

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 | zaaknummer | bijlage | behandeld door | BSN |
| 21.000672 | 163988-2021 | | L. Schomaker- Siekman | |
| datum | telefoon | fax | e-mail | |
| 2 juni 2021 | 14 0591 | | gemeente@emmen.nl | |

onderwerp
Reactie op accountantsverslag BDO Audit & Assurance B.V.

Geachte leden van de raad,

Wij hebben het accountantsverslag (gedateerd op 2 juni 2020) van BDO ontvangen met betrekking tot de jaarrekening 2020. 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 2020. Deze beperking ten aanzien van de rechtmatigheid volgt met name uit de bevindingen ten aanzien van de Europese aanbestedingsregels en onrechtmatige verstrekt subsidies.

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 2021 namelijk:

- Monitoren Business Case Wildlands;
- Verdere beheersing inkoop en aanbesteding;
- Implementatie Rechtmatigheidsverantwoording college;
- Afhandelen IB-signalen TOZO 2020.

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

Monitoren Business Case Wildlands

Gezien de omvang van de belangen van de gemeente Emmen in Wildlands blijft de waardering daarvan ook de komende jaren één van de grootste en belangrijkste posten in de jaarrekening. Periodieke herijking / toetsing van de gekozen uitgangspunten en tussentijdse evaluatie van de daaruit resulterende waardeontwikkeling blijft daarmee noodzakelijk. Wij onderschrijven dat het belangrijk is om financiële grip te hebben op Wildlands en zullen de komende jaren extra capaciteit blijven inzetten op Wildlands als belangrijke verbonden partij van de gemeente Emmen. Hierin zullen wij de periodieke herijking en toetsing van de uitgangspunten meenemen.

Verdere beheersing inkoop en aanbesteding

In 2020 zijn diverse maatregelen getroffen. Als bijkomend aspect over 2020 is evenwel gebleken de rechtmatigheid van zgn. subsidies met een inkoopkarakter. De totale omvang van de gerapporteerde onrechtmatigheden over 2020 is daarom nog niet significant afgenomen. Dit blijft daarom (mede in relatie tot subsidies met een inkoopkarakter) een punt van aandacht. Wij herkennen dat er meer gerichte acties nodig zijn ten aanzien van de beheersing en rechtmatigheid van inkoop en aanbesteding en subsidies. Inmiddels zijn er stappen gemaakt in het oplossen van de lopende onrechtmatigheden. Alle onrechtmatige trajecten zijn voorzien van plannen, geld en capaciteit en worden in 2021 verder opgepakt. Tegelijkertijd heeft de organisatie de doorontwikkeling van een concern brede inkoopfunctie vastgesteld. Naast inbedding van contract- en leveranciersmanagement zal het beleid worden geactualiseerd.

Implementatie Rechtmatigheidsverantwoording college

De accountant geeft aan dat de gemeente Emmen met het plan van aanpak voor de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college met ingang van 2021 de juiste stappen heeft gedefinieerd om tot komen tot een succesvolle implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording 2021. Wij onderschrijven het belang om het komende jaar de voorgenomen acties en geschetste tijdspaden uit het plan van aanpak te realiseren.

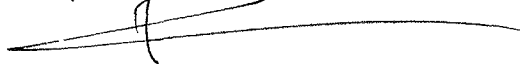
Afhandelen IB-signalen TOZO 2020

De accountant vraagt aandacht voor de nog niet afgehandelde signalen van het (landelijke) Inlichtingen Bureau (de zgn IB-signalen) en de afhandeling hiervan in 2021 die meegenomen moet worden in de SiSa-bijlage over 2021. De gemeente zal er zorg voor dragen dat we in 2021 uitvoering blijven geven aan het M&O beleid en het controleplan.

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

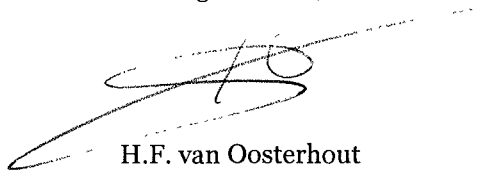
Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Emmen,
de gemeentesecretaris,

/s.



M. Plantinga-Leenders

de burgemeester,



H.F. van Oosterhout