



Afdeling Concern Financiën
Onderwerp Reactie college op rapport van bevindingen Rekening
2008 van Ernst & Young

Bezoekadres
Waagstraat 1

Postadres
Postbus 20001
9700 PB Groningen

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 krijg
u via 0900-92 92

In uw antwoord graag datum en
kenmerk vermelden.

Telefoon (050) 367 77 52 Bijlage(n)

Ons kenmerk BD 09.1911237

E-mailadres
bestuursdienst@bsd.groningen.nl

Datum 25 MEI 2009 Uw brief van

Uw kenmerk

Website
www.groningen.nl

Geachte heer, mevrouw,

Inleiding

In de achterliggende periode heeft de accountant de controle uitgevoerd op de jaarrekening 2008. In de oordeelsparagraaf maakt de accountant een splitsing tussen de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten, de lasten en de balansmutaties. Evenals vorig jaar gaf de accountant een goedkeurende verklaring af met betrekking tot zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening. Op het punt van de rechtmatigheid heeft Ernst & Young dit jaar minder fouten geconstateerd dan in 2007. Wij zijn blij met de positieve constatering door de accountant dat de constante focus op het rechtmatigheidsbeheer en centrale sturing en controles op het inkoopproces tot succes hebben geleid.

De accountant geeft in zijn rapportage een aantal aanbevelingen mee. Hierbij brengt hij een top drie van bestuurlijke aandachtspunten specifiek onder de aandacht: het begrotingsbeheer, de control op de grote projecten en de ontwikkeling en interne beheersing van de ICT organisatie. Hieraan zal in 2009 bij voorrang worden gewerkt. Hieronder gaan wij nader op deze top drie in.

Begrotingsbeheer

De accountant adviseert om het begrotingsbeheer en het verbeteren van de voorspelbaarheid van resultaten de hoogste prioriteit in 2009 toe te kennen. Wij onderschrijven deze prioriteitsstelling. De accountant constateert met ons dat er stappen zijn gezet maar dat er ook nog de nodige stappen te maken zijn. In aanvulling op de maatregelen die al in 2008 zijn ingezet, hebben wij in 2009 een aantal praktische maatregelen getroffen die de voorspelbaarheid van het resultaat moeten vergroten. Te noemen valt:

- De aangepaste planning en presentaties van voortgangsrapportages. De



aangepaste planning zorgt er voor dat de informatiemomenten beter aansluiten op de informatiebehoefte. Dit jaar presenteren de algemeen directeuren van de diensten hun voortgangsrapportages. Dit moet de betrokkenheid van het management van diensten bij de rapportages vergroten;

- Naleving kwartaalafsluiting en audits hierop bij de gemeentelijke diensten;
- Kennisoverdracht over kwartaalafsluiting en financiële wet- en regelgeving door de afdeling Concernfinanciën.

Verder heeft begrotingsbeheer een directe relatie met Bestuurlijke Informatie Voorziening (BIV) en Risicomanagement. De concerncontroller heeft begin dit jaar een vervolgplan van aanpak voor beide projecten geschreven. Deze plannen zijn besproken met en hebben de instemming van het Auditcommittee. Met de uitvoering is inmiddels gestart door het opzetten van de projectorganisatie. De kosten die wij hierbij maken, dekken wij uit de middelen die u bij de rekening 2007 voor dit doel bestemd heeft.

Naast het begrotingsbeheer, BIV en Risicomanagement, zijn er in 2009 nog enkele grote projecten op het gebied van (financiële) bedrijfsvoering. In 2008 is gestart met de aanbesteding van het nieuwe financiële informatiesysteem. In juli vindt de gunning plaats en daarna volgt het implementatietraject. In het verlengde hiervan vindt een nulmeting op de financiële functie binnen de gemeente Groningen plaats. Deze nulmeting moet inzicht geven in de kwaliteit en kwantiteit van de financiële functie binnen de gemeente Groningen. Onderdeel van de nulmeting is een vergelijking met de financiële functie binnen andere gemeenten.

Verder onderzoeken we in 2009 de overheadtoerekening en de gemeentelijke tarieven. Al deze ontwikkelingen samen, vergt veel van de gemeentelijke organisatie en dan vooral van de mensen op financiële functies.

De control op grote projecten

De accountant vindt vanwege de omvang en de risico's in grote projecten en de totale grondexploitatie, de control op de grote projecten één van de belangrijkste aandachtspunten. Dat vinden wij ook. Voor een aantal grote risicovolle projecten hebben we eerder al een aantal controlmaatregelen genomen. Zo zijn afzonderlijk controlgroepen voor Meerstad en Grote Markt ingesteld waarin verschillende disciplines van zowel concern als diensten vertegenwoordigd zijn. Belangrijkste doel is het in beeld krijgen en houden van de risico's en de beoordeling van de beheersmaatregelen.

