

Onderwerp Informeren over evaluatie In control verklaring en vervolg

Steller M Bie - Weidgraaf de

De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 77 17 Bijlage(n)

Ons kenmerk CS 14.4193150

Datum **13 MRT 2014** Uw brief van

Uw kenmerk -

Geachte heer, mevrouw,

Inleiding

In het audit committee van 29 januari jl. zijn de ervaringen met de In control verklaring bij de rekeningen 2011 en 2012 besproken. Met deze brief informeren we u over de uitkomst van de bespreking en de wijze waarop we in het vervolg met de in control verklaring willen omgaan.

In control verklaring

We hebben, op verzoek van uw raad, de afgelopen twee jaar een In control verklaring bij de jaarrekening gevoegd. In deze verklaring hebben wij expliciet verantwoording afgelegd over de interne beheersing van de organisatie op drie belangrijke gebieden: de kwaliteit van de planning & control cyclus, Integraal Risicomanagement en administratieve organisatie en interne controle. Deze verantwoordingsgebieden waren in de motie 'Groningen in control' aangegeven als belangrijke onderdelen waarover uw raad expliciet geïnformeerd wilde worden.

Evaluatie

De vraag die in het audit committee is gesteld is of we met de in control verklaring het doel hebben bereikt waarvoor dit instrument is ingesteld. Is dit instrument het instrument om als raad aan het stuur te zijn en het college verantwoording te laten afleggen over de mate van risicobeheersing en in control zijn van de organisatie?

Ons college is van mening dat de in control verklaring weinig toegevoegde waarde heeft ten opzichte van de bestaande documenten. Op basis van deze documenten kan de raad een oordeel vormen of de gemeente voldoende in control is of niet.

Een afgegeven in control verklaring wil ook niet zeggen dat er zich geen risico's of knelpunten kunnen voordoen. Het heeft daarmee geen extra waarde ten opzichte van de bestaande documenten.

Wanneer zich ontwikkelingen voordoen die van invloed zijn op de mate waarin we in control zijn, hebben wij overigens te allen tijde een actieve informatieplicht richting uw raad.

In het algemeen zijn de leden van het audit committee van mening dat het rapportagesysteem de laatste tijd robuuster is geworden, waardoor de in control verklaring weinig toevoegt ten opzichte van bestaande documenten. De informatie die is opgenomen in de in control verklaring is al onderdeel van de bestaande P&C cyclus. Wel wordt aangegeven dat de raad beter meegenomen moet worden in de ontwikkelingen en de inzet ten aanzien van risicomanagement en weerstandsvermogen.

Gezien de beperkte ambtelijke capaciteit en de mogelijkheid om verantwoording af te leggen via de reeds bestaande verantwoordingsdocumenten willen we, conform de bespreking in het audit committee, de huidige In control verklaring daarom als apart instrument laten vervallen.

Vervolg

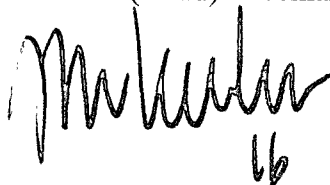
Om uw raad beter mee te nemen in het risicomanagement en weerstandsvermogen gaan we in het vervolg in de paragraaf weerstandsvermogen in rekening en begroting in op de belangrijkste activiteiten en ontwikkelingen op het gebied van risicobeheersing.

Daarnaast komen de huidige onderdelen van de In control verklaring als volgt terug in de verantwoordingsdocumenten:

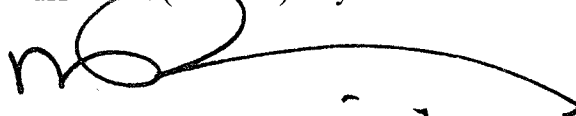
- Kwaliteit P&C cyclus: de verantwoording over de voorspelbaarheid van het resultaat en voorzienbaarheid ervan zullen we in het raadsvoorstel bij de rekening aan de orde laten komen;
- Integraal risicomanagement: komt aan de orde bij de herzieningen van sleutelprojecten, ontwikkelingen in het weerstandsvermogen bij begroting, jaarrekening en tussentijdse rapportages en indien aan de orde voor besluitvorming in de betreffende besluitvormingsdocumenten;
- Administratieve organisatie en interne controle: komt tot uitdrukking in de verklaring en rapport van bevindingen bij de rekening verstrekt door de accountant.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

de burgemeester,
dr. R.L. (Ruud) Vreeman

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'R. Vreeman', with a small '16' written below it.

de secretaris,
drs. M.A. (Maarten) Ruys

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M.A. Ruys', with a long horizontal flourish extending to the right.