

AUDIT COMMITTEE

Onderwerp Besluitpunten audit committee bijeenkomst 21 februari 2018

Aan de leden van de raad

Telefoon 050 367 77 27 Bijlage(n) Ons kenmerk 6825918

Datum 01-03-2018 Uw brief van Uw kenmerk

Geachte raadsleden,

Het audit committee heeft op 21 februari vergaderd. Met deze brief informeren we u kort over de onderwerpen die daar besproken zijn. Het verslag van de bijeenkomst is zoals gebruikelijk naar de raadscommissie F&V gestuurd en zal op de lijst van ingekomen stukken worden geplaatst. Dit verslag is net als deze brief ook terug te vinden op het RIS in de map dossiers <https://groningen.raadsinformatie.nl/modules/dossiers/view> (onder audit committee).

Belangrijkste onderwerp van de vergadering was de managementletter interimcontrole van de accountant. Verder is er kort gesproken over het toepassen van de Duisenberg-methode op programma 1 van de gemeenterekening 2017.

Managementletter

Bij de interimcontrole richt de accountant zich met name op de bedrijfsvoering en de processen die daaraan ten grondslag liggen. De vraag ligt dan voor of de accountant bij de beoordeling van de jaarrekening later dit jaar in voldoende mate op deze interne processen van de gemeente kan vertrouwen. Het in uitvoering gebrachte verbeterplan bepaalt daarbij momenteel de agenda. De accountant geeft in zijn rapportage aan dat de gemeentelijke organisatie hard bezig is om diverse verbeteringen door te voeren met als doel om dit jaar niet weer een afkeurende verklaring te krijgen. Tegelijk wordt er een inhaalslag gemaakt en ook al naar de controle voor 2018 gekeken. Op die wijze wil de gemeente 'voor de bal' zien te komen. Ondertussen moet er nog wel veel gebeuren maar over de verbeterde samenwerking zijn zowel de gemeente als de accountant erg tevreden. Aandachtspunten zijn het **versterken van de controle in de eerste lijn**: dus daar waar het werk wordt uitgevoerd moet ook de controle al goed ingeregeld zijn, zodat de tweede lijn (concerncontrol) hierop kan vertrouwen en de derde lijn (accountant) geen extra werkzaamheden meer hoeft te verrichten. Verder wijst de accountant erop dat **de ICT ook voor de beheersing steeds belangrijker** wordt en dat het voor de organisatie keihard werken is om alle ontwikkelingen bij te benen. Verder had de gemeente de afgelopen jaren steeds te maken met een grote onzekerheid ten aanzien van **de verstrekte persoonsgebonden budgetten** (PGB's), omdat de SVB geen goedkeurende accountantsverklaring kreeg. Het hierbij horende bedrag van 27 miljoen euro zette voor de

Onderwerp Besluitpunten audit committee bijeenkomst 21 februari jl.

gemeente de afgelopen jaren het verkrijgen van een goedkeurende verklaring onder druk. Daarom is er nu naar een andere oplossing gezocht. Een extern bureau doet voor de gemeente onderzoek naar de verstrekte PGB's op basis waarvan meer zekerheid kan worden verkregen ten aanzien van de rechtmatige verstrekking. Daarmee kan de onzekerheid teruggedrongen worden van 100% naar 10%.

Duisenbergmethode

In de vergadering is kort gesproken over de toepassing van deze methode naar aanleiding van de door de raad aangenomen motie. Het plan is om voor de komende gemeenterekening een pilot met de methode te gaan uitvoeren ten aanzien van programma 1 (Werk en Inkomen) van de gemeenterekening. Vanuit de organisatie is aangegeven dat de stukken van dit programma al op 1 mei onder embargo naar de werkgroep gestuurd kunnen worden, zodat zij er alvast mee aan de slag kunnen. De bezetting van de werkgroep is nog niet helemaal rond, afgesproken is dat de voorzitter van het audit committee enkele raadsleden hiervoor gaat benaderen. In april kan de werkgroep hopelijk echt van start gaan, om het eindproduct eind juni aan de raad te kunnen presenteren.

Sessie met accountant over voortgangsrapportages

We wijzen u nogmaals op de uitnodiging voor de sessie op **woensdag 14 maart van 13.00 – 15.00 uur**. Dan organiseert de accountant een interactieve sessie voor de raad over de voortgangsrapportages. Daarbij gaat het om de vraag hoe de voortgangsrapportages beter als sturingsinstrument voor de raad kunnen fungeren en of daar een andere omvang, vorm en/of frequentie voor nodig is. De uitnodiging voor deze bijeenkomst heeft u inmiddels via de dagmail van 22 februari ontvangen. U bent van harte welkom bij deze bijeenkomst waarvoor ook de raadsleden van Ten Boer zijn uitgenodigd.

Mocht u vragen hebben naar aanleiding van deze brief, dan kunt u uiteraard altijd contact opnemen met voorzitter Inge Jongman of secretaris Peter Kommerij. Voor meer informatie verwijzen we u naar het verslag van deze AC-bijeenkomst.

Met vriendelijke groet,
namens het audit committee,

Peter Kommerij, secretaris.