

Overdrachtsdocument Auditcommissie Gemeente Medemblik



23 maart 2022

De auditcommissie

In 2013 is de Auditcommissie Medemblik ingesteld. De auditcommissie is een adviescommissie van de raad en bestaat uit vijf leden die door de raad op voordracht van de fracties worden benoemd voor de huidige raadsperiode. Blijkens de Verordening op de auditcommissie Medemblik 2013 is de auditcommissie belast met de voorbereiding van de besluitvorming van de raad aangaande:

- De benoeming van de accountant;
- Het vaststellen van het jaarlijkse controle protocol;
- Het vaststellen van de rekening en het jaarverslag;
- Het bepalen van een standpunt over tussentijdse rapportages en andere verslagen van de accountant en over verslagen van periodieke onderzoeken van het college;
- Het bepalen van een standpunt over door het college toegezegde of door de raad vastgestelde verbeteringsacties en de voortgang daarvan;
- De benoeming van de leden van de rekenkamercommissie;
- Het Treasurystatuut.

De auditcommissie ziet daarnaast toe op de opvolging van aanbevelingen die door de raad zijn overgenomen en die voortkomen uit de accountantscontrole, de audits en rekenkameronderzoeken, en adviseert de raad hierover. Tevens geeft de auditcommissie gevraagd en ongevraagd advies over onderzoeksverslagen van de rekenkamercommissie.

De auditcommissie komt gemiddeld 5 á 6 keer per jaar bijeen. Vaste agendapunten zijn het bespreken van de management letter met de accountant en de portefeuillehouder in januari/februari, het bespreken van de jaarstukken met de accountant en de portefeuillehouder in juni en het met de accountant bespreken van de aandachtspunten voor de controle van de jaarrekening (najaar).

Aandachtspunten

Naar aanleiding van voornoemde taken heeft de auditcommissie in de raadsperiode 2018-2022 meermaals een brief gestuurd aan de raad, met daarin een advies en aandachtspunten. Ook heeft de auditcommissie in maart 2021 het college een brief gestuurd. Alle brieven die de auditcommissie in de afgelopen raadsperiode heeft verstuurd, treft u als bijlage bij dit document aan.

In het kader van de overdracht wil de auditcommissie de meest actuele aandachtspunten, welke zijn geformuleerd naar aanleiding van de jaarstukken 2020, voor de goede orde extra onder de aandacht brengen van de auditcommissie die na de verkiezingen van 16 maart 2022 aantreedt. Dit betreft:

- Het uitvoeren door het college van de verplichte periodieke onderzoeken conform de verordening en artikel 213a Gemeentewet;
- Het actiever en vooraf informeren van de raad over de impact van de corona crisis;
- Het hebben van een toekomstvisie;
- De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording;
- Het sociaal domein;
- Het op orde hebben van de drie I's (ICT, Interne controle en Inkoop);
- Het strategisch grondbeleid.

Deze aandachtspunten zijn thans nog steeds actueel, vooral omdat het college de raad voornamelijk achteraf informeert in plaats van vooraf, waardoor de raad de regie niet heeft. De auditcommissie is van mening dat het stellen van prioriteiten niet aan het college is maar aan de raad.

Daarnaast heeft de auditcommissie in januari 2022 naar aanleiding van het rapport van de rekenkamercommissie over het weerstandsvermogen bij de raad onder de aandacht gebracht dat er meer op het weerstandsvermogen gestuurd kan worden door de raad en dat het daarnaast van wezenlijk belang is dat het risicomanagementbeleid op korte termijn geactualiseerd wordt.

Wat de auditcommissie tenslotte nog wilt meegeven aan de auditcommissie die na de verkiezingen van 16 maart 2022 aantreedt, is om aandacht te hebben voor het actief uitnodigen van de portefeuillehouder en de vakambtenaar voor vergaderingen van de auditcommissie. Blijkens de Verordening op de auditcommissie Medemblik 2013 is de auditcommissie bevoegd om o.a. leden van het college en ambtenaren uit te nodigen voor het verschaffen van inlichtingen of het deelnemen aan de beraadslagingen. Alhoewel de auditcommissie hiertoe dus niet verplicht is, is in een recent overleg met de vakambtenaar toegezegd dat hier in het vervolg wel extra aandacht aan zal worden besteed.

