

GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 8 mei 2019

Aanwezig:, mevr. Akkerman (VVD, voorzitter), dhr. Been (GroenLinks), 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), mevr. Kort (PWC), dhr. Dashorst (griffier, voorzitter), dhr. Van der Heide (financiën) dhr. Scholtens (financiën) dhr. Kommerij (secretaris).
Afwezig (m.k.): dhr. Goldstein (PWC).

1. Opening en mededelingen

Mevr. Akkerman opent de vergadering. We beginnen met agendapunt 4 over de begroting 2020.

2. Memo coalitieakkoord in begroting 2020

Dhr. Scholtens geeft een korte toelichting op het memo. Daarbij gaat het om de vraag of in de begroting 2020 en verder een meer prominente plek moet worden ingeruimd voor het coalitieakkoord (en de strategische opgaven die daaruit voortvloeien) en op welke wijze dat dan zou kunnen. Ook gaat het memo in op de indicatoren, waarvan er op dit moment wel heel veel zijn. In het memo worden voorstellen gedaan om dit te reduceren en betere indicatoren te formuleren die echt iets zeggen over het doelbereik en wat de bijdrage van de gemeente daaraan is geweest. Wat betreft de begroting zien de AC-leden er wel wat in om in de aanbiedingsbrief meer aandacht te schenken aan de sporen uit het akkoord, maar willen ze wel de indeling van de programma's in stand houden. dat is namelijk handig voor de vergelijkbaarheid met vorige jaren en er moet ook aandacht zijn voor onderwerpen die niet prominent in het coalitieakkoord staan, maar die voor andere fracties wel belangrijk zijn. De wethouder voelt er wel voor om juist de sporen (en de strategische opgaven die daaruit voortvloeien) leidend te laten zijn in de opzet van de programma's, omdat dit focus geeft aan wat het college wil doen boven op de programma's.

Ten aanzien van de indicatoren wordt opgemerkt dat er veel indicatoren zijn die niets zeggen over het doelbereik in relatie tot wat de gemeente aan maatregelen heeft ingezet. Ook wordt de vraag gesteld of er juist niet meer indicatoren zouden moeten komen. Afsproken wordt dat beide onderwerpen terug komen in het AC en dat griffie, wethouder en voorzitter AC ter voorbereiding een proces gaan uitlijnen hoe dit het beste vorm gegeven kan worden. Daarbij wordt aangetekend dat het dan gaat over de begroting 2021 en dat er mogelijk al enkele wijzigingen kunnen worden meegenomen in de begroting 2020, waar inmiddels ook al weer aan wordt gewerkt.

3. Nieuws van de accountant en brief over meerwerk

Dhr. Dul geeft aan dat druk gewerkt wordt aan de controle van de jaarrekeningen. Aan de hand van het verbeterplan is er zeer fors geïnvesteerd in de organisatie en de accountant ziet dat het proces soepeler verloopt en dat dit leidt tot minder grote bevindingen dan afgelopen jaren. Ook komen er nog enkele zaken in het gedrang, waardoor zaken doorschuiven en de accountant meer uren moet maken om tot een afronding van de controle op de jaarrekening te komen. Daarom ligt er een brief voor meerwerk met het verzoek aan het audit committee om hierover een besluit te nemen. De raadsleden in het AC geven aan dat zij het moeilijk vinden in te schatten of het meerwerk terecht is. De wethouder geeft aan dat er op korte termijn een ambtelijk memo met een reactie op de meerwerk-brief komt en dat het hem beter lijkt om bij brieven van de accountant over meerwerk voortaan van tevoren een ambtelijke reactie toe te voegen. Dit zou de raadsleden in het AC moeten helpen om een betere inschatting te kunnen maken. Binnen nu en een week ontvangt het AC deze brief en per mail kunnen de leden van het AC bij de secretaris aangeven of ze akkoord zijn. Het AC stemt in met deze werkwijze.

