

## Bundel van de Auditcommissie van 12 februari 2020

- 1 19:30 - Opening
- 2 19:30 - Vaststellen agenda
- 3 19:30 - Vaststellen concept-verslagen 4 december 2019 en 4 februari 2020  
Notulen\_Auditcommissie\_4\_december\_2019.docx  
Bijlage Notulen 4 dec 2019 Advies auditcommissie Herfstnota 2019.pdf  
Notulen\_Auditcommissie\_4\_februari\_2020.docx
- 5 Bevindingen management letter en voortgang aanbevelingen accountant  
*Op 19 december 2019 heeft de auditcommissie advies uitgebracht over de voortgang van de top 3 aandachtspunten van de accountant. Op 4 februari 2020 is de management letter besproken. Is er aanleiding tot (verdere) advisering?*  
Advies auditcommissie Herfstnota 2019 | Voortgang aanbevelingen
- 6 20:30 - Rondvraag
- 7 Sluiting

# Verslag Auditcommissie 4 december 2019

Datum 04-12-2019  
Tijd 19:30 - 20:50  
Locatie MBG 022  
Voorzitter C. Nederhoff  
Bijlage Advies Herfstnota 2019

## 1 Opening en mededelingen

*Notulen*

Welkom allen.

De heer Paarlberg is verhinderd wegens persoonlijke omstandigheden, wij wensen hem sterkte.

## 2 Vaststellen agenda

*Notulen*

De agenda wordt vastgesteld.

## 3 Vaststellen concept-verslag d.d.18 september 2019

*Notulen*

Het concept-verslag wordt vastgesteld met dank aan de opsteller.

## 4 Planning data 2020

*Notulen*

Naar aanleiding van het voorstel, zijn de volgende data gepland:

|                      |                                                               |
|----------------------|---------------------------------------------------------------|
| dinsdag 4 februari   | 20:30 accountant (als stukken uiterlijk 30 jan aanwezig zijn) |
| woensdag 12 februari | Opstellen advies leden Rekenkamercommissie                    |
| woensdag 8 april     | Nader in te vullen                                            |
| dinsdag 16 juni      | Voorbespreking jaarstukken 2019                               |
| woensdag 17 juni     | Jaarstukken 2019 met accountant                               |
| woensdag 30 sept     | Opdracht accountant 2020                                      |
| woensdag 9 december  | P&C cyclus                                                    |

Secretaris maakt schema jaarrekening (incl data advies en raadsdata)

*Notitie na de vergadering: het blijkt dat 16 en 17 juni te dicht op de commissievergadering van 18 juni is, daarom worden de jaarstukken besproken op 3 en 4 juni 2020.*

|                      |                                                               |
|----------------------|---------------------------------------------------------------|
| dinsdag 4 februari   | 20:30 accountant (als stukken uiterlijk 30 jan aanwezig zijn) |
| woensdag 12 februari | Opstellen advies leden Rekenkamercommissie                    |
| woensdag 8 april     | Nader in te vullen                                            |
| dinsdag 3 juni       | Voorbespreking jaarstukken 2019                               |
| woensdag 4 juni      | Jaarstukken 2019 met accountant                               |
| woensdag 30 sept     | Opdracht accountant 2020                                      |
| woensdag 9 december  | P&C cyclus                                                    |

## 5 Werving leden rekenkamercommissie

Voorlopig vaststellen: procedure, profielschets, sollicitatiecommissie.

*Notulen*

Jan Visser en Kees Nederhoff komen in de sollicitatiecommissie RKC

22 jan sollicitatiecommissie 19:30u

23 januari bellen/uitnodigen

29 - 30 jan blokken voor sollicitatie

5 februari sollicitatiecie 2e ronde

12 februari auditcommissie

**6 Voortgang aanbevelingen: Jaarrekening 2018**

Art. 2 lid 3 Taak auditcommissie: De auditcommissie ziet toe op de opvolging van aanbevelingen die door de raad zijn overgenomen en die voortkomen uit de accountantscontrole (...) en adviseert de raad hierover.

In de vergadering van 18 september is geconstateerd dat enige onduidelijkheid bestaat over de wijze waarop de aanbevelingen van de accountant worden opgevolgd. (zie verslag 18 sept 2019). De auditcommissie heeft besloten om de herfstnota af te wachten om te zien hoe het college hierin de raad informeert over de voortgang van de aanbevelingen.

*Notulen*

Het college heeft de aanbevelingen overgenomen en hierover gerapporteerd. Het is positief dat de voortgang nu in het zicht is. Allen constateren dat er erg weinig voortgang op de aandachtspunten die de accountant noemt. Dat is teleurstellend. De commissie zal de raad adviseren om het college te manen om de aandachtspunten meer voortvarend op te pakken (zie bijlage).

**7 Afstemming onderzoeken: Onderzoeksprogramma doelmatigheid en doeltreffendheid 2020**

Art. 2 lid 2 Taak auditcommissie: Afstemming onderzoeken accountant, rekenkamer, 213a onderzoeken (doelmatigheid en doeltreffendheid).

Dit is een actiepoint uit vergadering 18 sept 2019: Voor de 213a onderzoeken zou het college, gelijktijdig met de begroting, het onderzoeksprogramma 2020 aan de raad moeten sturen zodat afstemming over de onderzoeken in de auditcommissie kan plaatsvinden.

*Notulen*

Afgesproken wordt een advies op te stellen van de auditcommissie over de 213a onderzoeken.

**9 Rondvraag**

*Notulen*

Geen bijzonderheden.