Uitgaande brieven auditcommissie periode 2018-2022

Aan de raad

	Datum	Onderwerp
1	14 juni 2018	Jaarstukken 2017
2	30 oktober 2018	Reactie college op aanbevelingen jaarrekening 2017
3	20 juni 2019	Jaarstukken 2018
4	9 december 2019	Herfstnota 2019
5	19 juni 2020	Jaarstukken 2019
6	23 juni 2021	Jaarstukken 2020
7	28 januari 2022	Rapport RKC Weerstandsvermogen

Aan het college

	Datum	Onderwerp
8	10 maart 2021	Voortgang jaarwerk en nakomen afspraken

Gemeente Medemblik
De Raad
Dick Ketlaan 21
1687 CD WOGNUM

Uw kenmerk
Uw brief van
Zaaknummer Z-17-013428
Documentnummer DOC-18-077842
Bijlage(n) 0
Telefoonnummer 0229 856000
Verzonden 14 juni 2018

Behandelend ambtenaar Martine Klaassen Bos
Onderwerp Programmarekening 2017

Geachte Raad,

Op dinsdag 6 juni jl. heeft de auditcommissie in vergadering de programmarekening 2017 en de conceptversie van het accountantsverslag 2017 besproken. Bij die bespreking waren, naast alle auditcommissieleden, de accountants R.H. Bouman en G. van Dam -accountantskantoor BDO-, D. Kuijpers -wethouder Financiën- en N. Ooijevaar -afdelingshoofd Strategie & Organisatie (HS&O)- aanwezig.

Het doel van de auditcommissie is de raad te adviseren over de programmarekening en over de aanbevelingen die in het accountantsverslag vermeld staan. 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 2017 ook daadwerkelijk zijn gehaald.

De vragen van de auditcommissie, voornamelijk gericht op de financieel-technische kanten van de jaarrekening, zijn in de vergadering door de accountants, de wethouder en de HS&O met voldoende inhoud beantwoord.

De auditcommissie stelt vast dat de programmarekening 2017 een goedkeurende verklaring van de accountant krijgt; de accountant stelt vast dat de gemeente Medemblik de financiën op orde heeft. De auditcommissie adviseert de raad de programmarekening als zodanig vast te stellen.

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. Het college heeft daarnaast een verbeterslag gemaakt in de leesbaarheid van de verantwoording. De complimenten voor de betrokken medewerkers en het college.

In het kader van haar taakstelling brengt de auditcommissie de volgende onderwerpen onder de aandacht.



1. Contractbeheer en de analyse aanbestedingen.
Het contractbeheer is een terugkerend onderwerp in de rapportage van de accountant. Het contractenregister wordt onvoldoende beheerd en het proces inkopen en aanbestedingen is voor verdere verbetering vatbaar.
2. Verbijzonderde interne controle (de VIC).
De VIC is ook een terugkerend onderwerp. Gezien het feit dat de onafhankelijkheid, de deskundigheid en de kwaliteitsbeheersing niet toereikend zijn ingericht, kan de accountant onvoldoende (de accountant zal zeker steunen op delen van het proces) gebruik maken van de VIC. Dit vraagstuk speelt overigens niet alleen in Medemblik, maar in veel gemeenten.
3. Waarderingsgrondslagen.
Bij de fusies naar de huidige gemeente zijn de waarderingsgrondslagen van de rechtsvoorgangers niet geharmoniseerd. Onduidelijk is wat dit betekent voor het beeld dat de jaarrekening geeft.
4. Automatiseringsomgeving.
De accountant rapporteert dat de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking aandacht behoeven. De authenticatie en identificatie in bepaalde systemen zijn niet goed herleidbaar (waaronder de toegangsbeveiliging) en moeten meer aantoonbaar worden gemaakt.

