



## Memo

### Raad

Aan: Raad  
Van: College  
Cc:

Datum: 29 juni 2021  
Onderwerp: Accountantsverslag jaarstukken 2020  
Zaaknummer: Z.HHL.041863

Geachte leden van de raad,

Bijgaand vindt u het Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarstukken 2020. Dit verslag wordt u aangeboden door onze accountant. Het verslag is inmiddels besproken met de auditcommissie op 24 juni jl. Dit in het bijzijn van onze accountant.

In het verslag geeft de accountant aan dat zij voornemens is een goedkeurende verklaring te verstrekken voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Hoewel het verslag grotendeels voor zich spreekt, willen we in dit memo graag een paar 'highlights' benoemen, zonder inhoudelijk het jaarverslag of het accountantsverslag te herhalen.

Over het algemeen geeft het rapport een positief beeld van onze gemeente. Wij zijn daar uiteraard blij mee. Dat neemt niet weg dat er ook bevindingen zijn waar wij als college uiteraard mee aan de slag zijn of gaan. Een aantal belangrijke constatering geven wij hieronder puntsgewijs weer:

- In de jaarrekeningcontrole is conform het normenkader ook gekeken naar de Europese Aanbestedingsplicht. Tijdens de controle is gebleken dat een aantal opdrachten voor een totaal bedrag van ca. € 1,2 miljoen niet overeenkomstig de Europese richtlijnen zijn aanbesteed. De aard van de niet conform de richtlijnen aanbesteede contracten zijn in grote lijnen dezelfde als in 2019. Vanwege de complexiteit en personele bezetting in verschillende dossiers, is er voor gekozen deze dossiers nog niet in 2020 te herstellen. Inmiddels worden er EU-aanbestedingstrajecten opgestart om een deel van de onrechtmatigheid in de loop van 2021 te herstellen.
- Wij steunen voor de uitvoering van de Jeugdwet in belangrijke mate op de verantwoording vanuit de RIGG. De accountant heeft in een collegiaal overleg met de accountant van de RIGG de uitkomsten en uitvoering van hun controle besproken, alsmede de bevindingen die hieruit naar voren zijn gekomen. De gerapporteerde onzekerheid van ruim € 355 duizend met betrekking tot de prestatielevering is meegewogen in het oordeel.
- Voor de zorgaanbieders in de WMO, is er sprake van een resterende onzekerheid van € 69 duizend, welke is meegenomen in de foutevaluatie. Voor deze uitgaven zijn op dit moment geen afzonderlijke controleverklaringen bij de productieverantwoordingen afgegeven. De accountant heeft daardoor de feitelijke prestatielevering niet kunnen vaststellen.
- Voor wat betreft de begrotingsrechtmatigheid is geconstateerd dat één investeringskrediet is overschreden. Dit betreft de rioolvervanging van het

Stationsgebied in Bedum. Het betreft een oud krediet uit de voormalige gemeente Bedum. Wanneer we de rioleringskredieten in samenhang beschouwen, dan is er geen sprake van overschrijdingen. U heeft in januari van dit jaar dan ook ingestemd met een herschikking van de kredieten bij de vaststelling van het nieuwe rioleringsplan.

- Voor wat betreft onze vermogenspositie merkt de accountant op dat de gemeente niet voldoende weerbaar is om financiële tegenvallers met eigen middelen op te kunnen vangen. Het solvabiliteitspercentage is immers slechts 14%, daar waar de norm van de provincie op 20% ligt. De accountant geeft dan ook aan dat het van belang is de komende jaren te blijven werken aan onze vermogenspositie. Daarbij is het realiseren van de taakstellingen van cruciaal belang.

Hoogachtend,  
Het college van B&W,

H.J. Bolding  
burgemeester

P.P.M. van Vilsteren  
secretaris