

GRIFFIE

### **Bijeenkomst Audit Committee 19 juni 2019**

**Aanwezig:**, mevr. Akkerman (VVD, voorzitter), Dhr. Duit (Student&Stad), dhr. Van Zoelen (PvdD), mevr. Van der Weele (PvdA), dhr. Brandsema (ChristenUnie), dhr. De Rook (wethouder), mevr. De Jong (concerncontroller), dhr. Dul (PWC, vanaf agendapunt 1), mevr. Kort (PWC, vanaf agendapunt 1), dhr. Goldstein (PWC, vanaf agendapunt 1), dhr. Bouman (BDO, agendapunt 0) dhr. Dashorst (griffier), dhr. Kommerij (ged.) (secretaris).  
Afwezig (m.k.): dhr. Been (GroenLinks)

#### **0. Bespreking accountantsrapportage bij de gemeenterekening 2018 van Haren.**

In aanwezigheid van de heer Bouman (BDO), accountant vml. Gemeente Haren wordt de rapportage besproken. De heer Bouman licht toe waarom er tot een afkeurende verklaring is gekomen. Dit heeft met name te maken met de verantwoording van onderhoud wegen. Groningen en Haren hanteerden een verschillende systematiek. Op verzoek van Groningen is het geactiveerde onderhoud in een keer afgeboekt. Het gaat om een afboeking van 2,3 miljoen euro. Voor de accountant van Haren was die eenmalige afboeking een reden om een afkeurende verklaring te geven. Volgens een bestendige gedragslijn werden deze kosten vanaf 2010 in Haren al geactiveerd. Onderbouwing van de 1<sup>e</sup> jaren was moeilijk te vinden. Dit afboeken had overigens ook bij het opstellen van de beginbalans van de nieuwe gemeente Groningen kunnen gebeuren. In een memo bij de openingsbalans (op te stellen door PWC) wordt nog op een en ander teruggekomen.

Wethouder De Rook geeft aan dat de gemeente Groningen deze correcties bij haarzelf eerder al heeft moeten aanbrengen vanwege de afkeurende verklaring bij de gemeenterekening 2016. Volgens PWC voldeed dit niet aan de BBV en zou het raar zijn wanneer dezelfde werkwijze wel in de gemeenterekening 2018 Haren zou zijn gehandhaafd.

Dhr. Duit vraagt of dit vanuit Haren misschien bewust is gedaan om geld vrij te maken voor andere zaken, in het laatste jaar voor de herindeling. Dhr. Bouman geeft aan dat daar geen sprake van is, omdat het gaat om een bestendige gedragslijn die al jaren werd gehanteerd.

Verder waren er geen bijzonderheden.

#### **1. Opening en mededelingen**

Geen mededelingen. Verslag van 8 mei is vastgesteld.

#### **2. Bespreking accountantsrapportages bij de gemeenterekeningen 2018 van Groningen en Ten Boer.**

Hoewel nog niet alle werkzaamheden zijn afgesloten, komt er naar verwachting een goedkeurende verklaring. De heer Dul licht de rapportage voor Groningen toe. Het proces is het afgelopen jaar soepeler verlopen dan afgelopen jaren. Er is wel veel van de organisatie gevraagd. Een aantal aandachtspunten: er moet vaak nog aan de achterkant gerepareerd worden, i.p.v. dat het ingebed is in vaste structuren. Dit is en blijft een aandachtspunt. Een paar grote posten vragen aandacht, en wel het sociaal domein. Enerzijds gaat het om de tekorten en hoe daar grip op te krijgen. Anderzijds gaat het om de verantwoordingskant: worden prestaties geleverd zoals afgesproken en hoe wordt dat gecontroleerd. De verantwoording ten aanzien van de PGB's gaat beter. De Sociale verzekeringsbank heeft dit jaar verklaring met beperking ontvangen, dat betekent nog wel een vertaalslag naar de jaarrekening. Een tweede aandachtspunt is de grondexploitaties. Er veel gebeurd het afgelopen jaar, veel geïnvesteerd, ook in de administratie. Een derde aandachtspunt is de aanbestedingen. Daar zijn wel wat bevindingen, maar die blijven binnen de afgesproken grenzen. Er is sprake van veranderende en meer regels, waar de organisatie nog niet helemaal is op ingespeeld. Dat moet meer ingebed worden. Een vierde aandachtspunt is o.a. de governance bij Meerstad. Meerstad is een apart orgaan. Belangrijk is dat gemeente en Meerstad gescheiden blijven in handelingen en dat zaken niet door elkaar lopen.

De verklaring van de accountant is eind volgende week te verwachten. Over Ten Boer zijn verder geen vragen of opmerkingen.

**3. Meerwerk bij controle jaarrekening 2018.**

De leden van het Audit Committee spreken uit dat ze problemen hadden met procedure aanvraag meerwerk. Ze moesten snel beslissen, terwijl ze niet weten hoe het contract in elkaar zit en waarom afspraken gemaakt zijn zoals ze gemaakt zijn. Na discussie wordt afgesproken dat de procedure meerwerk nog eens tegen het licht wordt gehouden. Aandachtspunten daarbij zijn de rol van de wethouder, budgetoverschrijdingen, evt. mandaat geven aan concerncontroller.

**4. Bespreking aangepast memo van B&W over aanpassing begroting komende jaren.**

Wethouder De Rook licht toe waarom er over een andere opzet van de begroting wordt gedacht. Het huidige document is onhelder en niet primair een sturingsinstrument. Het sluit niet aan bij sturingsmechanismen in de organisatie en niet bij het opgeven gericht werken. Ook bevat het heel veel indicatoren. Geconcludeerd wordt dat het onderwerp meer tijd vraagt, dan nu beschikbaar is. Afgesproken wordt om voor het zomerreces nog een extra bijeenkomst van het Audit Committee te beleggen.

**5. Voorstel voor volgen training voor leden audit committee.**

Ingestemd wordt met het voorstel zowel qua data als tijd.

**6. Notitie uitgangspunten herijking kadernota weerstandsvermogen 2019.**

Niet behandeld. Wordt geagendeerd voor extra auditcommittee.

**7. Rondvraag.**

N.a.v. passage in besluitenlijst presidium van 22 mei: "Vraagtekens worden gezet bij commissiedag voor de begroting. Kan dat niet anders. Meenemen in werkwijze raad (ook audit committee vragen)". Afsproken wordt om dit te agenderen in een volgende vergadering van het audit committee.