GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 17 juni (digitaal via MS Teams)

Deelnemers: mevr. Akkerman (VVD, voorzitter), dhr. Duit (Student&Stad), dhr. Van Zoelen (PvdD), dhr. Been (GroenLinks), dhr. Brandsema (ChristenUnie), dhr. De Rook (wethouder), dhr. Van Lindenberg (concerncontroller a.i.), dhr. Van der Heide (directeur financiën) dhr. Dul (PWC), dhr. Goldstein (PWC), mevr. Kort (PWC), mevr. Spier (griffier), dhr. Kommerij (secretaris).

Niet deelnemend (m.k.): mevr. Van der Weele (PvdA).

1. Opening en mededelingen

Mevr. Akkerman opent de vergadering.

2. Nieuws van de accountant

- rapport van de accountant bij de jaarrekening
  dhr. Goldstein geeft aan dat hij blij is dat de getekende set door de accountant is afgegeven in deze bijzondere tijd. Dat is twee weken eerder dan vorig jaar. Dhr. Dul geeft aan dat het niet handig is de presentatie van vorige week opnieuw te doen als alle AC-leden deze toen gehoord hebben. Dat blijkt zo te zijn. Mevr. Akkerman vraagt of het mogelijk is de rapportage van de accountant toch wat eerder te ontvangen voortaan, aangezien het AC er nu eigenlijk niets meer mee kan richting de raad, bespreking van de rekening is immers al vandaag en volgende week. Dhr. Dul zegt dat dit meteen aan voorkant van het proces zo goed mogelijk uitgelijnd moet worden. Bij de bespreking van het controleplan direct na de zomer wordt dat met het AC opgepakt waardoor mogelijk de controle volgend jaar eerder afgerond kan worden. Verder moet het rapport echt af zijn voordat het openbaar kan worden gemaakt, die regels zijn ook volgend jaar van toepassing. De afhankelijkheid van het RIGG (stukken zo rond 1 juni beschikbaar) maakt dat de controle pas laat kan worden afgerond. De uitdaging is om de doorloop na 1 juni zo kort mogelijk te houden. Desgevraagd geeft dhr. Dul aan dat de RIGG dit proces nu al erg strak heeft geregeld en er niet veel winst meer te behalen valt. Waar nog wel winst kan worden geboekt is dat de gemeente minder afhankelijk van derden wordt en bepaalde controlewerkzaamheden zelf gaat uitvoeren. Mevr. Akkerman vraagt of het mogelijk is de rapportage als AC te ontvangen op het moment dat deze ook naar het college gaat. Dhr. Goldstein antwoordt dat de volgordelijkheid wel aangehouden moet worden, dus eerst naar het college en dan naar de raad. De zorgvuldigheid vereist dat.

Dhr. Been heeft een vraag over het risicomanagement. Het college kiest ervoor om de risicobuffer voor de grondexploitaties vast te zetten op 80 miljoen. Uit een eerder rapport van Deloitte bleek dat er nog wel wat ruimte zit in de grondexploitaties in relatie tot de aangehouden risico's. Het voorkomen van schommelingen is te begrijpen, maar hoe is de financiële positie van de gemeente nu daadwerkelijk en hoe kijkt de accountant hier tegenaan?
Dhr. Dul antwoordt dat bij de jaarreklening de feitelijke situatie van de omvang van het weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit wordt opgemaakt. Voor de raad is het belangrijk goed te kijken waar de gemeente staat en wat er op de gemeente afkomt. De raad zou goed naar de kengetallen moeten kijken en in gesprek gaan over de hoogte van het weerstandsvermogen in relatie tot de te lopen risico's. Verder is risicomanagement belangrijk: wat doet de gemeente om de risico's te beperken en welke keuzes worden daarin gemaakt. Ook als straks de grondexploitatie Suikerzijde aan de orde komt in de raad, is het belangrijk te kijken wat dit betekent voor het weerstandsvermogen en hoe het college de te lopen risico's denkt te beperken. Dhr. Brandsema merkt op dat hij leest dat voor de afdekking van de risico's rond nieuwe gebiedsontwikkeling zo'n 20 tot 40 miljoen euro nodig is. Waar gaat de gemeente dat geld weghalen. Dhr. Dul zegt dat de reserves kunnen toenemen, en ook dat huidige risico's zoals bij Meerstad kunnen afnemen, zodat dit elders kan worden ingezet. Dhr. De Rook geeft aan dat bij de vaststelling van de grondexploitatie Suikerzijde gekeken dient te worden naar wat dat betekent voor het weerstandsvermogen en dat er dan ook een dekking voor de risico's in het voorstel zit opgenomen. Over het algemeen is het zo dat een kleine aanpassing tav de risico's bij Meerstad een forse impact heeft op het totale weerstandsvermogen.
Mevr. Akkerman constateert dat dit voor raadsleden een belangrijk onderwerp is: het beschikbare en benodigde weerstandsvermogen als onderdeel van de ketting waarbij ook gekeken wordt naar de kengetallen en de overige investeringen. Ze stelt voor dit in een workshop van de accountant aan de orde te stellen. Hier wordt mee ingestemd.

