

## AUDIT COMMITTEE

### Nieuwsbrief audit committee februari 2022

Het audit committee heeft op 2 februari vergaderd. Met deze nieuwsbrief informeren we de raad over de onderwerpen die daar aan de orde zijn geweest.

#### Voorstel Stadshavens en verlaging weerstandsvermogen

Het AC heeft met de accountant gesproken over het [raadsvoorstel](#) rond de Stadshavens. Aanleiding hiervoor was dat de accountant zowel in de waarnemingen bij de begroting 2022 als in de managementletter interim controle erop wees dat het weerstandsvermogen met bijna 30 miljoen euro is verlaagd, omdat de risico's van de Stadshavens en Suikerterrein binnen de nog op te richten eigen BV's zouden kunnen worden opgevangen. Pas bij het presenteren van die plannen zou duidelijk worden of dat in voldoende mate het geval was. Het raadsvoorstel Stadshavens is onlangs naar de raad gezonden. Op verzoek van het AC heeft de accountant naar het voorstel gekeken. Als de raad met het voorstel instemt, wordt het project Eemskanaalzone afgesloten, wordt de grondexploitatie vastgesteld, gaat de raad akkoord met een investeringsprogramma van bijna 120 miljoen euro, stemt de raad in met het oprichten van een BV waar de gemeente 7 miljoen euro in stort en wordt er 7 miljoen euro als reserve aangehouden. De winstverwachting aan het einde van het project is 0,2 miljoen euro. Voor de raad zijn volgens het AC drie vragen belangrijk:

- Hoe reëel is de winstverwachting op de grondexploitatie van 0,2 miljoen euro en zijn hiervoor meerdere scenario's uitgewerkt?
- Welke risico's loopt de gemeente met dit voorstel zowel ten aanzien van de grondexploitatie als het investeringsprogramma?
- Zijn die risico's voldoende meegenomen/afgedekt?

Extern bureau Rebel heeft naar de risico's gekeken en noemt de mix van buffers voldoende om de in beeld gebrachte risico's op te vangen. Het risico van een stijgende rente wordt hierbij op het eerste gezicht niet genoemd. Het AC geeft deze belangrijke punten graag mee aan de raad voor de meningsvormende bespreking over het raadsvoorstel op woensdag 9 februari.

#### Verder nieuws van de accountant

Er is met de accountant gesproken over de planning van de controle jaarrekening door de accountant. Het rapport van de accountant bij de jaarrekening 2021 zal in juni met het AC worden besproken. Ook zal er tijd worden ingepland voor een presentatie van het rapport aan de nieuwe raad.

De [collegebrief](#) over het onterecht aan de balans toevoegen van BTW op investeringen ten behoeve van het riool is aan de orde geweest. De accountant is nader ingegaan op hoe dit zou kunnen lopen. Op de vraag vanuit de agendacommissie om het nadeel van 15,4 miljoen euro over meerdere jaren uit te smeren is het antwoord van de accountant dat dit niet kan: als de fout geconstateerd is, moet deze ook in het betreffende jaar worden

gecorrigeerd. Het bedrag zal ten laste van het rekeningresultaat over 2021 gebracht moeten worden.

De accountant had eerder gevraagd of de gemeente mee wilde doen aan een pilot van het Ministerie van BZK waarbij een externe accountant bij kritische momenten tijdens de controle van de jaarrekening meekijkt. Het AC heeft hierover nagedacht en ziet niet de meerwaarde nu er bij de aanbesteding van een nieuw accountantscontract juist is ingezet op een onafhankelijke accountant met wie in partnerschap goed kan worden samengewerkt. Ook de gemeentelijke organisatie heeft desgevraagd aangegeven liever aandacht aan andere prioriteiten te willen besteden.

### **Overleg met de wethouder**

Met de wethouder is gesproken over het verder verbeteren van de gemeentebegroting. Na de verbeteringen die al zijn doorgevoerd, zal de aanbiedingsbrief worden verbeterd door het toevoegen van infographics en het inkorten ervan. Ook de verdere verbetering van de indicatoren (beter de trend weergeven over meerdere jaren) zal worden opgepakt. Het verbeteren van de begroting zal het AC als aandachtspunt meegeven aan het nieuwe AC via een overdrachtsdocument.

Voor het AC was en is het belangrijk om de financiële paragraaf in raadsvoorstellen te verbeteren, omdat deze bij de raad nogal eens vragen oproept. De wethouder heeft aangegeven dat een voorstel hiertoe onlangs in het college is aangehouden omdat voorstellen daardoor langer zouden worden, terwijl het streven is om deze juist compacter te maken. Het college blijft zoeken naar een manier om de financiële paragraaf in raadsvoorstellen duidelijker te maken en ook het AC zal dit aandachtspunt meegeven aan het nieuwe AC na de verkiezingen.

### **Tot slot**

Vragen naar aanleiding van deze nieuwsbrief? Neem dan contact op met voorzitter Elisabeth Akkerman of secretaris Peter Kommerij. Voor meer informatie verwijzen we naar het verslag van deze AC-bijeenkomst, [hier](#) te vinden (op het RIS onder de map dossiers).