De auditcommissie stelt vast dat de bovenstaande onderwerpen -door de auditcommissie- regelmatig onder de aandacht zijn gebracht. Om die reden adviseert de auditcommissie de raad het volgende.

1. Geef het college opdracht het proces van contractbeheer, inkopen en aanbestedingen te herzien om te komen tot een eenduidige inkoopprocedure die binnen het beleid wordt kan worden uitgevoerd.
2. Laat het college in kaart brengen op welke wijze:
 - de VIC verder verbeterd kan worden;
 - de positie van VIC onafhankelijker ingericht kan worden in de organisatie;
 - samenwerkingsvormen een alternatief zijn voor de huidige inrichting VIC.
3. Geef het college opdracht een notitie op te stellen over de harmonisering van de waarderingsgrondslagen, waarin de raad een voorstel wordt gedaan een keuze te maken over de harmonisering.
4. Geef het college opdracht een duidelijk plan van aanpak op te stellen om te komen tot een verbetering in de automatiseringsomgeving.

Met vriendelijke groet,



A. Wakkamp

plaatsvervangend voorzitter auditcommissie

Overige leden auditcommissie:

C. Nederhoff (voorzitter)	S. Visser
R.A. Paarlberg	J. Visser

Gemeente Medemblik
De raad
Postbus 45
1687 ZG WOGNUM

Uw kenmerk
Uw brief van
Zaaknummer Z-17-013428
Documentnummer DOC-18-106264
Bijlage(n) 0
Telefoonnummer 0229 856000
Verzonden 30 - 10 - 2018

Behandelend ambtenaar Martine Klaassen Bos
Onderwerp Reactie college op aanbevelingen jaarrekening 2017

Geachte raad,

U heeft in de vergadering van 5 juli jl. de adviezen van de auditcommissie overgenomen. De wethouder heeft in deze vergadering toegezegd 'dat er binnenkort een informatienota wordt geleverd door het college waarin het college uitgebreid zal ingaan op de aanbevelingen van de auditcommissie'. De auditcommissie heeft als taak toe te zien op de opvolging van aanbevelingen die door de raad zijn overgenomen en die voortkomen uit de accountantscontrole, en de raad hierover te adviseren.

Het college heeft, conform de toezegging van de wethouder, op 23 augustus een informatienota (180904 - 435 - Adviezen auditcommissie over jaarrekening 2017) geleverd waarin het college reageert op de adviezen van de auditcommissie. Omdat de ontvangen informatienota minder uitgebreid was dan op basis van de toezegging was verwacht en de inhoud ook vragen oproept, heeft de auditcommissie de wethouder voor een toelichting uitgenodigd in haar vergadering van 26 september. Bij die bespreking waren, naast alle auditcommissieleden, de heer D. Kuijpers - wethouder- en de heer N. Ooijevaar -afdelingshoofd Strategie & Organisatie- aanwezig. In de vergadering hebben zij mondeling een uitgebreidere reactie gegeven.

De commissie heeft, naar aanleiding van de reactie van het college en de toelichting, de volgende opmerkingen:

- i. De informatienota in het algemeen voldoet bij toets niet aan de gedane toezegging van de wethouder tot een uitgebreide reactie. Hierdoor wordt de raad onvoldoende geïnformeerd en kan de auditcommissie er onvoldoende op toezien dat de aanbevelingen worden opgevolgd en de raad hierover adviseren.
- ii. De reactie van het college op het advies om het proces van contractbeheer, inkopen en aanbestedingen te herzien en te komen tot een eenduidige inkoopprocedure die binnen het beleid wordt kan worden uitgevoerd, bevat onvoldoende concrete aanwijzingen om te kunnen concluderen dat er stappen worden genomen ter verbetering.



