

**AUDIT COMMITTEE**

Onderwerp Besluitpunten audit committee bijeenkomst 23 november 2016

Aan de leden van de raad

Telefoon 050 367 77 27      Bijlage(n)      Ons kenmerk 6055346

Datum 06-12-2016      Uw brief van      Uw kenmerk

Geachte raadsleden,

Het audit committee heeft op 23 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. Dit verslag is net als deze brief ook terug te vinden op het RIS in de map dossiers (<http://groningen.notudoc.nl/cgi-bin/dossier.cgi/action=list> onder audit committee).

In de vergadering is gesproken over de eerste bevindingen van de nieuwe accountant en is teruggekeken op de gemeentebegroting 2017 over vernieuwing van de P&C-cyclus en over de begroting 2017.

**Eerste bevindingen accountant**

Onze nieuwe accountant, PWC, heeft een zogenaamde dertig-dagenscan uitgevoerd en zich een beeld gevormd van de gemeente. Daarbij komen een aantal zaken naar voren die volgens de accountant de nodige aandacht verdienen. Voor het sociaal domein heeft de accountant een early warming afgegeven. Omdat de gemeente nu op een andere wijze de verantwoording over de geleverde zorg van de zorginstellingen wil ontvangen, vergt dit vooral in het voortraject veel extra overleg. De accountant ziet dat de gemeente daarmee bezig is, maar er moet nog wel het nodige gebeuren en bovendien wordt van de zorginstellingen meer gevraagd. Het is even de vraag of dat allemaal gaat lukken, dit kan invloed hebben op het rechtmatigheidsoordeel van de accountant bij de jaarrekening. Een ander belangrijk aandachtspunt volgens de accountant is de invloed van nieuwe landelijke regels op de grondexploitaties. Ook de ICT-beveiliging wordt door de accountant als aandachtspunt genoemd. Aangegeven wordt verder dat de accountantscontrole scherper wordt, niet alleen omdat er sprake is van een nieuwe accountant voor de gemeente, maar ook vanwege scherpere regelgeving. Verder merkt de accountant op dat het niet in die mate kan vertrouwen op de eigen controle van gemeente als eerder verwacht; de accountant zal dus zelf meer werkzaamheden moeten uitvoeren. Over de huidige en gewenste mate van zelfcontrole is de accountant met de gemeente in gesprek.



Volgvel 1

Onderwerp Besluitpunten audit committee bijeenkomst 23 november jl.

De managementletter interimcontrole, gebaseerd op daadwerkelijk uitgevoerde controles, komt in februari in het audit committee aan de orde en zal daarna in de raadscommissie F&V worden besproken.

### **Terugkijken op de gemeentebegroting 2017, proces en product**

Het audit committee heeft ook teruggekeken op de behandeling van de gemeentebegroting en de begroting zelf. Over de indicatoren bestaat nog de nodige ontevredenheid. Niet overall is een streefgetal aangegeven en een aantal bij de bijeenkomst in juli genoemde wensen is niet gehonoreerd. Geconstateerd wordt dat de begroting ondertussen wel erg veel indicatoren bevat. Het is de vraag of die er wel allemaal in moeten staan en of dat de raad echt helpt om te sturen. Daarom heeft het audit committee het plan opgevat om alle indicatoren uit de begroting op een rij te zetten en deze te gaan bekijken op nut en noodzaak. De vraag die daaraan vooraf gaat is eigenlijk wat de raad precies wil met de begroting en met de bespreking ervan. We komen hier ongetwijfeld op terug bij de raad. De begrotingswebsite is dit jaar beter dan vorig jaar, aldus de AC-leden. Bij de begrotingscommissies worden nog te veel technische vragen gesteld, de voorzitters zullen hier strenger op moeten toezien.

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,

P.A. Kommerij,  
Secretaris.