2.4 Top 5-aandachtspunten voor 2022

Inleiding
Naar aanleiding van onze controle van de jaarrekening 2021 hebben wij een aantal bevindingen en aanbevelingen over het afgelopen boekjaar weergegeven. Daarnaast willen wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de volgende top 4 van aandachtspunten voor het komende jaar benoemen. Dit zijn dezelfde aandachtspunten die wij voorgaand jaar onder de aandacht hebben gebracht en tussentijds met de organisatie en de auditcommissie hebben besproken. Daarbij benoemen we specifiek het **5e aandachtspunt rond de frauderisicobeheersing** in verband met veranderingen in de controle, hiervoor verwijzen we naar de management letter waarin we specifiek ingaan op deze ontwikkeling. In paragraaf 4.1 staat een korte samenvatting.

1. **Financiële ontwikkeling / uitgaven sociaal domein**
   De meerjarenbegroting laat zien dat de gemeente moeite heeft om tot een sluitende begroting te komen. Hierbij heeft het college reeds aangegeven dat zij tegen grenzen aanlopen. Afgelopen jaar is € 5,8 miljoen onttrokken uit de reserves en komt de gemeente door meevallende baten op een minimaal positief resultaat van € 3,4 miljoen. Hiermee teert de gemeente verder in op haar vermogen, een ontwikkeling die duidelijk zichtbaar is in het kengetal weerstandsvermogen. Afgelopen jaar hebben wij met de auditcommissie en de organisatie reeds gesproken over deze ontwikkeling en de genomen maatregelen (ambities in de begroting 2022 bijgesteld, actief plan op sociaal domein). Verder zien wij voor 2022 en verder ook onzekerheden en risico's die op de gemeente afkomen inzake de oorlog in Oekraïne. Voor 2022 blijft vanzelfsprekend de financiële ontwikkeling zowel in de cijfers als de beheersing een belangrijk aandachtspunt.

2. **Verder borgen proces rondom aanbestedingen**
   In onze management letter hebben wij gerapporteerd over de interne beheersing ten aanzien van de EU-aanbestedingsregels. Ondanks de inmiddels genomen maatregelen constateren wij nog materiële onrechtmatigheden. Naar onze inschatting is niet geborgd dat de beheersmaatregelen volg- en controleerbaar "sluitend" zijn en voldoende preventief van aard zijn. Wij kunnen om deze redenen vanuit onze controlerende rol niet zonder meer steunen op beheersmaatregelen in het proces ten aanzien van aanbestedingen. Advies is om meer preventieve beheersingsmaatregelen te treffen ter borging van de naleving van de Europese aanbestedingswetgeving. Wij adviseren om maatregelen (in de processen) verder te borgen en te evalueren teneinde de kans op fouten in de komende jaren te beperken. Voor de ICT-aanbestedingen is sprake van een separate "roadmap" tot het oplossen van de onrechtmatigheden, dit vraagt echter om budget dat in de begroting 2022-2025 niet is opgenomen.

3. **De rechtmatigheidsverantwoording door het college**
   Zoals wij in paragraaf 4.1 aangeven zal het college de rechtmatigheidsverantwoording, als de besluitvorming door de Tweede Kamer rond komt, over 2022 moeten afleggen. In paragraaf 4.1 hebben we toegelicht hoe Medemblik staat in de voorbereidingen/uitvoer.

4. **Versterken van de IT-beheersomgeving**
   Onze controle is hoofdzakelijk gegevensgericht doordat de beheersing rond de kritische applicaties voor de jaarrekening niet voldoet aan de norm. Wij adviseren de gemeente om komende jaren aandacht te besteden aan de processen rond de applicaties, maar ook de instellingen binnen de applicaties te verbeteren zodat alle gewenste functiescheiding aanwezig is. Wij begrijpen dat vanuit de ambtelijke organisatie het belang onderkend wordt voor centralisatie van het functioneel beheer en een plan aanwezig is, de middelen hiervoor zijn echter nog niet beschikbaar gesteld.