- Contractverlenging accountant: Dhr. Dul geeft aan dat in de brief van de accountant in lijn met bestaande afspraken een aantal actiepunten zijn benoemd voor de komende twee jaar. Belangrijk daarbij is dat de accountant meer internationale kennis aan tafel brengt en dat de concreetheid in rapportages wordt vergroot. Ook zal de accountant eerder kijken naar belangrijke stukken en daar advies over geven. Dhr. Dul wordt vanaf 1 juli eindverantwoordelijk accountant en mevr. Agnes Koops zal vanuit PWC als klankbord gaan fungeren. De brief is besproken met de concerncontroller en de directeur financiën, ook de financiële afspraken zijn hierin aangegeven. De leden van het audit committee kunnen zich hierin vinden. De volgende stap is dat er een raadsvoorstel aan de raad wordt voorgelegd om gebruik te maken van de optie om het contract met twee jaar te verlengen.

- Rechtmatigheidscontrole door de gemeente zelf: dhr. Dul geeft aan de planning nog steeds 2021 is, dat betekent dat de gemeente over 2021 zelf de rechtmatigheidscontrole dient uit te voeren in plaats van de accountant. De accountant zal dit proces goed volgen en vooruitlopend hierop de voorbereidingen doen. Hopelijk is er na de zomer iets meer

bekend. Dhr. Van Lindenberg zegt dat de organisatie hier nu al mee bezig is. Na de zomer zal het AC nader geïnformeerd worden hierover.

3. **memo over verbetering VGR**
dhr. Van der Heide geeft stand van zaken op zowel inhoud als proces. De kernachtige hoofdtekst van de VGR, gevolgd door bijlagen met meer verdieping bevalt goed. Het is nog wat zoeken naar plaatjes die toegevoegde waarde hebben. Dhr. Been geeft aan dat voor hem tekst toch het belangrijkst is, dat hoeft voor hem niet verder richting plaatjes. Dhr. Brandsema vindt aanvulling met plaatjes soms wel prettig, maar niet als vervanging van. Wat de frequentie van verschijnen betreft is twee keer per jaar goed, beide momenten geven de gelegenheid om te kijken hoe gemeente ervoor staat. Het AC kan zich erin vinden die frequentie voorlopig aan te houden.

