

GRIFFIE

### **Bijeenkomst Audit Committee 13 mei 2015**

**Aanwezig:** mevr. Jongman (ChristenUnie, voorzitter), dhr. v/d Anker (Student&Stad), dhr. Van der Meide (PvdA), Dhr. Bolle (CDA), dhr. Leemhuis (GroenLinks), mevr. Koebrugge (VVD), dhr. Dashorst (griffier), dhr. Schroor (wethouder), Dhr. Drost (EY), dhr. De Vries (EY), dhr. Kommerij (secretaris). Bij agendapunt drie: dhr. Pool, adviseur inkoop  
**Afwezig (m.k.):** dhr. Dijkstra (concerncontroller).

#### **1. Opening en mededelingen**

De voorzitter opent de vergadering. Er zijn geen mededelingen. De verslagen van 11 maart en 8 april worden vastgesteld.

#### **2. Bespreking accountantsverslag bij de jaarrekening 2014**

De accountant geeft een korte toelichting op het verslag. Hij wijst op de goede samenwerking met de organisatie bij de controle van de jaarrekening. De controle heeft geleid tot een **goedkeurende verklaring** zowel voor de rechtmatigheid als voor de getrouwheid. De **financiële positie** van de gemeente blijft een aandachtspunt. Met het oog op de decentralisaties, de ontwikkelingen rond de algemene uitkering en de grondexploitaties blijven de risico's groot. De gemeente houdt de ontwikkelingen rond de **woningbouw en de bedrijventerreinen** nauwlettend in de gaten en dat is belangrijk. Verder valt op dat de **bezuinigingsopgaven** steeds moeilijker te realiseren zijn, nu het laaghangend fruit is geplukt en er echt fundamentele keuzes gemaakt moeten worden die stevige gevolgen hebben.

In het accountantsverslag wordt aangegeven dat de **meerjarenonderhoudsplanning** voor het eigen gemeentelijk vastgoed, nu dit is onder gebracht in een onderdeel van het shared service centrum, nader op 1 lijn gebracht moet worden. Overigens sluit de onderhoudsopgave grosso modo goed aan bij de beschikbare budgetten.

Gevraagd wordt hoe de accountant tot dit positieve oordeel komt, aangezien er allerlei methodes van beoordeling bij elkaar gebracht moesten worden. De accountant geeft aan dat er wel een aantal referenties is gebruikt en dat er op hoofdlijnen naar de analyse van de organisatie is gekeken. De verdere uitwerking zal nu door de organisatie moeten plaatsvinden, volgend jaar moeten de resultaten daarvan zijn te zien.

Wat betreft de **verbonden partijen** zijn de landelijke eisen ten aanzien van de rapportage hierover verscherpt. De accountant ziet in de rekening nog te veel verouderde informatie van vorig jaar. De gemeente moet organiseren dat het tijdig de informatie van de verbonden partijen ontvangt zodat er een actueel beeld in de gemeenterekening gegeven kan worden.

Het onderzoek naar het **parkeerbedrijf** loopt nu, de accountant neemt de resultaten mee in komende rapportages. De wethouder vult aan dat het rapport hierover in de

zomer komt. Als dat ertoe leidt dat er aanvullende maatregelen genomen moeten worden, dan wordt dat meegenomen in de besluitvorming over de begroting voor volgend jaar.

Gevraagd wordt naar de **bezuinigingsopgaven** en of die niet goed genoeg worden gemonitord. De accountant geeft aan dat er bij bezuinigingen altijd sprake is van een najleffect, dat ziet hij ook bij andere gemeenten. De monitoring is goed, maar de opgave in Groningen is behoorlijk fors en het gaat ook om een dynamisch proces. De wethouder geeft aan dat het eerste pakket (2011-2014) al bijna is gerealiseerd. Het tweede pakket raakt echt de core business van de gemeente. Ook in de voorjaarsbrief gaat het college hier iets over zeggen. Het gesprek met de raad hierover gaat nog gevoerd worden in de vorm van een kerndoelendiscussie. De bezuinigingen zijn niet onrealistisch, maar het gaat wel om erg stevige ingrepen. Gevraagd wordt of de bezuinigingsopgave niet onmogelijk is. De accountant geeft aan dat dat oordeel uiteindelijk aan de raad is.