- iii. De auditcommissie begrijpt dat de organisatie keuzes heeft gemaakt in de inrichting en positie van de VIC (Verbijzonderde interne controle). Er dienen echter wel zichtbaar slagen van verbetering te worden gemaakt. Het gaat dan behalve om de positie ook om competentie van de medewerkers en een bestendiging van de kwaliteit. De commissie ziet in de reactie van het college geen concrete punten voor verbetering benoemd.
- iv. De harmonisatie van waarderingsgrondslagen is een lang lopend dossier. De reactie van het college geeft geen inzicht in de mogelijke financiële risico's van het op de lange baan schuiven van de harmonisatie.
- v. Voor wat betreft de automatiseringsomgeving kan de commissie niet opmaken welke aanbevelingen wel en niet worden overgenomen en waarom niet.

De auditcommissie adviseert, met in acht neming van bovengenoemde opmerkingen, de raad om niet akkoord te gaan met reactie van het college en alsnog de toegezegde uitgebreide reactie te vragen.

Met vriendelijke groet,

C. Nederhoff
Voorzitter

Overige leden auditcommissie:

R.A. Paarlberg	S. Visser
J. Visser	A. Wakelkamp

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 verbeter slag 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, dan wel 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

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
DIVISION OF THE PHYSICAL SCIENCES
DEPARTMENT OF CHEMISTRY

RESEARCH REPORT
No. 1000
JANUARY 1964
BY
J. H. GOLDSTEIN
AND
R. A. FESHBACH

DEPARTMENT OF CHEMISTRY
UNIVERSITY OF CHICAGO
CHICAGO, ILLINOIS 60637

RECEIVED JANUARY 15, 1964

REPRODUCED FROM THE ORIGINAL

Gemeente Medemblik
Raad
Postbus 45
1687 ZG WOGNUM

Uw kenmerk -
Uw brief van -
Zaaknummer Z-20-109069
Documentnummer DOC-20-272819
Bijlage(n) 0
Telefoonnummer 0229 856000
Verzonden 19 juni 2020

Behandelend ambtenaar Martine Klaassen Bos
Onderwerp Advies auditcommissie jaarstukken 2019 en accountantsverslag 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 vooraf 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 daarbij het (opnieuw) invullen van de functie van controller te onderzoeken.
5. Het college op te dragen om met een plan te komen om de monitoring en bijsturing 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 vooraf 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 daarbij het (opnieuw) invullen van de functie van controller te onderzoeken.

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 bijsturing 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 verbeterd. 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



Gemeente Medemblik
Raad
Postbus 45
1687 ZG WOGNUM

Uw kenmerk
Uw brief van
Zaaknummer Z-21-144415
Documentnummer DOC-21-408172
Bijlage(n) 0
Telefoonnummer 0229 856000
Verzonden 23 juni 2021

Onderwerp Brief van auditcommissie aan de raad

Geachte raad,

In tegenstelling tot andere jaren, informeert de auditcommissie van de gemeente Medemblik u dit jaar op een andere manier over de gehouden controle. U krijgt naast ons advies over de jaarstukken en het accountantsverslag over het jaar 2020 tevens deze brief aangeboden.

De reden van deze andere manier van informeren ligt in het feit dat de auditcommissie de afgelopen jaren heeft moeten constateren dat haar adviezen aan de raad en daarna door de raad aan het college niet of niet volledig werden uitgevoerd. De raad werd niet altijd (volledig) geïnformeerd en veel werd negatief afgedaan omdat het college andere prioriteiten stelde naast het ontbreken van geld en personeel. Bijlage A geeft een overzicht van 7 eerder gegeven aandachtspunten die tot op heden niet of onvoldoende zijn opgelost.

Naar aanleiding van de vergadering van 15 juni jl., waarin de auditcommissie de jaarrekening, het jaarverslag (tezamen: de jaarstukken 2020) en het accountantsverslag 2020 besproken heeft met de accountant en de portefeuillehouder, is aanvullend op de in bijlage A genoemde 7 aandachtspunten 1 nieuwe aandachtspunt geformuleerd (zie onderstaand).

