

GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 23 november 2016

Aanwezig: mevr. Jongman (ChristenUnie, voorzitter), dhr. Van der Meide (PvdA), Dhr. Bolle (CDA), dhr. De Greef (SP), mevr. Koebrugge (VVD), dhr. Van Kommer (PWC), dhr. Dul (PWC), dhr. Schroor (wethouder), mevr. De Jong (concerncontroller), dhr. Kommerij (secretaris).

Afwezig (m.k.): dhr. Leemhuis (GroenLinks), dhr. Dashorst (griffier).

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering.

- De verslagen van 14 september en 26 oktober worden vastgesteld. De jaaragenda voor 2017 komt aan de orde. De accountant geeft aan dat de interimcontrole (boardletter) op 8 februari besproken kan worden. Verder kan het dienstverleningsplan voor de zomer aan de orde komen en in het vervolg elk jaar in januari. Deze wijzigingen worden doorgevoerd. Overigens is de jaaragenda onder voorbehoud: de data staan wel min of meer vast, maar de vergaderonderwerpen kunnen uiteraard veranderen en/of verschuiven.

2. Presentatie 30-dagenscan door PWC

Dhr. Dul geeft aan dat ze voor deze scan veel stukken hebben gelezen en veel gesprekken hebben gehad, dat levert een bepaald beeld op. Nu geven ze een aantal observaties weer, maar de accountant moet uiteraard ook zaken verifiëren, daarom presenteren ze de feitelijke omstandigheden later in de boardletter (interimcontrole). De accountant geeft alvast een early warning af voor het sociaal domein. De gemeente werkt dit jaar niet langer met lumpsumfinanciering maar met P keer Q. Dat betekent dat er afgerekend wordt op basis van daadwerkelijk geleverde zorg en dat heeft nogal wat gevolgen voor de verantwoording. De accountant ziet dat de organisatie bezig is met het maken van afspraken met zorginstellingen, maar er is nogal wat nodig, meer dan in het geval van lump sum. Belangrijk is dat de gemeente zelf initiatief neemt om ervoor te zorgen dat de juiste stukken tijdig aangeleverd worden door de zorginstellingen en dat betekent in een vroeg stadium afspraken maken en daar actief op sturen.

Wethouder Schroor geeft aan dat de organisatie hier druk mee bezig is. Wel is het even afwachten wat de SVB doet, dat is nog flink onzeker, de problemen daar zijn verre van opgelost.

Dhr. Van Kommer merkt op dat vorig jaar de spelregels pas achteraf bepaald zijn, nu heeft men tijdig aangegeven welke informatie de zorginstellingen moeten aanleveren, daar kun je hen ook op aanspreken.

Dhr. Dul zegt dat de wijzigingen in het BBV voor de grondexploitaties een belangrijk aandachtspunt zijn. Dan gaat het om het voor maximaal tien jaar meenemen van verwachte opbrengsten. Overigens is hier nog discussie over, met een goede

onderbouwing zou je ook opbrengsten voor na 10 jaar mogen meenemen. Wethouder Schroor zegt dat vooralsnog die tien jaar een maximale richttermijn is en zo gaat de gemeente er nu ook mee om. Het college is hier met de accountant mee bezig en het kan zijn dat er nog aanpassingen moeten plaatsvinden.

Dhr. Dul wijst erop dat in de jaarrekening de meest actuele situatie van de grondexploitaties moet zijn opgenomen, dit is nu in de meeste gevallen wel zo, maar niet altijd, en dus een aandachtspunt.

Dhr. Van Kommer benadrukt dat er meer scherpere in de accountantscontrole komt, dat komt enerzijds door de accountantswissel en anderzijds door scherpere regelgeving. Dat vraagt ook het nodige van de organisatie.

Dhr. Dul geeft aan dat dit ook geldt voor de ICT-beveiliging, de omgang met wachtwoorden, fraude-risicoanalyse etc. Ook de uitbesteding van de ICT vraagt de nodige aandacht. Volgens de accountant is de organisatie daar bewust mee bezig, en daar begint het uiteindelijk mee.

