

GRIFFIE

### **Bijeenkomst Audit Committee 21 februari 2018**

**Aanwezig:** mevr. Jongman (ChristenUnie, voorzitter), mevr. Akkerman (VVD), dhr. Van der Meide (PvdA), dhr. Goldstein (PWC), mevr. Kort, mevr. De Jong (concerncontroller), dhr. Kommerij (secretaris).

**Afwezig (m.k.):** Dhr. Bolle (CDA), dhr. De Greef (SP), dhr. Dashorst (griffier), dhr. Leemhuis (GroenLinks), dhr. Dul (PWC), dhr. Schroor (wethouder).

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

Mevr. Jongman opent de vergadering.

- Het verslag van 24 januari wordt vastgesteld. Nav het verslag meldt mevr. De Jong dat stukken voor de Duisenbergmethode onder embargo op 1 mei kunnen worden verstrekt. Door de AC-leden wordt geconstateerd dat dat ruim op tijd is om op basis van deze methode het onderzoek uit te voeren.

#### **2. Bespreking Managementletter interimcontrole 2017**

Dhr. Goldstein geeft een toelichting. De samenwerking met de gemeente loopt heel goed. De attitude bij de gemeente is echt anders, er wordt hard gewerkt aan de lastige dossiers. Groningen heeft zelf ook vastgesteld dat ze vooruit willen, dat is de stellige indruk van PWC. Ook denken gemeente en accountant al na over de controle over 2018, om zo voor de bal proberen te komen. De urgentie om door te pakken is duidelijk aanwezig bij de gemeente, tegelijk is duidelijk dat er nog veel moet gebeuren. Dhr. Van der Meide vraagt wanneer we klaar zijn. Mevr. De Jong geeft aan dat er volgende maand een plan naar het college gaat, daarna ontvangt de raad een brief hierover. Dat plan heeft een looptijd van twee jaar, overigens is daar al mee begonnen. Dhr. Goldstein geeft aan dat er wordt gestreefd naar een hoger niveau van in control zijn, ondertussen is de gemeente nooit echt klaar. Op een gegeven moment moet er een gevoel zijn dat de gemeente de zaken voor elkaar heeft, maar dat gaat nog wel even duren. Dhr. Van der Meide zegt dat wel gemarkeerd moet worden welke doelen dan moeten zijn behaald, hij vraagt of dit in de brief naar aanleiding van het plan dat nog naar de raad gaat opgenomen kan worden. De raad kan dan hierop controleren en de accountant kan checken of dat een haalbare kaart is.

Mevr. Jongman merkt op dat de controle aan de andere kant ook weer niet moet doorschieten. Dhr. Goldstein merkt op dat de gemeente die luxe nu nog niet heeft. Het gaat er nu om het proces en de meetlat goed neer te leggen. Op pagina vier van de managementletter zijn de belangrijkste punten weergegeven:

- In de startnotitie is een heldere rolverdeling weergegeven. Als de eerste lijn zelf al zijn controle goed uitvoert, dan betekent dit dat de derde lijn meer op het systeem van de eerste lijn kan vertrouwen en er dus minder werk van heeft.
- Sociaal domein: vanwege de grote afhankelijkheid van externen (SVB) wordt de controle op een andere manier ingericht zodat de gemeente minder afhankelijk is. Mevr. De Jong vertelt dat er een extern bureau is ingehuurd om een extra check uit

te voeren op de bestedingen van de PGB. Hier is vorig jaar ervaring mee opgedaan en wordt nu in overleg met de accountant uitgebreid zodat de onzekerheid rond het PGB-bedrag (vorig jaar 27 miljoen euro) van 100% kan worden teruggebracht naar 10%. Overigens wordt opgemerkt dat er nu wel erg veel zorggeld naar de controle in de keten gaat.

