

Onderwerp Visie COS610

Steller Michiel Nanninga



De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 7023 Bijlage(n)

Ons kenmerk 6634330

Datum 22-11-2017 Uw brief van

Uw kenmerk -

Geachte heer, mevrouw,

De nieuwe huisaccountant PwC heeft een afkeurende verklaring verstrekt bij de jaarrekening 2016. Team Auditing is mede naar aanleiding van de bevindingen van PwC een verbetertraject ingeslagen.

PwC is van mening dat Groningen niet voldoet aan de eisen van Controlestandaard 610 (COS610), waardoor de accountant niet volledig kan steunen op de werkzaamheden van team Auditing.

In het Audit Committee is de toezegging gedaan dat het college haar visie op dit onderwerp uitwerkt in een voor de gemeente Groningen optimale variant voor inrichting van de interne auditfunctie.

PwC heeft op basis van COS610 drie varianten voor het omgaan met team Auditing geformuleerd:

1. Steunen op team Auditing conform controlestandaard (COS) 610;
2. Deels gebruik maken van de werkzaamheden van team Auditing, door deze te kwalificeren als interne beheersingsmaatregel dan wel als goede kwaliteitscontrole;
3. Niet steunen op de werkzaamheden van team Auditing.

De accountant heeft team Auditing van Groningen voor 2016 ingeschaald in een mix tussen variant 2 en 3. Auditing heeft de ambitie om via een doorontwikkelingstraject te functioneren als interne beheersingsmaatregel als invulling van variant 2. Het Audit Committee heeft op 18 oktober jl. ingestemd met de keuze voor variant 2.

Variant 3 is niet wenselijk voor een gemeente met een omvang zoals Groningen, team Auditing heeft immers ook een verantwoordelijkheid richting eigen organisatie.

Bij variant 1 moet aanzienlijk worden geïnvesteerd in de kwaliteit en kwantiteit van team Auditing om te voldoen aan de eisen conform COS610 en is dus geen optie en niet realistisch. Het is tevens niet de wens van het college om een eigen Interne Accountants Dienst te hebben.

Variant 2 kan als volgt worden samengevat:

De accountant maakt deels gebruik van de werkzaamheden van team Auditing door het team te kwalificeren als interne beheersingsmaatregel. De controles moeten dan wel voldoen aan bepaalde kwaliteitseisen (voldoende diepgang, voldoende controles, goede documentatie e.d.). Daarbij hoort een positie die de onafhankelijkheid en objectiviteit garandeert. Bij variant 2 kan de accountant voor een beperkt deel zekerheid halen uit de verbijzonderde interne controles en moet zij daarnaast zelfstandig werkzaamheden verrichten.

Voor bovengenoemde variant is inmiddels een ontwikkelingstraject opgestart. Hierin is aangegeven welke stappen worden doorlopen om op het gewenste niveau te komen. Een meer systeemgerichte aanpak, gebaseerd op risico-analyses. Dit traject betekent dat tijdelijk nog extra geïnvesteerd moet worden in team Auditing.

De verwachting is dat team Auditing de eerste fase van het doorontwikkelingstraject afrondt in 2018. Dit vergt tijdelijk wel extra investeringen en afstemming met de huisaccountant.

Over de voortgang van de ontwikkelingen in deze brief wordt uw raad geïnformeerd in de reguliere voortgangsrapportages.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

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

de burgemeester,
Peter den Oudsten

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

de secretaris,
Peter Teesink