

GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 27 juni 2018

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

Afwezig (m.k.): dhr. Schroor (wethouder).

1. Opening en mededelingen

Mevr. Jongman opent de vergadering.

- Het verslag van 9 mei wordt vastgesteld.
- Voor 26 september wordt er een extra vergadering voor het audit committee ingelast. Onderwerpen op de agenda zijn de evaluatie accountantswerkzaamheden over het afgelopen controlejaar en de startnotitie van PWC voor de controle over 2018. Dhr. De Greef vraagt de accountant in de evaluatie een overzicht op te nemen van alle kosten die de accountant bij de gemeente in rekening heeft gebracht. Dit zal worden meegenomen.

2. Bespreking concept-accountantsrapport bij de jaarrekening 2017

Dhr. Goldstein geeft een korte toelichting. Hij geeft aan hier met een positief gevoel te zitten. Er moeten vandaag nog enkele punten worden afgerond aan de accountantscontrole, die vervolgens aan de raad wordt aangeboden. De accountant heeft grote waardering voor de inspanningen van de gemeente in het afgelopen driekwart jaar. Er is een zeer forse slag gemaakt en bovendien is er een verbeterprogramma opgesteld om de verbeteringen te borgen. De samenwerking tussen accountant en gemeente is zeer goed, belangrijk daarbij is dat beide partijen met dezelfde bril vooruitkijken. De accountant gaat een goedkeurende verklaring afgeven en hij had vorig jaar niet gedacht dat dat zou lukken. Er is heel wat gebeurd, waar onder de aanpassing van de beginbalans. In de top 11 op pagina 4 van de rapportage staan de kernboodschappen van de accountant. Er is de afgelopen tijd fors geïnvesteerd in de interne beheersing. Het sociaal domein is echt nog een vraagstuk in de zin van hoe de gemeente daar meer grip op kan krijgen. Het jeugdzorgtekort is een issue waar ook andere gemeenten mee te maken hebben, ook qua omvang. De toekenning van jeugdhulp vindt buiten de gemeente om plaats, voor de gemeente is het een probleem om erachter te komen of wordt geleverd waar de gemeente voor betaalt. Bij samenwerking met andere gemeenten (RIGG) is sprake van een extra schakel ertussen en dat kost extra tijd. Desgevraagd merkt de accountant op dat een samenwerkingsverband op zich kwalitatief goed kan werken, maar dan moet er wel aan een aantal randvoorwaarden worden voldaan. Wat de PGB's betreft heeft de gemeente zelf een extern bureau onderzoek laten doen hiernaar. Dat geeft de gemeente meer zekerheid over de besteding, maar het levert ook meer beleidsinzicht op. De onzekerheid tav PGB's is daardoor over 2017 vele malen kleiner dan over 2016. Ook

bij de grondexploitatie zijn er veel reparatiewerkzaamheden uitgevoerd. Groningen heeft onlangs uitgesproken 'best in class' te willen worden met het inzicht in grondexploitaties. Dat heeft te maken met de knoppen waar je aan kunt draaien en wat dat voor de exploitatie betekent. Nu is dat tamelijk ingewikkeld en na doorvoering van een aantal verbeteringen moet dat straks een stuk makkelijker zijn. Daar heeft de raad ook baat bij als het besluiten moet nemen over de grondexploitaties. De administratie van de vaste activa (bedrag van rond de 1 miljard euro) moet beter. De inrichting is nu te ingewikkeld en voldoet niet altijd aan regelgeving. Daar wordt nu al hard aan gewerkt. De accountant geeft aan dat hij blij is dat de controle met een goed gevoel kan worden afgerond.

Mevr. Akkerman vraagt waarop de verwachting is gebaseerd dat de schuldpositie licht gaat dalen de komende jaren.

Dhr. Dul geeft aan dat dit concreet te maken heeft met het inzetten van een reserve om de nog komende kosten van het Forum te betalen.

Dhr. De Greef vraagt naar de inkoop waarbij voor een bedrag van 2 miljoen euro onterecht niet Europees is aanbesteed. Om welke inkoop gaat het dan?

Dhr. Dul geeft aan dat het gezien de totale inkoop van de gemeente om een gering bedrag gaat en ook om meerdere inkopen. Maar volgens de regels dient er bij inkoop van diensten boven de twee ton Europees aanbesteed te worden. Een voorbeeld is de Stadsschouwburg waar koffie en frisdrank al jaren bij dezelfde leverancier worden gekocht. Gezien de omvang had dat eigenlijk Europees aanbesteed moeten worden.

Dhr. Leemhuis geeft aan dat de raad met het college afspraken heeft gemaakt over duurzaam inkopen, maar dat de rekening weinig inzicht geeft in hoe daar invulling aan wordt gegeven. Hij vraagt of de accountant daar ook op controleert.

Dhr. Goldstein geeft aan dat de accountant hier niet op controleert, dit zou bijv. de rekenkamercommissie kunnen doen.

Dhr. Bolle vraagt tav de opbrengstverantwoording op pagina 7 of dit betrekking heeft op 2017.

