

GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 26 september 2018

Aanwezig:, mevr. Akkerman (VVD), dhr. Van der Meide (PvdA), Dhr. Bolle (CDA, voorzitter), dhr. Leemhuis (GroenLinks), mevr. De Jong (concerncontroller), dhr. Goldstein (PWC), dhr. Dul (PWC), mevr. Kort (PWC), dhr. Kommerij (secretaris).

Afwezig (m.k.): mevr. Jongman (ChristenUnie), dhr. De Greef (SP), dhr. Schroor (wethouder), dhr. Dashorst (griffier).

1. Opening en mededelingen

Dhr. Bolle opent de vergadering.

- Het verslag van 27 juni wordt vastgesteld, met de aanpassing dat een concrete verwijzing naar een aanbesteding uit het verslag worden verwijderd.

2. Evaluatie dienstverlening PWC afgelopen jaar inclusief kostenoverzicht

Dhr. Dul geeft een korte toelichting. PWC is positief over de samenwerking en de wijze van communicatie met de organisatie het afgelopen jaar. De position papers helpen de gemeente om een standpunt in te nemen waar de accountant vervolgens iets van kan vinden. Zo kom je met elkaar in gesprek. Een memo over inkoop van de gemeente wordt hierbij als goed voorbeeld genoemd. Wat ook veel aandacht heeft gehad is de three lines of defence. De accountant blijft dit volgen om de rollen nog meer zuiver te maken. Verder is er veel aandacht geweest voor 'de eerste keer goed', waar ook al eerder over is gesproken. Over het algemeen oordeelt PWC dat het beeld goed is, veel beter dan vorig jaar.

Dhr. Leemhuis geeft aan dat hij er aan het begin van dit controle jaar een hard hoofd in had, maar dat hij blij is dat het toch is gelukt om de zaken weer op de rails te krijgen. De stoeve werkwijze is overwonnen en dat is erg positief. Dat versterkt ook het vertrouwen over en weer en dat was ook nodig na meningsverschillen tussen beide partijen vorig jaar. Ook de workshop was goed geslaagd.

Dhr. Goldstein merkt op dat het huidige audit committee wel boodschappen aan de nieuwe commissie kan meegeven ten aanzien van werkwijze en meerwaarde voor de raad. Het audit committee kan echt katalysator zijn om zaken verder te brengen. Nieuwe AC-leden zouden ook een training kunnen volgen, om met iets meer diepgang de ontwikkelingen te kunnen volgen en kritische vragen te stellen. Verder wordt opgemerkt dat het audit committee het afgelopen jaar veel bezig is geweest met het verbeterplan. Dat was zeker terecht, maar het wordt ook tijd dat het AC zelf meer invulling gaat geven aan de eigen agenda. De accountant biedt aan graag een rol te spelen bij de introductie van nieuwe raadsleden, bijvoorbeeld in voorbereiding op de gemeenterekening en ook met het audit committee mee te willen denken over de vulling van de eigen jaaragenda.

Mevr. De Jong geeft een toelichting op de stand van zaken van het verbeterprogramma. Er is inmiddels al het nodige gerealiseerd, de aandacht gaat nu echt uit naar het verbeteren en borgen. De vijf belangrijke punten daarin zijn:

1. de herijking van de visie op control. Voor de uitwerking hiervan is Henk Boshove aangetrokken, een accountant die eerder bij PWC heeft gewerkt. Hij zal onder andere in gesprek gaan met de diverse directeuren van de gemeente.
2. De interne audit functie. Dan gaat het om investeren in personeel (o.a. hoogwaardige instroom) en het verbeteren van de kwaliteit door middel van een gezamenlijk ontwikkeltraject. Vanaf 2021 moet de gemeente over een 'in control statement' beschikken. Voorbereidingen hiervoor worden inmiddels getroffen.
3. Herontwerp basis financiële eenheid. Op basis van een interne en externe evaluatie wordt onder andere geconstateerd dat de ondersteuning van de directies vanuit deze eenheid beter kan, is er een cultuurtraject ingezet en vindt er een kwaliteitsimpuls onder het personeel plaats.
4. Administratieve organisatie / interne beheersing. Dit is een belangrijk en omvangrijk punt, waarbij het erom gaat om in de praktijk de strakkere regels vast te leggen en te hanteren en niet om een handboek voor de bureaulade te maken. Dit heeft ook met de three lines of defence te maken en met het streven 'in één keer goed'.
5. Verbeter- en borgacties Stadsontwikkeling. Dat gaat over de doorontwikkeling van het grondbedrijf, waarbij de directeur heeft uitgesproken best in class te willen zijn. Bij het grondbedrijf is veelal sprake van keuzes die hun doorwerking voor de komende 20 tot 30 jaar hebben. Daarmee verschilt dit beleidsterrein van vele andere beleidsterreinen. Wanneer de systematiek achter keuzes en gevolgen van besluiten beter doorgrond kunnen worden, moet het makkelijker zijn, ook voor de raad, om afwegingen te maken.

