



Afdeling **Concern Financiën**
Onderwerp **Reactie college op de concern managementletter
interim-controle 2009 Ernst & Young Accountants**

Bezoekadres
Waagstraat 1

Postadres
Postbus 20001
9700 PB Groningen

**Aan de leden van de raad van de gemeente Groningen
te 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.

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

Ons kenmerk **BD 09.2083376**

E-mailadres
bestuursdienst@bsd.groningen.nl

Datum **1 6 NOV 2009** Uw brief van

Uw kenmerk

Website
www.groningen.nl

Geachte heer, mevrouw,

Inleiding

In de managementletter bij de interim-controle 2009 richt de accountant zich op de verbeterpunten in de bedrijfsvoering en processen, die zij hebben onderzocht in het kader van de opdracht voor de controle van de jaarrekening. De accountant constateert bij de interim-controle dat de interne beheersing van de gemeente Groningen voldoende is om tot een goedkeurende verklaring te komen bij de jaarrekening. We zijn blij met de constatering dat er in de afgelopen periode een aanzienlijke verbetering op diverse onderdelen van onze bedrijfsvoering waarneembaar is. Maar zoals al eerder gezegd: het kan nog beter. Wij hebben een ambitie die verder reikt dan "voldoende". De ambitie op het gebied van bedrijfsvoering is onder meer vertaald in onze organisatieontwikkeling, een herbezinning op onze besturingsfilosofie, de invoering van het nieuwe financiële systeem, de verbetering van de bestuurlijke informatievoorziening (BIV), de invoering van risicomangement en het borgen van het begrotingsbeheer.

De ambities zijn veelomvattend en kennen een grote onderlinge samenhang. We onderschrijven dan ook het punt van de accountant dat prioriteitstelling van belang is. Immers, niet alles kan tegelijk. We zijn bezig om een planning op te stellen waarin de ambities en de beschikbare capaciteit met elkaar in samenhang gebracht worden. Deze planning is voor het einde van het jaar gereed. We zullen u hierover in januari 2010 informeren.

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

Bedrijfsvoering

In het afgelopen jaar hebben wij ons gefocust op de uitvoering. Het is dan ook positief dat de accountant met ons constateert dat er volop wordt gewerkt aan



de uitvoering van de gewenste verbeteringen en dat dit resultaat oplevert. Zo constateert hij een aanzienlijke verbetering in het proces van de totstandkoming van de Zomerbrief hetgeen de voorspelbaarheid van deze rapportage heeft vergroot. Ook het oordeel van de accountant dat wij goede plannen voor BIV en Risicomanagement hebben uitgewerkt, vinden we positief.

We onderschrijven de constatering van de accountant op het gebied van de Administratieve Organisatie en Interne Controle (AO/IC). Ook hier hebben we vooruitgang geboekt, al moet er nog wel het nodige gebeuren vooral op het versterken van de concernsturing. We zijn op dit moment bezig om de visie op AO/IC te actualiseren. In het visiedocument dat we daartoe opstellen, zal concernsturing om de kwaliteit en uniformiteit van onder meer procesbeschrijvingen en controleaanpak te vergroten, een belangrijk onderdeel zijn. Bij het verbeteren van AO/IC zullen de aanwezige capaciteit en competenties, zowel bij diensten als het concern, kritische factoren zijn.

In lijn met voorgaand jaar constateert de accountant dat het rechtmatigheidsbeheer op orde is. Door scherp en actief met rechtmatigheidsbeheer bezig te zijn, hebben we ook de mogelijkheid om onrechtmatigheden die we tussentijds signaleren, tijdig te herstellen. Voorbeeld hiervan is de geconstateerde begrotingsonrechtmatigheid bij de Zuidelijke Ringweg waarvoor we uw raad een aanvraag voor een aanvullend krediet voorleggen.

Met de keuze voor GFS Enterprise One van Capgemini Bas is gestart met de daadwerkelijke invoering van het nieuwe financiële systeem. Met de invoering hebben wij een bijzonder en kritisch project voor de boeg. De invoering raakt aan een aantal bedrijfsvoeringprocessen (financiën, inkoop, projecten en koppelingen met andere systemen). We onderschrijven de constatering van de accountant dat het belang is om interne specialisten vrij te spelen en te zorgen voor goede vervanging zodat reguliere werkzaamheden doorgang vinden. Wij hebben voor de invoering een gedetailleerde planning opgesteld en zijn nu bezig met het invullen van de projectorganisatie. De invoering van het nieuwe financiële systeem is topprioriteit voor het komende jaar. Het is evident dat er de komende tijd hard gewerkt moet worden om het nieuwe financiële systeem op 1 januari 2011 operationeel te hebben.

Top 3 van bevindingen bij diensten

Projectbeheersing RO/EZ: tussentijdse Staat P – control op grote projecten
Wij hechten groot belang aan goede projectbeheersing en –verantwoording. Staat P is hierbij een belangrijk instrument. In uw motie bij de gemeenterekening heeft u ons gevraagd om staat P per ultimo van het jaar een



integraal onderdeel van de eindejaarscontrole te laten zijn. Wij hebben u geantwoord dat wij hieraan uitvoering geven en zorgen er dus voor dat de accountant bij de controle van de gemeenterekening 2009 een afgeronde staat P kan beoordelen.