Dhr. Bolle vraagt wat het betekent dat de gemeente niet voldoet aan de voorwaarden uit COS610 en of dat leidt tot een hogere rekening van de accountant.

Dhr. Dul geeft aan dat de accountant nu kijkt naar de mate waarin ze kunnen vertrouwen op de eigen controle van de gemeente Groningen. Wanneer de gemeente aan COS610 (een bepaalde controlestandaard) zou voldoen, dan kan de accountant in hoge mate vertrouwen op de eigen controle en hoeft het minder werk zelf te doen. Het feit dat de gemeente Groningen geen registeraccountants in dienst heeft, betekent al dat niet voldaan wordt aan COS610 (overigens voldoen alleen de gemeenten Amsterdam en Den Haag daaraan, omdat zij nog een eigen interne accountantsdienst hebben). Dus moet de accountant meer controlewerkzaamheden zelf doen. Dat leidt tot een hogere factuur. In Groningen worden al veel goede interne controles uitgevoerd, maar het kan nog meer worden. Dat hangt ook af van de ambitie die je als gemeente hebt.

Wethouder Schroor geeft aan dat in de aanbesteding onterecht is opgenomen dat de gemeente Groningen voldoet aan COS610, maar dat had de accountant ook wel kunnen weten. Over de rekening zal dus onderhandeld worden.

Dhr. Dul merkt tot slot nog op dat er ook aandacht is voor cultuur en gedrag bij de gemeente. In de boardletter interim controle komt de accountant daar op terug. Dat geldt ook voor de vragenlijst die bij de AC-leden is uitgezet.

3. Evaluatie begroting 2017, product en proces

De AC-leden hebben in hun fracties gesproken over de begroting. Dat levert enkele aandachtspunten op, met name waar het gaat om de indicatoren. Bij een enkele fractie bestaat de indruk dat er nogal willekeurig is omgegaan met de suggesties die raadsfracties afgelopen juli naar voren hebben gebracht. Volgens de concerncontroller zijn de voorstellen naast een aantal criteria gelegd, zoals de mogelijkheid voor het college om erop te kunnen sturen. In een uitgebreide brief zijn de afwegingen naar de raad teruggekoppeld. Geconstateerd wordt dat er alleen maar meer indicatoren in de begroting komen en dat het de vraag is of die echt allemaal nut hebben. Dat roept ook de vraag op welke discussie de raad wil voeren tijdens het begrotingsdebat en hoe de raad daar het beste op kan worden voorbereid. Afgesproken wordt dat alle indicatoren uit de begroting voor de volgende bijeenkomst op een rij worden gezet. Dan gaan we met elkaar de discussie aan over nut en noodzaak en kan er daarna eventueel een voorstel aan de raad worden voorgelegd.

Opgemerkt wordt dat de website steeds beter wordt, de koppeling/vergelijking met cijfers van het jaar ervoor wordt opvallend genoemd. Het inzicht in de overall verdeling van het geld via een staafdiagram wordt gewaardeerd. Ook wordt het verzoek gedaan om per programma een staafdiagram op te stellen. Voorgesteld wordt nog om niet 5 maar 2 begrotingscommissies te organiseren, maar een ruime meerderheid is daar niet voor. Wel moeten er minder technische vragen worden gesteld in de commissies, de voorzitters moeten daar strenger op toezien.

4. Rondvraag

Dhr. Van Kommer merkt op dat er een VNG-enquête is uitgezet onder raadsleden en griffies over de relatie accountant en raad. Wanneer de resultaten te zijner tijd duidelijk zijn, zou het aardig zijn deze in het AC te bespreken. 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	
2	23 nov.	Uitkomsten VNG-enquête over relatie raad en accountant wordt tzt geagendeerd voor het AC	

Volgende reguliere bijeenkomst: 8 februari 2017 om 13.30 uur.