

GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 29 november 2023 (B&W-kamer stadhuis)

Aanwezig: Elisabeth Akkerman (VVD, voorzitter), Leendert van der Laan (Partij voor het Noorden), Joren van Veen (PvdA), Dennis Ram (PVV) (tot 9.30 uur), Hans Moerkerk (Stadspartij 100% voor Groningen), Tim van de Vendel (GroenLinks), Daan Swets (Student&Stad), Sytse Jan Dul (PWC, bij agendapunten 1 t/m 3), Jurjen Eikenaar (PWC, bij agendapunten 1 t/m 3), Mirjam Wijnja (wethouder, bij agendapunten 3 t/m 6), Peter Ritzema (concerncontroller, bij agendapunt 3 t/m 6), Ben Becker (senior adviseur financiën), bij agendapunt 3 en 4), Peter Kommerij (secretaris).

Afwezig (m.k.): -

1. Opening en mededelingen

Elisabeth opent en heet de nieuwe leden Tim en Daan van harte welkom. Daarnaast is Dennis vandaag voor het laatst bij het audit committee vanwege zijn benoeming tot Tweede Kamerlid. Elisabeth bedankt hem voor zijn bijdragen aan het AC en wenst hem veel succes. Het verslag van 13 september wordt vastgesteld.

2. Nieuws van de accountant

- rapportage interim controle: Joren heeft de indruk dat het best een positieve rapportage is. Sytse Jan onderstreept dat. Waar de accountant vorig jaar best kritisch was en de gemeente maande om aan de slag te gaan, is nu de weerslag daarvan te zien. Op allerlei onderwerpen is de organisatie aan de slag gegaan. Belangrijk daarbij is dat de gemeente bewuste keuzes maakt. Leendert vraagt wat de accountant terugziet van de innovatie in de organisatie. Sytse Jan ziet daar wel een beetje een rem op, vooral vanwege Fujitsu. Het duurt lang om een en ander voor elkaar te krijgen door meerdere schakels waar je langs moet. Jurjen zegt dat er sinds de zomer stapjes worden gezet, maar de afhankelijkheid van de leverancier is wel erg groot. De blik in de organisatie is wel open voor dit soort ontwikkelingen, er wordt ook gekeken op welke wijze AI kan worden ingezet. Hans vindt het een helder en positief verslag. Groningen is in het nieuws mbt integriteit. Wat is de rol van de accountant hierbij? Sytse Jan zegt dat de meldingen in de gemeente vrij decentraal zijn belegd, daardoor kost het tijd om dit voor een overall beeld uit te vragen. Dat is niet meteen slecht, maar volgens de accountant kan dit wel beter geordend worden. Leendert merkt op dat de aanbesteding rond VASD (nieuw automatiseringssysteem voor sociaal domein) is stopgezet. Heeft dit nog gevolgen voor de gemeente? Volgens Sytse Jan moeten in ieder geval de al gemaakte kosten worden afgeboekt. De gemeente moet zich de vraag stellen waarom er een nieuw systeem moest komen, moest er worden aanbesteed of was het functioneren van het oude systeem niet naar wens? En zijn daar dan andere systemen voor nodig? Goed om daar aandacht te

besteden. Leendert vraagt naar risico's rond cybersecurity. Sytse Jan zegt dat er risico's zijn waar zeker ook aan gewerkt wordt door de organisatie, maar ook daar wordt last van samenwerking met Fujitsu ervaren. Tim vraagt of de gemeente voldoende aandacht heeft voor netwerkcongestie. Jurjen zegt dat Groningen daar aandacht voor heeft. Het lijkt nu dat het enigszins meevalt, maar zeker voor de grexen is het belangrijk dit in de gaten te houden. Volgens Sytse Jan zijn er bij de rechtmatigheidsverantwoording veel ontwikkelingen gaande, goed dat het AC hierover wordt geïnformeerd. Groningen zit er bovenop, ook om antwoorden te krijgen van de commissie BBV. Straks wordt over dit onderwerp verder gepraat met de wethouder en concerncontroller. Bespreking over interim controle wordt hiermee afgerond.

- Terugblik op waarnemingen bij begroting 2024 en presentatie 18 oktober: het audit comité is positief over de waarnemingen van de accountant en over de presentatie. Leendert merkt op dat in de waarnemingen concrete vragen waren opgenomen die raadsleden konden gebruiken in het debat. Dat is maar weinig gebeurd. Voor een volgende keer wordt afgesproken dat deze vragen namens het audit comité worden meegegeven in de vragencarroussel.

- honorariumbrief 2024 en afrekening controle 2023: Leendert constateert dat de rekening weer duurder wordt. Sytse Jan legt uit dat voor het afgelopen jaar de vele Sisa-regelingen, de aandacht voor de grondexploitatie-BV's en de energietoeslag extra inzet hebben gekost. Voor het huidige controlejaar zijn er ook weer veel Sisa-regelingen. Ook is de indexering doorgevoerd. Het werk voor de rechtmatigheidsverantwoording het komende jaar is voor accountant wat onzeker, dat zal ongeveer gelijk blijven is de inschatting, omdat het nieuw is en de gemeente nu al met veel vragen komt. Elisabeth vraagt of controle door de gemeente niet juist goedkoper is. Volgens Sytse Jan blijft de controle door de accountant en voert de gemeente uit. Joren vraagt of met een goed functionerend audit team het werk voor de accountant niet minder zal worden. Sytse Jan zegt dat er voor de accountant minder werk is als het Audit team stappen gaat zetten. Maar zover is het nog niet.

