

Onderwerp Reactie op Accountantsverslag 2013 EY

Steller M.F.P. Ermers

De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 77 52 Bijlage(n) -

Ons kenmerk 4365020

Datum 14 – 05 - 2014 Uw brief van

Uw kenmerk -

Geachte heer, mevrouw,

Inleiding

De accountant (EY Accountants) heeft de controle uitgevoerd op de jaarrekening 2013. Over de uitkomsten van deze controle wordt u geïnformeerd in het rapport ‘*Gemeente Groningen Accountantsverslag 2013*’ zoals EY dat heeft opgesteld. Met deze brief reageren wij op een aantal adviezen en bevindingen van de accountant.

Ook dit jaar verstrekt de accountant een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Vanzelfsprekend zijn wij tevreden met de goedkeurende verklaring van de accountant. Hieruit trekken we de conclusie dat het rechtmatigheidsbeheer voldoende in de organisatie is verankerd.

Net als vorig jaar maakt de accountant gebruik van de mogelijkheid om in de controleverklaring bij de jaarrekening 2013 aandacht te vragen voor enkele specifieke onderdelen van de jaarrekening. Ook dit jaar betreft dit de waardering van de voorraden en de geldlening aan GEMM CV (Meerstad).

Algemeen

De accountant schetst dat onze financiële positie en het weerstandsvermogen zijn verbeterd maar dat er nog steeds omvangrijke financiële uitdagingen zijn. Wij onderschrijven dit beeld. Wij zien wel de uitdagingen die voor ons liggen, en dan vooral de uitdaging die de vernieuwing van het sociaal domein met zich meebrengt. De risico's vanuit de herstructurering sociaal domein zullen naast de bestaande risico's in het fysieke domein de komende jaren scherpe sturing vragen. Naast de inhoudelijke beleidsontwikkeling vinden wij het noodzakelijk om het solide financieel beleid dat wij in 2012 zijn ingezet, voort te zetten.

Ten aanzien van de voorspelbaarheid van het resultaat zien we dat de afwijking van het rekeningresultaat ten opzichte van de tweede voortgangsrapportage beperkt is. Onze inschatting is dat de maatregelen die we eerder hebben getroffen een positief effect hebben gehad op de voorspelbaarheid. We onderschrijven de bevinding dat het van belang is om blijvend aandacht voor de voorspelbaarheid van het resultaat te hebben.

Hieronder gaan wij kort in op de top 3 van de bestuurlijke aandachtspunten van de accountant, de belangrijkste uitkomsten van de controle en adviezen die de accountant hierover doet.

Financiële positie en weerstandsvermogen

De financiële positie van onze gemeente is ten opzichte van vorig jaar verbeterd maar door de financiële uitdagingen waarvoor de gemeente zich de komende jaren gesteld ziet, is waakzaamheid geboden. De stagnatie in grondverkoop als gevolg van de recessie houdt aan. Een belangrijke uitdaging vormt de vernieuwing van het sociaal domein. Deze risico's en de overige risico's waar we mee te maken hebben, maken het noodzakelijk om ons weerstandsvermogen op peil te houden en waar mogelijk verder te versterken.

Ons weerstandsvermogen is in 2013 iets afgenomen ten opzichte van de Gemeentebegroting 2014. De ratio is gedaald van 0,80 naar 0,79. In onze kwalificaties van de ratio's is dit een afname van matig naar onvoldoende. We doen een bestemmingsvoorstel om de ratio weer op 0,80 terug te brengen. Dit is in lijn met de afspraken die met uw raad zijn gemaakt. Op langere termijn blijven we streven naar een weerstandsvermogen van 1,0. Ook hiertoe doen we een bestemmingsvoorstel.

Waardering woningbouwlocaties en bedrijventerreinen

De accountant stemt in met onze waardering van de gronden. Dit jaar zijn grote afboekingen achterwege gebleven. Dit in tegenstelling tot de jaren 2010-2012. De recessie en de ontwikkelingen in de vastgoedmarkt maakten dat we in die jaren fors af moesten boeken op de gronden voor woningbouwlocaties en bedrijventerreinen.

De kans is nog steeds aanwezig dat de waardering van gronden zich negatief ontwikkelt, waardoor gronden in de toekomst mogelijk verder afgewaardeerd moeten worden. Uit onze risico-inschatting bij de grondexploitaties blijkt ook dat het risico bij woningbouwlocaties en bedrijventerreinen, ondanks de afwaarderingen van de afgelopen jaren, hoog blijft. De belangrijkste grondexploitaties voor woningbouwlocaties en bedrijventerreinen worden in 2014 opnieuw herzien.

Gezien de onzekerheden en de omvangrijke financiële positie blijven we de waardering van de gronden kritisch volgen. Dit advies van de accountant

volgen we al een aantal jaren op en zullen we ook in de toekomst op blijven volgen. Dit doen we onder meer door de ontwikkelingen te monitoren en zelf marktanalyses uit te (laten) voeren. Zo verwachten wij u rond de zomer te kunnen informeren over de uitkomsten van een actuele marktanalyse op de bedrijventerreinen.

