

Strikt persoonlijk & vertrouwelijk
Servicegemeente Dordrecht
T.a.v. de raadsgriffie, mevrouw Vermeulen
Postbus 8
3300 AA DORDRECHT

Enkel per e-mail: raadsgriffie@dordrecht.nl

Utrecht, 6 oktober 2022

Referentie: 22-755/KK/MP/JW/1054663
Betreft: opdrachtbevestiging stresstest energiekosten

Geachte mevrouw Vermeulen,

Naar aanleiding van het gesprek op 20 september jongstleden tussen de auditcommissie van de gemeente Dordrecht en Marco Pot en Jan Willem Both van BDO Advisory B.V. en het daaropvolgende gesprek tussen u, Marco Pot en Kasper Kuiper bieden wij u hierbij zoals afgesproken de opdrachtbevestiging voor de stresstest energiekosten aan.

Situatieschets en vraagstelling

De gemeente Dordrecht heeft (net als de rest van Nederland) te maken met stijgende energiekosten. Naar verwachting raakt dit ook de begroting over 2023. De impact op de begroting raakt niet alleen de eigen energiekosten, maar ook partijen waar de gemeente in meer of mindere mate (financiële) verantwoordelijkheid voor draagt. De vraag is echter hoe groot deze effecten zijn of kunnen zijn. Dit is onzeker en afhankelijk van diverse factoren. Deze factoren kunnen in verschillende mate tot verhoogde energiekosten (dan wel demping ervan) leiden. U heeft BDO daarom gevraagd een stresstest uit te voeren op de energiekosten in de begroting van 2023.

Scope van de stresstest

Met de stresstest gaan wij in op het realiseren van inzicht in het mogelijke effect van de energiekosten op de begroting (kosten, eventueel baten en het resultaat). De energiekosten worden beïnvloed door een veelheid aan factoren. Wij gaan met de stresstest in op de volgende stressfactoren:

- impact van een prijsstijging op de gemeentelijke energiebudgetten;
- impact van een reductie van het gemeentelijk verbruik (kortetermijnmaatregelen die in 2023 effect kunnen hebben, zoals minder verwarmen);
- impact van Rijksbeleid (bijvoorbeeld extra dekking energiekosten in gemeentefonds en eventueel prijsplafonds);
- impact van stijging energiekosten bij top vijf meest impactvolle verbonden partijen, zoals (nog ter bespreking en samen vast te stellen):
 - ▶ GR Sociaal;
 - ▶ GR Dienst Gezondheid en Jeugd;
 - ▶ GR Omgevingsdienst Zuid-Holland Zuid;
 - ▶ GR Veiligheidsregio Zuid-Holland Zuid;
 - ▶ GR Gevudo (Afval verwerking Dordrecht HVC Afvalcentrale);
- impact stijging energiekosten top vijf meest impactvolle, gesubsidieerde partijen (samen vast te stellen);
- gemeentelijk beleid voor eventueel bijdrage in energiekosten van derde partijen.

Wij gaan specifiek uit van een top vijf, gezien onze ervaring leert dat dit een doelmatig aantal is. Het hanteren van een top vijf voorkomt enerzijds dat je enkele grote partijen uitsluit van de analyse (wat bij een top drie regelmatig het geval is) en anderzijds sluiten we uit dat we veel tijd besteden aan analyse van partijen die maar beperkt van invloed zijn (zoals bij een top tien vaak voorkomt).

Bovengenoemde stressfactoren laten wij los op de begroting 2023 van de gemeente Dordrecht. De stresstest resulteert in een analyse van de gevoeligheid van de financiële situatie van de gemeente Dordrecht voor deze stressfactoren.

Buiten scope:

- indirecte gevolgen van stijgende energiekosten, bijvoorbeeld via inkoop van goederen en diensten waarin stijgende energieprijzen zijn verdisconteerd;
- gemeentelijk beleid voor tegemoetkoming aan inwoners vanuit gemeenten.

Plan van aanpak

Onze aanpak voor het uitvoeren van een stresstest bestaat uit de volgende vijf processtappen:

1. deskresearch;
2. interviews met betrokkenen bij energie gerelateerde onderwerpen van de gemeente;
3. analyse stressfactoren en de validatie van de bevindingen;
4. opstellen en bespreken conceptrapportage;
5. presentatie van de eindrapportage.

Tijdens bovengenoemde stappen nemen wij kennis van de uitgangspunten van de gemeente in de begroting en het relevante beleid. Wij kijken hierbij ook naar lopende en beoogde verduurzamingsprogramma's, zodat wij een beeld krijgen van de langere termijneffecten van deze programma's ten opzichte van de bevindingen uit de stresstest.

Onze bevindingen toetsen wij in een validatieronde met de ambtelijke organisatie. Onze eindrapportage presenteren wij aan de auditcommissie van de gemeente Dordrecht.

De werkzaamheden vinden plaats in de maanden oktober t/m december van 2022 (uitgaande van een start van de werkzaamheden per 14 oktober). 22 november 2022 zullen wij de auditcommissie bijpraten over de eerste bevindingen.

