

GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 8 februari 2017

Aanwezig: mevr. Jongman (ChristenUnie, voorzitter), dhr. Van der Meide (PvdA), Dhr. Bolle (CDA), dhr. De Greef (SP), mevr. Koebrugge (VVD), dhr. Leemhuis (GroenLinks), dhr. Dashorst (griffier), dhr. Van Kommer (PWC), dhr. Dul (PWC), dhr. Schroor (wethouder), mevr. De Jong (concerncontroller), mevr. Smit (concerncontrol), dhr. Kommerij (secretaris).
Afwezig (m.k.): -

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering.

- Het verslag van 23 november wordt vastgesteld.
- De oorspronkelijk geplande datum van 24 mei verschuift naar **woensdag 10 mei van 11.00 – 12.30 uur.**

2. Managementletter PWC

Dhr. Van Kommer geeft aan dat PWC de gemeente goed heeft leren kennen de afgelopen maanden. Ze hebben met een andere blik dan de vorige accountant naar de organisatie gekeken en hebben daarbij ook rekening moeten houden met strengere eisen. Dat heeft wellicht een vrij kritisch rapport opgeleverd. Hij stelt voor de tien kernboodschappen langs te lopen. Dhr. Dul geeft een toelichting per onderwerp:

- Veranderende samenleving vraagt om kritische en actieve houding van de gemeente
- De accountant geeft een early warning af voor het sociaal domein. Met de zorginstellingen wordt afgerekend op basis van daadwerkelijk geleverde zorg, dat vraagt meer onderbouwing dan de wijze van vorig jaar. De SVB krijgt wederom geen goedkeurende verklaring, de hoogte van het PGB-bedrag van de gemeente van 26,9 miljoen euro neemt nagenoeg de gehele 3% van de controletolerantie in. Komt de gemeente daarboven, dan krijgt het geen goedkeurende verklaring.
- Aandachtspunten in de IT-beheersing. Dan gaat het niet alleen om techniek, maar ook om houding en gedrag, bijv. ten aanzien van het omgaan met wachtwoorden.
- Doorontwikkeling interne controle is noodzakelijk. De komende periode wordt gestreefd naar niveau twee (van de drie), voor niveau één is het nodig om registeraccountants in dienst te hebben (om te kunnen voldoen aan controlestandaard COS610). Het is de vraag of de gemeente dat zou willen.
- Effecten van wijzigingen BBV zijn deels onvoldoende in beeld gebracht. Desgevraagd wordt aangegeven dat de financiële verordening binnenkort op het nieuwe BBV wordt aangepast.
- Tekortkomingen in processen vragen aandacht bij jaarrekeningcontrole.
- Hoger risico op onrechtmatigheden door delen van wachtwoorden.
- Aandachtspunten jaarrekening zijn in beeld. Gemeente werkt eraan.
- Eén Groningen, één organisatie niet altijd merkbaar.

- Relevante ontwikkelingen voor de toekomst

Gevraagd wordt naar de opmerking van de accountant over de eigen P&C-cyclus van de grondexploitaties. De accountant geeft aan dat de grondexploitaties worden afgesloten op 30 juni van elk jaar en dat dan de stand van zaken wordt opgemaakt. Er zijn goede redenen om dit niet parallel met de jaarrekening te laten lopen (eventuele effecten kun je betrekken in het begrotingsproces), maar het betekent wel dat de accountant die zijn oordeel over de jaarrekening geeft, naar de laatste stand van zaken bij de grondexploitaties moet kijken om daarvan het juiste beeld mee te nemen. Overigens is de accountant van oordeel dat de gemeente bovenop de grondexploitaties zit, dat is heel positief.

Over de komst van de vennootschapsbelasting wordt gevraagd aan de accountant wat hij bedoelt met het opzoeken van de randen. De accountant zegt dat de gemeente het veilige midden kan aanhouden, maar ook constructies kan optuigen om zo weinig mogelijk belasting te betalen. De wethouder geeft aan dat de gemeente geen gekke dingen gaat doen, maar wel kijkt of het hier op een slimme manier mee om kan gaan. Gevraagd wordt of het outsourcen van de ICT nog een extra risico inhoudt. De accountant antwoordt dat het opdrachtgeverschap van de gemeente in dat geval wel heel goed moet worden belegd. In een op te stellen dienstverleningsovereenkomst zal dit goed moeten worden vastgelegd, ook zodanig dat de accountant bij de controles op de processen kan vertrouwen.