4. Startnotitie controlejaar 2019

Dhr. Dul geeft aan dat deze notitie net als vorige jaren gezamenlijk is opgesteld door PwC en de gemeentelijke organisatie. Het gaat om de aftrap van het controlejaar 2019. Het moment van opstellen van deze notitie is steeds eerder in het jaar, afgelopen jaren was dat nog in september, nu in mei en de komende tijd moet dat naar het begin van het betreffende controlejaar. Met deze startnotitie wordt een behoorlijk stevig traject ingezet, waarbij de rol van het team auditing van de gemeente erg belangrijk is. Het gaat dan om de vraag wie wat doet bij de controle en in welke mate de accountant kan vertrouwen op het controlewerk dat door team auditing wordt verricht. Er is naar gestreefd om een efficiënt controleproces in te richten, ook met het doel om meerwerk te voorkomen. Ook in 2019 komt er weer veel op de gemeente af en er worden zware eisen gesteld aan de interne controlefunctie als beheersmaatregel. Mevr. De Jong geeft aan dat het moeilijk te zeggen is of aan al die eisen voldaan kan worden. Er worden nog enkele vragen gesteld over e-facturatie (met de ontvangst van facturen wordt begonnen, waarbij dit leidt tot automatische betaling) en de zwaarte van de controle (de gemeente kan het best investeren in risicovolle processen, aldus de accountant). Het audit committee is akkoord met dit document. Afsproken wordt dat de startnotie voor controlejaar 2020 in januari 2020 op de agenda van het AC komt.

5. Memo over omgaan met reservemutaties

In dit memo wordt voorgesteld om voortaan anders om te gaan met reservemutaties, op advies van de accountant. Dat levert een zuiverder beeld op van het resultaat bij de jaarrekening. Wanneer nu bij de begroting wordt voorgesteld een miljoen euro uit de reserve te halen voor bijv. de WMO en gedurende het jaar blijkt dat er een half miljoen ingezet wordt, dan levert dat nu een resultaat op van een half miljoen bij de rekening. Dhr. Dul wijst erop dat bij rechtmatig handelen ook goed begroten hoort. De voorgestelde methode geeft volgens hem het meest duidelijk de feitelijke situatie weer. Er wordt gevraagd of de prikkel om de uitgave zo beperkt mogelijk te houden

hiermee verdwijnt, maar volgens accountant en ambtenaren is dat niet het geval. Het audit committee stemt in met deze nieuwe methode. Een raadsvoorstel hierover volgt.

6. Memo over opleiding/training

De AC-leden geven aan dat ze wel voelen voor een opleiding, maar dan het liefst met enkele dagdelen (niet achter elkaar en het liefst op de woensdag) en met aandacht voor de rol als lid van het audit committee. Ook moet er ruimte zijn de trainingsdagdelen naar eigen inzicht in te vullen. De griffie gaat hier verder mee aan de slag.

7. Memo over informeren van de raad

Geconcludeerd wordt dat het informeren van de raad door het audit committee wel beter kan, bijvoorbeeld door het uitbrengen van een jaarverslag, maar dat het verstandig is eerst te kijken, mede van de hand van de training, wat de rol en positie van het audit committee zouden moeten zijn. Dit onderwerp zal daarin worden meegenomen.

8. Rondvraag

Het verslag van de AC-bijeenkomst van de vorige keer wordt vastgesteld. Wethouder De Rook meldt dat er verschil van inzicht is over de gemeenterekening 2018 van Haren met BDO, de accountant die de controle voor Haren uitvoert. Dit heeft te maken met onderhoudskosten die geactiveerd zijn door Haren, waardoor een afboeking op de materiële vaste activa zou moeten plaatsvinden. Dit kan ertoe leiden dat over de rekening van Haren een afkeurende accountantsverklaring wordt afgegeven. Er vindt nog een gesprek met BDO hierover plaats, maar de wethouder wil dit alvast gemeld hebben.

Ook de nieuwe leden van het AC zijn er mee akkoord dat mevr. Akkerman het voorzitterschap bekleedt.

De volgende vergadering van het AC is op woensdag 19 juni van 9.30 – 11.00 uur

	Datum afspraak	Gemaakte afspraken	Status
1.	13 maart	Op de agenda van 8 mei: <ul style="list-style-type: none">- Gevolgen opgavengericht werken voor de begroting en rekening en het kunnen volgen van de (mate van) realisatie. Hoe scherpste in het politieke debat hierover vergroten?- Startnotitie controlejaar 2019- Discussie over systematiek verwerken van reserves.	afgehandeld

2.	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.	
3.	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.	
4.	8 mei	De startnotie controlejaar 2020 komt aan de orde in de AC-vergadering van januari 2020.	