

AUDIT COMMITTEE

Jaaroverzicht audit committee 2020

Hierbij ontvangt u het jaaroverzicht van het audit committee. Hiermee informeren we de raad over de belangrijkste onderwerpen waar het AC zich het afgelopen jaar mee bezig heeft gehouden. Als adviescommissie van de raad hechten we eraan om u hierover te informeren. Reacties zien we graag tegemoet. Het audit committee is vorig jaar in totaal zes keer bijeen geweest. De verslagen vindt u [hier](#). Elke vergadering is voorafgegaan door een bijeenkomst van alleen de leden van het AC. Bij de vergaderingen van het audit committee zijn doorgaans aanwezig de zes leden van het audit committee (Elisabeth Akkerman (haar voorzitterschap is tijdens haar verlofperiode waargenomen door Els van der Weele), Gerben Brandsema, Terence van Zoelen, Marten Duit en Jasper Been), accountant PWC (Sytse Jan Dul en Winnie Kort), de wethouder van financiën (Paul de Rook), de concerncontroller (Peter Willem van Lindenberg) en de griffie (Josine Spier en Peter Kommerij).

Nieuws van de accountant

Een vast onderwerp op de agenda van AC-vergaderingen. Het afgelopen jaar heeft het AC de reguliere rapportages van de accountant besproken, dat betreft het accountantsverslag bij de gemeenterekening en de rapportage interimcontrole.

Op 17 juni is het *accountantsverslag bij de jaarrekening 2019* besproken in het audit committee. Een week eerder heeft de accountant een digitale presentatie verzorgd voor de raad over de bevindingen uit het accountantsverslag. In het AC is het weerstandsvermogen in relatie tot de risico's bij de grondexploitaties aan de orde geweest. De accountant heeft daarbij aangedrongen om als raad goed te kijken naar de kengetallen, het weerstandsvermogen en de risico's. Risicomanagement, het beheersen en zo mogelijk beperken van de risico's, is daarbij een belangrijk element. Mede naar aanleiding van deze bespreking is afgesproken dat de accountant op **10 maart 2021 een expertmeeting** voor de raad zal verzorgen over het weerstandsvermogen.

De *rapportage interimcontrole* is op 18 november in het AC besproken. De accountant dringt hierin aan op het oppakken van de bevindingen uit voorgaande jaren en wijst op de moeizame samenwerking (nog steeds) met Fujitsu, terwijl de transitie en de betrouwbaarheid van de gemeentelijke ICT-omgeving voor de gemeente zeer belangrijk zijn.

Verder is *de verlenging van het contract met PWC* in het AC besproken en dat heeft ertoe geleid dat de optie om na 4 jaar nog twee jaar met elkaar verder te gaan is gelicht. De raad heeft hierover in september een besluit genomen. Na deze twee jaar (controlejaren 2020 en 2021) zal er een nieuwe Europese aanbesteding moeten plaatsvinden. In 2021 gaat de griffie samen met de organisatie hiermee aan de slag.

De accountant heeft vorig jaar voor het eerst (eind oktober) een memo naar de raad gestuurd met een *tiental waarnemingen* over de gemeentebegroting 2021. Vanuit zijn natuurlijke adviesrol heeft de accountant hiermee een aantal aandachtspunten aan de raad

willen meegeven. De leden van het AC en ook raadsleden hebben de nodige waardering uitgesproken voor dit memo. Relevante aandachtspunten zijn hierin genoemd, zoals aandacht voor de kwaliteit van de indicatoren (met concrete voorbeelden) en het weerstandsvermogen. Herhaling van een dergelijk memo van de accountant bij de volgende begroting is volgens het audit committee zeer welkom.

Voor de controle van de jaarrekening kan de raad nog *aandachtspunten aan de accountant* meegeven. Vorig jaar heeft het AC gevraagd om te kijken naar de Omgevingswet en de mate waarin de organisatie klaar is voor de invoering. De accountant heeft hierover een hoofdstuk opgenomen in zijn rapportage bij de jaarrekening. Een suggestie vanuit het AC voor dit jaar betreft de wijze waarop de gemeente de risico's in de grondexploitaties raamt en meeneemt in het weerstandsvermogen. Suggesties vanuit de raad zijn van harte welkom.

