

GRIFFIE

**Bijeenkomst Audit Committee 18 maart 2020 (via Google hangouts)**

**Deelnemers:** mevr. Akkerman (VVD, voorzitter), mevr. Van der Weele (PvdA), dhr. Duit (Student&Stad), dhr. Van Zoelen (PvdD), dhr. Been (GroenLinks), dhr. Brandsema (ChristenUnie), dhr. De Rook (wethouder), dhr. Van Lindenberg (concerncontroller a.i.), dhr. Van der Heide (directeur financiën), mevr. Veenstra (Financiën), dhr. Dul (PWC), dhr. Goldstein (PWC), mevr. Kort (PWC), dhr. Dashorst (griffier), dhr. Kommerij (secretaris).  
Niet deelnemend (m.k.): dhr. De Rook (wethouder)

**1. Opening en mededelingen**

Mevr. Akkerman opent de digitale vergadering. Het verslag van 22 januari wordt vastgesteld.

**2. Nieuws van de accountant**

- *Startnotitiecontrole jaarrekening 2020:* Dhr. Dul is blij dat deze er in een zo vroeg stadium ligt. Het is een compactere versie dan vorig jaar. Belangrijke thema's voor dit jaar zijn de bezuinigingen en de veranderingen tav de rechtmatigheidsverantwoording. Mevr. Akkerman vraagt naar het escalatiemodel. Dhr. Dul geeft aan dat er bij een bevinding eerst even contact is met de directeur financiën, om te kijken of er nog wat verholpen kan worden. Als dat niet opgepakt wordt, is de volgende stap naar de wethouder. Als de wethouder ook zegt dat de geconstateerde bevinding niet wordt opgepakt, dan stemt de accountant af met de voorzitter audit committee (en de griffie) en wordt er in overleg bepaald of het AC bij elkaar moet komen. Eerst is er afstemming met het standpunt van het college. Zoals het er nu staat, is het dus eigenlijk goed, is de conclusie. De startnotitie is verder akkoord.
- *Stand van zaken controle jaarrekening 2019:* dhr. Dul legt uit dat de controle in twee delen gaat: in het eerste deel komen veel processen aan de orde, zoals lonen en subsidies etc. Het tweede deel gaat om de balans, met o.a. de grexen en activa. Oplevering van documenten door de organisatie aan de accountant voor de controle op processen was toch wel lastig, dat ging niet altijd even soepel. Team auditing hierin heeft belangrijke rol. Hier is expliciet over gesproken om dit beter te doen. Bij de balanscontrole is de oplevering van stukken goed, de werkzaamheden lopen. Het is nu met de virusperikelen wel even behelpen. Dhr. Van Lindenberg merkt op dat dit een herkenbaar verhaal is. Dingen die nu niet goed liepen moet volgend jaar beter. De lat wordt door de accountant best wel hoog gelegd voor volgend jaar voor eerste, tweede lijn en audit team. Afgelopen weken hebben we gezien dat dingen qua planning niet op tijd waren of niet goed genoeg. Er is nog geen gewenning om snel te escaleren. Vanaf dag 1 moet er

voldoende managementaandacht hiervoor zijn en niet pas op dag 31. We halen dit jaar de lat maar wel met de nodige oprispingen. Dhr. Van der Heide vult aan dat vanaf huis nu heel veel afstemming plaatsvindt over aanlevering van stukken aan de accountant, dat ziet er vooralsnog redelijk goed uit.

Mevr. Akkerman constateert dat bij het AC het gevoel is dat door het verbeterplan al veel verbeterd is, maar dat het lijkt alsof het op het laatste stukje blijft hangen. Dhr. Van Lindenberg is het daarmee eens en vindt het belangrijk dat de afvlakking niet doorzet maar dat verbetering blijft doorgaan. Hij meldt tevens dat dit PWC meer inspanning heeft gekost en dat dit meerwerk oplevert voor 20.000 euro, maar dat blijft binnen het eerder met het AC afgesproken bedrag van 25.000 euro.

