

GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 23 september (digitaal via MS Teams)

Deelnemers: dhr. Brandsema (ChristenUnie, voorzitter), mevr. Van der Weele (PvdA), dhr. Duit (Student&Stad), dhr. Been (GroenLinks), dhr. De Rook (wethouder), dhr. Van Lindenberg (concerncontroller a.i.), dhr. Van der Heide (directeur financiën), dhr. Bottema (beleidsmedewerker financiën), mevr. Veenstra (beleidsmedewerker financiën) dhr. Dul (PWC), mevr. Kort (PWC), mevr. Spier (griffier), dhr. Kommerij (secretaris).

Niet deelnemend: dhr. Van Zoelen (PvdD), mevr. Akkerman (VVD, voorzitter),

1. Opening en mededelingen

Dhr. Brandsema opent de vergadering. Hij vervangt mevr. Akkerman in verband met haar zwangerschapsverlof.

2. Nieuws van de accountant

- Controleplan 2020

Dhr. Dul: is blij met verlenging van contract. Covid betekent nogal wat voor de gemeente, zeker voor de financiële positie. Eventuele afwaardering, niet betalende debiteuren, andere procedures, dat zijn zaken die de accountant in zijn controle meeneemt. Ook cyber-risico's en de wijze waarop de gemeente hiermee omgaat, zijn onderdeel van de werkzaamheden.

Mevr. Kort: benoemt een aantal belangrijke punten uit het controleplan. Dan gaat het om de risico's zoals die zijn beschreven op p. 11. Het gaat hier om algemene risico's die niet specifiek zijn voor Groningen. De accountant kijkt van buiten naar binnen. Op verzoek zal dit nog worden verduidelijkt in de tekst. De digitalisering (p. 14) is een belangrijk punt, ook omdat bij de controle hiervan steeds meer gebruik wordt gemaakt, wat handig is om sneller afwijkingen op te sporen. De rechtmatigheidsverantwoording is voor alle gemeenten belangrijk omdat alle gemeenten dit voortaan zelf gaan doen. In december wordt hierover een landelijk besluit verwacht en het lijkt erop dat het in 2021 al ingaat. Het plan van aanpak is besproken met de organisatie en de accountant kijkt mee en ondersteunt. Verder is er een landelijk herziene standaard voor het maken van schattingen met meer nadruk op controle van die schattingen. Bij o.a. grondexploitaties is dit belangrijk.

De accountant is benieuwd welke suggesties het AC wil meegeven voor speerpunten in de controle. Afgesproken wordt dat het AC hierover nadenkt en in het volgende overleg aan de accountant laat weten.

Een van de wensen van het AC is het eerder afronden van de controle zodat het AC met de rapportage van de accountant nog iets kan in de richting van de raad. Mevr. Kort benadrukt dat de controle eerst moet zijn afgerond en dat het college de jaarrekening moet hebben vastgesteld. De controle van het RIGG zorgt er voor dat de accountantsrapportage bij de rekening relatief laat is. Dhr. Brandsema vraagt of een opsplitsing van de controle mogelijk is zodat een deel ervan al eerder kan worden besproken. Volgens mevr. Kort zijn er een aantal opties, een tussentijdse presentatie over stand van zaken, of een eerdere afwikkeling van het RIGG. Het proces strak neerzetten is belangrijk, de accountant heeft dit al besproken met de organisatie. Er is 1 maar: de gevolgen van covid-19 voor hele sociale domein, dat is nog niet helder. Dit punt wordt ook landelijk met alle betrokkenen besproken, namelijk hoe vertraging kan worden voorkomen. De gemeente probeert hier in de scenario's rekening mee te houden. De afhankelijkheid van externen blijft en de gemeente blijft ook druk uitoefenen op het RIGG om tijdig te leveren. De wens van AC is in ieder geval helder.

- Tijdstip bespreken interim controle

Mevr. Kort: dit is inmiddels uitgelijnd met de organisatie en het ziet ernaar uit dat op 18 november de rapportage interim controle in het AC kan worden besproken.

- Workshop accountant voor de raad over weerstandsvermogen

Vraag is wat geschikte periode is om dit te doen? Mevr. Van der Wee: Eerste kwartaal 2021 zou geschikt zijn en fysiek heeft de voorkeur boven digitaal. Afgesproken wordt dat we daarop koersen en dat vanuit AC nog concrete punten worden aangedragen.

3. Rechtmatigheidsverantwoording en controle door organisatie

Dhr. Bottema geeft een toelichting op de toegestuurde powerpoint. Vanaf 2021 gaat de gemeente ipv de accountant de rechtmatigheidsverantwoording voor zijn rekening nemen. Er is al veel werk verzet en ook de raad moet een aantal keuzes maken. De rechtmatigheidsverantwoording komt in de jaarrekening en wordt door PWC achteraf getoetst. Dus de gemeente rapporteert zelf, waarmee er meer verantwoordelijkheid bij het college komt te liggen voor dit onderdeel van de controle. Dhr. Brandsema vraagt of dit een majeure verandering is. Volgens dhr. Bottema valt het wel mee, ook nu moet de gemeente rechtmatig handelen, wat er bij komt is dat ze nu ook zelf verantwoorden dat ze dat gedaan hebben. Dhr. Been vindt het lastig te beoordelen welke keuzes de raad zou moeten maken en wat het AC daarover aan de raad zou kunnen meegeven. Aan de raad moet wel goed uitgelegd worden waarom hiervoor gekozen wordt en wat het bijvoorbeeld betekent dat de verantwoordelijkheidsgrens op 3% wordt bepaald en dat deze in enkele jaren teruggebracht wordt naar 1%. Dhr. Van Lindenberg biedt aan het AC een memo hierover te leveren met voor- en nadelen en uitleg over percentages. De AC-leden zien die graag tegemoet.