Bij de interim-controle heeft de accountant op ons verzoek ook de tussentijdse staat P beoordeeld. De accountant ziet nog verbeteringen in het proces van de totstandkoming en de vastlegging. Zo stelt de accountant dat er geen procedurebeschrijving is, de vastlegging van uitgevoerde controlewerkzaamheden niet aanwezig is en de rolverdeling tussen planeconoom en projectleider onduidelijk is. We hebben de dienst verzocht de verbeteringen aan te brengen voor de volgende tussentijdse staat P per 1 juli 2010.

Verder stelt de accountant vast dat de tussentijdse staat P geen herziening is en daarmee het karakter heeft van een verantwoordingsdocument. Het is juist dat de (tussentijdse) staat P meer het karakter heeft van een verantwoordingsdocument. In de (tussentijdse) staat P blijven we echter wel de belangrijkste financiële afwijkingen in beeld brengen ten opzichte van de laatst vastgesteld grondexploitatie (voorheen de € 45.000 meldingen). Hiervoor blijven we in de (tussentijdse) staat P een prognose kolom hanteren. Daarnaast herzien we de grondexploitaties voor sleutelprojecten jaarlijks en overige projecten één keer in de twee jaar, Als programmatische veranderingen dan wel relevante financiële afwijkingen in de prognose dit noodzakelijk maken, vindt eerder een herziening plaats. Daarnaast blijven de afspraken uit de nota "De gemeenteraad aan het stuur; sturing en verantwoording van projecten", van kracht.

Ontvlechting openbaar onderwijs

De accountant heeft een aantal bevindingen omtrent de verzelfstandiging van de werkmaatschappij openbaar onderwijs (WMOO). In het project verzelfstandiging WMOO zijn alle acties belegd. Wij nemen de aanbevelingen van de accountant ter harte en hebben de dienst OCSW opdracht gegeven deze mee te nemen in het project.

Inrichting inkoopnet en koppeling met FIS

De accountant heeft een aantal bevindingen over de inrichting van de inkoopapplicatie en de koppelingen met het financiële systeem. Een goede inrichting van applicaties waarbij de basale functiescheidingen nageleefd worden, vinden wij zeer belangrijk, zeker daar waar processen uiteindelijk tot betalingen leiden. Bij de inrichting van het nieuwe financiële systeem is dit één van de essentiële onderdelen en met de invoering van het nieuwe financiële systeem is een aantal bevindingen direct opgelost. Maar ook in de huidige applicaties treffen wij op korte termijn de noodzakelijke maatregelen om de risico's te verkleinen c.q. uit te sluiten.



Attentiepunten van uw raad

U hebt de accountant gevraagd om een korte theoretische beschouwing op een tweetal onderwerpen. Inhoudelijk hebben wij geen opmerkingen bij deze uiteenzettingen. Wij willen hierop wel een paar aanvullingen maken.

De relatie tussen de tussentijdse rapportages en de (meer) jarenbegroting vinden wij een belangrijk punt omdat we uw raad zo goed mogelijke ramingen en prognoses aan willen bieden. Het samenstellen van het financieel meerjarenbeeld is een complex proces en afhankelijk van externe factoren. Wij houden in dit proces al zoveel mogelijk rekening met posten als belastingopbrengsten, toename uitkeringen, loonkosten en overige ontwikkelingen. Zo zijn in de begroting 2010 onder meer de septembercirculaire 2009, de uitkeringen op basis van zeer recente prognoses en de verwachte loonkosten op basis van de op dat moment verwachte uitkomsten van lopende CAO-overleg, verwerkt. Toch zou in het begrotingsproces een risicoanalyse op basis van realisaties in de voorgaande jaren kunnen bijdragen aan nog scherpere ramingen. Dit punt en de aanbevelingen van de accountant nemen wij mee in het begrotingsproces voor het volgende jaar.

Over het toezicht in deze tijd van recessie zijn wij het nadrukkelijk eens met de stelling van de accountant dat de oplossing niet in strenger of meer toezicht ligt. Dit leidt in onze ogen tot een zwaardere controlelast die geen garanties biedt voor het bereiken van de gewenste doelen. De zeven beginselen van goed openbaar bestuur verwoorden het gedrag en de cultuur zoals ook wij die voor ogen hebben. Wij sturen hier ook op, onder meer door verantwoordingsgesprekken te voeren met het management van diensten.

Automatisering

Eind oktober hebben wij op basis van het bedrijfskundige onderzoek naar de informatisering- en automatiseringsfunctie (BOIA) besloten hoe wij de organisatie van de ICT effectiever en efficiënter vorm kunnen geven. Kortweg komt het er op neer dat wij de Centrale ICT Organisatie (CIO) splitsen in een informatisering- automatiseringsafdeling. Naast deze verdere professionalisering van de ICT organisatie leggen wij ook voor de ICT de focus voor de komende tijd op de uitvoering en voortgang van onderwerpen als informatiebeveiliging, calamiteitenplanning, applicatieportfolio management en tariefmodellen. Verder onderschrijven wij de constatering dat

Bladzijde
Onderwerp

5 van 5
Reactie college op de concern managementletter
interim-controle 2009 Ernst & Young
Accountants



het ICT Beheer van applicaties beter moet zodat de accountant bij zijn
controle kan steunen op de gegevensverwerking in de significante systemen.

We vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Burgemeester en wethouders
van Groningen,

De burgemeester

De secretaris