

GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 29 november 2017

Aanwezig: mevr. Jongman (ChristenUnie, voorzitter), mevr. Akkerman (VVD), dhr. Van der Meide (PvdA), Dhr. Bolle (CDA), dhr. De Greef (SP), dhr. Leemhuis (GroenLinks), dhr. Goldstein (PWC), dhr. Dul (PWC), dhr. Schroor (wethouder, vanaf agendapunt 2), mevr. De Jong (concerncontroller), dhr. Kommerij (secretaris).
Afwezig (m.k.): dhr. Dashorst (griffier).

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering en heet met name mevr. Akkerman welkom als nieuw lid van het AC (formele benoeming vindt later op de dag in de raadsvergadering plaats).

- De verslagen van 29 juni en 18 oktober worden vastgesteld.
- Besloten wordt om de voortgangsrapportages te kiezen als onderwerp voor een sessie met de raad en accountant: hoe kan de raad optimaal gebruik maken van de voortgangsrapportages en wat betekent dat voor inhoud, omvang, frequentie enz. Eventuele veranderingen als gevolg hiervan kunnen worden meegenomen en toegepast voor de nieuwe P&C-cyclus vanaf 2019. Vanuit dat oogpunt is het een aardig idee om ook raadsleden van Ten Boer en eventueel Haren voor deze sessie uit te nodigen. In overleg met de accountant wordt naar een datum gezocht voor het eerste kwartaal volgend jaar. Griffie en accountant bereiden voor in overleg met de ambtelijke organisatie.
- Brief PWC inzake meerwerk. Conform de afgesproken procedure geeft PWC met deze brief aan dat ze tegen meerwerk aanlopen. Dhr. Goldstein geeft een toelichting. Het gaat om het in orde maken van de beginbalans, om hier voldoende zekerheid over te krijgen. Dat is een uitvloeisel van de jaarrekeningcontrole van afgelopen jaar. Mevr. De Jong geeft desgevraagd aan dat de organisatie uiteraard ook hiernaar heeft gekeken en het een acceptabel voorstel vindt. Het kost de organisatie heel veel tijd om dit op orde te krijgen, ze kan zich voorstellen dat het de accountant daarom ook veel tijd kost. Het gaat om een eenmalige actie. In het voorstel is sprake van een zekere bandbreedte qua kosten, het daadwerkelijk aantal bestede uren zal in rekening worden gebracht en daarvan zal een specificatie worden opgesteld voor het audit committee. Dit jaar staat toch in het teken van reparatie, er moet een zekere inhaalslag gemaakt worden. Het zou goed zijn om begin volgend jaar al met elkaar te praten over de controle van 2018. De leden van het audit committee kunnen instemmen met het voorgestelde meerwerk.
- Dhr. Dul meldt aanvullend hierop dat het college de accountant heeft gevraagd voor een aanvullende opdracht. Daarbij gaat het met name om externe hulp bij de grondexploitatie en bij de administratie. Door deze aanvullende opdracht komt de onafhankelijkheid van de accountant niet in gevaar. Het audit committee kan hiermee instemmen.

2. Startnotitie van PWC, addendum op contract en brief PWC als bijlage daarbij

Wat het addendum en de brief betreft geeft dhr. Goldstein aan dat er overeenstemming is bereikt tussen gemeente en PWC over de voortzetting van het contract. Dat is belangrijk voor de samenwerking, er zijn veel gesprekken over gevoerd. Er is nu duidelijkheid over de gezamenlijke koers van gemeente en PWC. Mevr. Jongman geeft aan blij te zijn dat de onderhandelingen nu afgerond zijn.

