

2009-2010
Raadsvoorstel
Ons kenmerk: GR 09.1928772

Onderwerp: reactie audit committee op rapport van bevindingen accountant bij controle
jaarrekening 2008

Groningen, 4 juni 2009

Aan de raad,

Net zoals de afgelopen jaren heeft het audit committee het rapport van bevindingen van de accountant bij de jaarrekening 2008 inhoudelijk besproken met Ernst & Young. Deze bespreking gaf ons aanleiding om een aantal concrete voorstellen aan de raad te doen die een vlotte uitvoering van de in onze ogen belangrijkste adviezen van de accountant zouden moeten bevorderen. Op deze voor het audit committee relevante zaken wordt hieronder ingegaan. We eindigen dit voorstel met een aantal concrete punten ter besluitvorming.

Rapportage en A3-krant

Het audit committee is positief over de rapportage die de accountant heeft aangeleverd. Er zit een goede terugkoppeling in van de onderwerpen die de raad eerder als politiek relevant heeft aangeduid en het is goed leesbaar. Ook de A3-krant wordt erg op prijs gesteld, deze geeft in het kort de belangrijkste onderwerpen goed overzichtelijk weer.

Meerstad

De accountant geeft in zijn rapportage aan dat de herziene grondexploitatie Meerstad, die zeer recent in de raadscommissie Ruimte en Wonen is besproken, niet is meegenomen in de accountantscontrole omdat deze nog niet beschikbaar was. Het audit committee vindt dit jammer omdat het voor de raad erg belangrijk is om goed zicht te houden op de ontwikkelingen bij dit megaproject. Daarbij past ook het oordeel van de accountant over de herziene grondexploitatie en het daarbij door het college van B&W voorgestelde scenario. Het audit committee stelt voor om een second opinion op de grondexploitatie van Meerstad uit te laten voeren door Ernst & Young. Voordat de raad instemt met het in de actuele grondexploitatie voorgestelde scenario, zou deze second opinion moeten worden uitgevoerd, zodat de raad dit oordeel nog in zijn besluitvorming kan meenemen. Nagegaan zal moeten worden of het mogelijk is de besluitvorming over de grondexploitatie over de zomervakantie heen te tillen.

Begrotingsbeheer en de voorspelbaarheid van de voortgangsrapportages

Naar aanleiding van de grote verschillen tussen het in de tweede voortgangsrapportage voorspelde rekeningresultaat en het definitieve rekeningresultaat bij de rekening, heeft de accountant vorig jaar in opdracht van het college van B&W de totstandkoming en de

uitkomsten van de tweede voortgangsrapportage (VGR-II) beoordeeld. De accountant constateerde dat de afsluitprocedure bij de VGR-II onvoldoende werd uitgevoerd. Analyses van balansposten ontbraken, waardoor er teveel onzekerheden waren over het goed kunnen voorspellen van het rekeningresultaat. In zijn rapportage heeft de accountant de nodige maatregelen geadviseerd. Het college van B&W heeft in reactie daarop een aantal ambities geformuleerd. De accountant constateert nu dat er vooruitgang is geboekt, maar ook dat er nog veel moet gebeuren. Het audit committee vindt een verbeterde prognose van het rekeningresultaat en betrouwbare voortgangsrapportages van groot belang en adviseert de raad er bij het college van B&W op aan te dringen dat voorrang gegeven wordt aan de uitvoering van deze ambities en de raad direct na de zomervakantie over de voortgang te rapporteren.

Hercalculaties van sleutelprojecten

Al vaker heeft de accountant erop gewezen dat het erg belangrijk is om als raad bij de sleutelprojecten de vinger goed aan de pols te houden. Met het oog daarop zou er minimaal elk jaar een hercalculatie van de sleutelprojecten moeten plaatsvinden. Het college van B&W wijst er in zijn reactie van 25 mei 2009 op dat de raad met het vaststellen van de nota "De gemeenteraad aan het stuur; sturing en verantwoording van projecten" heeft vastgelegd dat hercalculatie van sleutelprojecten minimaal een keer per twee jaar plaatsvindt, tenzij er aanleiding is om dit vaker te doen.

Het audit committee hecht er in het kader van het integrale risicomanagement erg aan dat de belangrijke projecten in de stad goed gevolgd worden. In een jaar kunnen zich dusdanige ontwikkelingen voordoen dat een hercalculatie gewenst is om goed zicht te krijgen op de te lopen risico's en om daar snel en adequaat op te kunnen reageren. Daarom adviseert het audit committee de raad om, in weerwil van wat in bovengenoemd nota is vastgelegd, met het college van B&W af te spreken dat er elk jaar een hercalculatie wordt gemaakt van alle sleutelprojecten.

Organisatie trambureau

Bij de vaststelling van het dienstverleningsplan in oktober 2008 heeft de raad aan de accountant gevraagd specifiek aandacht te besteden aan de regiotram. In de rapportage van bevindingen heeft de accountant hieraan de nodige aandacht besteed. Daarbij dringt hij erop aan, gezien het feit dat de grotere uitgaven binnenkort echt gedaan zullen worden, de juridische structuur van het trambureau en het toezicht daarop nader te formaliseren. Ook de sturing en verantwoording van dit project en de afspraken over wie welke risico's voor zijn rekening neemt zullen moeten worden vastgelegd. Het audit committee sluit zich hierbij aan en adviseert de raad om aan het college van B&W te vragen dit inderdaad in de volgende fase van het tramproject geregeld te hebben, zoals is aangegeven in de reactie van B&W van 25 mei jl.

Het audit committee stelt u voor te besluiten:

- I aan Ernst&Young opdracht te geven een second opinion uit te voeren op de actuele grondexploitatie van Meerstad, zoals die aan de raadscommissie Ruimte en Wonen van 3 juni jl. is voorgelegd;
- II er bij het college van B&W op aan te dringen dat voorrang gegeven wordt aan de uitvoering van de geformuleerde ambities tav de totstandkoming van de voortgangsrapportages en de betrouwbaarheid van het voorspelde rekeningresultaat en de raad direct na de zomervakantie over de voortgang te rapporteren;
- III het college van B&W op te dragen de hercalculaties van sleutelprojecten minimaal één keer per jaar uit te laten voeren;
- IV er bij het college van B&W op aan te dringen de positie van het trambureau en de formele afspraken over sturing, verantwoording en control uiterlijk bij de volgende fase van het tramproject in kaart te hebben gebracht en vastgelegd te hebben;

Namens het audit committee,

D.H. Vrieling,
Griffier.