

GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 2 oktober 2019

Aanwezig:, mevr. Akkerman (VVD, voorzitter), 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. Goldstein (PWC), dhr. Dul (PWC), dhr. Dashorst (griffier), dhr. Kommerij (secretaris).
Afwezig (m.k.): mevr. Van der Wee (PvdA).

1. Opening en mededelingen

Mevr. Akkerman opent de vergadering. Het verslag van 10 juli wordt vastgesteld. Er is een memo toegestuurd voor het rondje langs de fracties, voorstel is om dit op 14 en 28 oktober te doen. Dit zou in groepjes van twee kunnen. Aandachtspunten: wat vinden de raadsfracties van de nieuwe begrotingsopzet en hoe zien zij het functioneren van het audit committee? De secretaris maakt een opzet en benadert de raadsfracties voor het maken van en afspraak van ongeveer 20 minuten. Het tweede punt nav het verslag van de vorige keer is of het AC zelf adviezen zou willen uitbrengen bij stukken die in het AC zijn besproken. Dit punt nemen we mee bij de training volgende week met Henk Boshove.

2. Toelichting op controlvisie door concerncontroller a.i.

De heer van Lindenberg geeft een korte toelichting op de controlvisie. Enkele belangrijke uitgangspunten hierin zijn: control wordt meer gericht op doeltreffendheid en minder op financiën, en directeuren moeten zich echt verantwoordelijk voelen voor het realiseren van meetbare prestaties en doen wat samen is afgesproken. De wethouder geeft desgevraagd aan dat de betrokkenheid van directeuren en het zich verantwoordelijk voelen echt groter kan dan zoals het nu is. Verder geeft hij aan dat er nu sprake is van 800 budgethouders, waardoor het erg moeilijk is om op zeker moment de precieze stand van zaken te weten. Die verantwoordelijkheid zou op een hoger niveau met minder mensen gerealiseerd moeten worden, maar tegelijk moeten ook de mensen lager in de organisatie niet het gevoel krijgen dat het bij hen weggeorganiseerd wordt. Daar zit zeker spanning op. Het gaat om de balans tussen vrijheid en sturing.

Ondanks de afschaffing van de diensten is er nog steeds sprake van verkokering. Met het benadrukken van het samen verantwoordelijk zijn wordt geprobeerd dit aan te pakken. En overigens is het ook een kwestie van cultuur.

Het door de accountant aangedragen model van de three lines of defence zal worden toegepast:

- eerste lijn is eigenaar en integraal verantwoordelijk voor het binnen de kaders realiseren van doelen.
 - tweede lijn adviseert, ondersteunt, coördineert en signaleert of het management zijn verantwoordelijkheden neemt.
 - derde lijn beoordeelt uitvoering en samenspel eerste en tweede lijn, geeft daarover een onafhankelijk oordeel met mogelijkheden tot verbetering.
- De accountant is hierbij in zijn rol de vierde lijn.
- De accountant geeft aan dat hij positief is over de door het college van B&W vastgestelde controlvisie. Een aantal zaken waar de accountant de afgelopen jaren op heeft gehamerd worden en zijn opgepakt. Tot nog toe is het vaak zo dat er achteraf zaken met veel moeite gerepareerd moeten worden, dan is het beter om dit aan de voorkant goed te regelen.
- Wanneer het uitvoeringsplan gereed is zou dat ook in het AC aan de orde kunnen komen.

3. **Memo procedure meerwerk**

De procedure ten aanzien van meerwerk door de accountant is kort op papier gezet. De leden van het AC geven aan dat ze het erg lastig vinden om binnen 48 uur wel of geen goedkeuring te geven, terwijl de accountant soms moet wachten om verder met het werk te kunnen. Eerder is al afgesproken dat de organisatie in geval van meerwerk een advies aan het audit committee doet toekomen en dat in afstemming met de wethouder doet. Voorgesteld wordt dat de concerncontroller een keer per jaar een mandaat krijgt om voor een bedrag van 25.000 euro meerwerk toe te staan. Achteraf dient er dan verantwoording aan het audit committee plaats te vinden. Ten aanzien van dit voorstel wordt afgesproken dat de tijd wordt genomen hier goed over na te denken. In de volgende vergadering kan dit (al dan niet) worden vastgelegd.

4. **Nieuws van de accountant**

De startnotitie voor het huidige controlejaar is de vorige keer besproken. Geprobeerd wordt om de startnotitie voor controlejaar 2020 al in januari te bespreken. De accountant is dar druk mee bezig. Nu ligt er een brief voor ter afhechting van het controlejaar 2018 met een totaaloverzicht van de werkzaamheden en gemaakte kosten.

Wat betreft het controlejaar 2019 gaat het vanwege de herindeling om een bijzonder controlejaar. De overgang van drie naar één gemeente betekent dat er ten opzichte van de oude gemeente Groningen meer steekproeven genomen zullen worden. De accountant komt binnenkort met een totaalplaatje voor het budget naar het AC. Met het opstellen van de beginbalans is al een grote slag geslagen.

Verder meldt de accountant in het kader van aanvullende dienstverlening dat de gemeente gevraagd heeft om BTW-advies door de fiscalisten van PWC te geven. Volgens het eigen protocol is uitvoerig getoetst of dit de onafhankelijkheid van de accountant in gevaar kan brengen en geconstateerd is dat dit niet het geval is.

5. **Rondvraag**

Geen. De voorzitter sluit de vergadering.

De volgende vergadering van het AC is op woensdag 4 december van 9.30 - 11.00 uur

	Datum afspraak	Gemaakte afspraken	Status
1.	8 mei	Er volgt nog een ambtelijke reactie op de meerwerkbrief van de accountant, zodat de AC-leden mede op basis daarvan een besluit kunnen nemen.	Afgehandeld
2.	8 mei	Over de opzet van de begroting vanaf 2021 en het omgaan met de indicatoren zal er een overleg plaatsvinden met wethouder, voorzitter AC en griffie om hiervoor een proces uit te lijnen.	afgehandeld
3.	8 mei	De startnotie controlejaar 2020 komt aan de orde in de AC-vergadering van januari 2020.	
4.	10 juli	In het AC van 2 oktober wordt gesproken over de meerwerkprocedure	
5.	10 juli	De leden van het AC maken in september en rondje langs de fracties, o.a. om over de nieuwe opzet van de begroting te praten	