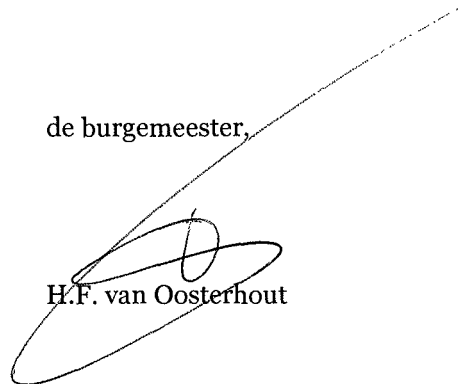
Op een aantal van de bovengenoemde onderwerpen zijn wij overigens ingegaan in onze brief in reactie op de bevindingen van de auditcommissie.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Emmen,
de gemeentesecretaris,



M. Plantinga-Leenders

de burgemeester,



H.F. van Oosterhout