

Afdeling BSD/MID/Smit  
Onderwerp Reactie college op rapport van bevindingen 2007 Ernst & Young

Bezoekadres  
Waagstraat 1

Postadres  
Postbus 20001  
9700 PB Groningen

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

<b>GRIFFIE</b>	
reg.nr.	GR08.1624145
ingek.	14 MEI 2008
class.	-2.07.51
te behand. door:	GR
kopie gez. aan:	

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 3677690 Bijlage(n)

Ons kenmerk BD08.1624071

Datum 14 MEI 2008 Uw brief van

Uw kenmerk

E-mailadres  
bestuursdienst@bsd.groningen.nl

Website  
www.groningen.nl

Geachte heer/mevrouw,

### Inleiding

In de achterliggende periode heeft de accountant de controle uitgevoerd op de jaarrekening 2007. Vanaf 2004 wordt in de oordeelsparagraaf een splitsing gemaakt tussen de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten, de lasten en de balansmutaties. Opnieuw gaf de accountant een goedkeurende verklaring af met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

Op het punt van de rechtmatigheid heeft Ernst & Young dit jaar ook een goedkeurende verklaring afgegeven in tegenstelling tot 2006. Wij zijn tevreden dat onze inspanningen tot een succes hebben geleid.

We zijn blij met de positieve constatering door de accountant dat we stappen hebben gezet om de bedrijfsvoering verder te verbeteren. Zo kunnen we noemen de uitvoering van de Riskonderzoeken, de nota aanscherping inkoopbeleid, de totstandkoming van de staat V, het jaarprogramma bedrijfsvoering en organisatieontwikkeling en het onderzoek naar de financiële functie. De daadwerkelijke start van de verandermanager bij RO/EZ en het project bestuurlijke informatievoorziening worden door de accountant ook genoemd als belangrijk in het proces tot verbetering van de bedrijfsvoering.

De accountant geeft in zijn rapportage een aantal aanbevelingen mee, maar brengt daarbij een top drie van bestuurlijke aandachtspunten specifiek onder de aandacht: het begrotingsbeheer, het inkoop- en aanbestedingsbeleid en de control op de grote projecten. Hieraan zal in 2008 bij voorrang worden gewerkt. Per punt gaan wij er hieronder nader op in.



### **Begrotingsbeheer**

De accountant adviseert het begrotingsbeheer in 2008 te versterken, teneinde te voorkomen dat grote afwijkingen tussen de begrote en werkelijke baten en lasten zich opnieuw voordoen.

Wij zijn ook verrast door het grote verschil tussen het resultaat geprognosticeerd bij de 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage en het uiteindelijke resultaat rekening 2007. We hebben het afgelopen jaar maatregelen getroffen om het verschil kleiner te maken, maar deze maatregelen hebben niet het verwachte resultaat opgeleverd. Sterker nog; het verschil is groter dan in 2006. Wij vinden dat teleurstellend. We gaan het nu anders aanpakken. We hebben de (nieuwe) concerncontroller de opdracht gegeven om voor de zomer met een plan van aanpak versterking begrotingsbeheer te komen.

De volgende punten zullen in het plan worden uitgewerkt:

- Verbetering kwaliteit voortgangsrapportages
- Invoering van kwartaalrapportages
- Verbetering van de kwartaalafsluitingen
- Uitbreiding van collegiale audits
- Control op de aanbevelingen van de accountant
- Jaarplanning begrotingscyclus

Middels een aparte brief informeren wij u over de afwijking tussen het rekeningresultaat 2007 en de prognose van het rekeningresultaat die wij daarover afgaven in de Voortgangsrapportage 2007-II. In deze brief hebben we maatregelen genoemd die we gaan nemen om het resultaat tijdiger en betrouwbaarder te voorspellen. Deze maatregelen zullen we integreren in het plan van aanpak versterking begrotingsbeheer. De versterking van het begrotingsbeheer zal ook een onderdeel worden van de bestuurlijke informatievoorziening (BIV).

Deze maatregelen zullen extra geld gaan kosten. Voor BIV is in het raadsvoorstel rekening 2007 een bestemmingsvoorstel opgenomen van 300 duizend euro. Daarnaast is er nog een bedrijfsvoeringsbuffer ad 250 duizend euro. Dat geld is bij de rekening 2006 in de AER gestort.

### **Inkoop- en aanbestedingsbeleid**

De accountant constateert dat in het inkoopproces en de naleving van het inkoop- en aanbestedingsbeleid de meeste rechtmatigheidsfouten zijn geconstateerd. De belangrijkste aandachtspunten zijn: de aggregatie van de inkopen, het gekozen beleid, inrichting van de organisatie (taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden) en de inrichting van de planning & controlcyclus rondom het inkoopproces. In de raadsvergadering van 28 november 2007 is de nota 'aanscherping inkoopbeleid' behandeld. Hierin wordt een aantal beleidsuitgangspunten aangescherpt die van cruciaal belang zijn voor de verbetering van het inkoop- en aanbestedingsbeleid. U heeft de accountant om een second opinion gevraagd over deze nota.

Wij zijn ervan overtuigd dat de aanscherping van het beleid tot minder rechtmatigheidsfouten gaat leiden. De daadwerkelijke uitkomsten zullen in de loop van 2008 zichtbaar worden.