

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 21.000670	zaaknummer 163988-2021	bijlage	behandeld door L. Schomaker- Siekman	BSN
datum 2 juni 2021	telefoon 14 0591	fax	e-mail gemeente@emmen.nl	
onderwerp Reactie college op bevindingen auditcommissie jaarstukken 2020				

Geachte leden van de raad,

Wij hebben kennisgenomen van het advies van de Auditcommissie d.d. 25 mei 2021 inzake hun onderzoek naar de jaarrekening 2020 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.

### **Inkoop en aanbestedingen**

De auditcommissie ziet dat er stappen zijn gezet om het proces van inkoop- en aanbesteding te verbeteren, maar is het met de accountant eens dat inkoop en aanbestedingen een belangrijk aandachtspunt blijven. Wij herkennen dit. Inmiddels zijn er stappen gemaakt in het oplossen van de lopende onrechtmatigheden. Dit heeft nog niet geleid tot een goedkeurende verklaring t.a.v. rechtmatigheid over het boekjaar 2020, maar wel zijn inmiddels alle onrechtmatige trajecten voorzien van plannen, geld en capaciteit en worden deze 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. Op 22 juni 2021 is hierover een themabijeenkomst met het college gepland.

### **Rechtmatigheidsverklaring bij de jaarrekening**

De auditcommissie vraagt aandacht voor het informeren van de raad over de invoering van de nieuwe wijze van verantwoording over rechtmatigheid vanaf 2021. De auditcommissie zal in overleg met de wethouder financiën bezien op welke wijze de raad na de zomer over dit onderwerp nader kan worden geïnformeerd. Belangrijk onderdeel in het plan van aanpak is de bewustwordingsfase en het meenemen van organisatie, college en raad. Naar verwachting zal de raad in het derde kwartaal nader worden geïnformeerd. Wij gaan graag met u in gesprek over de wijze waarop.

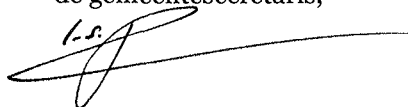
### **Wildlands**

De auditcommissie geeft aan positief te zijn over de gewijzigde meer realistische waarderingssystematiek ten aanzien van de leningen van Wildlands, maar geeft aan dat financiële grip op Wildlands de komende jaren belangrijk blijft. 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.

### **Indeling Jaarrekening 2020**

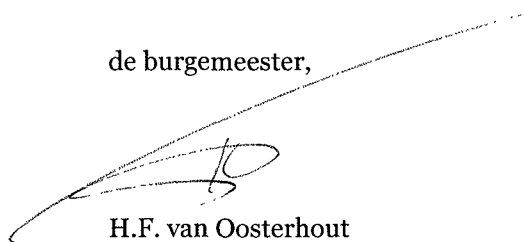
De auditcommissie plaatst een kanttekening bij de jaarrekening 2020 die aan de raad is gestuurd. Deze kent een andere indeling dan de jaarrekening die bij de controleverklaring van de accountant is gevoegd. Qua inhoud zijn ze wel exact hetzelfde, maar de Auditcommissie geeft aan dat het raadzaam is de raad hierop te wijzen. Wij zullen kijken of het mogelijk is om in 2021 tot één indeling van de jaarrekening te komen.

Hoogachtend,  
burgemeester en wethouders van Emmen,  
de gemeentesecretaris,



M. Plantinga-Leenders

de burgemeester,



H.F. van Oosterhout