



Onderwerp Reactie op Accountantsverslag 2014 EY

Steller H. Korblet

De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 52 45 Bijlage(n) -

Ons kenmerk 4999262

Datum 12-05-2015 Uw brief van

Uw kenmerk -

Geachte heer, mevrouw,

Inleiding

De accountant (Ernst & Young Accountants) heeft de controle uitgevoerd op de jaarrekening 2014. Over de uitkomsten van deze controle wordt u geïnformeerd in het rapport 'Gemeente Groningen Uitkomsten controle en overige informatie 2014', zoals de accountant heeft opgesteld. Met deze brief reageren wij op een aantal adviezen en bevindingen van de accountant.

Ook dit jaar verstrekt de accountant een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Uiteraard zijn wij tevreden met de goedkeurende verklaring van de accountant. Hieruit trekken wij de conclusie dat het rechtmatigheidsbeheer voldoende in de organisatie is verankerd.

Net als vorig jaar maakt de accountant gebruik van de mogelijkheid om in de controleverklaring bij de jaarrekening 2014 aandacht te vragen voor enkele specifieke onderdelen van de jaarrekening. Ook dit jaar betreft dit de waardering van de voorraden en de geldlening aan GEMM CV (Meerstad).

Algemeen

De accountant geeft aan dat onze financiële positie en ons weerstandsvermogen zijn verbeterd, maar dat de financiële uitdagingen aanzienlijk blijven gezien de omvang van de nog te realiseren bezuinigingen en de ambitie om het weerstandsvermogen op langere termijn weer op peil te brengen. Wij onderschrijven dit beeld. Naast de inhoudelijke beleidsontwikkeling is het van belang om het solide financiële beleid voort te zetten.

Ten aanzien van de voorspelbaarheid van het resultaat zien we dat de afwijking van het rekeningresultaat ten opzichte van de tweede voortgangsrapportage beperkt is. De grootste afwijkingen zijn in de tweede voortgangsrapportage ook als onzekerheid benoemd of na deze rapportage ontstaan. Hoewel de accountant op basis hiervan constateert dat het voorspellend vermogen van de tussentijdse rapportages en het begrotingsbeheer op een ruim voldoende niveau is, blijven wij aandacht houden voor de voorspelbaarheid van het resultaat.

Hieronder gaan wij kort in op de belangrijkste aandachtspunten van de accountant, de belangrijkste uitkomsten van de controle en de adviezen die de accountant hierover geeft.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is ten opzichte van de Gemeentebegroting 2015 toegenomen naar een ratio van 0,87. Een positieve ontwikkeling. Op basis van de afspraken met uw raad kwalificeren we dit niveau als 'matig'. De grootste risico's blijven Meerstad en de overige grondexploitaties. Deze risico's en de overige risico's waar we mee te maken hebben, maken het noodzakelijk om het weerstandsvermogen op peil te houden en waar mogelijk verder te versterken. Op langere termijn blijven we streven naar een weerstandsvermogen van 1,0.

Waardering grondexploitaties

De accountant stemt in met de waardering van de gronden. In het najaar van 2014 heeft de accountant de waardering van Meerstad en het merendeel van de grondexploitaties gecontroleerd. Naar aanleiding van de herziene grondexploitatie Meerstad is door u besloten tot een extra verliesvoorziening Meerstad van 9 miljoen euro. Eerder in het jaar was al besloten tot een extra verliesvoorziening op de grondexploitaties van 5,5 miljoen euro. In totaal dus 14,5 miljoen euro.

Wel blijft de accountant van mening dat het risicoprofiel van met name Meerstad en bedrijventerreinen erg hoog blijft. Wij onderschrijven dit beeld en blijven gezien de onzekerheden en de omvangrijke financiële positie de waardering van de gronden kritisch volgen, conform het advies van de accountant. Dit doen we onder meer door de ontwikkelingen te monitoren en zelf marktanalyses uit te (laten) voeren.

Realisatie bezuinigingen

De accountant constateert dat de structurele realisatie van de bezuinigingen steeds moeilijker wordt. Wij onderschrijven deze constatering en hebben het risico ten aanzien van de realisatie van de bezuinigingen meegenomen in de ratio weerstandsvermogen. Wij sturen actief op de realisatie van de bezuinigingen en rapporteren door middel van de voortgangsrapportages aan uw raad over de realisatie van de bezuinigingen en realisatie- of vertragingrisico's.