Mevr. Kort gaat in op de startnotitie. Met meer controle aan de voorkant door de organisatie zelf is het de bedoeling om naar structurele beheersing te gaan. In de startnotitie zijn de diverse communicatiemomenten opgenomen. Verder is er een risico-analyse gemaakt, wat betekent dat de accountant in ieder geval op acht concrete punten extra gaat controleren. Dat zijn er overigens een stuk minder dan vorig jaar. De herindeling betekent ook het nodige werk voor de accountant. Er zal een nieuwe openingsbalans moeten worden opgesteld. Daarvoor is er inmiddels contact geweest met BDO, de accountant van Haren. De nieuwe raad kan volgend jaar drie jaarrekeningen tegemoet zien. Het is belangrijk om nu al de overgang goed voor te bereiden. Gevraagd wordt of de leden van het AC nog aandachtspunten willen meegeven. Mevr. Akkerman wijst op het thema van de stijgende bouwkosten, waar de gemeente mee wordt geconfronteerd. Dhr. Goldstein zegt dat dit nu een van de parameters het grondbeleid is en dat het een goed punt is om naar te kijken. Dhr. Bolle zegt dat de loon- en prijsontwikkeling jaarlijks wordt meegenomen, maar hij vraagt zich af hoe reëel dat is voor het komende jaar. Bij kredietaanvragen is het voor de raad lastig om in te kunnen schatten of de genoemde bedragen voldoende zijn. Dhr. Van der Meide ziet graag dat de jaarrekening en controle daarop eerder klaar is, zodat de raad eerder een reëel beeld heeft van de stand van zaken. Dhr. Goldstein geeft in reactie daarop aan dat wat er nu voorligt een realistische planning is, maar dat er wel de intentie is om dit in de toekomst naar voren te halen. Vergelijkbaar met Rotterdam zou de raad dan op 1 mei over de jaarrekening en de accountantsverklaring moeten kunnen beschikken.

Hiermee wordt de bespreking van de startnotitie afgerond.

3. **Evaluatie toepassing Duisenberg-methode en terugkijk op proces behandeling gemeenterekening**

De werkgroep heeft een korte evaluatie uitgevoerd. Strekking daarvan is dat dit een eerste keer was en dat er zeker nog een verdieping en verbetering kan plaatsvinden. De raadsleden moeten wel beseffen dat het een flinke tijdsinvestering vraagt van de werkgroepleden om de methode echt tot zijn recht te laten komen. Het is aan de nieuwe raad om te kijken of deze methode opnieuw wordt toegepast.

Wat de behandeling van de gemeenterekening betreft wordt geconstateerd dat de rekening vrij laat was, wat een negatieve invloed had op de opkomst bij de vragencarrousel en het inloopsprek uur. Het is zaak voor het nieuwe audit committee op opnieuw goed naar de invulling van deze instrumenten te kijken. Ook is het van belang om in de introductieperiode van de nieuwe raad aandacht te besteden aan de P&C-cyclus en zeker ook de behandeling van de gemeenterekening.

4. **Rondvraag**

Geconstateerd wordt dat dit de laatste vergadering van het audit committee in deze raadsperiode is. Over en weer wordt dank uitgesproken voor de inzet en goede samenwerking. De voorzitter sluit vervolgens de vergadering.

	Datum afspraak	Gemaakte afspraken	Status
1.	9 mei	Griffier neemt memo over verbeteringen VGR's mee naar de klankbordgroep	
2.	27 juni	Heroverweging methode van verwerking reserves meegeven aan nieuwe audit committee	