Verbetering gemeentebegroting in de nabije toekomst

Dit onderwerp is diverse keren besproken in het audit committee het afgelopen jaar. Al eerder is geconstateerd dat de raad niet tevreden was over de begroting: te omvangrijk, te ingewikkeld en niet overzichtelijk. Daarom heeft het college samen met het AC een traject ingezet om de begroting te verbeteren en de raad beter in staat te stellen te sturen op hoofdlijnen. De begroting zou ook beter moeten aansluiten bij de integrale opgaven van de gemeente. Door een sterkere relatie tussen doelen, activiteiten, indicatoren en geld zou de raad beter moeten kunnen sturen en keuzes maken. In de begroting 2021 is al een eerste verbeterslag gemaakt, gericht op het verminderen van de omvang van de begroting en van het aantal indicatoren. Voor de begroting 2022 wordt een nieuwe slag gemaakt: meest ingrijpend is het terugbrengen van het aantal programma's van veertien naar vier en het meer op hoofdlijnen rapporteren over doelen, activiteiten en indicatoren. Ook een beperkte set aan slimme en meetbare indicatoren die aansluiten bij de geformuleerde doelen moet aan een betere begroting bijdragen. Vanuit het audit committee is onder andere aangedrongen op een programma-indeling die onafhankelijk is van een coalitieakkoord en op meer inzicht in meerjarige cijfers tav de indicatoren (om trends en ontwikkelingen te kunnen volgen). Ook heeft het AC gevraagd om meer gebruik te maken van infographics.

De eerste ontwikkelingen zijn in gang gezet en om de raad hierin goed mee te nemen zal er op **20 januari a.s. een beeldvormende sessie** worden georganiseerd waarin tekst en uitleg zal worden gegeven. Ook volgt er nog een meningsvormende sessie zodat de raad de gelegenheid krijgt om input voor het raadsvoorstel begroting nieuwe stijl mee te geven. De indicatoren (nu nog 300 in de begroting, dat zal substantieel minder moeten worden) zullen ook aan de orde komen in een gesprek met de raad. Het audit committee streeft ernaar dat met deze aanpassingen de raad beter in stelling wordt gebracht voor het debat over de begroting (en ook de rekening) en zal dit proces nauwgezet blijven volgen.

Verantwoording rechtmatigheid

Het AC heeft verder gesproken over de rechtmatigheidsverantwoording. Tot nog toe was het de accountant die rapporteerde over de rechtmatigheid van de gemeenterekening. Maar vanwege een wetswijziging zal de gemeente hierover voortaan zelf moeten rapporteren, vanaf 2021. De verwachting is dat de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording leidt tot een impuls voor de verbetering van de kwaliteit van de beheersing van de rechtmatigheid. In het AC zijn de voorbereidingen op dit traject door de organisatie

besproken. Een belangrijke keus die de raad moet maken is te bepalen op welk niveau de rapportagetolerantie komt te liggen. Dit betekent dat bij afwijkingen boven een bepaald percentage van de totale jaarrekening de raad geïnformeerd moet worden. Het advies van het college is om dit voorlopig op 2,5% te stellen. De komende jaren kan dit percentage scherper worden gesteld, als de organisatie de rechtmatigheidsverantwoording beter in de vingers krijgt. Het audit committee kan zich goed vinden in dit percentage.

Nog even op een rij voor 2021:

- 20 januari: beeldvormende bijeenkomst voor de raad over begroting nieuwe stijl
- Februari: meningsvormende bijeenkomst over begroting nieuwe stijl
- Maart: voorstel in de raad over begroting nieuwe stijl
- 10 maart: workshop van de accountant voor de raad over het weerstandsvermogen
- Juni: presentatie van de accountant voor de raad over de rapportage bij de gemeenterekening (met daarin ook ruimte voor de aandachtspunten van de raad)
- Oktober: waarnemingen van de accountant bij de gemeentebegroting 2022
- Vergaderdata audit committee in 2021: 20 januari, 24 maart, 19 mei, 16 juni, 22 september, 17 november.

Tot slot

Voor vragen over het audit committee of suggesties voor aandachtspunten staat het AC altijd open. Het audit committee is te bereiken via onderstaand telefoonnummer en emailadres.

Colofon:

Dit is het jaaroverzicht van het audit committee gemeente Groningen

Bereikbaar via: peter.kommerij@groningen.nl

Telefoon: 050 - 367 7727

Het audit committee bestaat uit de leden Els van der Weele, Gerben Brandsema, Marten Duit, Jasper Been en Terence van Zoelen. Voorzitter is (nu even niet, maar binnenkort wel weer) Elisabeth Akkerman. Ambtelijke ondersteuning: Peter Kommerij