



gemeente  
**Het Hogeland**

## **Rapportage Auditcommissie**

**Aan: de gemeenteraad**

**Van: Auditcommissie**

**Datum: 1 november 2022**

**Betreft: concept-Begroting 2023**

De Auditcommissie heeft zich gebogen over een aantal paragrafen van de conceptbegroting 2023. Dit heeft geleid tot de volgende bemerkingen.

### ***Paragraaf Weerstandsvermogen & Risicomanagement.***

Geconstateerd wordt dat op gedegen wijze de benodigde weerstandscapaciteit wordt berekend. De ratio weerstandsvermogen van 1,76 is ruim voldoende volgens de geldende normen en geeft geruststelling voor wat betreft het kunnen opvangen van de gevolgen wanneer meerdere risico's in meer of mindere mate werkelijkheid worden.

Buiten de in het overzicht opgenomen top 10 zijn er meer risico's, maar het maximale negatieve gevolg van een risico buiten de top 10 is relatief beperkt ten opzichte van het totale begrotingsvolume. Dat rechtvaardigt de beperking van het inzicht in de risico's tot een top 10.

Naast het in beeld hebben van de grootste risico's is het voor de raad ook van belang inzicht te hebben in de beheersmaatregelen die worden getroffen om de risico's te beperken. De commissie adviseert de raad het college te verzoeken voor de relevante risico's op hoofdlijnen informatie te verstrekken over getroffen beheersmaatregelen of te verwijzen naar reeds aan de raad verstrekte informatie daaromtrent.

### ***Verbonden partijen***

De Auditcommissie neemt binnenkort initiatief voor een oriënterend gesprek ("benen-op-tafel-sessie") met de gemeentelijke vertegenwoordigers en hun plaatsvervangers in het Algemeen bestuur van de GR Havenschap/Groningen Seaports (collegeleden en raadsleden) en de leden van de Auditcommissie over de herinrichting van de governance van Groningen Seaports en derhalve ook over positie van en risico's voor de aandeelhouders. Daarbij ook te betrekken de vraag of en op welke wijze er een risicoanalyse uitgevoerd dient te worden.

De raden van de bij een GR aangesloten gemeenten en de besturen van de regelingen dienen zich te beraden op de implementatie van recente wijzigingen van de Wet gemeenschappelijke regelingen. Dit heeft geen gevolgen voor de gemeentelijke financiële belangen, maar biedt wel mogelijkheden voor het verkrijgen van meer inzicht voor en grip op beleid en financiën van de regelingen door de raden. Hierover zal de raad binnenkort via de griffie nader worden geïnformeerd.

### ***Reserves & Voorzieningen***

Op onderdelen ontbreekt het in de begrotingsstukken aan informatie over of toelichting op besteding van/onttrekkingen aan reserves. De commissie verzoekt het college hieraan voortaan aandacht te besteden.

Bij het overzicht van toevoegingen/onttrekkingen aan de reserves en voorzieningen voegt het voor het inzicht van de raad iets toe wanneer voortaan het gewenste of vereiste niveau en het gewenste of vereiste minimale niveau van de reserve/voorziening worden vermeld.

De commissie gaat er van uit dat de raad in het eerste kwartaal van 2023 een geactualiseerde versie van de “Nota reserves en voorzieningen” kan vaststellen (volgens de Financiële verordening stelt de raad eens per vier jaar een geactualiseerde nota vast; de huidige nota dateert van 27 maart 2019). De commissie stelt het op prijs voordien geïnformeerd te worden over de belangrijkste wijzigingen in het voor te leggen concept ten opzichte van de huidige versie.

### ***Algemeen***

Ter versterking van de kaderstelling en het door de raad kunnen oordelen of gestelde (maatschappelijke) doelen worden behaald is het wenselijk voor de begroting en het jaarverslag (meer) concrete indicatoren te definiëren en aan de hand daarvan relevante verantwoordingsinformatie te verstrekken. De commissie heeft er kennis van genomen dat vanuit college en organisatie hiervoor eerste stappen worden gezet en treedt graag in overleg met haar adviseurs hoe in samenspel tussen raad/griffie en college/organisatie tot voor de raad relevante en bruikbare indicatoren kan worden gekomen.

De Auditcommissie:

Kor Berghuis

Gerard ten Brink

Roelf Toppinga

Nico Werkman