Gemeente Medemblik
Raad
Postbus 45
1687 ZG WOGNUM

Uw kenmerk	
Uw brief van	
Zaaknummer	Z-20-109069
Documentnum	DOC-20-270957
Bijlage(n)	0
Telefoonnum	0229 856000
Verzonden	

Behandelend ambtenaar	Martine Klaassen Bos
Onderwerp	Advies auditcommissie jaarstukken 2019

Geachte raad,

De auditcommissie heeft de taak de raad te adviseren over de jaarstukken en de bevindingen in het accountantsverslag. Op maandag 15 juni jl. heeft de auditcommissie daartoe de jaarrekening, het jaarverslag (tezamen: de jaarstukken 2019) en het accountantsverslag 2019 besproken met de accountant. Wethouder D. Kuipers heeft op 17 juni jl. een toelichting gegeven namens het college.

Advies
De auditcommissie adviseert de raad om:

1. De jaarstukken 2019 vast te stellen en het negatieve rekeningresultaat van € 2.561.334,- als voorgesteld te bestemmen;
2. Het college op te dragen de raad actiever te informeren over de impact van de Coronacrisis en de te nemen maatregelen.
3. Het college op te dragen een toekomstvisie op te stellen inclusief een stappenplan.
4. Het college op te dragen scenario 2 ‘de ambitievariant’ gefaseerd toe te passen en te onderzoeken of de functie van controller te herinstalleren.
5. Het college op te dragen om met een plan te komen om de monitoring en bijsturen op de uitgaven van het sociaal domein te verbeteren.
6. Het college op te dragen te zorgen dat de drie I’s voor 1 juli 2021 volledig op orde zijn.
7. Het college te vragen op welke termijn duidelijkheid wordt gegeven welke projecten wel doorgaan en de wijze waarop de keuze tot stand is gekomen.

Toelichting advies:

I Jaarstukken 2019
Door de jaarstukken legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid in 2019.

Advies 1: De jaarstukken 2019 vast te stellen en het negatieve rekeningresultaat van € 2.561.334,- als voorgesteld te bestemmen.

II Bevindingen accountantsverslag 2019
De accountant heeft een goedkeurende verklaring voor wat betreft de getrouwheid en een verklaring met beperking voor wat betreft de rechtmatigheid afgegeven. In het verslag geeft de accountant zijn belangrijkste bevindingen.

1. **Visie op de toekomst**
   De gemeente Medemblik is net als veel anderen getroffen door de Corona-uitbraak. De (financiële) gevolgen voor de gemeente is op veel onderdelen nog onduidelijk. Voor de komende tijd is het noodzakelijk dat het college de raad goed informeert over de impact van de Coronacrisis en de keuzes die de raad hierbij heeft om het beleid bij te stellen en gevolgen op te vangen. Afwachten op plannen van de Rijksoverheid is onverstandig (pag. 10, accountantsverslag).

   Advies 2: Het college op te dragen de raad actiever te informeren over de impact van de Coronacrisis en de te nemen maatregelen.

   De raad wordt geconfronteerd met meer bijzondere en negatieve ontwikkelingen, een proactief beleid is nodig om zorg te dragen dat de gemeente Medemblik toekomstbestendig is en haar uitgaven laat aansluiten op de inkomsten (en niet andersom). Belangrijke dossiers zijn o.a.:
   - Corona, wat zijn de effecten en welke aanpak is nodig
   - Bijna oncontroleerbare groei kosten sociaal domein
   - Bijna oncontroleerbare groei van de kosten voor de medewerkers
   - Risicovolle projecten

   Advies 3: Het college op te dragen een toekomstvisie op te stellen inclusief een stappenplan.

2. **Rechtmatigheidsverantwoording**
   In de afgelopen jaren is de rechtmatigheid van de uitgaven niet altijd aangetoond (2019 ca. € 1.000.000, 2018 ca. € 1.400.000). Vanaf 2021 moet het college de rechtmatigheid van de uitgaven zelf vaststellen en verantwoorden aan de raad. Voor de invoering van deze rechtmatigheidsverantwoording worden door de accountant drie mogelijke scenario's genoemd. De raad kan een ambitie aangeven omdat de rechtmatigheidsverantwoording onderdeel is van de controlerende taak van de raad (pag. 18, accountantsverslag).

   Advies 4: Het college op te dragen scenario 2 'de ambitievariant' gefaseerd toe te passen en te onderzoeken of de functie van controller te herinstalleren.

3. **Grip op het sociaal domein**
   De Rijksoverheid heeft, zoals eerder het geval, belangrijke taken overdragen aan een lagere overheid met onvoldoende middelen. De tekorten op het sociaal domein zijn pas laat bekend geworden. In de herfstnota waren de signalen van een groot tekort nog niet bekend. Oncontroleerbare uitgaven voor het sociaal domein mogen niet ten koste gaan van het besteedbaar inkomen van de burgers en het herstel van de bedrijven (pag. 7, accountantsverslag).

   Advies 5: Het college op te dragen om met een plan te komen om de monitoring en bijsturen op de uitgaven van het sociaal domein te verbeteren.

4. **Bezig met de drie I's: ICT, IC en Inkoop**
   De accountant en de auditcommissie hebben herhaalde malen gewezen op de tekortkomingen bij de 3 I's: ICT, IC (Interne Controle) en Inkoop. Het college schrijft 'we zijn bezig.' Er is echter onvoldoende duidelijk wanneer de drie I's voldoende zijn aangepakt en verbetert. Er ontbreekt een concreet plan (SMART) en tussentijdse rapportage (pag. 5, accountantsverslag).

   Advies 6: Het college op te dragen te zorgen dat de drie I's voor 1 juli 2021 volledig op orde zijn.

5. **Risicovolle projecten**
   Het college heeft een aantal grote projecten, voor even, stilgelegd ("op de waakvlam gezet") maar een heldere visie hoe wij "na Corona" met elkaar de economie weer op de rails krijgen ontbreekt. Daarbij is ook het 'ambitieniveau' mogelijk te hoog, immers bij teruglopende inkomsten moeten de uitgaven tijdig en evenredig gereduceerd worden. Onduidelijk is wanneer de (grote) projecten van de waakvlam gaan en op welke wijze hieraan prioriteit gegeven wordt.

   Advies 7: Het college te vragen op welke termijn duidelijkheid wordt gegeven welke projecten wel doorgaan en de wijze waarop de keuze tot stand is gekomen.

Tenslotte
Wij zijn zeer onder de indruk van de inzet van het gemeentelijk personeel. Zij hebben in de afgelopen complexe periode een enorme inzet getoond waarbij de controle van de jaarstukken volledig digitaal werd uitgevoerd zodat het binnen de opgestelde planning is gerealiseerd.

Met vriendelijke groet,

C. Nederhoff
Voorzitter auditcommissie

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