Gemeente Medemblik
Raad
Postbus 45
1687 ZG WOGNUM

Uw brief van	Auditcommissie
Zaaknummer	Z-25-568298
Documentnummer	DOC-25-1068292
Bijlage(n)	
Telefoonnummer	(0229) 85 60 00
Verzonden	23 juni 2025

Onderwerp Advies auditcommissie jaarstukken 2024

Geachte raad,

Een van de belangrijke taken van de auditcommissie is het adviseren van de raad over de jaarstukken en de bevindingen in het accountantsverslag. Op 10 juni 2025 heeft de auditcommissie de jaarstukken 2024 en het concept accountantsverslag 2024 besproken met de accountant, met de heer Nederpelt (portefeuillehouder Financiën) en met de heer Dekker (concerncontroller). Daarna is besloten de volgende adviezen aan de raad mee te geven:

1. Advies om de jaarstukken 2024 vast te stellen en het positieve rekeningresultaat van €2.622.000 te bestemmen als voorgesteld door het college.
Door de jaarstukken legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid in 2024. De accountant geeft voor 2024 een goedkeurende verklaring af voor getrouwheid. Daarnaast geven ze ook aan dat de verantwoording van verkregen middelen, die niet via het gemeentefonds lopen maar via de aparte SISA-verantwoording, gecontroleerd hebben op getrouwheid en rechtmatigheid. In de jaarstukken en het accountantsverslag wordt gerapporteerd op de belangrijkste financiële ratio's in het kader van de financiële positie van de gemeente. De accountant geeft aan dat, ook ten aanzien van het weerstandsvermogen, de gemeente goede financiële stappen heeft gezet. De auditcommissie adviseert positief op de jaarstukken en op de voorgestelde resultaatbestemming van € 2.622.000.

2. Advies om continu en blijvend aandacht aan te blijven besteden aan de rechtmatigheidsfouten.
We blijven benadrukken om rechtmatigheidsfouten bij (Europese) aanbestedingen te voorkomen. Het college heeft in totaal € 3.450.000 aan afwijkingen op rechtmatigheid gerapporteerd, waarvan het 1.510.000 euro aan afwijkingen kan verklaren als acceptabele over- of onderschrijding van de begroting. Dit is onder de gestelde grens van €4.745.000 en daarmee een verbetering ten opzichte van 2023 toen de gestelde grens overschreden is. Wel constateert

de auditcommissie dat over 2024 €1.940.000 aan fouten geconstateerd waarvan €879.000 aan nieuwe onrechtmatigheden, ten opzichte van €933.000 over 2023. Ook al kan een verbetering geconstateerd worden, baart het nog steeds hoge bedrag aan nieuwe fouten de commissie wel zorgen. De genomen maatregelen zijn nog onvoldoende effectief.

3. Advies om aan te dringen op inzage voor de accountant en de CISO bij DeSom
De auditcommissie is van mening dat DeSom onvoldoende inzage geeft aan onze accountant en de eigen organisatie via de CISO (Chief Information Security Officer). Het huidige inzichtniveau is niet genoeg voor de gemeente om te kunnen oordelen dat het informatiebeveiligingsniveau voldoende is. Het advies aan de gemeenteraad is om hier uitdrukkelijk aandacht voor te vragen en het college op te roepen om zich hard te maken voor inzage van de accountant en CISO bij voornamelijk DeSom en ook andere partijen die de informatieveiligheid van de gemeente raken. De gemeente is uiteindelijk zelf verantwoordelijk is voor het informatiebeveiligingsniveau en de door leveranciers als DeSom getroffen maatregelen op dit gebied.

4. Advies om te vragen om meer duiding van de aanwending van de voorziening afvalstoffenheffing
De auditcommissie constateert dat een bedrag van €774.000 uit de voorziening voor afvalstoffenheffing aangewend is en er nu slechts €35.000 resteert in deze voorziening. Ook wordt in de jaarstukken aangegeven dat de afvalstoffenheffing over 2024 100% kostendekkend was. De auditcommissie adviseert de gemeenteraad om het college te verzoeken de relatie tussen de aanwending van de voorziening van €774.000 en de gestelde 100% kostendekkendheid van de afvalstoffenheffing nader te duiden en in het vervolg aanwendingen en toevoegingen aan deze voorziening uitgebreider toe te lichten in de jaarstukken.

5. Advies voor goede voorbereiding op gevolgen van het nieuwe pensioenstelsel voor politieke ambtsdragers.
Met de invoering van het nieuwe pensioenstelsel is ook besloten dat de pensioenen voor politiek ambtsdragers (wethouders en burgemeesters) per 1 januari 2028 moeten worden overgedragen naar een pensioenfonds. Er bestaat het risico dat op het moment van overdracht dat de voorziening die de gemeente hiervoor heeft tekortschiet. Ook zijn er een aantal oud-wethouders waarvoor de pensioenuitkering niet via de voorziening loopt. Waarbij het risico bestaat dat er voor deze pensioenen een niet-voorziene overdracht moet plaatsvinden. De auditcommissie adviseert de raad om het college te verzoeken zich goed voor te bereiden op deze overdracht om zo het risico op tekorten te minimaliseren.

6. Advies om aan te dringen op uitvoering van de verordening voor artikel 213a onderzoeken
Wederom constateert de auditcommissie dat het college niet voldoet aan de afspraken in de verordening 213a, waarin staat dat het college periodiek onderzoek doet naar doelmatigheid en doeltreffendheid van het door het college gevoerde bestuur, ook wel bekend als de artikel 213a onderzoeken. De auditcommissie roept op dat het college nu eindelijk uitvoering gaat geven aan deze verordening, en adviseert de raad het college dringend te verzoeken uiterlijk voor 15

november het onderzoeksprogramma 2026 met de raad te delen. En ook aandringt op daadwerkelijk starten met de onderzoeken.

Tenslotte
Naast bovenstaande adviezen is de auditcommissie positief over de ontwikkelingen met betrekking tot de interne controles die de gemeente nu uitvoert op prestatielevering van WMO en jeugdzorg. Door deze risicogerichte interne controles op de verstrekking waar geen productieverantwoording voor wordt ontvangen heeft de gemeente de onzekerheden voor de lasten op dit domein sterk verlaagd. Dit is iets waar de commissie in het verleden vaker aandacht voor heeft gevraagd. Goed te zien dat dit nu op orde is.

Met vriendelijke groet,

A. Wakelkamp
R. A. Paarlberg
C. Nederhoff
F. Berlijn
S. Visser