

Onderwerp Reactie college op Managementletter 2017 PwC

Steller M. de Bie - Weidgraaf



De leden van de raad van de gemeente Groningen  
te  
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 77 17

Bijlage(n) -

Ons kenmerk 6775950

Datum 07-02-2018

Uw brief  
van

Uw kenmerk

Geachte heer, mevrouw,

#### *Inleiding*

Op 1 februari 2018 bracht PwC de Managementletter 2017 uit. Na een intensief jaarrekeningtraject waarin wij als college en ook u als raad erg hebben moeten wennen aan de nieuwe accountant zien we dat de samenwerking steeds beter vorm heeft gekregen. Vanuit een gezamenlijke startnotitie werken we 'samen aan Groningen': PwC met een vrijwel nieuw team en wij vanuit een verbeterprogramma waarin de organisatie breed vertegenwoordigd is.

We hebben als organisatie veel werk verzet en met veel energie. De accountant bevestigt dat we met de juiste focus en met de juiste dingen bezig zijn. We zien de resultaten hiervan ondermeer in het sociaal domein, IT en grondexploitaties. Belangrijke thema's waarin we de goede stappen hebben gezet, naast de aanpassing van de beginbalans (u wordt hierover apart geïnformeerd) en de doorontwikkeling van onze audit functie. In deze brief geven wij onze reactie op de belangrijkste kernboodschappen van PwC.

#### *Sociaal domein*

We hebben in afstemming met PwC afspraken gemaakt voor aanvullende werkzaamheden ten aanzien van de SVB-verantwoording en op de prestatielevering van PGB-bestedingen. Dit heeft naar verwachting een enorme positieve impact op de omvang van de onzekerheden. Voor de Zorg in Natura steunen we, net als vorig jaar op verantwoordingen van instellingen. Omdat we onze verplichtingen goed in kaart hebben, zullen de onzekerheden naar verwachting in het proces van kwijting minder groot zijn. We brengen de controle op de prestatielevering vanaf 2018 onder in het reguliere proces van zorgverlening. Daarmee zorgen we ervoor dat onze afhankelijkheid van derden wordt verkleind.

### *IT-beheersing*

In 2017 hebben we belangrijke stappen gezet in de volwassenheid van onze IT-omgeving. Vanuit een risico gerichte benadering en in afstemming met PwC, op meerdere momenten in het jaar. Onze IT-visie is geactualiseerd, we hebben de rechten in de voor de jaarrekening belangrijkste applicaties opgeschoond en een aantal overige bevindingen opgelost. Ook hebben wij PwC vroegtijdig gevraagd om (beheers)adviezen mee te geven voor de aanbesteding van onze generieke ICT.

### *Grondexploitaties*

PwC constateert dat we actief hebben gereageerd op de geconstateerde bevindingen en we gestart zijn met een verbetertraject voor stadsontwikkeling. We hebben in de aanloop naar de jaarrekening en herziening van de grondexploitaties onze onderbouwing van grondexploitaties aangescherpt met behulp van 'position papers', hebben veel aandacht voor risicoanalyses en splitsing van grondexploitaties naar aanleiding van de BBV-wijzigingen (zoals bijvoorbeeld Grote Markt).

### *Verbeterprogramma*

Naast de acties die op de korte termijn voor de jaarrekening noodzakelijk zijn, hebben we de niet goedkeurende verklaring aangeprepen om ook onze financieel administratieve beheersing in de organisatie te verbeteren.

Dit doen we vanuit het Verbeterprogramma en in afstemming met PwC. Borging van de financieel administratieve verbeteringen, zoals ook PwC aangeeft, is essentieel evenals vereenvoudiging waar mogelijk. Belangrijke onderwerpen zijn o.a.: Strategische doorontwikkeling van het grondbedrijf, vermindering kwetsbaarheid specialistische functies, verhogen kwaliteit en Vaktechniek in de organisatie en sturing op de P&C cyclus.

### *Herijking visie op control*

We zien, met de accountant, dat naast borging en verbetering van onze informatievoorziening, een herijking van onze controlvisie noodzakelijk is. Als gevolg van de vele veranderingen in onze organisatie (vorming SSC en directies), sluit de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (AO/IB) niet altijd meer naadloos aan op onze organisatie.

Deze controlvisie gaan we in afstemming met PwC vormgeven evenals het pad ernaar toe. We zullen dit in twee stappen doen: bij de jaarrekening komen wij bij u met een visie op hoofdlijnen, daarna zal een nadere uitwerking volgen. De (doorontwikkeling) van onze interne-audit-functie komt hierbij ook aan de orde evenals het vraagstuk van 'data analytics', bijvoorbeeld rondom fraude; een belangrijk onderwerp dat altijd onze aandacht heeft.

*Tot slot*

We zijn op de goede weg. Er moet ook nog veel gebeuren. Ook vraagt een aantal tekortkomingen in de processen nog aandacht voor aanvang van de jaarrekeningcontrole. Daarmee gaan we, met de focus die we hebben aangebracht, de komende periode verder aan de slag.

Met vriendelijke groet,  
burgemeester en wethouders van Groningen,

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

de burgemeester,  
Peter den Oudsten

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

de secretaris,  
Peter Teesink