Wat de startnotitie betreft bevat deze veel inhoud, aldus dhr. Goldstein. Het kan echt gezien worden als een gezamenlijk product met verantwoordelijkheden voor gemeente en PWC. Dhr. Dul zet uiteen dat in de startnotitie de goedkeuringstoleranties zijn opgenomen en dat ook de samenwerking tussen PWC en de interne controle de nodige aandacht krijgt. Het is duidelijk dat er de komende tijd flink wat moet gebeuren zowel door de gemeente als door de accountant. Vooralsnog schetst de accountant een aantal significante risico's. Met name de waardering en inschatting van de grondexploitaties is hierbij erg belangrijk. Het is zeer complex om nu al te bepalen hoe die inschattingen het beste gemaakt kunnen worden en wat dat betekent voor de toekomst. Andere risico's die worden genoemd zijn het sociaal domein (met name de PGB's), aanbestedingen, controlemaatregelen, fraudewerkzaamheden, inkomende subsidies en Meerstad. De wethouder wijst erop dat er voor Meerstad een goede beheersing ligt met de nodige buffers waarvoor ook de accountant zijn waardering heeft uitgesproken. De gemeente en PWC hebben zich samen geconformeerd aan deze startnotitie, daarom is deze ook in het college van B&W besproken. Er is een vrij strakke planning afgesproken voor het tijdig aanleveren van de stukken door de organisatie en de controlewerkzaamheden door de accountant, wat moet leiden tot een accountantsverklaring rond half juni. Dat betekent ook dat de behandeling van de gemeenterekening 2017 later dan gewoonlijk in de raad besproken zal worden, rond eind juni. De startnotitie zal door de accountant en de gemeente ondertekend worden en vervolgens via de griffie aan de raad worden gestuurd.

3. Uitvoering methode Duisenberg

Naar aanleiding van de aangenomen motie, waarin het audit committee wordt verzocht om nader te onderzoeken of ook in Groningen gewerkt kan worden met de methode Duisenberg, zijn er een aantal voorbeelden aan het AC toegestuurd. Gemeenten als Utrecht, Almere, Apeldoorn en Rotterdam hebben al geëxperimenteerd met deze methode. In de regel hebben ze voor 1 programma gekozen als pilot. Dhr. De Greef wijst erop dat de methode ook in Eindhoven is toegepast en daar nogal in de papieren is gelopen. Het voorstel is om met een groepje uit het AC te kijken wat de mogelijkheden zijn en deze een volgende keer in het AC te bespreken. Mevr. Jongman, dhr. Bolle en dhr. Leemhuis melden zich hiervoor aan.

4. Raadsvoorstel nieuwe financiële verordening

Met name vanwege allerlei wijzigingen in het BBV is er een nieuwe financiële verordening opgesteld die volgende week in de raadscommissie aan de orde komt en daarna ter vaststelling doorgaat naar de raad. De vraag is of de leden van het AC nog op- of aanmerkingen willen maken. Dhr. Bolle vraagt of vanwege het uit de Grexen tillen van bovenwijkse voorzieningen er straks twee voorstellen worden voorgelegd aan de raad, een vanwege de Grex en een investeringsvoorstel voor de bovenwijkse voorzieningen. Mevr. De Jong geeft aan dat dit inderdaad het geval is.

De accountant geeft desgevraagd aan dat de in de verordening gehanteerde marges bij investeringen wellicht iets ruimer zouden kunnen. Dat geldt ook voor de activeringsgrens. Dat zou het college van B&W iets meer ruimte geven om te kunnen handelen. Wellicht dat deze punten, die duidelijk een historie hebben, opgepakt kunnen worden bij het aanpassen van de verordening voor de nieuwe gemeente.

5. Rondvraag

Dhr. De Greef vraagt hoe het zit met de spoedprocedure rond meerwerk. Mevr. De Jong legt uit dat de accountant tegen iets aan kan lopen wat meerwerk oplevert en dan niet 6 weken kan wachten op de volgende vergadering van het AC. Met de griffier is daarom een spoedprocedure afgesproken: de accountant komt per mail met zijn verzoek, de organisatie en college geven er advies over, vervolgens gaat het per mail naar de leden van het AC, die dan in korte tijd (24 uur) kunnen aangeven of ze akkoord gaan. In de meeste gevallen moet dat afdoende zijn. Overigens, zo merkt wethouder Schroor op, is de verwachting dat PWC, gezien de gemaakte afspraken, de komende tijd niet met een verzoek voor meerwerk komt.

De voorzitter sluit de vergadering.

	Datum afspraak	Gemaakte afspraken	Status
1.	18 oktober	Startnotitie accountant komt in de volgende vergadering op 29 november aan de orde.	afgehandeld
2.	18 oktober	Voortgangsrapportages: onderwerp voor workshop accountant? Op 29 november besluit over nemen.	afgehandeld
3.	29 november	Vorbereiden workshop over rol en functie voortgangsrapportages, daarbij ook raadsleden Ten Boer en eventueel Haren uitnodigen	
4.	29 november	Werkgroep uit AC denkt na over toepassing methode Duisenberg en komt de volgende keer met een nader voorstel.	

Volgende reguliere bijeenkomst: woensdag 24 januari 2018 om 9.30 uur.