

AUDIT COMMITTEE

Onderwerp Besluitpunten audit committee bijeenkomst 8 februari 2017

Aan de leden van de raad

Telefoon 050 367 77 27 Bijlage(n) Ons kenmerk 6200852

Datum 16-02-2017 Uw brief van Uw kenmerk

Geachte raadsleden,

Het audit committee heeft op 8 februari 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 <https://groningen.raadsinformatie.nl/modules/dossiers/view> onder audit committee).

In de vergadering is gesproken over de managementletter interimcontrole van de accountant en is het raadsvoorstel over één integraal afwegingsmoment besproken.

Managementletter interimcontrole

Deze eerste managementletter van onze nieuwe accountant PWC was zoals eerder aangekondigd vrij kritisch, enerzijds omdat deze accountant met een andere blik naar de organisatie kijkt en omdat de regelgeving strenger is geworden. Enkele constatering van de accountant:

- hij geeft een early warning af voor het sociaal domein: de gemeente wil voor 2016 op een andere wijze de verantwoording over de geleverde zorg van de zorginstellingen ontvangen en dat vergt vooral in het voortraject veel extra overleg. De gemeente is hiermee bezig, maar er moet nog wel het nodige gebeuren en bovendien wordt van de zorginstellingen meer gevraagd. Verder heeft de Sociale Verzekeringsbank (SVB) zijn zaken rond de PGB's nog steeds niet op orde, dat kan grote invloed hebben op het al dan niet verkrijgen van een positief rechtmatigheidsoordeel van de accountant bij de jaarrekening.
- De doorontwikkeling van de interne controle is noodzakelijk. Tot welk niveau de gemeente zou moeten door ontwikkelen, is aan de gemeente zelf.
- De accountant constateert dat het gewenste één Groningen, één organisatie nog niet altijd merkbaar is.

Door de AC-leden zijn enkele vragen gesteld over het eigen karakter van de P&C-cyclus van grondexploitaties, over de aanpassingen van de financiële verordening als gevolg van landelijke wetgeving en over de gevolgen van de invoering van de vennootschapsbelasting voor de gemeente.

Volgvel 1

Onderwerp **Besluitpunten audit committee bijeenkomst 8 februari jl.**



De managementletter interimcontrole, die vooruitloopt op de controle van de jaarrekening en nagaat of de processen waar de gemeente en accountant op leunen bij de controle van de jaarrekening goed genoeg zijn, zal op 8 maart in de raadscommissie F&V worden besproken. Afgesproken is dat de accountant voorafgaande aan deze bespreking een spreekuur zal houden waar raadsleden hun vragen kunnen stellen. Dit spreekuur staat gepland voor **woensdag 8 maart om 12.00 uur** in de oude B&W-kamer van het stadhuis. U kunt dan langslopen en de accountants zijn aanwezig om uw vragen te beantwoorden.

Raadsvoorstel over één integraal afwegingsmoment

Het audit committee heeft kort gesproken over dit raadsvoorstel. Dit is een uitwerking van een memo dat het audit committee vorig jaar oktober heeft besproken. Toen heeft het AC positief geadviseerd om over te gaan naar 1 integraal afwegingsmoment, dus niet langer het besteedbaar resultaat bestemmen bij de gemeenterekening, maar dit meenemen naar het begrotingsproces. Dan kan er een betere, meer integrale afweging worden gemaakt. Het audit committee heeft toen overigens negatief geadviseerd over het voorstel om het rekeningdebat en het voorjaarsdebat tegelijk te agenderen. Verder komt in het voorstel het kader voor resultaatbestemming aan de orde en wordt er een aantal aanpassingen voorgesteld. Op 15 februari jl. heeft hierover een technische uitleg aan de raadsleden plaatsgevonden ter voorbereiding op het raadsdebat. De accountant heeft in de AC-vergadering aangegeven dat de raad zich goed moet afvragen of het met dit aangepaste kader goed kan werken.

Indicatoren in de begroting

Verder is er kort gesproken over het aantal indicatoren in de gemeentebegroting, dit blijken er meer dan 400 te zijn. Dat roept de vraag op waar de raad eigenlijk op stuur. De AC-leden concluderen dat de raad dit blijkaar zo wil, mede gezien het grote aantal indicatoren dat tijdens de sessie met raadsleden in juli vorig jaar is toegevoegd. Geconcludeerd is om dit voorlopig zo te laten en bij het opstellen van de begroting 2019 na de herindeling nog eens goed te kijken met welk aantal indicatoren de raad nu echt geholpen is. Misschien moet er dan wel een streep door alle huidige indicatoren.

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,

Peter Kommerij, secretaris.

•
•
•