Dhr. Bottema merkt op dat de rechtmatigheidsverantwoording iets moet worden van de hele organisatie. Er zal op korte termijn worden proefgedraaid en afgesproken wordt dat het audit committee over de uitkomsten daarvan zal worden geïnformeerd.

4. Memo over begroting nieuwe stijl

Mevr. Veenstra geeft een toelichting op het toegestuurde memo. Zoals al eerder is besproken zijn er voor de begroting 2021 al enkele veranderingen in gang gezet en voor 2022 wordt in dit memo de nieuwe structuur geschetst. Aanleiding is dat de huidige begroting als te omvangrijk wordt ervaren, waardoor het moeilijker voor de raad is om op hoofdlijnen te sturen. Relatie tussen beleid en geld kan beter en ook de integraliteit van het geheel. Het voorstel is nu om voor vier programma's te kiezen die toekomstbestendig zijn. Het programma Vitaal en Sociaal is in de bijlage uitgewerkt, oude programma's zijn daarin onderverdeeld. Er is ook naar andere gemeenten gekeken en daar kom je vergelijkbare indelingen tegen. De raad krijgt als het ware meer info over het niveau waarop de raad moet sturen. Door linkjes op te nemen naar beleidsstukken hoeft veel info niet herhaald te worden, dat levert als het goed is een veel compactere en leesbaardere begroting en dus ook rekening op. Belangrijk: de drie w-vragen worden nu gesteld op het nieuwe deelprogrammaniveau, daarmee wordt het twee niveaus naar boven getrokken. Ook visualisaties zijn toegevoegd. Dhr. Been ziet veel verbeteringen in wat wordt voorgesteld: minder papier, twee stappen omhoog erg interessant, dat kan het debat ten goede komen. Wat lastig blijft voor hem is: wat is de ruimte waarop je als raad kunt sturen. Bij een uitgewerkt programma wil hij graag weten wat hij aan de inzet van het geld kan veranderen. De derde W-vraag zou volgens hem eigenlijk moeten zijn: *wat gaan we daarom anders doen?* 90% van het programma Vitaal en Sociaal staat vast. De vraag is dan waarom het college die 10% uitgeeft aan wat is voorgesteld en niet iets anders. Wethouder De Rook vindt dit een interessante toevoeging en wil kijken hoe dit vorm zou kunnen krijgen.

Dhr. Brandsema zou bij de indicatoren ook graag de ontwikkelingen van de afgelopen jaren in beeld willen zien. Dan wordt het pas interessant en is het niet langer nodig om oude begrotingen te moeten raadplegen. Mevr. Veenstra: we gaan zeker indicatoren bij langs, welke zijn echt meetbaar, de historie meenemen is een terecht punt, overigens is dat door de herindeling wel lastig. De verbeteringslag tav de indicatoren zal ook aan het AC worden voorgelegd. Dhr. Brandsema: belangrijk is dat er niet steeds nieuwe indicatoren worden toegevoegd, zodat er ook historie opgebouwd kan worden. Afgesproken wordt dat mevr. Van der Weele en dhr. Been met de ambtenaren in gesprek gaan over het vervolg van de verbeteringen. Het vervolg is dat er in november een meer uitgewerkte doelenboom aan het AC wordt voorgelegd en dat in februari de nieuwe indeling aan de raad wordt voorgelegd. Wethouder De Rook: zie graag ook support van het AC bij deze plannen. Een ander autorisatieniveau wekt al gauw de indruk dat de raad op afstand wordt gezet en dat is helemaal niet de bedoeling. Volgens mevr. Van der Weele is kennisverhoging bij de raad nodig om er een goed debat over te kunnen hebben in de raad.

5. Memo over voorbereiding begrotingsdebat

In het memo van de griffie wordt voorgesteld om een presentatie te organiseren voor de raad, mogelijk op 7 oktober en digitaal via ms teams. Verder is er gelegenheid tot het stellen

van technische vragen via de digitale weg. De rol van de accountant komt aan de orde. Dhr. Dul stelt een overzicht met een aantal technische waarnemingen over de begroting in het vooruitzicht. Het is uiteraard de bedoeling dat dit een toegevoegde waarde heeft voor de raad, afgesproken wordt dat we in het volgende AC hierop terugkijken. Deze werkzaamheden zijn desgevraagd onderdeel van het contract en leiden niet tot meerkosten.

6. Rondvraag

Wethouder De Rook maakt opmerking over openbaarheid van enkele stukken van het AC op het RIS. Griffie kijkt na.

De voorzitter sluit de vergadering. Het volgende AC is op woensdag 18 november.

	Datum afspraak	Gemaakte afspraken	Status
1.	17 juni	Bij bespreking controleplan na de zomer aandacht voor eerder aanleveren rapport accountant bij controle jaarrekening	afgehandeld
2.	17 juni	Onderwerp voor workshop accountant in 2021: weerstandsvermogen in relatie tot kengetallen, financiële positie gemeente en investeringen	Nadere uitwerking en accenten van AC volgen, tijdstip: eerste kwartaal 2021
3.	23 september	Bespreking interim controle op 18 november in AC	
4.	23 september	AC ontvangt memo met uitleg over te maken keuzes bij rechtmatigheidsverantwoording, ook de uitkomsten van het proefdraaien worden met AC gedeeld.	
5.	23 september	Leden AC gaan in gesprek met ambtenaren over begroting nieuwe stijl Suggesties uit bespreking (historie indicatoren, specifieke W-vraag) worden in uitwerking meegenomen	
6.	23 september	Memo accountant over begroting wordt geëvalueerd in AC 18 november	