**10 Sluiting**

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

REPORT OF THE  
COMMISSIONERS OF THE  
UNIVERSITY OF CHICAGO  
FOR THE YEAR 1900

CHICAGO: THE UNIVERSITY OF CHICAGO PRESS  
1901

## Notulen Auditcommissie

|                |                                                                                                                 |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Datum          | 04-02-2020                                                                                                      |
| Tijd           | 19:30 - 22:30                                                                                                   |
| Locatie        | MBG022                                                                                                          |
| Voorzitter     | K. Nederhoff                                                                                                    |
| Secretaris     | M. Klaassen Bos                                                                                                 |
| Commissieleden | J. Visser, S. Visser en A. Wakelkamp                                                                            |
| Genodigden:    | R. Bouman, partner BDO en J. van Schaik, senior manager BDO - ag.pt. 4<br>D. Kuipers, wethouder - ag/pt. 4 en 5 |

### 1 Opening

#### *Notulen*

De voorzitter opent de vergadering.  
De heer Paarlberg heeft zich afwezig gemeld.

### 2 Vaststellen agenda

#### *Notulen*

De agenda wordt vastgesteld.

### 3 De management letter 2019 voorbespreken

#### *Notulen*

De commissie bespreekt de management letter en stelt vragen op voor de accountant en de wethouder. Deze vragen gaan over:

- de inrichting van de controlefunctie, waaronder de 3 Lines of Defence;
- de ambitie van het college inzake de interne beheersing.

### 4 De management letter 2019 bespreken met accountant en portefeuillehouder

In de rapportage richt de accountant zich op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen die zijn onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening. Dit heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelf controlerend vermogen van de gemeente.

De accountant en de wethouder zijn uitgenodigd om de management letter te bespreken.

## *Notulen*

De accountant licht de management letter toe. Uit oogpunt van efficiency zijn de processen waarin weinig is gewijzigd niet gerapporteerd. Hij geeft aan dat de lat de afgelopen jaren hoog is gelegd. De vraag die er nu voorligt is wat haalbaar is. Hij adviseert om, mede met het oog op de toekomstige rechtmatigheidsverklaring van het college, afspraken tussen raad en college over ambities en waar je naar toe wilt als gemeente.

De heer Kuipers reageert dat er vooral op de drie aandachtspunten is ingezet, dit is ook in de Herfstnota zichtbaar. Dat betekent niet dat ze er zijn. In de overige processen zit minder vooruitgang. Er zijn stappen gezet, maar dat heeft nog niet altijd naar resultaten geleid. Ze zijn nog steeds bezig om de basis op orde te krijgen. De raad mag erop vertrouwen dat het college rechtmatig handelt.

Op de vraag van de commissie beaamt de accountant dat de management letter positief is geframed, maar wel feitelijk is onderbouwd. De ervaring leert dat verbeteringen in de processen zo'n 3 tot 4 jaar kost. Ze zien dat er fundamenten worden gelegd. De accountant adviseert het college om per proces een afweging te maken wat wel of niet kan en om over de ambities nadrukkelijker in gesprek te gaan met de raad.

De commissie vraagt of de raad voldoende wordt meegenomen. Voor de controlerende taken van de raad is een kader nodig om op te kunnen steunen voor de controle. De ambitie van het college moet worden gedeeld. Dan gaat het niet over het 'hoe', maar over waar de gemeente heen wil. Is het tempo snel genoeg? Wat is er te verwachten?

De accountant reageert dat dat aan het college is. De bewuste keuze en afwegingen voor het 'in control zijn' zijn niet altijd aanwezig. De accountant adviseert om via een afgewogen interne controle plan te komen tot de rechtmatigheidsverklaring.

Op de vraag van de commissie over de inrichting van de 3 Lines of Defence antwoordt de wethouder dat die ochtend een opzet in de voorbereiding op de rechtmatigheidsverklaring is gepresenteerd. Elke portefeuillehouder is verantwoordelijk voor zijn afdeling.

De voorzitter bedankt de accountants voor de reactie, waarop deze de vergadering verlaten.

De commissie concludeert dat er meer een bewuste keuze gemaakt zou moeten worden over de control. De commissie bereidt een advies -voor een gesprek- over de ambities/kaders van het college voor de rechtmatigheid voor.

## **5**

### **213a onderzoeken bespreken met portefeuillehouder**

Het overzicht van informatie over de 213a onderzoeken uit de vergaderingen van de auditcommissie van de afgelopen 5 jaar wordt besproken met de portefeuillehouder.

## *Notulen*

De voorzitter vertelt dat het de bedoeling is dat elk jaar onderzoeken worden gedaan. De auditcommissie heeft als taak om de onderzoeken af te stemmen.

De wethouder concludeert uit het overzicht dat het vanaf 2014 al niet goed loopt. Het komt niet goed van de grond. Er is een verordening en die het college moet

nakomen. Een overweging is om één onderwerp per jaar te doen, hiervoor zou de verordening moeten worden aangepast.

De commissie geeft aan dat in het vervolg op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en doeltreffendheid net zo interessant zijn. Doen we de juiste dingen en op de juiste manier? De commissie denkt niet dat de frequentie het probleem is en vraagt zich af of goed in de organisatie is belegd. Is er nog een controller?

De wethouder zegt toe dat hij zal onderzoeken wat er gebeurd is, de bevindingen zal rapporteren en zal aangeven wat het college hieraan gaat doen.

De voorzitter bedankt de wethouder voor de reactie, waarop deze de vergadering verlaat.

## **6 Rondvraag**

### *Notulen*

De vergadering van 8 april blijft staan, wellicht wordt deze nog geannuleerd als er geen onderwerpen zijn. Het verzoek is om de jaarstukken met de accountant 15 juni te bespreken.

## **7 Sluiting**

### *Notulen*

De voorzitter sluit de vergadering.

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

