

Bestuursdienst

Directie MID/FIN/SMIT

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



Bezoekadres
Waagstraat 1

Postadres
Postbus 20001
9700 PB 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 76 90

Bijlage(n)

Ons kenmerk BD 10.2454654

Datum **19 NOV 2010** Uw brief van

Uw kenmerk

E-mailadres
bestuursdienst@bsd.
groningen.nl

Website
www.groningen.nl

Geachte mevrouw/heer,

In de managementletter bij de interim-controle 2010 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 beoordeelt bij de interim-controle de 13 significante processen als voldoende. Bij grondexploitatie, belastingen en WMO is de beheersing van de processen verbeterd; bij het betalingsproces is de kwaliteit gedaald, maar voldoende. Dat oordeel is belangrijk, omdat de accountant bij zijn werkzaamheden op de administratieve organisatie van die processen moet kunnen steunen.

De risico's in de bedrijfsvoering nemen toe oordeelt de accountant door de nieuwe bezuinigingen op de bedrijfsvoering, de fundamentele organisatieverandering en de invoering van het nieuwe financiële systeem (DaFinci). De accountant meldt dat wij onvoldoende hebben geprioriteerd en dat daardoor van een aantal projecten de gewenste voortgang, zoals afgesproken met uw raad, nog niet is gerealiseerd. Wij delen deze opvatting van de accountant. In de planning van 2010 is onvoldoende rekening gehouden met de beschikbare capaciteit en kwaliteit.

Onze ambities zijn stevig, de genoemde grote projecten of programmaonderdelen moeten worden uitgevoerd, ook omdat er tussen verschillende onderdelen (efficiencyverbetering bedrijfsvoering (PIJOFACH), organisatieontwikkeling en invoering DaFinci) een grote onderlinge samenhang bestaat. De projecten zullen ook in de jaren na 2011 nog hun impact hebben. Terecht stelt de accountant dat we scherp moeten prioriteren. Immers, niet alles kan tegelijk. We bereiden de activiteiten voor 2011-2014 programmatisch voor en zullen ambities en beschikbare capaciteit met elkaar in samenhang brengen. We moeten daarbij investeren in capaciteit en kwaliteit, maar waarschijnlijk ook een aantal ambities in de tijd faseren. In februari 2011 zullen



we u daarover informeren. Om de risico's door faseverschillen tussen projecten te verminderen kiezen we ervoor de organisatieverandering en de PIJOFACH-concentratie te combineren in één project, de organisatieontwikkeling.

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

Bedrijfsvoering.

DaFinci.

Met de invoering van DaFinci hebben wij te maken met een complex en kritisch project. Op 16 november staat de go/no-go beslissing gepland, waarbij wij de keuze moeten maken tussen doorgaan met de implementatie of het uistellen daarvan. De go/no-go beslissing is grotendeels gebaseerd op de testwerkzaamheden van de meest cruciale processen die bekend zijn voor 16 november en deels op de werkzaamheden die na deze datum nog moeten plaatsvinden, maar waarvan we wel weten of daarvan de realisatie daarvan reëel is.

Vanzelfsprekend heeft de accountant ook een rol bij het besluit het systeem te gaan gebruiken. Vanuit de onafhankelijke rol toetst de accountant – inclusief EDP auditor – ondermeer de integriteit van het rekeningschema, de autorisaties, de koppelingen met andere systemen en de conversie van gegevens.

De accountant adviseert de Quality Assurance (QA) te versterken en vooral de onafhankelijkheid ten opzichte van de projectleiding te borgen. Wij hebben dat advies overgenomen. Wij hebben daarom de accountant een aanvullende opdracht gegeven om een onafhankelijke kwaliteitscontrole uit te voeren en de stuurgroep te voorzien van een rapport van bevindingen.

Top 3 van bevindingen bij diensten.

Afwaardering 24,5 miljoen euro NIEGG.

Wij hebben gezien de economische situatie het afgelopen jaar de waardering van de niet in exploitatie genomen gronden beoordeeld. Hierbij is de marktwaarde vergeleken met de boekwaarde. Indien de marktwaarde lager is dan de boekwaarde heeft een afwaardering plaatsgevonden. In totaal heeft het geleid tot een afwaardering van ongeveer 24,5 miljoen euro. De accountant is van mening dat ons onderzoek op een goede wijze is uitgevoerd.

Wij nemen het advies van de accountant over jaarlijks de waardering van de niet in exploitatie genomen gronden te beoordelen.

Voorziening ID-banen.

Wij hebben in 2009 een voorziening gevormd voor de kosten van oud-IDers van 3,526 miljoen euro. Voor het einde van 2010 zal in overleg met andere gemeenten die een zelfde soort voorziening hebben gevormd, het Rijk en de accountant een duidelijke onderbouwing gereed zijn. Indien het Rijk bepaalt dat vorming van de voorziening in strijd is met de meeneemregeling WWB werkdeel, zal het geld worden terug betaald aan het Rijk.



Bij de jaarrekening 2010 zal dit bedrag niet tot een onzekerheid in de jaarrekening leiden.

Ontvlechting openbaar onderwijs.

De accountant constateert dat er nog geen sprake is van een definitief ontvlechtingsdocument. Het concept-voorstel is gereed en wordt besproken met Stichting OOGG. In december 2010 zal de definitieve financiële ontvlechting gereed zijn. We zullen uw raad in januari 2011 hierover informeren.

Attentiepunten van uw raad.

U bent vertrouwelijk geïnformeerd over de nieuwe grondexploitatie Meerstad.

De accountant constateert dat de gemeentelijke control rondom Meerstad en binnen de gemeente over het algemeen goed is georganiseerd.

De controllers van het concern draaien mee in de controlgroepen (control aan de voorkant) en toetsen daarenboven de beslisdocumenten (control achteraf). De accountant geeft ons in overweging ook op concernniveau een zelfstandige uitgebreide control uit te voeren, voor dit soort grote projecten. We zijn het eens met de accountant en hebben besloten de zelfstandige positie van concerncontrol te versterken. Wij hebben uw raad daarom bij de begroting 2011 gevraagd geld beschikbaar te stellen voor versterking van de concerncontrol.

We vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders
van Groningen.

de burgemeester,

de secretaris,