

AUDIT COMMITTEE

Onderwerp Besluitpunten audit committee bijeenkomst 25 november jl.

Aan de leden van de raad

Telefoon 050 367 77 27      Bijlage(n)      Ons kenmerk      5404997  
Datum      30-11-2015      Uw brief van      Uw kenmerk

Geachte raadsleden,

Het audit committee heeft 25 november jl. een bijeenkomst gehad. Met deze brief informeren we u kort over de onderwerpen die daar besproken zijn. Het verslag van de bijeenkomst is zoals gebruikelijk naar de raadscommissie F&V gestuurd en zal op de lijst van ingekomen stukken worden geplaatst. Belangrijkste onderwerp tijdens deze vergadering was de bespreking van de managementletter interim controle 2015 van de accountant. Verder is de gemeentebegroting 2016 geëvalueerd, zowel qua product (nieuwe digitale begroting) als het proces van behandeling. Een aantal raadsleden heeft hiervoor de nodige input aangeleverd.

**Managementletter interim controle 2015**

De accountant heeft met name gekeken naar de bedrijfsvoering en de processen die daaraan ten grondslag liggen. Daarover is hij tevreden maar er zijn ook enkele aandachtspunten. Op pagina 4 van de managementletter staan deze overzichtelijk opgesomd. Ten aanzien van de decentralisaties in het sociale domein heeft de gemeente de processen goed op orde, aldus de accountant. Maar het is nog even de vraag of de zorginstellingen die de gemeente heeft ingehuurd op tijd hun verantwoording (voorzien van accountantsverklaring) kunnen overleggen aan de gemeente. Dat zou het afgeven van een goedkeurende verklaring van de accountant bij de gemeentelijke jaarrekening in de weg kunnen staan. Overigens is dit een landelijk probleem, ook in VNG-verband wordt hierover gesproken. Dit heeft alles met de overgangssituatie te maken.

De accountant heeft uiteraard ook naar de grondexploitaties gekeken, hierover is onlangs een separate rapportage naar de raad gestuurd die gebruikt kan worden bij de bespreking van de herziene grondexploitaties in de raadscommissie R&W. Ten aanzien van Meerstad adviseert de accountant om goed naar het woningaanbod te kijken, zodat dit zo goed mogelijk aansluit bij wat de markt vraagt (huizen in een wat goedkoper segment dan wat aanvankelijk stond gepland voor deze periode). Gezien de lange looptijd van Meerstad zit er genoeg flexibiliteit in om hiermee te schuiven. Landelijke verslaggevingsregels gaan veranderen en dit zou aanvankelijk voor Meerstad een negatief effect hebben. Onlangs is op aandringen van de VNG-commissie Financiën ingestemd (nog niet definitief) met het voorstel om CV's (zoals Meerstad) en BV's buiten deze nieuwe regels te laten, dat is voor Groningen positief. De in 2016 verwachte verkopen ten aanzien van de kantorenlocaties moet volgens de accountant nog wel waargemaakt worden, daarom wordt hier bij de jaarrekeningcontrole extra naar gekeken.

Onderwerp **Besluitpunten audit committee bijeenkomst 25 november jl.**

De invoering van de vennootschapsbelasting loopt goed, maar dat betekent wel het nodige voor de gemeente. In VNG-verband wordt gesproken over het verrekenen van eerdere verliezen op grondexploitaties, zoals in ons geval het verlies van 150 miljoen euro op Meerstad. Verder wordt het volgens de accountant nog lastig genoeg om de voorgestelde bezuinigingen als gemeente echt te realiseren. De nieuwe digitale begroting wordt door de accountant een verbetering genoemd, hij komt met enkele suggesties voor optimalisering. Over de schommelingen in de wet BUIG spreekt het audit committee zijn verbazing uit. Over het algemeen is het audit committee tevreden over de heldere en goed doorklikbare managementletter.

#### **Evaluatie begroting nieuwe stijl**

Het audit committee heeft de evaluatie van de begroting besproken aan de hand van een memo en van de input die door twee raadsfracties en acht raadsleden is geleverd. In het memo wordt een aantal voorstellen gedaan waar het audit committee zich in kan vinden. Een van de belangrijkste daarvan is het verder verbeteren van de indicatoren. De AC-leden zien graag dat ook leden van de raadscommissies daarbij worden betrokken. De vraag wordt gesteld in hoeverre deze nieuwe begroting echt toegankelijker is voor burgers. Hier worden de nodige vraagtekens bij geplaatst, ook hierin is nog veel te winnen, bijvoorbeeld door meer gebruik te maken van infographics. Afsproken is dat het audit committee de verbeteringen blijft volgen.

#### **Aanbesteding nieuw accountantscontract**

De procedure voor deze aanbesteding is sinds oktober opengesteld, dat betekent dat de externe bureaus de aanbestedingsdocumenten kunnen lezen en er vragen over kunnen stellen. Op 17 december moeten de offertes binnen zijn. Nadere afspraken worden gemaakt over het beoordelingsproces, inclusief een datum waarop de offererende bureaus een presentatie gaan geven. De planning is dat er in februari volgend jaar een voorstel voor benoeming aan de raad kan worden voorgelegd. Het nieuwe contract gaat vervolgens per 1 juli 2016 in.

Mocht u vragen hebben naar aanleiding van deze brief, dan kunt u uiteraard altijd contact opnemen met voorzitter Inge Jongman of secretaris Peter Kommerij. Voor meer informatie verwijzen we u naar het verslag van deze AC-bijeenkomst.

Met vriendelijke groet,  
namens het audit committee,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P.A. Kommerij', written over a horizontal line.

P.A. Kommerij,  
Secretaris.