

Gemeente Medemblik
De Raad
Postbus 45
1687 ZG WOGNUM

Uw kenmerk
Uw brief van
Zaaknummer Z-19-075929
Documentnummer DOC-19-208694
Bijlage(n) 0
Telefoonnummer 0229 856000
Verzonden

09 DEC 2019

Behandelend ambtenaar mw. M. Klaassen Bos
Onderwerp Advies auditcommissie Herfstnota 2019

Geachte Raad,

Advies

De auditcommissie adviseert de raad om (met verwijzing naar het advies van 20 juni 2019) bij de bespreking van de herfstnota het college op te dragen meer voortgang te maken op de top 3 aandachtspunten vanuit het accountantsverslag, te weten:

1. Europese en interne aanbestedingsregels: verbeteren contractbeheer- en management op inkoop om onrechtmatige inkopen te voorkomen;
2. IT-beheersomgeving: verbeteringen doorvoeren op beleid, uitvoeren en controle van toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer en continuïteitsbeheer;
3. Administratieve Organisatie en Interne Controle: onderzoeken naar mogelijke samenwerking in de regio.

Inzicht in voortgang

Wij hebben u, een half jaar geleden, op 20 juni 2019 geadviseerd over de jaarstukken 2018. Een adviespunt was om de voortgang van de top 3 aandachtspunten uit het accountantsverslag 1 x per kwartaal te rapporteren, zodat beter inzichtelijk zou zijn hoe de voortgang verloopt (zie bijlage). U heeft dit advies overgenomen en het college heeft hier invulling aangegeven door in de herfstnota 2019 te rapporteren over de voortgang. Hierdoor is inderdaad beter inzicht in de wijze waarop het college de aandachtspunten heeft opgepakt. De auditcommissie is blij met de opvolging van het advies op deze wijze.

De inzage leidt echter bij de auditcommissie tot vragen en bezorgdheid over de voortgang. Het college noemt de punten wel, maar heeft in de 6 maanden te weinig voortgang laten zien. Het betreft de top 3 van aandachtspunten vanuit de accountant en slechts 2 maatregelen staan op groen (de zogenoemde 'quick wins'), alle overige maatregelen lopen of moeten nog starten. Hierdoor is



de verwachting van de auditcommissie dat het accountantsverslag over de jaarrekening 2019 een herhaling van zetten zal zijn op de top 3 aandachtspunten.

Met name het niet oppakken van de beoordeling van alle langlopende contracten op (toekomstige) onrechtmatigheden (nog onbekend is wanneer dit wel wordt opgepakt) en de voortgang op de verbeteracties in de IT-beheersomgeving baart de auditcommissie zorgen. Wij adviseren aan de raad om het college op te dragen om voor alle top 3 aandachtspunten meer voortgang te maken.

Met vriendelijke groet,

C. Nederhoff
Voorzitter auditcommissie

Leden auditcommissie
A.M. Wakelkamp S. Visser
R.A. Paarlberg J. Visser

Bijlage: Advies auditcommissie jaarstukken 2018

Gemeente Medemblik
De Raad
Dick Ketlaan 21
1687 CD WOGNUM

Uw kenmerk
Uw brief van
Zaaknummer Z-18-044148
Documentnummer DOC-19-163454
Bijlage(n) 0
Telefoonnummer 0229 856000
Verzonden **20 JUN 2019**

Behandelend ambtenaar Martine Klaassen Bos
Onderwerp Advies auditcommissie jaarrekening en accountantsverslag 2018

Geachte Raad,

Advies

De auditcommissie adviseert de raad om:

1. De jaarstukken 2018 vast te stellen inclusief de voorgestelde bestemming van het resultaat.
2. De aanbevelingen uit het accountantsverslag, over te nemen en het college op te dragen om de raad 1 x per kwartaal te rapporteren over de uitvoering hiervan voor een periode van tenminste twee jaar.
3. Het college op te dragen om alle langlopende contracten te beoordelen op (toekomstige) onrechtmatigheden, de voor- en nadelen van eventuele centrale aanbesteding (intern of extern met de 7 gemeenten in West-Friesland) in kaart te brengen en hierover te rapporteren aan de raad voor 1 januari 2020.
4. Het college op te dragen de komende twee jaar 1 x per kwartaal de voortgang te rapporteren van de top 3 aandachtspunten als vermeld in het accountantsverslag.
5. Het college te vragen om voor de aanlevering van de jaarstukken 2019 en volgende een planning te maken waarbij ruimte is voor onvoorziene omstandigheden.
6. Het college op te dragen om in de jaarrekening 2019 en volgende niet alleen te benoemen wat is gerealiseerd in het afgelopen jaar, maar ook tot welk effect dit heeft geleid, zonder de compactheid van de verantwoording te verliezen.

Inleiding

Op dinsdag 11 juni jl. heeft de auditcommissie in vergadering de concepten van de jaarrekening en het accountantsverslag 2018 (tezamen: de jaarstukken 2018) besproken. Bij die bespreking waren, naast de auditcommissieleden, R.H. Bouman, partner BDO, D. Kuijpers, wethouder en N. Ooijevaar, afdelingshoofd Strategie & Organisatie, aanwezig.