- onderwerp workshop in januari: voorstel van het AC is om als onderwerp de grondexploitaties te nemen, en dan met name aandacht voor de vraag hoe je als raad hierop kunt sturen en aan welke knoppen je als raad kunt draaien. Er worden geen extra aandachtspunten meegegeven voor de accountant bij de controle van de jaarrekening. Aan de agendacommissie zal worden gevraagd de workshop in te plannen in januari.

3. Rechtmatigheidscontrole

Mirjam en Peter Ritzema schuiven aan. Ook Ben Becker die zich met de rechtmatigheid bezighoudt schuift aan. In een memo is uitgelegd wat de gevolgen zijn van de nieuwe richtlijnen van de landelijke commissie BBV. Naast de lastenoverschrijdingen moeten nu ook de lastenonderschrijdingen en de batenover- en onderschrijdingen meegenomen worden in het oordeel. Ben zegt dat het niet de bedoeling is om de werkwijze te veranderen door begrotingswijzigingen zoveel mogelijk gedurende het jaar weg te boeken. De gemeente wil transparant blijven. Met de wijzigingen is het risico op een onrechtmatigheidsverklaring wel groter, maar met de raad kunnen afspraken worden gemaakt over het benoemen van categorieën afwijkingen die acceptabel zijn. Daarmee tellen ze wel mee voor het rechtmatigheidsoordeel, maar zijn ze dus acceptabel. Joren dringt aan op het zo goed mogelijk inzichtelijk maken voor de raad van wat wel en niet acceptabel is. Ben onderstreept het belang daarvan en de organisatie gaat haar best doen hier zo helder mogelijk over te rapporteren. Het goed weergeven van de context hierbij is van groot belang, aldus Mirjam,

zodat de beoordeling goed op waarde kan worden geschat. Ook is goede evaluatie na de jaarrekening over hoe we dit doen erg belangrijk. Peter ziet ook een andere kant, namelijk dat in de directies de mate van transparantie toeneemt, door zelf proactief meldingen te doen. Onderstreept wordt nog eens dat het gesprek tussen raad en college heel belangrijk is om het uiteindelijke rechtmatigheidsoordeel goed op waarde te kunnen schatten. Afgesproken wordt dat we als AC in de nieuwsbrief hier aandacht aan besteden. Het zou goed zijn om in aanloop naar de behandeling van de rekening hier een presentatie over te laten geven voor de raad.

4. **Nieuwe financiële verordening en aanpassing kader meerjarige projecten**

Ben geeft aan dat de veranderingen ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording het belangrijkste onderdeel zijn van de nieuwe verordening. Verder betreft het jaarlijks onderhoud. Er worden ook voor het komende jaar weer veel SISA-regelingen verwacht, aldus Peter. Controle hiervan kost de organisatie erg veel tijd en de vraag dringt zich op of de baten nog wel tegen de lasten opwegen, zeker als het om relatief kleine bedragen gaat. Mirjam geeft aan dat ze landelijk in gesprek is om die druk terug te dringen.

5. **Terugkijken op begrotingsbehandeling**

De AC-leden en de wethouder vonden het prettig om de meningsvormende sessies van 1 november met financiën te beginnen, dat hielp ook voor de volgende sessies. Sessies daarna kunnen qua tijd wat meer gedifferentieerd worden. Ook de factsheet werd positief ontvangen, suggestie van Tim is om hier de volgende keer wat meer reclame voor te maken. Volgens Elisabeth kunnen de factsheets nog wat meer geschiedenis bevatten, Joren vond het prettig dat de moties erbij opgenomen waren. Mogelijk kunnen ook nog de toezeggingen van het voorjaarsdebat erbij.

Ten aanzien van het document zelf zijn er nog wensen om meer infographics op te nemen. Zeker als de keus wordt gemaakt de begroting helemaal online te doen geeft voor infographics ook meer mogelijkheden, aldus Daan. Mirjam geeft aan dat er nog ruimte is voor verbetering door de begroting korter en bondiger te maken. Haar viel op dat het ene raadslid makkelijker ambtenaren weet te vinden dan het andere. Peter zegt dat de schrijvers van de teksten weer om tafel gaan om te kijken naar verbeteringen. De lange inleidende teksten bij de deelprogramma's worden weggehaald en de inleiding bij de programma's wordt verbeterd. De wens voor meer visuals is gehoord. Geconstateerd wordt dat de Begroting in het kort en de factsheet helpen om de begroting beter te lezen en het zoeken met control F helpt ook heel goed. Joren vindt dat de keuzes voor intensiveringen in de begroting vanuit de lijst met knelpunten/ombuigingen in de voorjaarsbrief duidelijker voor de raad in beeld kunnen worden gebracht.

6. **Rondvraag**

Leendert vraagt naar de inzet van het Audit team. Peter geeft aan dat het de bedoeling is om door de inzet van het audit team de controlerol van de accountant meer te kunnen terugdringen. Dat gesprek wordt met de accountant gevoerd. Het audit team begint steeds beter zijn rol te pakken, het is overigens niet de bedoeling hun capaciteit uit te breiden.

De voorzitter sluit de vergadering.

Volgende reguliere AC is op woensdag 24 januari 2023 om 9.00 uur.