Ontwikkeling bedrijfsvoering

Vorig jaar moest de accountant constateren dat het proces van de totstandkoming van de jaarrekening 2013 een terugval in kwaliteit kende, vanwege de overgang naar het SSC. Nu constateert de accountant dat de kwaliteit van de totstandkoming van de jaarrekening 2014 is verbeterd. Ook wij zijn van mening dat het jaarrekeningtraject is verbeterd ten opzichte van vorig jaar. Wij gaan samen met de accountant het jaarrekeningtraject 2014 evalueren om daarmee het proces rond de jaarrekening 2015 verder te verbeteren.

Overige onderwerpen

Naast de hiervoor beschreven onderwerpen, gaan we hierna nog in op de enkele aspecten van het accountantsverslag.

Getrouwheid en rechtmatigheid

De geconstateerde fouten en onzekerheden in getrouwheid en rechtmatigheid bevinden zich ruim binnen de controletoleranties die uw raad heeft vastgesteld. De fouten komen lager uit dan vorig jaar. De omvang van de onzekerheden ligt in lijn met vorig jaar.

Wet BUIG

De omvang van de financiële fouten bij de uitvoering van de wet BUIG is afgenomen ten opzichte van 2013. De financiële fouten zijn met name het gevolg van het niet ingeschreven staan van cliënten bij het UWV. Hierop hebben we inmiddels gerichte acties ondernomen waardoor eind 2014 vrijwel alle bijstandsgerechtigden correct ingeschreven stonden bij het UWV. De resterende groep wordt meegenomen in de screening van het cliëntenbestand die op dit moment loopt. Daarmee wordt dit probleem in 2015 structureel opgelost. Een andere oorzaak van de financiële fouten is het ontbreken van een plan van aanpak voor een aantal jongeren onder de 27 jaar. Ook hierop hebben we inmiddels maatregelen getroffen om dit probleem structureel op te lossen.

De accountant adviseert om maatregelen te treffen om de groep “anders actieven” goed in beeld te krijgen, zodat met zekerheid kan worden vastgesteld dat uitkeringen rechtmatig worden uitbetaald. Wij kunnen ons vinden in dit advies en zijn in 2014 een breed verbetertraject gestart om vast te stellen of de uitkeringen rechtmatig zijn verstrekt. Dit combineren wij met de screening van het bestand. Dit onderzoek wordt in 2015 afgerond.

Vergoedingen personeel

Wij kunnen ons vinden in de bevindingen van de accountant met betrekking tot de vergoedingen aan personeel. De reeds genomen maatregelen hebben in de tweede helft van 2014 geleid tot een afname van de rechtmatigheidsfouten. De controle op de reis- en verblijfkosten en variabele mutaties van het eerste kwartaal 2015 laat zien dat deze positieve tendens zich doorzet. De verbeteracties blijven voor ons een belangrijk punt van aandacht.

Vordering meeneemregeling Participatiebudget

We kunnen ons vinden in de bevinding van de accountant met betrekking tot de vordering meeneemregeling Participatiebudget. Dit punt wordt in 2015 administratief aangepast.

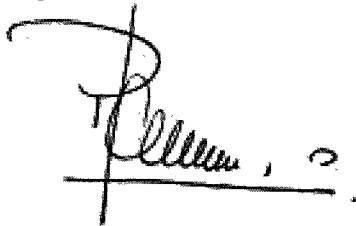
Overige adviezen en aanbevelingen

In het accountantsverslag staan meerdere adviezen en aanbevelingen waarop we in deze brief verder niet in gaan. Deze adviezen en aanbevelingen onderschrijven we en nemen we over.

Tot slot

Wij denken u met deze brief voldoende geïnformeerd te hebben over onze reactie op de bevindingen en aanbevelingen van de accountant bij de Gemeenterekening 2014. Wij danken EY voor de samenwerking in het rekeningtraject 2014.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Peter den Oudsten', written over a horizontal line.

de burgemeester,
Peter den Oudsten

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Peter Teesink', written over a horizontal line.

de secretaris,
Peter Teesink