- Grondexploitaties: eind vorig jaar kwam de landelijke commissie BBV nog met een aanwijzing over het omgaan met winstneming bij de grondexploitaties, het moment waarop wordt ongelukkig of eigenlijk onbehoorlijk genoemd. Er was een te grote variëteit bij gemeenten ten aanzien van de winstneming, de ene was daar heel voorzichtig in en de andere te ruimhartig. Er moet nu meer lijn in komen. Voor Groningen moet de rekensom nog gemaakt worden over 2017. Dat kan betekenen dat er winst genomen moet worden of dat er genomen winst teruggestort moet worden in de grondexploitatie. Als het echt ver afwijkt, dan wordt de raad zoals gebruikelijk tijdig geïnformeerd.
- IT: de IT wordt steeds meer het fundament waar alles op draait. Het is keihard werken om de steeds toenemende eisen bij te houden. Dan gaat het echt over de beheersing. Het college geeft in zijn reactie terecht aan dat hier stappen in gezet worden.

Mevr. De Jong geeft desgevraagd aan dat de wisselwerking tussen gemeente en PWC OK is. Er worden stappen gezet. Wat dit zegt over het type verklaring bij de gemeenterekening is nog even afwachten. Waar de gemeente vorig jaar zoekende was, zitten we nu bij problemen veel sneller met de accountant om tafel. Er zijn echt nog wel zaken die beter moeten. Dhr. Goldstein zegt dat de gemeente van ver komt en dat er nog veel werk is te doen. Maar de drive om zaken echt beter te doen is zeker aanwezig in de organisatie.

Dhr. Van Der Meide geeft aan dat hij toch wel schrikt van het lijstje tekortkomingen onder 2.7. Hoe zit dat? Mevr. De Jong antwoordt dat het vaak gaat om zaken die al jaren op een bepaalde manier gaan en dat er tegenwoordig om meer zekerheid wordt gevraagd. Het gaat om het verschil tussen het gevoel hebben dat het goed loopt of dat dat kan worden aangetoond. Dat laatste moet de organisatie naar toe.

Mevr. Jongman vraagt of er een nieuwe bevinding is ten aanzien van de subsidies.

Mevr. Kort geeft aan dat ook hier geldt dat de derde lijn niet kan steunen op de controle van de eerste lijn. Het gaat om het zichtbaar maken van controles die de eerste lijn uitvoert, zodat derde lijn en accountant kunnen vaststellen dat ze zijn uitgevoerd in plaats van het overnieuw te moeten doen.

Dhr. Goldstein vraagt of de rapportage naar tevredenheid is. Van de kant van de AC-leden wordt aangegeven dat prijs wordt gesteld op kort en bondig. De hoofdboodschap op pagina 4 helpt daar wel bij. Het zou bovendien handig zijn als het rapport doorklikbaar is vanuit de inhoudsopgave. Dhr. Van der Meide vraagt waarom het rapport eerst in B&W aan de orde is geweest en niet direct naar de raad is gestuurd.

Dhr. Goldstein geeft aan dat PWC dat altijd zo doet, om discussie over feitelijke waarnemingen te voorkomen. Overigens is de versie die aan de raad gestuurd is exact gelijk aan de versie die met het college is besproken.

Hiermee wordt de bespreking van de managementletter afgesloten.

### **3. Toepassen Duisenberg-methode**

De bezetting van de werkgroep is nog een probleem. Op de oproep in de brief aan de raad nav de vorige AC-vergadering heeft niemand gereageerd. Besloten wordt dat de voorzitter enkele raadsleden rechtstreeks gaat vragen, gedacht wordt dan aan de

ondertekenaars van de motie. Het is de bedoeling om in totaal vier raadsleden hiervoor te vinden. Gekozen is voor programma 1 (Werk & Inkomen) of een deel ervan, en de stukken zijn onder embargo beschikbaar op 1 mei. Het stuk van de bijeenkomst in Utrecht over deze methode biedt nuttige input voor de verdere uitwerking.

**4. Rondvraag**  
Geen

De voorzitter sluit de vergadering.

	<b>Datum afspraak</b>	<b>Gemaakte afspraken</b>	<b>Status</b>
1.	29 november	Vorbereiden workshop over rol en functie voortgangsrapportages, daarbij ook raadsleden Ten Boer en eventueel Haren uitnodigen	Sessie over VGR's staat gepland voor 14 maart
2.	29 november	Werkgroep uit AC denkt na over toepassing methode Duisenberg en komt de volgende keer met een nader voorstel.	Uitgevoerd, toepassing methode in tweede kwartaal 2018

**Volgende bijeenkomst: woensdag 9 mei 2018 om 9.30 uur.**