

Onderwerp Startnotitie jaarrekeningcontrole 2023  
ter informatie  
Steller B.G. Becker

De leden van de raad van de gemeente Groningen  
te  
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 58 00 Bijlage(n) 1

Ons kenmerk 257139-2023

Datum 27-09-2023 Uw brief van

Uw kenmerk



Geachte lezer,

Met deze brief ontvangt u de startnotitie jaarrekeningcontrole 2023, het gezamenlijke document van de gemeente Groningen en de accountant (PwC) voor de controle op de jaarrekening 2023. We informeren u in deze brief over het doel en de inhoud van de startnotitie.

#### *Doel startnotitie*

De toetsing van de jaarstukken door de accountant vraagt intensieve samenwerking tussen gemeentelijke organisatie en accountant. Het is belangrijk om van elkaar te weten wat we verwachten en nodig hebben, rekening houdend met ieders eigen rol en verantwoordelijkheid. Het vooraf maken van afspraken geeft duidelijkheid in de rest van het proces.

We hebben afgesproken dat we, net als voor eerdere jaren, een startnotitie maken met precies dat doel: het expliciet maken van verwachtingen die bijdragen aan proces, kwaliteit en planning.

Een gezamenlijke start helpt ons allebei en geeft scherpte aan het komend jaarrekeningproces. Dit geldt zowel voor organisatie, college, raad en PwC.

#### *Inhoud startnotitie*

Deze startnotitie bevat de belangrijkste afspraken en uitgangspunten voor het komend jaarrekeningproces. Dit zijn:

- kaders voor de controle;
- goedkeuringstoleranties;
- ambities en ontwikkelingen;
- principes voor samenwerking;
- governance, informatie uitwisseling en escalatie;

Volgvel 1

- samenwerking tussen verbijzonderde interne controle gemeente Groningen en PwC;
- planning.
- risico analyse 2023

De startnotitie is medio 2023 opgesteld en onlangs besproken in het Auditcomité. Het controleplan van team Auditing is opgenomen in de bijlage van de startnotitie. De processen grondexploitaties, inkomende subsidies en SISA en aanbestedingen zijn hierbij geclassificeerd met een hoog risico. Op basis van deze risico inschatting zullen we voor deze processen extra werkzaamheden verrichten om de interne beheersmaatregelen te testen op mogelijke tekortkomingen en bij de controles op de verantwoording in de jaarrekening.

De belangrijkste ontwikkeling met betrekking tot de controle op het boekjaar 2023 is de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college. In 2022 hebben wij hiermee integraal proefgedraaid. Voor het huidig jaar zullen wij dit proces waar nodig aanscherpen om goed voorbereid te zijn om de rechtmatigheidsverantwoording daadwerkelijk af te geven. De drie rechtmatigheidscriteria; het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium zijn onderdeel van de (verbijzonderde) interne controle.

Verder zal de gemeentelijke organisatie in 2023 voor het eerst gebruik maken van de inzet van het Continuous Monitoring Platform in de (verbijzonderde) interne controle. Hiermee zetten we samen met de accountant verdere stappen om te komen tot een meer digitale controle. Verschillende monitoren zullen worden geïmplementeerd om de interne beheersing verder te verbeteren, fouten eerder te signaleren en deze vervolgens eerder op te lossen.

We vertrouwen erop u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,  
burgemeester en wethouders van Groningen,

burgemeester,  
Koen Schuiling

secretaris,  
Christien Bronda

*Deze brief is elektronisch aangemaakt en daarom niet ondertekend.*