Opgemerkt wordt dat de onrechtmatig verstrekte vergoedingen aan het **personeel** (pagina 31) al voor de derde achtereenvolgende keer wordt genoemd. Kan dat niet sneller worden opgelost? De accountant geeft aan dat er wel verbeteringen worden geconstateerd, de verwachting is dat volgend jaar niet langer sprake is van onrechtmatige bestedingen. De wethouder geeft aan dat dit strenger is aangepakt, overigens gaat het hier niet om fraude, maar om bijv. declaraties waar niet altijd de juiste handtekening onder staat. De gemeente blijft hier alert op. Vanuit het audit committee is het verzoek aan de accountant om ook volgend jaar hierover te rapporteren (anders dan in het accountantsverslag staat). Dat wordt afgesproken.

Gevraagd wordt naar de risico's tav het **Forum**, vooral vanwege de **aardbevingsproblematiek**. De accountant geeft aan dat voor hem de risico's lastig zijn in te schatten zolang er nog niet echt duidelijkheid is over de afspraken. De wethouder geeft aan dat met Den Haag duidelijk afspraken zijn gemaakt over extra kosten als gevolg van de aardbevingen. Deze zijn nog niet per brief vastgelegd, dat is work in progress.

Op pagina 15 wordt opgemerkt dat het toch de nodige moeite kostte om de **jaarrekening** tot stand te brengen. De accountant legt uit dat het proces ten opzichte van vorig jaar beter is verlopen, maar het kan nog beter. Uiteindelijk heeft de accountant alle info ontvangen die nodig was voor de controle van de jaarrekening. Enerzijds was er sprake van te late aanlevering, anderzijds kwam dat omdat de accountant om extra informatie vroeg. De overgang van de diensten naar het shared service centrum is fors geweest, dat had anders, negatiever, kunnen uitpakken.

Op pagina 35 staat dat er bij de gemeente geen sprake is van onbenutte **belastingcapaciteit**, waar baseert de accountant dat op? De accountant verwijst daarvoor naar de bestaande politieke wens om de gemeentebelastingen niet te verhogen. Als die politieke wens verandert, levert dat een nieuwe situatie op. De **aandelen Enexis** worden als onderdeel van het weerstandsvermogen door de accountant het minst 'hard' genoemd. De wethouder geeft aan dat hij binnenkort met de nieuwe gedeputeerde over dit onderwerp in gesprek gaat. De intentie is om de aandelen, die vorige jaar zijn geherwaardeerd van 35 miljoen naar 50 miljoen euro, te verkopen. De accountant geeft aan dat deze waarde van 50 miljoen nog niet op de

bank staat, daarom wordt deze als minst 'hard' genoemd. Met de waardering van 50 miljoen euro kan de accountant wel instemmen.

Desgevraagd merkt de accountant op dat ook andere gemeenten **stille reserves** in hun weerstandsvermogen meenemen, dan gaat het bijvoorbeeld om panden die in eigendom zijn. Dat is vaak nog minder hard dan aandelen als Enexis. Vergeleken met bijv. Enschede en Nijmegen is het weerstandsvermogen in Groningen net iets 'harder'.