Aandachtspunt 8, Strategisch grondbeleid
De jaarrekening sluit bijna op 0 maar er zijn grote uitschieters bij het sociaal domein ca. 1 miljoen tekort en bij grondexploitatie een overschot van ca. 1 miljoen. Vraag die overblijft: "is er een strategisch grondbeleid dat ervoor zorgt dat de inkomsten van het grondbedrijf een positieve bijdrage leveren aan de exploitatie?"
Advies 8
De auditcommissie adviseert de raad het college een notitie grondbeleid op te laten stellen waar de strategische keuzes worden opgenomen.



De auditcommissie constateert dat diverse dossiers reeds jarenlang worden meegesleept en niet naar genoegten worden opgelost. Er is onduidelijkheid over voortgang van verbeteringen en opgedragen deadlines worden overschreden.

De auditcommissie vraagt zich af wat de gemeenteraad hiervan vindt? Is de gemeenteraad tevreden over de voortgang in de desbetreffende dossiers? Of is de gemeenteraad het eens met de auditcommissie dat het college hierin meer vaart moet zetten en de gemeenteraad (en auditcommissie) over deze onderwerpen actiever moet informeren?

Wij vernemen graag het standpunt van de gemeenteraad en adviseren u het college hiervoor ter verantwoording te roepen.

Met vriendelijke groet,

Drs. C. Nederhoff
Voorzitter auditcommissie

Leden auditcommissie:

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

bijlage A:

Een overzicht van zeven eerder gegeven aandachtspunten:

Aandachtspunt 1, artikel 213a
In de Gemeentewet is opgenomen artikel 213a)*. De gemeente Medemblik heeft een verordening over dit onderwerp waarin o.a. is opgenomen hoeveel onderzoeken het College periodiek moet uitvoeren. In de verordening over de taken van de Auditcommissie staat o.a. dat deze commissie onderzoeken van het College (artikel 213a) en onderzoeken van de Rekenkamercommissie moet afstemmen. Al enige jaren heeft het College geen onderzoeken gedaan. De Auditcommissie is van mening dat het College de verordening moet toepassen en jaarlijks onderzoeken dient te doen conform artikel 213a. Het College heeft uitsluitend via een toezeggingslijst de Raad geïnformeerd. Onderzoeken volgens artikel 213a van de Gemeentewet zijn een verplichting voor het College binnen een eigen verordening. Het College gaat hier zichtbaar de fout in.
Advies 1
De Auditcommissie adviseert de Raad het College op te dragen de verplichte periodieke onderzoeken uit te voeren conform de verordening en artikel 213a. Het College dient de verordening tot te passen of met een voorstel komen om de verordening aan te passen. De onderzoeken over het jaar 2021 dient het College dan vóór 1 april 2022 af te ronden en in handen van de Raad stellen.
Aandachtspunt 2, Corona
De financiële gevolgen van de Corona-uitbraak vragen de nodige aandacht van het College maar welke rol wil de Raad invullen? Tot nu toe is alleen een voorstel om geld ter beschikbaar te stellen van het College gekomen. De uitvoering van de opdracht om de Raad actiever en vooraf te informeren over de impact van de Corona crises ontbreekt. In maart 2021 is een tijdelijke Corona regisseur aangesteld.
Advies 2
De opdracht van de Raad aan het College om actiever en vooraf te informeren is niet of onvoldoende gedaan. De Auditcommissie adviseert de Raad het College opdracht te geven om de Raad maandelijks te informeren over de voortgang en de voornemens zodat de Raad grip krijgt op dit onderwerp.
Aandachtspunt 3, Toekomstvisie
In het jaarverslag 2019 en ook in die van 2020 ontbreekt het onderwerp visie. Wij adviseerden bij de jaarstukken 2019 het College op te dragen een toekomstvisie op te stellen inclusief een stappenplan.
Advies 3
Het College heeft niets zichtbaars gedaan. Het College stelt: “er is geen geld beschikbaar gesteld bij de begroting”. Het hebben van een toekomstvisie is toch een basistaak van een gemeentelijke



