



Gemeente Medemblik
Raad
Postbus 45
1687 ZG WOGNUM

Uw kenmerk
Uw brief van
Zaaknummer Z-23-461709
Documentnummer DOC-23-704269
Bijlage(n) 0
Telefoonnummer (0229) 85 60 00
Verzonden 25 juni 2023

Onderwerp Advies auditcommissie jaarstukken 2022

Geachte raad,

De auditcommissie heeft de taak de raad te adviseren over de jaarstukken en de bevindingen in het accountantsverslag. Op woensdag 21 juni jl. heeft de auditcommissie daartoe de jaarrekening, het jaarverslag (tezamen: de jaarstukken 2022) en het accountantsverslag 2022 besproken met de accountant, met de heer Nederpelt (portefeuillehouder Financiën) en met de heer Ooijevaar (teamleider Financiën). De heer A. Beuker en de heer R. Paarlberg, beiden lid van de auditcommissie, konden bij deze bespreking niet aanwezig zijn en hebben derhalve ook niet deelgenomen aan het opstellen van dit advies.

Advies

De auditcommissie adviseert de raad om:

1. De jaarstukken 2022 vast te stellen en het positieve rekeningresultaat te bestemmen als voorgesteld door het college;
2. Het college opdracht te geven om tijdig met de auditcommissie in gesprek te gaan over de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording door het college, zodat de auditcommissie daarover de raad kan adviseren;
3. Het college opdracht te geven om de raad te informeren over het oppakken van de productieverantwoording binnen het sociaal domein;
4. Van het college te verlangen dat in het jaarverslag de productresultaten duidelijk en concreet worden omschreven;
5. Van het college te verlangen dat in het vervolg meer aandacht wordt besteed aan de manier waarop de rechtmatigheid woordelijk wordt onderbouwd in de stukken die aan de raad worden aangeboden;
6. Het college als aandachtspunt mee te geven om bij het aanbieden van een raadsvoorstel tot opening van een grondexploitatie een bestemmings- en woningbouwplan aan te leveren;



* Z B 7 B E D 2 9 3 C 8 *

7. Goede nota te nemen van de bijlage bij de jaarstukken waarin het resultaat op het sociaal domein wordt behandeld en waaruit blijkt dat het positieve resultaat over 2022 grotendeels incidenteel is.

Toelichting advies

I Jaarstukken 2022

Door de jaarstukken legt het college verantwoording af over het gevoerde beleid in 2022.

Advies 1: De jaarstukken 2022 vast te stellen en het positieve rekeningresultaat te bestemmen als voorgesteld door het college.

II Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf 2023 moet elk college verantwoording afleggen over het rechtmatig handelen middels een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Naar de mening van de auditcommissie is het belangrijk dat de auditcommissie in het proces hiernaartoe als sparringpartner optreedt en derhalve wordt meegenomen in het inrichten van de rechtmatigheidsverantwoording.

Advies 2: Het college opdracht te geven om tijdig met de auditcommissie in gesprek te gaan over de inrichting van de rechtmatigheidsverantwoording door het college, zodat de auditcommissie daarover de raad kan adviseren.

III Productieverantwoording sociaal domein

De accountant geeft in zijn verslag aan dat de gemeente vanaf boekjaar 2023 zelf processen en procedures moet inrichten en uitvoeren op basis waarvan zij kan vaststellen dat zorgaanbieders de prestaties hebben geleverd. De auditcommissie is benieuwd hoe het college dit gaat oppakken, mede gezien de rechtmatigheidsverklaring die nu bij het college ligt.

Advies 3: Het college opdracht te geven om de raad te informeren over het oppakken van de productieverantwoording binnen het sociaal domein.

IV Productresultaten

Er zijn de afgelopen jaren slagen gemaakt in de omschrijving van de productresultaten maar de formulering behoeft op onderdelen nog wel verbetering, zodat de omschrijving van het productresultaat niet slechts een herhaling in andere bewoordingen is van de plannen die staan genoemd.

Advies 4: Van het college te verlangen dat in het jaarverslag de productresultaten duidelijk en concreet worden omschreven.

V Rechtmatigheid

In het raadsvoorstel staat aangegeven dat de accountant een verklaring met beperking voor wat betreft de rechtmatigheid afgeeft. Het college geeft vervolgens slechts aan dat de grens van onrechtmatige aanbestedingen is overschreden, wat leidt tot een beperkte verklaring voor rechtmatigheid. De auditcommissie is van mening dat dit onderwerp serieuzer en uitgebreider had

kunnen worden toegelicht in het raadsvoorstel, mede gezien de toekomstige ontwikkelingen (de rechtmatigheidsverantwoording door het college).

Advies 5: Van het college te verlangen dat in het vervolg meer aandacht wordt besteed aan de manier waarop de rechtmatigheid woordelijk wordt onderbouwd in de stukken die aan de raad worden aangeboden.

VI Proces vaststelling grondexploitatie

In het accountantsverslag staat aangegeven dat bij het raadsbesluit tot opening van de grondexploitatie 'De Tegel' het besluit niet was voorzien van een bestemmings- en woningbouwplan, waardoor de uitgangspunten voor het maken van een betrouwbare exploitatiebegroting ontbraken. Hierdoor kan geen betrouwbare inschatting worden gemaakt van de te verwachte lasten, opbrengsten en het resultaat, wat bij grote grondexploitaties kan leiden tot het rapporteren van een onzekerheid door de accountant.

Advies 6: Het college als aandachtspunt mee te geven om bij het aanbieden van een raadsvoorstel tot opening van een grondexploitatie een bestemmings- en woningbouwplan aan te leveren.

VII Resultaat sociaal domein

De auditcommissie heeft kennis genomen van een positief financieel resultaat op het sociaal domein. Zij wijst er ten overvloede op dat dit saldo is opgebouwd uit diverse posten, waarvan het totale resultaat grotendeels incidenteel is.

Advies 7: Goede nota te nemen van de bijlage bij de jaarstukken waarin het resultaat op het sociaal domein wordt behandeld en waaruit blijkt dat het positieve resultaat over 2022 grotendeels incidenteel is.

Tenslotte

De auditcommissie wenst haar complimenten te maken richting het college en de ambtelijke organisatie voor het opstellen van de jaarstukken 2022.

Met vriendelijke groet,

G. Mos

Voorzitter auditcommissie

Leden auditcommissie:

A. Wakelkamp

J. Houtenbos