Dhr. Dul geeft aan dat dit inderdaad het geval is, dat het gaat om de vraag of de gemeente in 2017 alles heeft gefactureerd wat in dat jaar gefactureerd had kunnen worden.

Dhr. Goldstein merkt op dat het hierbij ook gaat om de juiste mindset, dat de organisatie op volledige facturering is gericht. Eerst zal er een volledige registratie van al die opbrengsten moeten zijn. Overigens is het niet de verwachting dat er nu heel veel wordt gemist, maar de gemeente weet het gewoon niet.

Dhr. Van der Meide vraagt of het vanaf nu wel met zekerheid kan worden gezegd.

Mevr. De Jong geeft aan dat het nog niet zo ver is, maar dat het onderdeel is van het verbeterprogramma.

Dhr. Bolle vraagt wat de impact is van een betere beheersing van de strategische gronden.

Dhr. Dul zegt dat de gemeente beter in beeld moet zien te krijgen welke stukken grond het bezit en waar en vervolgens wat de waarde ervan is en hoe die is getaxeerd.

Dhr. Bolle vraagt naar de opmerking van de accountant op pagina 17 over het heroverwegen van de systematiek van de verwerking van reserves.

Dhr. Goldstein antwoordt dat hij verbaasd is over de manier waarop de gemeente dit doet. Wat de raad nu doet is ervan uitgaan dat datgene wat is begroot ook werkelijkheid is. Wanneer de gemeente 1 miljoen euro begroot en de werkelijke uitgaven zijn een half miljoen, dan is er een resultaat van een half miljoen en wordt niet de begrote uitgave aangepast.

Dhr. Bolle vindt dat de accountant dit wel wat scherper had mogen opschrijven en kan zich voorstellen dat dit iets is wat de raad zeker kan heroverwegen. De andere leden van het AC sluiten zich hierbij aan en stellen zich voor dat dit een onderwerp is voor het nieuwe audit committee. Dit punt wordt meegenomen in de overdracht.

Dhr. Van der Meide complimenteert de accountant en de organisatie met wat er nu ligt. Het heeft heel veel werk gekost, maar het resultaat is er dan ook naar.

De voorzitter rondt de bespreking van dit onderwerp af.

3. Resultaat toepassing Duisenberg-methode

Dhr. Leemhuis brengt verslag uit. De resultaten zijn vorige week aangeboden aan de raad. De toepassing deze eerste keer van de methode was meer een vingeroefening en heeft een aantal algemene adviezen opgeleverd aan de raad en het college van B&W. Het is de bedoeling om in juli na de rekeningbehandeling te evalueren. Vervolgens is het aan de nieuwe raad om te kijken of de toepassing van de methode een vervolg krijgt.

4. Raadsvoorstel verbeterprogramma

In de vorige vergadering is het verbeterprogramma gepresenteerd. Nu ligt er het toen aangekondigde voorstel er met inzicht in de kosten. Dhr. De Greef vraagt of er geen structurele extra kosten zijn als gestreefd wordt naar het niveau COS6102a. Misschien wil men in de toekomst wel een nog hoger niveau nastreven. Mevr. De Jong legt uit dat hiervoor geen sprake is van structurele kosten. Bij het streven naar een hoger niveau zou de gemeente een eigen interne accountantsdienst moeten hebben en dat is niet de ambitie. Dhr. Bolle vraagt of het niet vreemd is dat er al 450.000 euro is uitgegeven terwijl de raad er nog over moet beslissen. Mevr. De Jong zegt dat een deel van de kosten te maken heeft met extra inhuur van PWC en daarover is het audit committee tijdig geïnformeerd. Dhr. Bolle wil graag meer inzicht in de verdeling van de totale kosten van het verbeterprogramma. Mevr. De Jong zegt dat dit voor de AC-leden zal worden aangeleverd.

5. Audit committee in 2019 en verder

Een kort memo wordt besproken waarin aan de leden wordt voorgesteld om in de nieuwe raadsperiode vooralsnog op de huidige voet door te gaan met het audit committee en volgend jaar met de nieuwe leden na te denken over hoe AC zou moeten functioneren (opdracht, werkwijze, ondersteuning enz.). de leden van het AC kunnen zich vinden in deze aanpak.

6. Rondvraag

Geen.

De voorzitter sluit de vergadering.

	Datum afspraak	Gemaakte afspraken	Status
1.	9 mei	Verbeterplan met financieel plaatje ontvangt de raad bij de gemeenterekening 2017	afgehandeld
2.	9 mei	Presentatie van uitkomsten methode Duisenberg op programma 1 van de	afgehandeld

		gemeenterekening aan de raad is op 20 juni	
3.	9 mei	Griffier neemt memo over verbeteringen VGR's mee naar de klankbordgroep	
4.	27 juni	Heroverweging methode van verwerking reserves meegeven aan nieuwe audit committee	

Volgende bijeenkomst: woensdag 26 september 2018 om 9.30 uur.