GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 2 februari 2022 (Radesingel)

Aanwezig: Elisabeth Akkerman (VVD, voorzitter) (via Teams), Gerben Brandsema (ChristenUnie), Terence van Zoelen (PvdD), Berndt Benjamins (wethouder) (tot en met agendapunt 3), Willen van der Heide (directeur financiën) (via Teams) (tot en met agendapunt 3), Sytse Jan Dul (PWC) (vanaf agendapunt 4), Winnie Kort (PWC) (vanaf agendapunt 4), Josine Spier (griffier), Peter Kommerij (secretaris).

Afwezig met kennisgeving: Amrut Sijbolts (Stadspartij).

1. Opening en mededelingen

Elisabeth opent de vergadering. Het verslag van 15 december is per abuis niet meegestuurd en wordt later vastgesteld.

2. Verder verbeteren begroting

Willem constateert dat er al een grote slag gemaakt is met het verbeteren van de begroting. Vooral de aanbiedingsbrief kan nog beter, korter en grafischer, daar wordt nu al aan gewerkt. De managementletter van PWC dient daarbij als voorbeeld. Wat de papieren PDF versie betreft is deze wettelijk gezien niet noodzakelijk. De digitale versie van de PDF blijft wel, het AC kan ervoor kiezen om deze minder actief aan te bieden en de raadsleden vooral naar de digitale gemeenterekening op de portal te verwijzen. Sommige raadsleden stellen de PDF (en de papieren versie) nog steeds wel op prijs. Gerben vraagt het mogelijk is om via de indicatoren trends over meerdere jaren in beeld te brengen. Willem zegt dat er een actie voor hem en zijn medewerkers ligt om minimaal drie jaar terug te kijken, dat wordt meegenomen. Het is nog wel de vraag of dat helemaal lukt. Berndt zegt dat het dan wel fijn is als de raad voor langere tijd aan de bestaande indicatoren vasthoudt en niet steeds wisselt.

Berndt meldt dat de eerder gevraagd voorstel voor verbetering van de financiële paragraaf in raadsvoorstellen in het college is besproken en aangehouden. Met de voorgestelde aanpak zouden raadsvoorstellen alleen maar verder uitdijen en dat is niet wenselijk. Els merkt op dat dit wel een belangrijk punt is voor het AC, omdat de financiële paragraaf in raadsvoorstellen nogal eens vragen oproept. Dit aandachtspunt is niet van tafel maar wordt meegegeven aan het nieuwe AC via het overdrachtsdocument, zo wordt afgesproken. Ook college en organisatie blijven zoeken naar verbeteringen op dit punt.

3. Vacature nieuwe concerncontroller

Berndt kan melden dat er in de opvolging van Janneke is voorzien. In maart begint Peter Ritzema als concerncontroller, hij was eerder werkzaam voor de gemeente en komt nu over van de Veiligheidsregio.

4. Nieuws van de accountant

Sytse Jan en Winnie schuiven aan. Sytse Jan zegt dat hij blij is dat de gemeente een nieuw contract met PWC gaat sluiten en bedankt voor het vertrouwen. Winnie doet verslag van de afspraken die zijn gemaakt over de **jaarrekeningcontrole**. Op 22 juni wordt het accountantsrapport in het AC besproken, de raad stelt de jaarrekening op 6 juli vast. Het streven van de accountant is om het rapport bij de jaarrekening rond 8 juni aan de leden van het AC ter beschikking te stellen. Josine merkt op dat er ook aandacht moet zijn voor een presentatie aan de nieuwe raad met daarbij ook aandacht voor de rol van de accountant en de relatie met het AC. Te zijner tijd zal hierover contact worden opgenomen met de accountant. Winnie noemt twee belangrijke zaken voor de controle: de vele SISA-regelingen (Groningen is landelijk koploper, deels door gebruik te maken van veel regelingen en deels door steunmaatregelen agv COVID). Ook de controle van de Tozo-regeling wordt belangrijk, het is nog een klus om dit landelijk op één lijn te krijgen. Het is aan het rijk om duidelijke normen voor de controle aan te geven.

Pilot ministerie van BiZA om onafhankelijke accountant mee te laten kijken bij belangrijke controlemomenten: Elisabeth meldt dat het AC er niet voor voelt om aan de pilot deel te nemen. Bij de aanbesteding is juist ingezet op een onafhankelijke accountant en het opbouwen/verder uitbouwen van een goede relatie, daar wil het AC op inzetten. Ook de organisatie, zo leert navraag, is niet voor deelname aan de pilot, zij richten zich liever op andere prioriteiten.