Op dit moment is de accountant bezig met de grondexploitaties, later rapporteert hij hierover aan de raad.

Gevraagd wordt of er inderdaad sprake is van dubbele accountantscontroles. De wethouder wijst in dat geval op Meerstad waar zowel de CV controle door de accountant laat uitvoeren als de gemeente. De accountant wijst op het sociaal domein. Er is landelijk een enorme discussie ontstaan of gemeenten van zorginstellingen een accountantsverklaring moeten vragen bij hun jaarrekeningen. Als gemeenten dit slim organiseren, dan is een accountantsverklaring voor de zorginstellingen misschien wel niet nodig.

Hiermee wordt de discussie over de managementletter afgerond.

3. Raadsvoorstel over één integraal afwegingsmoment

Er wordt een korte toelichting op het raadsvoorstel gegeven. In dit raadsvoorstel gaat het om de keuze voor 1 integraal afwegingsmoment, dus dat betekent niet langer het rekeningresultaat bestemmen bij de rekening, maar dit meenemen naar het begrotingsproces. Het AC heeft hier vorig jaar al mee ingestemd, dit is de uitwerking ervan. Het AC heeft toen ook gevraagd om nog een kritisch te kijken naar de categorieën A t/m D en deze te beoordelen op noodzakelijkheid. Het is een flinke klus geweest omdat allemaal uit te zoeken, onder andere vanwege veel geldende afspraken uit het verleden. Het is een technisch vrij ingewikkeld voorstel. Volgende week woensdag zal er daarom een technische uitleg aan de raadsleden worden gegeven. De accountant wijst erop dat het gaat om de vraag of de raad hier goed mee kan werken. Moet je als gemeente met bestemmingsreserves gaan werken, terwijl veel andere grote gemeenten alleen een algemene reserve hebben?

4. Memo over indicatoren in de begroting

Nav de vorige vergadering is het aantal indicatoren uit de begroting op een rij gezet, dit blijken er meer dan 400 te zijn. De vraag dringt zich dan op waar de raad eigenlijk op stuurt. De AC-leden vinden dit ook wel veel, maar dit is blijkbaar wat de raad wil,

zo blijkt ook uit de sessie van vorig jaar juli. Daar hebben de raadsleden zich kunnen uitlaten over de indicatoren in de begroting en hebben daar een flink aantal aan toegevoegd. Het is ook bepalend met welke politieke blik je naar de begroting kijkt, iedere partij oordeelt weer verschillend over indicatoren. De accountant wijst erop dat het goed zou zijn om het onderscheid tussen de informatievraag en de indicatoren uit elkaar te trekken. De raad zou zich moeten beperken tot een aantal echt belangrijke thema's waar ze op wil sturen. Conclusie blijft dat we voorlopig met de huidige indicatoren doorgaan. De begroting vanaf 2019 zou dan een nieuwe start kunnen zijn, waarbij een streep gaat door alle huidige indicatoren.

5. Rondvraag

Er was nog een memo in de nazending met het voorstel om de aangeboden spreekuren van de accountant in te zetten voor de besprekingen van de managementletter en de rapportage bij de rekening door de raad. Het AC kan zich hierin vinden. Verder denken we voor de volgende vergadering na over de invulling van de workshops, de bestaande groslijst zal er ook bij gepakt worden. Ook de jaaragenda zal verder worden gevuld met agendapunten. Hier wordt mee ingestemd. De voorzitter sluit de vergadering.

	Datum afspraak	Gemaakte afspraken	Status
1	23 nov.	Indicatoren uit begroting 2017 worden op een rij gezet en besproken in het AC	Uitgevoerd
2	23 nov.	Uitkomsten VNG-enquête over relatie raad en accountant wordt tzt geagendeerd voor het AC	Mogelijk voor 22 maart
3.	8 februari	Spreekuur accountant vindt plaats voorafgaand aan bespreking managementletter en rapportage bij de rekening door raad	

Volgende reguliere bijeenkomst: 22 maart om 13.30 uur.