

Bestuursdienst

Reactie college op concern managementletter interimcontrole 2012 Ernst & Young

Onderwerp

Steller N. Werkman



De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 76 80 Bijlage(n) -

Ons kenmerk BD12.3368416

Datum 15 NOV 2012 Uw brief van

Uw kenmerk -

Geachte heer, mevrouw,

Vooruitlopend op de controle van de jaarrekening voert de accountant jaarlijks een interimcontrole uit. Op 31 oktober jl. bracht Ernst & Young Accountants hierover een managementletter uit. In zijn bevindingen geeft de accountant aan dat wij door de vele veranderingen vanwege externe en interne ontwikkelingen een volle agenda hebben. Externe invloeden betreffen met name de onduidelijkheid welke bezuinigingen vanuit het nieuwe kabinet op gemeenten afkomen, de decentralisaties vanuit het rijk en de besluitvorming omtrent de Wet Hof en het schatkistbankieren. Intern spelen de vorming van een nieuw college, de ontwikkelingen omtrent de regiotram, de beleidsarme begroting en de organisatieverandering.

Dit alles brengt volgens de accountant risico's in de bedrijfsvoering en financiële risico's met zich mee. Wij signaleren deze ontwikkelingen zelf ook en zullen hierop alert zijn. Zo nodig treffen we passende maatregelen.

Wij gaan hierna in op de belangrijkste aspecten van het accountantsrapport.

Ontwikkelingen bedrijfsvoering

De accountant constateert dat wij beperkt stappen hebben gezet op verschillende terreinen binnen de bedrijfsvoering. Door de reorganisatie en de concentratie van de PIJOFACH-taken in een Shared Service Center (SSC) verkeren wij thans in een overgangperiode, waarin op onderdelen het risico bestaat van een tijdelijke terugval in de bedrijfsvoering. In de eerste helft van 2013 zullen wij de processen binnen het SSC gaan uniformeren. We zullen dan ook stilstaan bij de terugvalrisico's en bijbehorende scenario's ter beheersing hiervan. Dit zullen we in het gemeenschappelijke uitvoeringsplan benoemen als onderdeel van het transitieproces.



De accountant stelt verder dat in de begroting 2013 nog geen rekening is gehouden met het SSC en een eventuele kostenverrekening voor dienstverlening van het SSC. Op dit moment is de dienstenstructuur nog van kracht. In 2014 zijn wij voornemens de verrekenstructuur in te voeren op basis van 'één Groningen, één organisatie'.

DaFinci

Vorig jaar juni is het financiële systeem DaFinci ingevoerd. Wij zijn verheugd dat de accountant met ons van mening is dat de resultaten van onze inspanningen vruchten afwerpen en de belangrijkste risico's zijn opgelost. Thans werken wij op basis van de normale planning en prioritering aan het verder optimaliseren van het pakket.

Voortgangsrapportages

Wij willen de kwartaalafsluitingen versnellen met als doel de tijdigheid en kwaliteit te verbeteren van de administratie. In onze optiek voldoet de huidige planning met drie kwartaire Voortgangsrapportages niet aan de eisen van tijdigheid, terwijl deze producten wel een groot beslag leggen op de ambtelijke capaciteit. Wij beraden ons dan ook op een andere cyclus van de Voortgangsrapportages (na 4 en 8 maanden: Voorjaars- en Najaarsrapportage). Dit zullen wij in het Audit Committee bespreken. Bij de derde voortgangsrapportage 2012 zullen wij het risico op terugval in de voorspelbaarheid van de tussentijdse cijfers verlagen door een uitgebreidere beoordeling uit te voeren naar de prognoses en de totstandkoming ervan.

Uniformering AO/IC

Als onderdeel van het PIJOFACH-traject zijn in 2012 de voorbereidingen gestart voor de verdere uniformering van de AO/IC functie. De dienstenstructuur was daartoe nog de basis. Omdat het controleproces binnen SoZaWe opnieuw moet worden ingericht, is in het plan van aanpak aangegeven te willen starten met SoZaWe. De accountant adviseert op korte termijn te starten met de risico-analyse op het uitkeringsproces en een systeemgerichte controle uit te voeren. Wij zijn voornemens dit in het voorjaar van 2013 te gaan oppakken.

Invoering Wet Houdbare Overheidsfinanciën (HOF)

De accountant constateert dat de invoering van de wet HOF grote gevolgen kan hebben voor ons financiële beleid. Investerings in grote projecten kunnen bemoeilijkt worden. Op basis van kwalitatief goede liquiditeitsprognoses kunnen tijdig de gevolgen in beeld worden gebracht



voor onze geplande investeringen en beleid. De accountant adviseert om de kwaliteit van de liquiditeitsprognoses te blijven monitoren en om tijdig acties te ondernemen bij nieuwe ontwikkelingen van de wet HOF. Wij nemen het advies van de accountant over. We zullen de getroffen maatregelen om de kwaliteit van de liquiditeitsprognoses te verbeteren blijven monitoren en indien nodig bijsturen. Via verschillende kanalen worden we op de hoogte gehouden over de nieuwe ontwikkelingen van de wet HOF. Zodra de consequenties voor ons financiële beleid en investeringen duidelijker worden, zullen we u daarover informeren.

Significante processen

Opnieuw heeft de accountant een aantal kritische bevindingen in het totale proces van het aanleveren tot het verwerken van personele mutaties en vergoedingen. Het advies luidt dan ook om de controle op de rechtmatigheid van de aangeleverde mutaties structureel in het proces te beleggen. Meer dan de helft van de geconstateerde fouten uit de steekproef dateren van voor het moment, waarop extra acties (begin van dit jaar) zijn uitgevoerd om de rechtmatigheid van de personeels- en salarisverwerking te verbeteren. Wij verwachten een duidelijke verbetering en zullen de actuele werking van dit proces opnieuw bekijken. Op basis van de resultaten daarvan zullen we - indien nodig- aanvullende maatregelen nemen.

Gronden

De bevindingen van de accountant zijn van een 'weging' voorzien. Hiermee wordt enerzijds een inschatting van de omvang van het risico gegeven en anderzijds een inschatting gemaakt van de kans dat het risico zich voordoet. Het meest risicovol is de grondexploitatie Meerstad. Dit is ingegeven door de omvang van het project, de verwachte uitgaven en de lange doorlooptijd. Begin 2012 stelde uw raad een herziene grondexploitatie voor Meerstad vast. Gezien de aanhoudende recessie en de tegenvallende verkoopverwachtingen zijn we extra alert op de ontwikkelingen. Thans zijn we conform planning bezig met de herziening van de grexen. Wij zullen u zo spoedig mogelijk informeren over de uitkomsten hiervan.

Frictiekosten

Voor diverse ontwikkelingen adviseert de accountant te kijken naar de frictiekosten en waar nodig voorzieningen voor deze kosten op te nemen. Wanneer deze zich voordoen, zullen wij steeds zo spoedig mogelijk voorzieningen opnemen.



Overige adviezen en aanbevelingen

De accountant brengt in de rapportage verder meerdere adviezen en aanbevelingen uit, die wij onderschrijven. In de komende periode zullen wij daarmee voortvarend aan de slag gaan.

We vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

de burgemeester,
dr. J.P. (Peter) Rehwinkel

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'P. Rehwinkel' followed by the initials 'L.B.' to the right.

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

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, cursive 'M' followed by a long horizontal stroke.