

GRIFFIE

Bijeenkomst Audit Committee 18 mei 2016

Aanwezig: mevr. Jongman (ChristenUnie, voorzitter), dhr. Van der Meide (PvdA), Dhr. Bolle (CDA), dhr. Leemhuis (GroenLinks), dhr. Banach (Student&Stad), mevr. Koebrugge (VVD), dhr. Dashorst (griffier), dhr. Drost (EY), dhr. De Vries (EY), mevr. De Jong (concerncontroller), dhr. Budé (afd. financiën), dhr. Kommerij (secretaris).
Afwezig (m.k.): dhr. Schroor (wethouder).

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering. Het verslag van 16 maart wordt vastgesteld.

2. Stand van zaken gemeentebegroting 2017

Zjef Budé geeft een toelichting op het meegestuurd memo:

- a. De gemeente heeft te maken met enkele landelijke wijzigingen die moeten worden doorgevoerd in de begroting. Dan gaat het om 50 verplichte indicatoren, uniforme taakvelden, verbeterde informatie over verbonden partijen en inzicht in overheadkosten. Wat deze laatste betreft wordt gevraagd of de raad nog wel enig inzicht wordt geboden in de onderverdeling van overheadkosten, omdat deze nu uit de programma's worden gehaald en in één programma worden ondergebracht. In het programma overhead zullen inderdaad enige uitsplitsingen gemaakt worden, op ICT, Personeel, Huisvesting etc. Verder is het ook wat de raad zelf wil. Het is niet de bedoeling de gehele kostenverdeelstaat weer te geven, er wordt nog gezocht naar hoe dit het beste kan worden vormgegeven. Het AC stemt in met de wijze van uitvoering van genoemde punten.
- b. Indicatoren begroting 2017: de indicatoren uit de vorige begroting zijn kritisch tegen het licht gehouden. Nog niet van alle programma's zijn deze beschikbaar. Vanuit het AC wordt opgemerkt dat de raadsleden er naar moeten kunnen kijken. We spreken af dat de griffie hiervoor een schriftelijke ronde organiseert, waarbij de overzichten per programma (en enkele paragrafen) in de fracties kunnen worden besproken. Opmerkingen kunnen worden aangeleverd bij de griffie, vervolgens bespreken we dit in onze volgende vergadering van 29 juni en kijken we tot welke wijzigingen dit zou moeten leiden. Er wordt met nadruk op gewezen dat los hiervan elk raadslid de mogelijkheid heeft om indicatoren te amenderen bij het begrotingsdebat in de raad van november.
- c. Beïnvloedbare ruimte: het AC stemt in met het voorstel om per deelprogramma weer te geven wat de baten en lasten per kostencategorie zijn, dus vergelijkbaar met vorig jaar maar dan wel meer verduidelijkt wat elke kostencategorie betekent. Opgemerkt wordt dat met een beter inzicht in de taakvelden er al veel gewonnen is.
- d. Het AC kan zich vinden in de voorgestelde wijzigingen in de structuur van programma 4 (Welzijn, gezondheid en zorg), die als doel heeft om meer

aansluiting te zoeken bij het te hanteren rapportagemodel. Ook de voorgestelde wijzigingen in programma 7 (Verkeer) zijn akkoord, daarmee sluiten de beleidsvelden beter aan op de nieuwe beleidsnota fiets en op de doelstellingen rond OV, auto en parkeren.

- e. Er wordt een kwaliteitsslag gemaakt tav de paragrafen en de bijlagen, dat leidt tot een andere en hopelijk helderder inhoudsopgave dan de begroting vorig jaar. Het AC stemt hiermee in. Ook komen op verzoek van het AC de icoontjes ten aanzien van gebiedsgericht werken en duurzaamheid terug in de begroting 2017. In de vorige vergadering van het AC was al gesproken over de begroting als agendasettend voor de raad: per programma komt er een overzicht in de begroting van te ontvangen beleidsstukken en een tijdsaanduiding op kwartaalbasis.

De hierboven voorgestelde wijzigingen zullen aan de raad ter besluitvorming worden voorgelegd tijdens het voorjaarsdebat met een instemmend advies van het audit committee.