overheid? De Auditcommissie adviseert de Raad over het onderwerp toekomstvisie de regie te nemen. Immers “kaders stellen” is een primaire taak van de Gemeenteraad!
Aandachtspunt 4, Rechtmatigheidsverantwoording
De rechtmatigheidsverantwoording is een nieuwe taak voor het College (invoer 2021 of 2022). Hoe deze taak wordt ingevuld bepaalt de Raad. De accountant heeft in het vorige controlerapport een drietal varianten toegelicht.
Advies 4
De Auditcommissie adviseert de Raad de ambitie-variant scenario 2 gefaseerd toe te passen waarbij het invullen van de functie van Controller een belangrijk onderdeel is.)** Het al dan niet invullen van de functie van Controller is geen onderdeel van de “bedrijfsvoering” maar een ondersteuning voor de Raad bij de controle op de rechtmatigheidsverantwoording.
Aandachtspunt 5, Sociaal Domein
Het Sociaal Domein vraagt veel aandacht, op 18 februari 2021 is een stuk over grip op het Sociaal Domein door de Raad vastgesteld, dat is bijna een jaar na het advies van de accountant en de Auditcommissie! De effecten van deze notitie zijn nog niet zichtbaar.
Advies 5
Het College te vragen periodiek een overzicht te geven van monitoring en bijsturing om de uitgaven van het Sociaal Domein te verbeteren. Daarnaast het College op te dragen voor 1 september 2021 een overzicht te sturen van de effecten van de Arbitragecommissie WMO Jeugd.
Aandachtspunt 6, De drie I's
Vorig jaar adviseerde de Auditcommissie de Raad om het College op te dragen te zorgen dat de drie I's (ICT, Interne Controle en Inkoop) voor 1 juli 2021 volledig op orde zouden zijn. Dat is niet gebeurd Immers deze dossiers zijn al een aantal jaren niet op orde. Er zijn wel stapjes gezet in de goede richting. Het College informeert de Raad over de actiepunten die zijn gedaan. Maar het is nog lang niet af.
Advies 6
De Auditcommissie adviseert de Raad opdracht te geven aan het College om te komen tot een planning om deze dossiers binnen 6 maanden op orde te hebben.
Aandachtspunt 7, voorbereiding Rechtmatigheidsverantwoording
De wethouder heeft in de vergadering van de Auditcommissie van 27 januari 2021 toegezegd dat hij zal nagaan waar de organisatie nu staat met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording en/of er een stappenplan is. De Auditcommissie heeft nog geen antwoord mogen ontvangen
Advies 7
De Auditcommissie adviseert de Raad dit dossier ter hand te nemen en het College opdracht te geven deze voorbereidingen op tijd af te ronden bij voorkeur vóór 1 januari 2022.



Gemeente Medemblik

Raad

Postbus 45

1687 ZG WOGNUM

Zaaknummer	Z-21-144415
Documentnummer	DOC-21-474735
Bijlage(n)	0
Telefoonnummer	0229 856000
Verzonden	28 januari 2022

Onderwerp Brief van auditcommissie aan de raad

Geachte raad,

De Rekenkamercommissie Medemblik-Opmeer heeft u op 3 november 2021 een rapportage over het weerstandsvermogen aangeboden. De rapportage is reeds behandeld in de raadsvergadering van 16 december 2021, waarbij u heeft besloten de conclusies van de rekenkamercommissie als genoemd in het rapport 'Weerstandsvermogen' te onderschrijven, de aanbevelingen uit het rapport over te nemen en het college opdracht te geven om de raad voor 1 juli 2022 te informeren over hoe de aanbevelingen zijn uitgevoerd.