- *Verlenging accountantscontract*: de brief hierover is onderweg, aldus dhr. Dul. Goed moment om de inhoudelijke afspraken te herijken, vandaar ook dat er een gesprek heeft plaatsgevonden tussen accountant, voorzitter AC en griffie. De brief zal ook met de organisatie worden afgestemd. In volgende AC kan deze brief dan besproken worden. PWC wil in ieder geval graag verder met de gemeente Groningen.
- *Meegeven aandachtspunten*: het AC wil graag als extra aandachtspunt meegeven de omgevingswet: is de gemeente er klaar voor? Dhr. Dul stelt voor om hiervoor enkele gesprekken te voeren in de organisatie, te kijken waar de gemeente staat in voorbereiding en daar expliciet terugkoppeling over geven in het accountantsverslag. Vanuit het accountants-perspectief wordt dan een beeld gegeven met eventuele aandachtspunten. Het AC is hiermee akkoord. Ook de WIJ-organisatie is nog genoemd als aandachtspunt, maar dat is meer een onderwerp voor de Rekenkamer.

### **3. Stand van zaken verbetering begroting, terugkijken op bijeenkomst 11 maart**

Er wordt kort teruggekeken op de bijeenkomst van 11 maart. Over het algemeen zijn de opmerkingen wel positief, verder is het een eerste keer geweest. In het vervolg kan er na de eerste ronde met belangrijke onderwerpen nog een tweede ronde volgen om nog wat scherper te krijgen wat echt belangrijk is (bijv. een top 3 of een top 5). Wel is dit voor herhaling vatbaar. De lijst met genoemde prioriteiten is vrijwel klaar en gaat naar het presidium. Dhr. Brandsema merkt op dat hij nog wel wat worstelt met de setting en waar dit toe leidt en hoe dit zich verhoudt tot het coalitieakkoord. Mevr. Akkerman merkt op dat er sowieso een evaluatie plaatsvindt. Eigenlijk kan pas bij het begrotingsdebat geconstateerd worden of dit heeft gewerkt. Dhr. Van Lindenberg zegt dat de oorsprong hiervan was dat het debat vorig jaar niet echt dualistisch verliep. De raad moet en mag tot stellingname komen om collectief naar college te kijken. De rol van de experts aan tafel kan ook goed in de evaluatie worden meegenomen. Het is de bedoeling dat de raad een infopositie krijgt waarmee dualisme wat meer smoel kan krijgen. Hiermee wordt de discussie afgerond.

### **4. Voorbereiding raad op rekening en voorjaarsdebat, uitlijning proces**

Hierover zijn geen bijzonderheden te melden, het proces is zo akkoord, alleen even kijken hoe dit in de praktijk vorm krijgt. Bijv. hoe de workshop van de accountant op 3 juni wordt

ingevuld. Dhr. Goldstein merkt op dat dit ook prima in de vorm van een webinar zou kunnen. Te zijner tijd wordt dat nader bekeken.

#### **5. Raadsvoorstel gewijzigd kader 1 integraal afwegingsmoment**

De leden van het AC hebben met elkaar geconstateerd dat dit een lastig te begrijpen stuk is. Voor hen is belangrijk dat de raad het wel moet begrijpen. Opgemerkt wordt dat het stuk wel in april door de raad moet worden vastgesteld. Dhr. Van Lindenberg nuanceert dit. De jaarrekening komt niet in gevaar, het gaat om de verdeling van het rekeningresultaat en dit is het verdeelmodel daarvoor. Die kaders zijn nodig om dat goed te kunnen doen. Het is een belangrijk hulpmiddel om niet in de vergadering ter plekke te moeten besluiten over de verdeling van het rekeningresultaat.

De opsteller van het voorstel, mevr. Veenstra geeft een toelichting. Daarvoor is ook een memo opgesteld dat aan de AC-leden is toegestuurd. Zoals ook in het memo staat wordt er onderscheid gemaakt in zeven categorieën en in feite verandert er iets bij twee daarvan. Het doel van deze afspraken is om een groter deel van het jaarrekeningresultaat over te houden voor de integrale afweging bij de begroting. Het gaat erom goed af te wegen welk geld beschikbaar blijft voor een specifiek doel en wanneer geld terugvloeit naar de algemene middelen.

