

Bestuursdienst



Directie BST/FIN/Smit

Reactie college op Concern managementletter interim-controle

Onderwerp 2008 Ernst & Young

Bezoekadres
Waaistraat 1

Postadres
Postbus 20001
9700 PB Groningen

Wij zijn met het openbaar
vervoer bereikbaar,
buslijnen
1, 2, 3, 5, 6, 11, 13, 16

Informatie over
vertrektijden krijgt u via
0900-92 92

In uw antwoord graag datum
en kenmerk vermelden.

E-mailadres
bestuursdienst@bsd.
groningen.nl

Website
www.groningen.nl

GRIFFIE	
Groningen	GR08.1706850
ingek.	19 DEC 2008
class.	-2.07.51
te beh. door:	GR
kopie gez. aan:	doagmail 19/12

Aan de leden van de raad van de gemeente
te
GRONINGEN

Telefoon 050 367 76 90

Bijlage(n)

Ons kenmerk BD 08.1764009

Datum **19 DEC 2008** Uw brief van

Uw kenmerk

Geachte mevrouw/heer,

Inleiding.

In de managementletter richt de accountant zich op de verbeterpunten in de bedrijfsvoering en processen, die zij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening. De accountant constateert dat de interne beheersing van de gemeente Groningen voldoende is om tot een goedkeurende verklaring te komen bij de jaarrekening.

Wij hebben echter een verder reikende ambitie, zoals blijkt uit het meerjaren-programma Bedrijfsvoering & Organisatieontwikkeling 2007-2010. De doelstelling van het concernbrede programma is om gezamenlijk en in samenhang te werken aan de verdere professionalisering van de ondersteunende processen van de gemeente Groningen. In 2008 zijn stappen gemaakt op het gebied van interne controle, rechtmatigheid en begrotingsbeheer, maar de verdere doorontwikkeling van de bedrijfsvoering en het realiseren van onze ambities kost meer tijd. Dat onderschrijft de accountant ook. In 2009 en 2010 zal de focus vooral op de uitvoering van onze plannen liggen. We gaan hierna in op onderdelen van de bedrijfsvoering.

Bedrijfsvoering.

Begrotingsbeheer/afsluitprocedures.

De accountant adviseert een volledige afsluiting uit te voeren om de kwaliteit en voorspelbaarheid van de voortgangsrapportages te vergroten. Naar aanleiding van het grote verschil tussen het resultaat, geprognosticeerd in de 2^e voortgangsrapportage 2007, en de rekening 2007 heeft ons college een plan van aanpak begrotingsbeheer opgesteld. Eén van de maatregelen in het plan van aanpak was de controle op de cijfers van de 2^e voortgangsrapportage 2008. Ernst & Young hebben deze controle voor ons uitgevoerd. Over de bevindingen hebben wij u geïnformeerd.

De uitkomsten van deze controle hebben ertoe geleid dat ons college de diensten opdracht heeft gegeven om de afsluitprocedures te verbeteren.



Wij concluderen dat de diensten een duidelijke inspanning en vooruitgang hebben laten zien ten opzichte van de tweede Turap. Maar het werk is nog niet af! Er zijn nog belangrijke verbeteringen te realiseren op zowel het uitvoeren van de risicoanalyse, de kwartaalafsluiting alsook de onderbouwing en analyse van de balansposten. Wij zullen in 2009 blijven sturen op een goede en volledige afsluitprocedure, zodat de tussentijdse cijfers gebaseerd zijn op een administratie die bij is. De controle op de kwartaalafsluiting zullen we dan ook in 2009 voortzetten.

Risicomanagement.

De accountant constateert dat er aandacht is voor risicomanagement, maar dat dat nog niet heeft geleid tot een concernbrede integrale aanpak van risicomanagement als instrument in de bedrijfsvoering. We hebben in 2008 veel tijd besteed aan de controle op de grote projecten zoals Meerstad, de GR Meerstad, Grote Markt/Forum en de regiotram, omdat de ontwikkelingen in die projecten dat vereisten. We zullen in 2009 verdergaan met de implementatie van het stappenplan integraal risicomanagement zoals, in december 2007 door uw raad is vastgesteld.

Misbruik en Oneigenlijk gebruik(M&O).

De accountant constateert dat het M&O beleid beperkte aandacht heeft gehad. We zijn het daar niet mee eens. M&O is standaard onderdeel van de werkprocessen van de diensten. Bij de opstelling van de Nota M&O is per dienst een inventarisatie uitgevoerd. Jaarlijks wordt bij de opstelling van de Interne Controle plannen per dienst gekeken of deze inventarisatie nog actueel is.

In het controleplan 2009 is het onderdeel M&O gebruik per dienst uitvoerig beschreven en is ook aangegeven welke maatregelen de diensten nemen om de kans op mis- of oneigenlijk gebruik klein tot zeer klein te maken.

Automatisering.