Jaarrekening en accountantsverslag

De auditcommissie heeft de taak de raad te adviseren over de jaarrekening en de aanbevelingen in het accountantsverslag. De inhoudelijke bespreking van de jaarrekening is aan de commissies en de raad, deze controleren immers of het college heeft uitgevoerd wat ze moest uitvoeren en of de doelstellingen uit de begroting van 2018 ook daadwerkelijk zijn gehaald. Het is beleid om het resultaat van het boekjaar aan de Algemene Reserve toe te voegen. De auditcommissie adviseert



de raad om de jaarstukken 2018 vast te stellen inclusief de voorgestelde bestemming van het resultaat en de aanbevelingen uit het accountantsverslag over te nemen.

Getrouwheid: goedkeurende verklaring

De gemeente Medemblik heeft voor de jaarrekening 2018 een goedkeurende verklaring verkregen met betrekking tot de getrouwheid. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van de baten en lasten en de activa en passiva. De accountant benadrukt dat de gemeente de financiële huishouding goed op orde heeft.

Rechtmatigheid: verklaring met beperking

De gemeente Medemblik heeft voor de jaarrekening 2018 een verklaring met een beperking verkregen met betrekking tot de rechtmatigheid. Dit betekent dat de geconstateerde afwijkingen in de rechtmatigheid groter zijn dan de door de raad vastgestelde toleranties. De voornaamste afwijkingen komen door fouten in de aanbestedingsrechtmatigheid. De accountant heeft toegelicht dat bij de controle op de uitgaven, contracten zijn gesignaleerd waarbij de inkoop niet volgens de huidige Europese aanbestedingsregels is verlopen. De inkopen zijn weliswaar ver voor de inwerkingtreding van de Aanbestedingswet gedaan, maar hadden op een eerder moment opnieuw moeten worden aanbesteed. Dit jaar is daar scherper op gelet.

De auditcommissie merkt op dat al meerdere jaren wordt geadviseerd om het proces voor inkopen en aanbesteden te verbeteren en heeft hierop de wethouder bevraagd. De wethouder heeft toegelicht dat het plan van aanpak voor het inkopen- en aanbestedingsproces wordt uitgevoerd door de implementatie van het contractenregister en een digitaal inkoopstelsel. De contracten die nu als onrechtmatig zijn beoordeeld, zijn eerder niet onrechtmatig bevonden omdat deze indertijd wel door rechtmatige procedures tot stand zijn gekomen. Het gaat hierbij onder andere om informatiseringspakketten voor de gemeentelijke dienstverlening en de administratie. Het college zal hierover nader advies inwinnen bij aanbestedingsdeskundigen. De auditcommissie adviseert de raad het college op te dragen om alle langlopende (informatiserings)contracten te beoordelen op (toekomstige) onrechtmatigheden, de voor- en nadelen van eventuele centrale aanbesteding (intern of extern met de 7 gemeenten van West-Friesland) in kaart te brengen en hierover de raad te rapporteren voor 1 januari 2020.

Top 3 aandachtspunten voor 2019

De accountant heeft een top 3 opgesteld van aandachtspunten die met spoed beter moeten worden georganiseerd:

1. Europese en interne aanbestedingsregels;
2. IT-beheersomgeving;
3. Administratieve Organisatie en Interne Controle.

Het college heeft aangegeven de drie aandachtspunten voortvarend op te pakken. De auditcommissie adviseert daarom de raad het college op te dragen periodiek de voortgang van deze aandachtspunten te rapporteren.

Planning

De auditcommissie merkt op dat de aanlevering van de jaarrekening en het accountantsverslag niet conform planning zijn aangeleverd en de auditcommissie hierover zeer laat werd geïnformeerd. De commissie heeft daardoor de voorbereidende vergadering moeten annuleren en in zeer korte

termijn de concept stukken moeten beoordelen. Dit komt het adviesproces niet ten goede. De auditcommissie adviseert de raad daarom het college op te dragen om voor de aanlevering van de jaarstukken 2019 en volgende een planning te maken waarbij ruimte is voor onvoorziene omstandigheden.

Leesbaarheid

Tenslotte, de auditcommissie constateert dat het college weer een verbeterslag heeft gemaakt in de leesbaarheid en de compactheid van de verantwoording, waarvoor complimenten. Een enkele opmerking ten aanzien van de realisatie. Als echter, ter illustratie, staat dat 73% van de doelen zijn gerealiseerd in plaats van de afgesproken 80%, wordt niet uitgelegd waarom dit is gebeurd, danwel wat het effect hiervan was. De auditcommissie adviseert de raad om het college op te dragen om in de jaarrekening niet alleen te benoemen wat is gerealiseerd in het afgelopen jaar, maar ook tot welk effect dit heeft geleid, zonder de compactheid van de verantwoording te verliezen.

Ten slotte

De auditcommissie merkt verder op dat de organisatie, wederom, in staat is verbeteringen in het systeem te realiseren en dat de controle positief is verlopen. De auditcommissie bedankt het college voor de goede sturing van het afgelopen jaar en alle medewerkers voor de bijdrage aan de jaarstukken.

Met vriendelijke groet,

C. Nederhoff

Voorzitter auditcommissie

Leden auditcommissie:

A.M. Wakelkamp

S. Visser

R.A. Paarlberg

J. Visser

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DEPARTMENT OF THE HISTORY OF ARTS
1100 EAST 58TH STREET
CHICAGO, ILLINOIS 60637

RECEIVED
JAN 10 1964
FROM THE
LIBRARY OF THE
MUSEUM OF MODERN ART
1000 MUSEUM AVENUE
NEW YORK 17, N.Y.

THE UNIVERSITY OF CHICAGO
DEPARTMENT OF THE HISTORY OF ARTS
1100 EAST 58TH STREET
CHICAGO, ILLINOIS 60637