

GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 10 mei 2023 (B&W-kamer stadhuis)

Aanwezig: Elisabeth Akkerman (VVD, voorzitter), Jeffry van Hoorn (GroenLinks), Leendert van der Laan (Partij voor het Noorden), Hans Moerkerk (Stadspartij 100% voor Groningen), Joren van Veen (PvdA) Dennis Ram (PVV), Sten Wennink (ChristenUnie), Sytse Jan Dul (PWC, bij agendapunten 1, 2 en 3), Jurjen Eikenaar (PWC, bij agendapunten 1, 2 en 3), Mirjam Wijnja (wethouder, bij agendapunt 3 t/m 5). Peter Ritzema (concerncontroller, bij agendapunt 3 t/m 5), Wietske Veenstra (senior adviseur financiën, bij agendapunt 3 t/m 5), Muriël Prins (concernadviseur, bij agendapunten 3 t/m 5), Gerlof Bottema (auditor, bij agendapunt 3), Ben Becker (senior adviseur financiën, bij agendapunt 3), Peter Kommerij (secretaris).

Afwezig (m.k.): -

1. Opening en mededelingen

Elisabeth opent de vergadering. Het verslag van 8 maart wordt vastgesteld.

2. Nieuws van de accountant

Sytse Jan meldt dat de controle van de jaarrekening goed verloopt, de samenwerking met de organisatie is zonder meer goed. Er is wel een uitdaging en dat is de studentenvergoeding energietoeslag. Het is nog niet duidelijk hoe dit komt, en hoe daar rekening mee te houden. Eind mei is er uitspraak in de rechtzaak die tegen de gemeente is aangespannen. Joren vraagt of de accountants niet landelijk één lijn hierin trekken voor alle gemeenten. Volgens Sytse Jan zijn de onderlinge verschillen heel groot en gaat de NBA zich hier niet aan branden. Binnen PWC probeert men wel hier enige lijn in te brengen. Het kan om tientallen miljoenen aan extra uitgaven gaan, en qua tijd is het wel spannend gezien het moment van verschijnen van de rekening. Hans vraagt of het rekening houden met uitgaven hiervoor gevolgen heeft voor het rekeningresultaat en de uitvoering van de collegeplannen. Sytse Jan zegt dat dit zeker het geval is, daarom moet dit heel zorgvuldig worden aangepakt. Maar er spelen nogal wat vragen: hoe krijg je de studentenpopulatie goed in beeld, wie krijgt wel de tegemoetkoming en wie niet? Wat gaat het rijk doen? Ook zijn er weer veel SISA-regelingen die gecontroleerd moeten worden, daar is de accountant druk mee bezig. Ten slotte vragen de grondexploitaties de nodige aandacht, gezien ook de vastgoedmarkt die volop in beweging is. Maar over het algemeen ligt PWC op koers met de controle jaarrekening.

Terugkijkend op de workshop van 22 maart: accountant is zelf erg positief, er waren veel vragen vanuit de raad. Ook de AC-leden zijn tevreden, goede uitleg, goede vragen en leuke quiz. Het vervolg van de workshop is op 28 juni, samen met de presentatie van het rapport van de accountant bij de rekening. Mocht de raad hiervoor nog onderwerpen hebben, dan hoort Sytse Jan dat graag. Joren wil graag net als in maart een voorbespreking met de accountant, Peter gaat dit regelen.

3. Rechtmatigheidsverantwoording

Gerlof Bottema en Ben Becker geven een presentatie ([hier](#) te vinden) over de stand van zaken rechtmatigheid, die vanaf boekjaar 2023 door de gemeente zelf moet worden uitgevoerd. Er zijn diverse voorbereidingen getroffen, zo hebben er gesprekken plaatsgevonden met alle directies en zijn risicovolle onderwerpen in kaart gebracht. Ten aanzien van de overschrijdingen gelden nu landelijk strengere regels. Wanneer de gemeente extra geld krijgt van het rijk en daar stonden extra uitgaven tegenover, gold dit voorheen niet als overschrijding, maar moet dit nu wel meegeteld worden als onrechtmatigheid. Overigens is het zo dat elke onrechtmatigheid boven de 475.000 euro apart vermeld wordt in de bedrijfsvoeringparagraaf van de rekening. Om de organisatie enige tijd te gunnen om dit in de vingers te krijgen is het voorstel om de rapporteringstolerantie op een percentage van 3% van de begroting te stellen: komen de geconstateerde onrechtmatigheden daarboven, dan betekent dat een afkeurende rechtmatigheidsverklaring bij de rekening. Hier vindt enige discussie over plaats. Geconstateerd wordt dat het belangrijk is om de goede discussie te hebben over de uitkomsten van de rechtmatigheidscontrole. Overigens kan een hoger percentage dan 3% wettelijk gezien niet. Bij 1% betekent dit volgens de accountant dat er een veel uitgebreidere controle moet plaatsvinden met de benodigde ambtelijke capaciteit daarbij, 3% is voor het eerste jaar verstandig, daarna kan altijd worden gekeken (jaarlijks) om dit percentage naar beneden te brengen en de controle iets strenger te maken. Overigens is die grens van 475.000 euro eigenlijk de belangrijkste. Afgesproken wordt dat het AC dit in zijn eerstvolgende overleg gaat bespreken. Later dit jaar wordt het te hanteren percentage ter besluitvorming aan de raad voorgelegd.

4. Verbetering Voortgangsrapportage en wijziging enkele indicatoren

Wietske Veenstra geeft een korte toelichting op de voorgestelde wijzigingen ten aanzien van de voortgangsrapportages. Om deze compacter en leesbaarder te maken is het voorstel om enkele bijlagen hetzij elders, hetzij minder vaak, hetzij niet meer op te nemen. In een eerder overleg met een delegatie van het AC is dit besproken en ook is dit in een brief aan de raad gedeeld ([hier](#) te vinden). Verder is het voorstel om de verantwoordingsgrens te verhogen van 250.000 euro naar 500.000 euro en ook bedragen daaronder als ze politiek relevant zijn. Dat laatste levert enige discussie op: het komt erop neer dat dit bijvoorbeeld betrekking heeft op uitvoering van amendementen of onderwerpen waar de raad expliciet aandacht voor heeft gevraagd. Via het voorstel voor een nieuwe financiële verordening zal de hogere verantwoordingsgrens aan de raad worden voorgelegd.

Muriël Prins geeft een korte toelichting op het voorstel om enkele indicatoren te wijzigen, omdat ze bijvoorbeeld moeilijk te meten zijn of niets zeggen over het behalen van gestelde doelen. De leden van het AC hebben nog geen gelegenheid gehad zich hierover te buigen en komen daar binnenkort op terug.

5. Werkbezoek aan financiële afdeling op woensdagmorgen 31 mei van 10-12 uur

Peter Ritzema geeft aan dat het programma bijna gereed is. Dat gaat in de loop van volgende week naar de raad toe. Innovaties bij de interne controle zullen zeker aandacht krijgen. Leden AC en griffie zetten zich ervoor in om dit werkbezoek bij de raadsleden onder de aandacht te brengen.

6. Rondvraag

Geen. De voorzitter sluit de vergadering.

Volgende reguliere AC is op woensdag 21 juni 2023 om 9.00 uur.