Conform artikel 2 lid 4 van de Verordening op de Auditcommissie Medemblik 2013 geeft de auditcommissie gevraagd en ongevraagd advies over onderzoeksverslagen van de gemeentelijke rekenkamercommissie. Ondanks het feit dat er reeds een behandeling van het rapport 'Weerstandsvermogen' in de raadsvergadering heeft plaatsgevonden, brengt de auditcommissie alsnog de volgende punten onder u aandacht.

- Het college heeft niet gereageerd op het rapport van de rekenkamercommissie. Indien dit wel was gebeurd, had dit ons inziens de begrotingsdiscussie zeker beïnvloed.
- Het rapport laat duidelijk zien dat er meer op het weerstandsvermogen gestuurd kan worden. Door onbekendheid heeft de raad hier tot op heden minimaal tot geen gebruik van gemaakt.
- Het is van wezenlijk belang (zo niet de hoogste prioriteit) dat het risicomanagementbeleid op korte termijn geactualiseerd wordt, juist om straks een goede begroting te kunnen maken. Het risicomanagementbeleid is een zeer belangrijke knop om terug in control te komen en in beheersing te blijven. Als college is het van belang dat je hierover transparant optreedt.



De hiervoor benoemde aandachtspunten bevestigen hetgeen de auditcommissie al langer aangeeft, namelijk dat het college niet (tijdig) op de adviezen van de auditcommissie en blijkbaar ook niet op de rekenkamercommissie reageert. Extra aandacht door het college is derhalve zeer gewenst. De auditcommissie adviseert u het college opdracht te geven om de eerder genoemde aanbevelingen uit het rapport 'Weerstandsvermogen' ruim voor de datum van 1 juli 2022 uit te laten voeren en te laten rapporteren. Argument hiervoor zijn de komende gemeenteraadsverkiezingen. Wij vinden dat het college voor haar aftreden met een overdrachtdossier moet komen waarin onder andere deze onderwerpen worden benoemd. Juist ook om de nieuwe raadsleden na de verkiezingen op de hoogte te stellen van de lopende dossiers en voor het behoud van de continuïteit.

Wij adviseren u het college over het bovenstaande te informeren en zien uw reactie met belangstelling tegemoet.

Met vriendelijke groet,

Drs. C. Nederhoff
Voorzitter auditcommissie

Leden auditcommissie:

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

Gemeente Medemblik
t.a.v. Het College van B&W
Postbus 45
1687 ZG WOGNUM

Zaaknummer	Z-21-144415
Documentnummer	DOC-21-364778
Bijlage(n)	0
Telefoonnummer	0229 856000
Verzonden	10 maart 2021

Behandelend ambtenaar	Pauline Nooij
Onderwerp	Voortgang jaarwerk en nakomen afspraken

Geacht college,

Enige tijd geleden heeft de secretaris van de Auditcommissie mevr. Klaassen-Bos (inmiddels vervangen door mevr. Nooij) een afspraak gemaakt met de wethouder (dhr. Kuipers) en dhr. Ooijevaar over de tijdige aanlevering en beoordeling van de jaarstukken. Deze afspraak is ingepland op 2 juni 2021, de jaarstukken worden dan samen met de accountant en de Auditcommissie besproken.

Op vrijdag 5 maart 2021 ontving de Auditcommissie echter een afmelding voor deze afspraak, zonder enig toelichting en zonder alternatief voor een andere afspraak.

De Auditcommissie heeft eerder moeten concluderen dat de communicatie tussen portefeuillehouder en Auditcommissie verbetering behoeft en wij gingen ervan uit dat ook deze afspraak met het College zou worden nagekomen.

Wij verzoeken u derhalve binnen 14 dagen te komen met een adequate planning van de jaarstukken, een voorstel voor een alternatieve datum en een duidelijke toelichting waarom de jaarstukken niet conform afspraken geleverd kunnen worden.

Met hoogachting,

C. Nederhoff
Voorzitter Auditcommissie

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