

Onderwerp Reactie op accountantsverslag rekening 2019

Steller M. Schriemer /W. Veenstra



De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 61 83 Bijlage(n) 1

Ons kenmerk



Datum 16-06-2020 Uw brief van

Uw kenmerk -

Geachte heer, mevrouw,

We kijken met tevredenheid terug op het eerste verslagjaar na de herindeling. Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Zeker nu we door het corona virus naar andere manieren van samenwerken hebben moeten zoeken, zowel binnen onze eigen organisatie als extern met onze accountant. Ondanks de fysieke afstand is het ons gezamenlijk gelukt om het jaarrekeningproces en de controle door PwC op onze jaarstukken tot een goed einde te brengen. We zijn content met de goedkeurende verklaring en de diverse constatering dat we goede stappen hebben gezet in het verder verbeteren van onze interne beheersing. We zullen ons voordeel doen met de gedane aanbevelingen zoals opgenomen in het accountantsverslag.

In deze brief geven we u een toelichting op de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen. Voor een uitgebreid verslag verwijzen wij graag naar het betreffende accountantsverslag.

Ruimtelijk domein

Het is goed door PwC bevestigd te zien dat de beheersing van de grondexploitaties verder op orde is gebracht. Belangrijk aandachtspunt wat PwC hierbij aangeeft is om bij nieuwe omvangrijke projecten de governance goed in te richten. Dit advies nemen we reeds ter harte vanuit ons ruimtelijk domein door PwC vroegtijdig te betrekken in de opgestelde plannen. Voor omvangrijke investeringsprojecten wordt verder aangegeven dat er meer aandacht moet zijn voor de juiste toerekening van kosten aan boekjaren, inzicht in eigendom en verwerking conform BBV. Zoals ook in eerdere jaren al is ingezet blijven we investeren in werkprocesverbetering en kennisontwikkeling, versterken van instrumentarium en inzicht in eigendom, zodat we ook financiële gevolgen vroegtijdig in beeld hebben.

Sociaal domein

Vanuit de controle op het sociaal domein constateert PwC dat in vergelijking tot voorgaande jaren het aantal en de omvang van de geconstateerde controleverschillen is gedaald. Het plan van aanpak wat in afstemming met PwC is opgesteld heeft

geleid tot een aantal verbeterstappen in het proces. Voor komend jaar adviseert PwC wel om dit plan van aanpak eerder te actualiseren, evenals afspraken met derde partijen. Hier zullen we zeker aandacht aan geven zodat ook de controles tijdig kunnen starten. Ook geven we uitvoering aan het door uw raad in februari 2020 vastgestelde voorstel 'Versnelling transformatie sociaal domein in control'. Dit gaat bijdragen aan het beter in beeld krijgen en sneller terugdringen van de zorgkosten.

Bedrijfsvoering

Eén van de kernboodschappen van PwC is dat er een zichtbaar effect is van de extra aandacht op naleving van Europese aanbestedingsrichtlijnen. De lagere rechtmatigheidsfout ten opzichte van voorgaand jaar is een uitvloeisel daarvan. Gezien het inkoopvolume is dit slechts een kleine fout, die bovendien een door ons zelf geconstateerde doorgetrokken fout is vanuit voorgaand jaar. In 2019 zijn we gestart met verbetermaatregelen. In 2020 worden deze verder doorgevoerd zoals tussentijdse monitoring en gefaseerd uitgevoerde controles om te komen tot structurele borging.

PwC constateert terecht dat de samenwerking met de IT-leverancier Fujitsu moet worden verbeterd. We hebben hier inmiddels diverse acties op ingezet en nemen de aanbevelingen die PwC heeft rondom dit dossier ter harte.

Jaarlijks worden stappen gezet in het verder op niveau brengen van de werkzaamheden van team Auditing. PwC observeert een leergierige houding met een hoog ambitieniveau. Keerzijde daarvan is dat mede door veel verloop van personeel nog niet alle verbeterstappen zijn gerealiseerd. We zetten in op realistische ambities en managen de verwachtingen. Daarnaast zullen we zoveel mogelijk de werkzaamheden spreiden en het kwaliteitsniveau door middel van een goede review borgen. Met de inrichting van de three lines of defense zal Auditing zich meer kunnen focussen op haar kerntaken.

Ontwikkelingen

In het verslag benoemt PwC nog twee belangrijke ontwikkelingen, de implementatie van de omgevingswet en de rechtmatigheidsverantwoording. Voor beide ontwikkelingen geldt dat we een multidisciplinair projectteam hebben samengesteld waarbij nadrukkelijk aandacht wordt besteed aan de inrichting van de werkprocessen en de betrokkenheid van het primair proces.

Financiële positie

De versterking van onze financiële positie en de aanvulling van de gemeentelijke reserves blijft ook voor de komende jaren een belangrijk aandachtspunt, zo vermeldt PwC in haar rapport. Dit is volgens PwC ook te herleiden naar onze kengetallen. De gemeente Groningen heeft een relatief hoge netto schuldquote ten opzichte van vergelijkbare gemeenten en een relatief lage solvabiliteitsratio. De oorsprong hiervan ligt in de vele grote projecten en investeringen in het afgelopen jaar/jaren. Verder is het aandeel van onze reserves in het weerstandsvermogen laag (39%). Hier komen wij bij u op terug bij de begrotingsbehandeling 2021. Als gemeente onderschrijven we het belang van het blijven monitoren van onze financiële positie zodat we tijdig tekorten kunnen identificeren.

Overige adviezen en aanbevelingen

In het accountantsverslag staan meerdere adviezen en aanbevelingen waarop we in deze brief verder niet in gaan. Deze adviezen en aanbevelingen onderschrijven we en



gaan we opvolgen. Wij komen bij de tweede voortgangsrapportage 2020 terug op de voortgang hiervan.

Tot slot

Wij vertrouwen erop u met deze brief voldoende geïnformeerd te hebben over onze reactie op de bevindingen en aanbevelingen van de accountant bij de Gemeenterekening 2019.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

burgemeester,
Koen Schuiling

secretaris,
Christien Bronda

Deze brief is elektronisch aangemaakt en daarom niet ondertekend.