3. Nieuws van de accountant

- a. Bespreking rapportage tussentijdse uitkomsten controle en overige informatie 2015: de heer Drost geeft een korte toelichting. De accountantscontrole is nog niet afgerond en er is nog **geen accountantsverklaring** bij de rekening, zoals eerder aangekondigd. Dat heeft te maken met de controle op het sociaal domein, waarbij het wachten is op de SVB, die naar verwachting op 1 juni een verantwoording met accountantsverklaring beschikbaar stelt. Ook van enkele zorgaanbieders, zowel grote als kleine, moet nog een verantwoording binnenkomen bij de gemeente. Daarna pas kan de accountant zijn werkzaamheden voor de gemeente afronden. Alle gemeenten hebben last van dit overgangsjaar. Voor de komende jaren is het belangrijk dat de gemeente met de eigen zorgaanbieders goede afspraken maakt over het tijdig aanleveren van de verantwoordingen die hij nodig heeft. Het **proces van de controle en de samenwerking met de gemeente** is uitstekend verlopen, aldus de accountant. Er werden goede verantwoordingsstukken aangeleverd en bij vragen werd er alert gereageerd door de organisatie. De aanbevelingen van de accountant bij de interim controle zijn goed opgepakt. Er zijn een aantal kernpunten: de tot nog toe geconstateerde **onrechtmatigheidsfouten** bedragen 0,8 miljoen euro en betreft de wet BUIG. Verder brengt de accountant **de risico's binnen Meerstad** nog eens nadrukkelijk onder de aandacht. De opgave voor de gemeente hierbij blijft erg groot. Nu trekt de huizenmarkt weer aan en dat is goed voor Meerstad, maar die positieve trend zal zich nog jarenlang moeten blijven doorzetten. Gevraagd wordt of het mogelijk is de risico's te verkleinen, maar de accountant ziet die mogelijkheden niet echt, de grondexploitatie loopt nog zo'n 20 jaar door en zolang de geplande woningbouwproductie wordt gehaald is er niets aan de hand. Maar daarvoor is de gemeente wel afhankelijk van de marktomstandigheden. Groningen als vestigingsplaats staat er momenteel heel goed op, het is zeker belangrijk om als gemeente te bevorderen dat dat zo blijft. Gevraagd wordt naar de **forse afwijkingen van de voortgangsrapportages** ten aanzien van het rekeningresultaat. Daarvoor is een traject in gang gezet, hoe ziet dat traject eruit? De concerncontroller geeft aan dat bijvoorbeeld data-analyse wordt ingezet om te extrapoleren. Dat kan naast de door de directies aangeleverde voor- en nadelen worden gelegd om kritische vragen te kunnen stellen.

Tav **het weerstandsvermogen** wordt de vraag gesteld of een deel van het rekeningresultaat hierin al is verrekend. Dat blijkt zo te zijn, maar de raad moet hier nog wel een besluit over nemen. Als dat anders uitpakt, dan leidt dat ook tot een ander dekkingspercentage. Overigens constateert de accountant dat het weerstandsvermogen met 95% nog niet op peil is. De situatie rond de Enexis-aandelen is eigenlijk dezelfde als vorig jaar. Deze aandelen zijn voor een waarde van 50 miljoen euro meegenomen in het weerstandsvermogen. Volgens de accountant is deze waarde zeker reëel, maar het is wel de minst harde dekking binnen het totale weerstandsvermogen. Gevraagd wordt hoe het kan dat er aan het rijk **onjuiste WOZ-waarden** zijn doorgegeven. Dit wordt veroorzaakt door een slordigheid, maar heeft verder geen financiële gevolgen. Gevraagd wordt naar de **kredietoverschrijding van 1,2 miljoen euro** voor de sporthal Europapark.