De wethouder merkt op dat de **aandelen Waterbedrijf**, waarvan het nog niet is gelukt om die voor 15 miljoen te verkopen, de facto zijn afgeschreven. Er is voor gekozen om deze niet in het weerstandsvermogen mee te nemen, omdat verkoop eigenlijk alleen aan de provincie Groningen kan plaatsvinden en daarmee nog minder hard is dan waarde van de aandelen Enexis. Ook ontvangt de gemeente over de aandelen Waterbedrijf geen dividend. Mochten deze aandelen alsnog worden verkocht, dan levert dat een meevaller van 15 miljoen euro op. De intentie van verkoop is er wel, ook hierover gaat het college het gesprek met de provincie voeren.

Gevraagd wordt naar de **voorspelbaarheid** van de tweede voortgangsrapportage en het uiteindelijke resultaat. Hoe kijkt de accountant aan tegen de afwijkingen?

De accountant geeft aan dat daar niet veel verrassingen in zitten, een aantal zaken was al verwacht en er zijn nu eenmaal onderwerpen die je niet van tevoren aan ziet komen. Wel moet de gemeente hier aandacht voor blijven houden. De wethouder geeft aan dat bijv. de inkomsten via de wet BUIG lastig te voorspellen blijft.

De leden van het audit committee constateren dat de rapportage van de accountant wederom erg leesbaar is, waarvoor dank. De voorzitter rondt dit onderwerp af. De accountant verlaat de vergadering.

### 3. **Europese aanbesteding accountant**

In vervolg op de bespreking in de vorige AC-vergadering ligt er een memo voor waarin wordt ingegaan op de wijze van beoordelen van de offertes, de opdrachtomschrijving en het meeliften van Ten Boer. Gevraagd wordt naar de rol van de presentatie, naar de omvang van een gemeente met minimaal 90.000 inwoners en de prijs voor de aanvullende dienstverlening. De presentatie is vooral bedoeld om ook de gezichten te zien en kennis te maken met de mensen die de controle daadwerkelijk gaan uitvoeren. De minimum-omvang van een gemeente met 90.000 inwoners is gekozen om in ieder geval één ander kantoor dan de gebruikelijke drie (EY, PWC, Deloitte) de kans te geven om mee te offeren. Verder wordt er ook een uurprijs gevraagd voor aanvullende dienstverlening om te voorkomen dat een accountant na het winnen van de aanbesteding (bijv. door een lage prijs) voor aanvullende dienstverlening een veel hogere prijs in rekening brengt. Aan de hand van een presentatie geeft dhr. Pool een nadere toelichting op de verschillende wijzen van beoordelen van de offertes. Deze worden nader doorgesproken en naar aanleiding daarvan wordt afgesproken dat deze schema's nog even aan de AC-leden worden toegestuurd. In de volgende vergadering, wanneer ook het plan van eisen in het AC wordt besproken, kan hier een definitief besluit over worden genomen.

### 4. **Rondvraag**

Wat de begroting nieuwe stijl betreft wordt er hard gewerkt aan de nieuwe webversie. Om de raad goed mee te nemen wordt voorgesteld om hier een korte presentatie van te geven. De AC-leden stemmen hiermee in en willen die het liefste voorafgaand aan een F&V-vergadering laten plaatsvinden. De secretaris zal proberen dit te regelen.

De voorzitter sluit de vergadering.

	<b>Datum afspraak</b>	<b>Gemaakte afspraken</b>	<b>Status</b>
1.	15 mei 2013	Afgesproken wordt dat er niet langer met de pre approval wordt gewerkt, maar dat de accountant vooraf een melding doet aan het AC wanneer het een opdracht van B&W gaat uitvoeren.	Staande afspraak
2	27 november 2013	In het AC zal de komende tijd de nodige aandacht worden geschonken aan de begroting nieuwe stijl, vooral wat betreft de presentatie.	Onderwerp staat vast op agenda AC
3.	15 mei 2015	In de rapportage bij de jaarrekening zal de accountant volgend jaar ingaan op de stand van zaken onrechtmatige bestedingen personeel, zodat de raad kan nagaan of dit voldoende is opgepakt.	

Volgende reguliere bijeenkomst 24 juni.