In 2008 heeft uw raad de notitie "De gemeenteraad aan het stuur; sturing en verantwoording van projecten" vastgesteld. Hiermee is weer een stap vooruit gezet. De accountant maakt in zijn rapportage een kanttekening bij de



frequentie van hercalculatie van sleutelprojecten. In bovenstaande notitie die uw raad heeft vastgesteld, is vastgelegd dat hercalculatie van sleutelprojecten één keer in de twee jaar plaats vindt, tenzij er aanleiding is om vaker een hercalculatie uit te voeren.

Er zijn duidelijke afspraken gemaakt over de interne beheersing en de sturing van projecten en kredieten en de verantwoording door middel van staat P. De accountant doet de aanbeveling om de totstandkoming van en de interne controle op de rapportage grondbedrijf en staat P te vervroegen. De accountant geeft de overweging mee om de rapportage extern of door het concern te laten controleren. De dienst RO/EZ geeft in afstemming met de concerncontroller uitvoering aan deze aanbeveling.

Ontwikkeling en interne beheersing ICT organisatie

De accountant signaleert dat voor de ontwikkeling van de organisatie en dienstverlening in de komende jaren, de ICT bepalend kan zijn. Wij onderschrijven deze bevinding. We zijn op dit moment bezig met een verdere professionalisering van de ICT organisatie. Belangrijke onderwerpen als naleving van procedures voor logische toegangsbeveiliging, informatiebeveiliging, continuïteitsplannen en applicatieportfolio nemen we hierin mee.

De aanbeveling om afspraken te maken over het gesloten financieringssysteem CIO (Centrale ICT Organisatie) nemen wij over. In 2008 hebben wij een tariefstructuur voor de CIO vastgesteld. Verder stelt de CIO op dit moment een investeringsplan op. Dit investeringsplan betrekken we bij de bepaling van de maximum hoogte van de CIO reserve.

Het bedrijfskundig onderzoek I&A heeft in 2008 geleid tot het voornemen om een nieuwe I -afdeling in te richten bij de facilitaire dienst van de DIA. De complexiteit en samenhang in het werkveld van de informatievoorziening maakt dit noodzakelijk. Met de nieuwe I -afdeling zal de gemeente beter in staat zijn toekomstige ontwikkelingen op het terrein van de informatievoorziening aan te kunnen. De nieuwe afdeling zal naast de CIO worden gepositioneerd, die meer gericht wordt op technisch beheer.

Regiotram

De regiotram is een van de specifieke attentiepunten van uw raad voor de accountant in zijn controle. De accountant constateert dat tot en met 31 december 2008 de voorbereidingskosten voor fase 1 binnen de door uw raad vastgestelde kredieten blijven. De accountant adviseert om voor de volgende fase de (juridische) structuur en het toezicht te formaliseren. Verder adviseert de accountant om de sturing, verantwoording en control te beschrijven. Deze aanbeveling nemen we mee bij de volgende fase van het tramproject. De



accountant stelt vast dat er een interne controlgroep is ingesteld en dat de control aan de zijde van de gemeente Groningen toereikend lijkt.

Garantiestelling Meerstad

Bij de controle op de rekening 2008 heeft de accountant geconcludeerd dat de opzet van de interne beheersing rondom Meerstad aan de zijde van de gemeente Groningen toereikend is. Ten tijde van de controle op de jaarrekening was er op basis van de ontwikkelingen binnen Meerstad en de risico's daarin geen aanleiding om de verstrekte garantiestelling op de lening aan de PPS Meerstad aan te passen.

Weerstandsvermogen

De conclusie in de weerstandsparagraaf van de rekening is dat het weerstandsvermogen matig is. De risico's worden groter ingeschat dan de beschikbare weerstandscapaciteit. De aanbeveling om het weerstandsvermogen te monitoren en te bezien in samenhang met de grote projecten die wij de komende jaren uitvoeren, volgen wij nu al op. In 2010 voeren we opnieuw een risicosimulatie uit.

Inkoop- en aanbestedingsbeleid

Zoals in de inleiding van deze brief reeds gezegd, zijn we blij met aanzienlijk minder rechtmatigheidsfouten. We hebben in onze reactie op het accountantsrapport bij de rekening 2007 aangegeven dat een aanscherping van het beleid zou leiden tot minder rechtmatigheidsfouten. Dit is juist gebleken. We zijn het met de accountant eens dat het inkoop- en aanbestedingsbeleid wel gevolgd dient te worden. Dit doen we dan ook. Zo worden op dit moment interne audits bij diensten uitgevoerd op de naleving van het inkoopbeleid.

Beheer ontvangen subsidies bij RO/EZ en HVD steviger verankeren

Bij een tweetal gemeentelijke diensten, RO/EZ en de HVD, zijn intern onderzoeken verricht naar het subsidiebeheer van ontvangen subsidies. Uit de onderzoeken komen enkele verbeterpunten. De nuancering die de accountant maakt dat er in de afgelopen jaren geen bevindingen met materiele financiële gevolgen uit de subsidieverantwoordingen en uit de controle op de SISA-regelingen naar voren zijn gekomen, is terecht. Het advies van de accountant om het beheer van aangevraagde en ontvangen subsidies steviger in de organisatie te verankeren, volgen wij op. Wij zijn hier inmiddels mee bezig.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders
van Groningen,

De burgemeester,

De secretaris,