Collegebrief over BTW riolering: Sytse Jan legt uit hoe dit heeft kunnen ontstaan en dat onduidelijkheid over de landelijke regelgeving (invoering BTW-compensatiefonds in 2006 met korting op gemeentefonds, in tariefberekening mocht wel de BTW meegerekend worden) dit in de hand heeft gewerkt. Terence vraagt of dit zich op andere terreinen ook kan voordoen. Sytse jan geeft aan dat dit typisch iets is voor riolering. Naar afval wordt nog gekeken, maar de verwachting is niet dat daar zich iets vergelijkbaars voordoet. De controle door de accountant over 2021 moet overigens nog plaatsvinden. Het uitsmeren van de tegenvaller van 16 miljoen euro over meerdere jaren, zoals de agendacommissie vroeg, kan niet. Nu bekend is dat dit de situatie is, moet ook het verlies worden genomen. Anders levert dit het oordeel onrechtmatig op bij de jaarrekening.

Ontwikkeling Stadshavens en het voldoende afgedekt zijn van de risico's: zowel in de waarnemingen bij de begroting 2022 als in de managementletter interim controle heeft de accountant erop gewezen dat bij de vaststelling van de gemeentebegroting 2022 het weerstandsvermogen met bijna 30 miljoen euro is verlaagd, omdat de risico's van de Stadshavens en Suikerterrein binnen de nog op te richten 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 ligt nu bij de raad, de vraag is derhalve of de te lopen risico's voldoende in beeld en afgedekt zijn. In de voorbereiding op deze vergadering was het AC hier benieuwd naar en heeft de accountant gevraagd naar het

voorstel te kijken. Sytse Jan en Winnie hebben dat gedaan en vinden het best een heel technisch stuk. Er worden forse investeringen gedaan die naar verwachting bij de gemeente op de balans komen. Als de raad met het voorstel instemt, wordt het project Eemskanaalzone afgesloten, wordt de grondexploitatie vastgesteld, gaat de raad akkoord met een investeringsprogramma van 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 in de reserve opgenomen. De winstverwachting aan het einde van het project is 0,2 miljoen euro. Volgens het AC is voor de raad is belangrijk: wat is de kans dat we op 0,2 miljoen winst uitkomen, welke risico's loopt de gemeente en zijn die voldoende meegenomen/afgedekt? Extern bureau Rebel heeft naar de haalbaarheid gekeken en vindt dat er voldoende buffers zijn om de in beeld gebrachte risico's op te vangen, aldus het raadsvoorstel. Maar de rente-risico's bijvoorbeeld zijn niet meegenomen, zo lijkt het. Voor het AC zijn dit belangrijke punten om aan de raad mee te geven tbv de meningsvormende bespreking van volgende week woensdag. Een technische presentatie van dit voorstel zou meerwaarde gehad kunnen hebben. Afgesproken wordt dat we in onze brief aan de raad nav deze vergadering wijzen op deze belangrijke vraagstukken tbv de vergadering van volgende week. Het is belangrijk om dit op te pakken en in het vervolg kunnen we als AC de LTA van de raad beter in de gaten houden om tijdig op dit soort vraagstukken in te kunnen gaan.

5. Jaarverslag 2021

Dit is akkoord, griffie zorgt voor verspreiding.

6. Vergaderplanning 2022

Deze is ook akkoord. Met PWC zullen afspraken gemaakt worden voor het vooroverleg.

7. Rondvraag

Dit was de laatste AC-vergadering van deze raadsperiode. Sytse Jan bedankt voor de prettige samenwerking. Elisabeth sluit zich daarbij aan, bedankt allen voor hun bijdrage en sluit de vergadering.

Volgende AC is op woensdag 18 mei van 9.30 – 11.00 uur.

	Datum afspraak	**Gemaakte afspraken**	**Status**
1.	15 december	Er komt een brainstormsessie over de wijze waarop het voorjaarsdebat beter gevoerd kan worden (met o.a. meer aandacht voor inzicht in de financiële ruimte richting de begroting)	Voor nieuwe AC na de verkiezingen
2.	15 december	Het AC gaat actiever de aanbevelingen van de accountant volgen.	Voor nieuwe AC na de verkiezingen