De grootste veranderingen in wat nu voorligt tov het eerder vastgestelde kader zijn de afspraken over intensiveringen en bijzondere resultaten. Wat **de intensiveringen** betreft was er tot nog toe sprake van twee jaar tijd om deze te besteden, het voorstel is om dat terug te brengen naar 1 jaar (met als uitzonderingen vrijval binnen het programma Verkeer en Vervoer, die blijven nog een jaar beschikbaar; en de intensiveringen waarover is besloten bij de begroting 2019 mogen nog 1 keer meegenomen worden omdat de begroting pas in de loop van 2019 is vastgesteld. Wat **de bijzondere resultaten** betreft, komen er een aantal reserves daarvan te vervallen als gevolg van de nieuwe kadernota weerstandsvermogen, waarin wordt voorgesteld om reserves die meetellen voor het weerstandsvermogen samen te voegen. Daardoor is het niet langer nodig resultaten als bijzondere resultaten aan te merken.

Mevr. Van der Weele bedankt voor de uitleg en het memo. Dat helpt erg om de inhoud te kunnen begrijpen. Het audit committee was en is van mening dat de raad dit soort stukken in een keer moet kunnen begrijpen, vandaar dat hier een punt van is gemaakt. Afsproken wordt dat het memo aan het raadsvoorstel wordt toegevoegd. Het AC heeft verder geen behoefte om nog een advies over het stuk uit te brengen. Het kan nu door naar de raad, met dus het memo erbij. Dit zou dan in de raad van april vastgesteld kunnen worden. De griffier neemt het mee naar het presidium.

#### **6. Wat te doen met de voortgangsrapportages**

Naar aanleiding van een workshop van de accountant met de raad twee jaar geleden zijn er enkele verbeterpunten afgesproken mbt de VGR's. In het meegestuurde memo is te lezen wat hierover is afgesproken. De vraag van het AC is wat nu de stand van zaken is. Dhr. Van der Heide geeft aan dat hij niet helemaal scherp heeft om welke punten het gaat en stelt voor hiervoor een memo op te stellen, die voor de volgende AC-vergadering kan worden geagendeerd. Dit is akkoord

#### **7. Rondvraag**

Dhr. Dashorst meldt dat dit zijn laatste AC-vergadering was en bedankt voor de prettige samenwerking. Een digitaal applaus is zijn deel.

Dhr. Van der Heide meldt dat gezien de nieuwe situatie er weinig mensen op kantoor zijn. De voorbereidingen voor de rekening en de voorjaarsbrief gaan wel gewoon door, maar er moet even bekeken worden of dat geen knelpunten gaat opleveren. Mocht dat zo zijn, dan kan er een voorstel naar de raad komen om te vertragen of te verminderen.

Mevr. Akkerman bedankt iedereen voor zijn/haar deelname en sluit de digitale vergadering.

**De volgende vergadering van het AC is op woensdag 20 mei van 9.30 – 11.30 uur**

Volgende vergaderingen in eerste helft 2020:

Woensdag 17 juni van 9.30 – 11.00 uur

	<b>Datum afspraak</b>	<b>Gemaakte afspraken</b>	<b>Status</b>
1.	8 mei	De startnotie controlejaar 2020 komt aan de orde in de AC-vergadering van maart 2020.	afgehandeld
2.	22 januari	Voorstel voor door laten gaan vragencarrousel in andere opzet wordt aan presidium voorgelegd	afgehandeld
3.	22 januari/18 maart	Discussie over VGR's opnieuw agenderen voor AC (maart)	Is gebeurd, in AC van mei memo van college op de agenda
4.	18 maart	Brief over verlenging accountantscontract	Accountant levert deze aan, vervolgens stelt griffie raadsvoorstel op, besluitvorming uiterlijk 1 juli 2020