Uitgelegd wordt dat de raad hier onlangs, nog voor de vaststelling van de jaarrekening, een besluit over heeft genomen. Dat is voor de accountant reden om deze overschrijding niet mee te nemen in de foutenevaluatie. Gevraagd wordt naar de **overschrijdingen in de programma's twee, acht, twaalf en veertien** die door de accountant worden geconstateerd. De accountant geeft aan dat het college hierop een toelichting heeft gegeven, dat de uitgaven passen binnen bestaand beleid of worden gecompenseerd door hogere baten binnen het programma. Bij het vaststellen van de rekening zal de raad worden voorgesteld deze overschrijdingen te autoriseren. De accountant gaat er in zijn oordeel van uit dat de raad dit doet. Gevraagd wordt of het door de accountant geconstateerde **tekort op het groot onderhoud van kernvastgoed** vanaf 2024 niet zou moeten worden bijgepast. De accountant geeft aan dat er nu nog niet in alle gevallen actuele onderhoudsplannen liggen voor het kernvastgoed. Als die er zijn (de verwachting is binnenkort), dan heeft de gemeente een duidelijk beeld en zal blijken of het beschikbare bedrag van 5,7 miljoen euro voor groot onderhoud moet worden aangevuld. Op zich is er nog voldoende tijd tot 2024 om dit te regelen. Vorig jaar is er in het AC een opmerking gemaakt over de **onrechtmatige uitgaven bij personeel**, afgesproken is toen dat de accountant hierover dit jaar zou rapporteren. De accountant geeft aan dat dit proces nu goed loopt, dat er geen onrechtmatigheden zijn geconstateerd en dat deze constatering zal worden opgenomen in de definitieve rapportage bij de jaarrekening. Gevraagd wordt of er al meer duidelijkheid is over **het tekort op de wet BUIG**. De concerncontroller geeft aan dat de gemeente een bezwaar heeft ingediend tegen de beschikking van vorig jaar waarbij 15 miljoen euro minder voor de gemeente beschikbaar is gesteld. Binnenkort komt hier naar verwachting een uitspraak over. Verder wordt er nog steeds gesleuteld aan een nieuw landelijk verdeelmodel voor de BUIG-gelden. Voor de gemeente blijft het voorlopig onzeker wat dat oplevert. Dat is overigens erg onhandig, ook met het oog op het opstellen van de begroting 2017.

Tot slot kondigt de accountant aan dat er **een offerte zal worden opgesteld voor de extra kosten** die de accountant dit jaar maakt vanwege het uitstel en extra werkzaamheden rond de verantwoording sociaal domein.

Hiermee wordt de bespreking afgerond, deze rapportage zal worden toegevoegd aan de stukken voor de raad tbv de bespreking van de gemeenterekening 2015.

- b. Terugblik workshop P&C-cyclus: opgemerkt wordt dat er een wat andere verwachting was van de workshop, in iedere geval dat de workshopleider zich wat meer had moeten verdiepen in de Groningse situatie. Ook de praktische insteek om te kijken hoe de P&C-cyclus in Groningen verbeterd zou kunnen worden werd gemist.

4. Rondvraag

Geen. De voorzitter sluit de vergadering.

| | Datum afspraak | Gemaakte afspraken | Status |
|----|-----------------------|--|--|
| 1. | 15 mei 2015 | In de rapportage bij de jaarrekening zal de accountant in 2016 ingaan op de stand van zaken onrechtmatige bestedingen personeel, zodat de raad kan nagaan of dit voldoende is opgepakt. | Wordt opgenomen in definitieve rapportage bij de jaarrekening 2015 |
| 2 | 24 juni | Er wordt nog wel een boekwerk van de begroting 2016 beschikbaar gesteld aan de woordvoerders van de conceptbegroting, naast de webversie. In enkele jaren zal dit worden afgebouwd en blijft alleen de webversie over. | Dit geldt ook voor de begroting 2017 |
| 3 | 20 januari | De workshop van de accountant voor de hele raad over de P&C-cyclus is op 13 april van 10-12 uur in de oude raadzaal. | afgehandeld |
| 4 | 18 mei | Indicatoren begroting 2017 worden voorgelegd aan raadsleden via schriftelijke ronde. Volgende AC-vergadering reatiesbespreken | |

Volgende reguliere bijeenkomst: 29 juni 2016 om 13.30 uur.

Extra bijeenkomst met de nieuwe accountant: 1 juni van 14.15 – 15.30 uur.