Team

Wij stellen een ervaren projectteam aan u voor, bestaande uit: Marco Pot, Kasper Kuiper en Jan Willem Both. Zij hebben ruime ervaring als projectmanager, adviseur en onderzoeker op het gebied van financiële vraagstukken en stresstesten bij gemeenten. Marco, partner bij BDO, is eindverantwoordelijk voor deze opdracht. Wij stellen voor dat Kasper uw aanspreekpunt is tijdens de uitvoering. Het projectteam wordt ondersteund in hun werkzaamheden door collega-adviseurs waar mogelijk/nodig.

Honorarium

Ons honorarium voor het opstellen van de stresstest bedraagt € 25.000 exclusief btw. Bij het opstellen van ons voorstel en de berekening van het honorarium, hebben wij de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- ons honorarium is gebaseerd op de scope van de opdracht en het tijdig en volledig beschikbaar zijn van de benodigde documentatie en personen die wij willen interviewen;
- ons honorarium is exclusief btw;
- eventuele reis- en verblijfkosten zijn inbegrepen;
- ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal maandelijks in rekening worden gebracht op basis van voortgang van de opdracht;
- de betalingstermijn bedraagt 14 dagen;
- op deze opdrachtbevestiging zijn onze algemene voorwaarden van toepassing (zie bijlage).

Dit honorarium is opgebouwd uit de inzet van onze adviseurs voor gezamenlijk 41 dagdelen (á gemiddeld € 620 per dagdeel). De tijdsbesteding is per activiteit hieronder weergegeven:

Activiteit	Tijdsbesteding gezamenlijk (indien meerdere adviseurs betrokken bij activiteit)
Oprachtaftrap, verzamelen documenten en vaststellen top vijf meest impactvolle partijen	1 dagdeel
Analyseren begroting (verwevenheid energiebudgetten)	2 dagdelen
Inlezen documenten (bijv. energiecontracten, verduurzamingsprogramma's)	4 dagdelen
Interviews m.b.t. impact stressfactoren en achtergrondinformatie/context	2 dagdelen
Analyse impact en stresstest prijsstijging	4 dagdelen
Analyse impact en stresstest verbruik	4 dagdelen
Analyse impact en stresstest Rijksbeleid	6 dagdelen
Analyse impact en stresstest verbonden partijen	6 dagdelen
Analyse impact en stresstest gesubsidieerde partijen	4 dagdelen
Analyse impact en stresstest gemeentelijk beleid	4 dagdelen
Opstellen rapportage, validatie bevindingen en bespreken concept	3 dagdelen
Presentatie eindrapportage (incl. voorbereiding)	1 dagdeel
Totaal	41 dagdelen

Vertrouwelijkheid

Uiteraard behandelen wij uw opdracht met de grootste zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid. Wel kan interne informatie-uitwisseling noodzakelijk zijn voor een goede uitvoering van de overeengekomen werkzaamheden. Met de bevestiging van deze opdracht verleent u ons dan ook toestemming om informatie uit te wisselen met onze BDO-collega's die betrokken zijn bij de uitvoering van een (eventuele) andere opdracht bij u. De informatie-uitwisseling zal zich beperken tot de informatie die in het kader van de uitvoering van de opdracht nodig kan zijn.

Onafhankelijkheid

Zoals ook weergegeven in de opdrachtbevestiging inzake de accountantscontrole, is in de wet- en regelgeving/ beroepsregels vastgelegd dat wij onafhankelijk moeten zijn ten opzichte van onze 'assurance-cliënten' en eventuele bedreigingen dienen te identificeren en met u bespreken.

Als uitgangspunt geldt verder dat wij in het kader van onze dienstverlening niet participeren in besluitvormingsprocessen binnen uw organisatie en ook geen besluiten namens u nemen. In deze opdracht ondersteunen wij uw organisatie en hebben wij geen inhoudelijke verantwoordelijkheden of beslissingsbevoegdheden. Op basis hiervan concluderen wij dat deze opdracht onze onafhankelijkheid inzake de accountantscontrole niet bedreigt.

Tot slot

Ter bevestiging van deze opdracht verzoeken wij u deze opdrachtbevestiging ondertekend en gedateerd per e-mail aan ons te retourneren via secretariaat.mc@bdo.nl. Wij beschouwen de geretourneerde opdrachtbevestiging als de opdrachtaanvaarding. Bij voor akkoord tekenen verklaart u tevens de algemene voorwaarden te hebben ontvangen. Mocht u vragen hebben, dan zijn we vanzelfsprekend bereid om deze te beantwoorden. U kunt ons telefonisch bereiken via nummer **06 4883 1820** of per e-mail via kasper.kuiper@bdo.nl.

Met vriendelijke groet,

BDO Advisory B.V.



M.E. (Marco) Pot
Partner

Voor akkoord:

Gemeente Dordrecht



Naam:
Functie:
(Tekenbevoegde volgens KvK)

Bijlage: algemene voorwaarden.