De belangrijkste ICT-beheersprocessen betreffen het bewaken van de toegang en het toekennen van bevoegdheden in de systemen (logische toegangsbeveiliging) en de beheersing en procedures met betrekking tot wijzigingen in de automatisering (wijzigingsbeheer). De accountant constateert dat voor wat betreft de interne ICT-beheersprocedures in het afgelopen jaar verbeteringen zijn doorgevoerd voor de applicaties EMIS, FIS en GWS4all. Voor de overige applicaties geldt dat deze ICT-beheersprocedures op veel onderdelen nog verbeteringen behoeven. Dit heeft vooral te maken met het feit dat de diensten soortgelijke processen niet volledig en op een uniforme wijze uitvoeren. In het Informatisering Handboek staat beschreven hoe de ICT-beheersprocedures zijn. Afdeling CIM zal vanaf 2009 (periodiek) toetsen of de diensten conform de afgesproken procedures en richtlijnen werken. De control en de sturing vanuit het concern wordt daarmee verstevigd.

De ontwikkelingen met betrekking tot informatievoorziening en digitalisering zullen de komende jaren belangrijk in aantal en complexiteit toenemen. Als voorbeeld van een dergelijke ontwikkeling kan het verplichte gebruik van basisregistraties worden



genoemd. De impact van deze ontwikkeling op dienstverlening en processen is enorm. De noodzaak om hier op adequate, samenhangende en gestructureerde wijze sturing en uitvoering aan te geven neemt hierdoor in evenredige mate toe. In 2009 zal de sturing van de informatievoorziening op strategisch niveau een prominente plek op onze agenda krijgen. De aanbevelingen die in het in 2008 samengestelde bedrijfskundige onderzoek naar een toekomstvaste I & A-functie (BOIA) staan verwoord zullen vanaf 2009 worden geïmplementeerd.

Aandachtspunten raad.

WWB Werkdeel.

De accountant constateert dat de tussentijdse prognoses van de benutting van het WWB Werkdeel onvoldoende zijn. Wij zijn het daar mee eens. Dit heeft ertoe geleid dat we maatregelen zijn gaan treffen om in de toekomst meer grip te krijgen op (de inzet van) het Werkdeel. Voor 2009 brengen we de budgetten, verplichtingen en bestedingen beter in kaart. In het eerste kwartaal van 2009 willen we de administratieve processen rond het Werkdeel zo inrichten dat we actueel en volledig inzicht hebben in budget, besteding en prognose van het Werkdeel.

GR Meerstad.

De accountant adviseert om een Gemeenschappelijke Regeling Meerstad te vormen en zo spoedig mogelijk een kwartiermaker aan te stellen voor de ontwikkeling van het beleid en de realisatie van de voorzieningen.

Uiterlijk januari 2009 komen we met een instemmingsbesluit naar uw raad voor de vorming van een Gemeenschappelijke Regeling, waarmee we voldoen aan het advies van de accountant.

Project optimalisering subsidieproces (POS).

Voor de verbetering van de planning en beheersing van het subsidieproces van de dienst OCSW is in 2007 het project optimalisering subsidieproces (POS) gestart. Voor het project zijn zes belangrijke doelstellingen opgesteld. In 2008 is een groot deel van de doelstellingen gerealiseerd en de accountant constateert met ons dat een belangrijke verbetering van de planning en beheersing van het subsidieproces is ingezet. Omdat nog niet alle doelstellingen van het project zijn gerealiseerd is POS II gestart. De accountant is van mening dat de koppeling tussen het subsidiesysteem ISA4all en FIS en de managementinformatie nog belangrijke verbeterpunten zijn. Deze twee punten zijn onderdeel van POS II en die verbeteringen gaan we in 2009 realiseren.

Belastingen.

De accountant is van mening dat de beheersing van het proces belastingen, mede door de invoering van het nieuwe belastingsysteem GOUW-IT, is verminderd. Daardoor kan op dit moment nog geen zekerheid worden verkregen over de volledigheid van de belastingopbrengsten.



We hebben in 2008 een omvangrijk programma doorlopen voor de implementatie van en conversie naar het nieuwe belastingsysteem. In dit programma is een aantal belangrijke resultaten behaald, zoals de tijdige aanslagoplegging, maar is een aantal punten nog niet gerealiseerd. Om bij de jaarrekening 2008 de volledigheid van de belastingopbrengsten en de getrouwheid en rechtmatigheid van het belastingproces te kunnen vaststellen is de implementatie van een aantal punten versneld. KPMG accountant ondersteunt ons hierbij. Wij kunnen u melden dat inmiddels een aantal achterliggende problemen is opgelost. Deze oplossingen worden voorgelegd aan onze eigen accountant Ernst & Young. Onze accountant is inmiddels akkoord met een deel van die oplossingen. In december en januari worden de overige oplossingen aan onze accountant voorgelegd. Ten aanzien van de juiste inrichting van de autorisaties merken wij nog op dat er nog controle plaats gaat vinden over de periode vanaf november 2007 tot heden, hierbij is ook KPMG betrokken. De inrichting van de autorisaties hebben wij klaar met ingang van 1 januari 2009. Daarbij maken wij de kanttekening dat wellicht een keuze moet worden gemaakt tussen een stringente toepassing van functiescheiding, met als gevolg uitbreiding van formatie, of een meer praktische oplossing die niet geheel kan voldoen aan de wensen van de accountant.

We vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders
van Groningen,

de burgemeester,

de secretaris,