Ontwikkelingen bedrijfsvoering

Eerder gaf de accountant aan dat er vanwege de organisatieontwikkeling op onderdelen het risico bestond van een tijdelijke terugval in de bedrijfsvoering. We constateren met tevredenheid dat er tot dusver geen sprake is van deze voorziene terugval. De beheersmaatregelen die wij in het transitieproces hadden ingebouwd, hebben hun vruchten afgeworpen.

Wel constateert de accountant dat het proces van de totstandkoming van de jaarrekening 2013 een terugval in kwaliteit heeft gekend. We erkennen dat door verschillende oorzaken het jaarrekeningtraject 2013 moeizamer dan anders is verlopen. Dit heeft overigens geen invloed op het eindresultaat. In onze beleving ligt er weer een prima jaarrekening. Alleen de weg er naar toe was wat hobbelig als gevolg van de organisatieverandering, waarbij medewerkers tijdelijk een dubbelfunctie hadden. We zijn reeds gestart om dit proces te evalueren. Hierbij maken we ook gebruik van de ervaringen van EY. Op basis van de evaluatie zorgen we er voor dat het rekeningtraject 2014 weer op het vertrouwde niveau komt.

Overige onderwerpen

Naast de hiervoor beschreven top drie zoals die door de accountant is opgesteld, gaan we hierna nog in op de enkele aspecten van het accountantsverslag.

Parkeerbedrijf

De accountant constateert op basis van onze meerjarenprognose van het Parkeerbedrijf een aanzienlijke groei in de omzet van parkeergarages. Deze groei wordt naast toename vanwege indexering vooral veroorzaakt door de ingroei van de Damsterdiepgarage en de ingebruikname van de parkeergarage onder het Forum. EY adviseert om de prognoses en de totale parkeerbehoefte nader te onderzoeken en te laten toetsen. Deze aanbeveling nemen we over. Voor het eind van dit jaar willen we dit onderzoek uitgevoerd hebben.

Getrouwheid en rechtmatigheid

De geconstateerde fouten en onzekerheden in getrouwheid en rechtmatigheid bevinden zich ruim binnen de controletoleranties die uw raad heeft vastgesteld. De fouten en onzekerheden alsmede de fouten op het gebied van rechtmatigheid liggen in lijn met voorgaande jaren. In het rapport zien wel een toename in de onzekerheid bij rechtmatigheid.

Wet BUIG

De toename in de onzekerheid bij rechtmatigheid ligt bij de uitvoering van de wet BUIG. De accountant constateert hierbij een risico dat het ministerie hieraan een consequentie verbindt in de vorm van een korting op budgetten. We onderkennen dit risico en hebben al conform het advies van EY gekeken hoe we middels aanvullende deelwaarnemingen de onzekerheid terug kunnen brengen. Dit resulteert in het terugbrengen van de onzekerheid van 2,23% naar 0,81%. Deze bijstelling van de onzekerheid wordt verwerkt in de uiteindelijke aanlevering van de gegevens aan het Rijk (SISA).

Vergoedingen personeel

We zijn tevreden dat de dalende lijn van fouten en onzekerheden rondom personele vergoedingen zich dit jaar doorzet. Dit betekent niet dat we op dit punt achterover kunnen leunen. Het totale proces van het aanleveren tot het verwerken van personele mutaties en vergoedingen blijft een aandachtspunt.

Ontwikkelingen

In het rapport schetst EY een aantal ontwikkelingen. Zoals gezegd is een van de belangrijkste ontwikkelingen en daarmee een grote uitdaging de vernieuwing van het sociale domein. Hierbij is ook de juiste en getrouwe verslaglegging en verantwoording van de middelen die de gemeente overgedragen krijgt, een aandachtspunt. Wij hebben met de accountant afgesproken om samen te kijken naar de wijze van vastlegging en verantwoording.

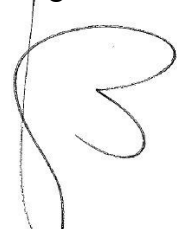
Overige adviezen en aanbevelingen

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

Tot slot

Wij denken u met deze brief voldoende geïnformeerd te hebben over onze reactie op de bevindingen en aanbevelingen van de accountant bij de Gemeenterekening 2013. Wij danken EY voor de samenwerking in het rekeningtraject 2013.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'R.L. Vreeman', written in a cursive style.

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

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P.J.L.M. Teesink', written in a cursive style.

de secretaris,
drs. P.J.L.M. (Peter) Teesink

Uitgaande brief



In te vullen door de opsteller

Datum		Registratienr.	4365020
Dienst/Afdeling	Concernstaf	Bijlagen (aantal)	0
Steller	MFP Ermers		
Telefoon	(050) 367 77 52		
E-mail	marc.ermers@groningen.nl	Overleg gepleegd met	

Inliggende registratienrs.

Collegevoorstel 4365025

N.a.v. de brief d.d./kenmerk

/-

Bestandsna(a)m(en)

Geadresseerde

De leden van de raad van de gemeente
Groningen
te
GRONINGEN

Aanwijzingen

Onderwerp (beknopt)

Reactie op Accountantsverslag 2013 EY

Paraaf voor akkoord

Naam	Dienst	Paraaf	Datum
T. Dijkstra	CS		

Ondertekening college

Gemeentesecretaris

Burgemeester

Wethouder(s)

Afschrift aan

Burcol
Archief
Steller

Afgehandeld en naar archief

Paraaf

Datum

Classificatienr.