

AUDIT COMMITTEE

Onderwerp Besluitpunten audit committee bijeenkomst 27 juni 2018

Aan de leden van de raad

Telefoon 050 367 77 27 Bijlage(n) Ons kenmerk

Datum 02-07-2018 Uw brief van Uw kenmerk 7034240

Geachte raadsleden,

Het audit committee heeft op 27 juni jl. vergaderd. Met deze brief informeren we u kort over de onderwerpen die daar zijn besproken. 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 bespreking van het accountantsverslag bij de gemeenterekening 2017. Ook is er kort gesproken over de uitkomsten van de Duisenberg-methode, over het raadsvoorstel ten behoeve van het verbeterprogramma en over het audit committee in de nieuwe raadsperiode.

Accountantsverslag bij de gemeenterekening 2017

De accountant heeft aan de leden van het AC een toelichting gegeven op de rapportage. Er is het afgelopen jaar keihard gewerkt door de gemeentelijke organisatie en door de accountant om veel van de vorig jaar door de accountant geconstateerde gebreken te herstellen. Dat levert voor het controlejaar 2017 een goedkeurende accountantsverklaring op. De accountant is ook blij met het verbeterprogramma van de gemeente, het doel van dat programma is om de verbeteringen te borgen de komende tijd. In het verslag van de accountant zijn 11 kernboodschappen opgenomen. Het verbeterprogramma komt daarin aan de orde, maar ook de tekorten in de jeugdhulp, hoe lastig het is om grip te krijgen op het sociaal domein, de voortgang die wordt geboekt bij de grondexploitaties en de aandacht die nodig is voor de administratie van de vaste materiële activa. Naast andere onderwerpen stelde het audit committee een vraag over de wijze van het verwerken van reservemutaties na wijziging en realisatie (pagina 17 van de rapportage). Die komt erop neer dat in tegenstelling tot veel andere gemeenten altijd de begrote toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves worden verwerkt en dat dit na realisering niet wordt aangepast. De accountant is verbaasd over deze werkwijze en geeft de raad in overweging om hier nog eens goed naar te kijken. Het audit committee heeft hierop besloten om dit als belangrijk aandachtspunt mee te geven aan het audit committee in de nieuwe raadsperiode. Dat zou kunnen leiden tot een voorstel aan de raad om deze systematiek aan te passen. Het audit



committee heeft verder zijn waardering uitgesproken voor het vele werk dat zowel door de gemeentelijke organisatie als door de accountant is verzet en voor alle verbeteringen die dat heeft opgeleverd.

Duisenbergmethode

De werkgroep Duisenberg heeft zijn brief met uitkomsten aan de raad aangeboden. Er zal na de behandeling van de gemeenterekening nog een korte evaluatie volgen. Deze eerste keer kan worden gezien als een vingeroefening met de Duisenbergmethode, die enkele meer algemene constatering heeft opgeleverd. Ook hierbij is het aan de nieuwe raad om te bepalen of deze methode nog eens zal worden toegepast.

Raadsvoorstel verbeterprogramma

Dit voorstel is kort besproken door het audit committee. Gevraagd is naar eventuele structurele extra kosten in de toekomst. Het is niet de verwachting dat daarvan sprake zal zijn. Verder is opgemerkt dat een fors deel van het gevraagde budget al is uitgegeven. Dat heeft grotendeels te maken met extra opdrachten voor PWC en daarover is het audit committee van tevoren ingelicht.

Audit committee vanaf 2019

In september zal er nog één bijeenkomst volgen van het audit committee. Geconstateerd wordt dat de tijd te krap is om uitgebreid na te denken hoe het AC in 2019 verder zou moeten. Daarom is afgesproken dat dit wordt overgelaten aan de nieuwe raad.

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.