4. **Memo over verbetertraject begroting**
Mevr. Akkerman doet verslag van het gesprek gisteren met de ambtenaren over de indicatoren en de begroting in het algemeen. Vanuit het AC is aangegeven wat belangrijk is. Ook in de toekomst wordt gekeken om samen met de ambtenaren op te trekken en zo te komen tot een P&C-cyclus waar de raad op kan sturen, onder andere door indicatoren en behaalde resultaten te kunnen vergelijken met vorige jaren. Dhr. van Lindenberg zegt dat de ambtenaren het ook een goed gesprek vonden en dat het doel moet zijn dat het weer leuk wordt om de begroting te lezen. Het memo geeft de stappen weer hoe verbetering van de begroting tot stand komt. Dhr. Been merkt tav de discussie over indicatoren op dat hij niet direct voorstander is van het heel erg terugdringen van het aantal indicatoren en is blij dat dit geen doel op zich is. Ook zou het mogelijk moeten zijn om bij de eerste begroting van een nieuw college nieuwe indicatoren te presenteren. Dhr. Van Lindenberg zegt dat indicatoren op zich wel gelijk kunnen blijven, maar dat andere ambities van een nieuw college in de streefgetallen kunnen worden weergegeven.
Dhr. De Rook wil de kwaliteit van de indicatoren wel omhoog hebben, want hoe scherper je maakt waar het echt om gaat, hoe beter het helpt om het goede debat te hebben.
Dhr. Brandsema vraagt of de wijzigingen in de programmastructuur mede vanuit de organisatie gewenst zijn. Dhr. Van Lindenberg geeft aan dat dat zo is. Nu is de administratie zo complex dat maar weinig mensen het geheel overzien. Mevr. Akkerman wijst op het belang van de relatie tussen de beleidsnota's (waar ambtenaren vaak op sturen) en de begroting en hoe zich dit tot elkaar verhoudt.
Het AC stemt in met de in het memo voorgestelde aanpak en wil met gesprekken met betrokken ambtenaren de vinger goed aan de pols houden.

5. **rondvraag.**
   - De data voor de AC-vergaderingen in het najaar (23 september en 18 november) zijn akkoord.
   - Het verslag van de vorige vergadering wordt vastgesteld, met de correctie dat de opmerking van de wethouder dat hij erg tevreden is over hoe ver men al is niet slaat op

de besprekingen over de verlenging van het contract maar over de voortgang van de accountantscontrole van de jaarrekening.

- Mevr. Kort kondigt aan dat de accountant binnenkort een brief aan het AC stuurt over meerwerk.
- Dhr. Goldstein bedankt bij deze voor hem laatste vergadering van het AC voor de prettige samenwerking en hij vindt het mooi om de beweging van laatste jaren te zien. Dhr. De Rook merkt op dat deze overdracht wel een moment markeert, dhr. Goldstein kwam erbij op een moment dat het niet goed ging. Nu hij stopt zitten gemeente en accountant echt in ander vaarwater met elkaar. Dhr. Goldstein heeft daar echt aan meegewerkt.
- De wethouder meldt dat de meicirculaire volgende week in het college is en verzoekt deze vervolgens toe te voegen aan de stukken voor de raadsvergadering van 1 juli over de voorjaarsbrief. Volgens hem is het goed dat de raad dat inzicht heeft bij de bespreking van het voorjaarsdebat. De griffie zorgt dat dit gebeurt.

De voorzitter sluit de vergadering. Het volgende AC is op woensdag 23 september.

	Datum afspraak	**Gemaakte afspraken**	**Status**
1.	17 juni	Bij bespreking controleplan na de zomer aandacht voor eerder aanleveren rapport accountant bij controle jaarrekening	
2.	17 juni	Onderwerp voor workshop accountant in 2021: weerstandsvermogen in relatie tot kengetallen, financiële positie gemeente en investeringen	
1.	20 mei	Afspraak met presidium wordt gemaakt om te bespreken hoe met uitkomsten voorjaarsdebat zal worden omgegaan	Afgehandeld (in presidium van
2.	20 mei	Leden AC gaan in gesprek met ambtenaren die bezig zijn met begroting om gewenste verbeteringen helder te maken en anderszins te praten over bijv. de indicatoren	Afgehandeld, gesprek heeft plaatsgevonden op 16 juni jl.
3.	18 maart	Discussie over VGR’s opnieuw agenderen voor AC (maart)	afgehandeld
4.	18 maart	Brief over verlenging accountantscontract	Brief is besproken