



Afdeling Directie Middelen / Schlunke
Onderwerp Reactie college op concern managementletter
interimcontrole 2011 Ernst & Young

Bezoekadres
Waagstraat 1

Postadres
Postbus 20001
9700 PB Groningen

De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
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) 3677676 Bijlage(n) 1

Ons kenmerk BD 11.2810894

Datum **17 NOV 2011** Uw brief van

Uw kenmerk

E-mailadres
div.bsd@groningen.nl

Website
www.groningen.nl

Geachte heer, mevrouw,

Jaarlijks voert de accountant vooruitlopend op de controle van de jaarrekening een interim-controle uit. In zijn bevindingen geeft de accountant aan dat er veel ontwikkelingen, zowel extern (decentralisaties vanuit het rijk en opgelegde bezuinigingen) als intern (organisatiewijzigingen en ambities) op de gemeente afkomen. Dit brengt volgens de accountant risico's in de bedrijfsvoering en financiële risico's met zich mee. Wij signaleren deze ontwikkelingen zelf ook. In de najaarsnota hebben we daarom ons weerstandsvermogen versterkt en reserveren we middelen voor de grootste risico's. Daarnaast laten we externe deskundigen kijken naar de operationele en financiële impact van onze plannen.

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

DaFinci en begrotingsbeheer

De accountant heeft een aantal kritische bevindingen bij de implementatie van het nieuwe financiële systeem DaFinci. Hoewel de conversie naar het nieuwe systeem en de interne controle op een juiste wijze hebben plaatsgevonden, is de functiescheiding in DaFinci nog niet goed geregeld. De accountant stelt dat er geen zekerheid is dat de mandateringsroutes in het systeem aansluiten bij het mandaatbesluit van de gemeente en dat er nog geen sprake is van geautomatiseerde koppelingen tussen DaFinci en andere informatiesystemen. Dit laatste betekent dat bestanden handmatig worden ingelezen in DaFinci.

De invoering van DaFinci heeft veel capaciteit gevraagd. Daardoor hebben we minder aandacht gegeven aan de kwartaalafsluiting. Uit eigen onderzoek blijkt dat de kwartaalafsluiting over het tweede kwartaal op een aantal punten



verbetering behoeft. We zullen maatregelen treffen om te voorkomen dat risico's ontstaan bij de totstandkoming en kwaliteit van de jaarrekening.

We hebben daartoe een plan van aanpak opgesteld en werkzaamheden die daaruit voortvloeien, vinden plaats onder aansturing van het concern. De uitvoering van de werkzaamheden is inmiddels gestart. Bij de uitvoering werken we samen met de accountant op een zelfde manier als we bij de invoering van het nieuwe belastingstelsel Gouw (december 2007) hebben gedaan.

Het concern bewaakt wekelijks de voortgang van de bevindingen per dienst. Na afloop van het derde kwartaal voeren we een volledige kwartaalafsluiting uit. We nemen het advies van de accountant over om op basis van de derde kwartaalafsluiting een soort mini-jaarrekening op te stellen. Het concern voert een controle uit op de derde kwartaalafsluiting en wordt daarin door de accountant ondersteund.

De accountant geeft ook aan dat het gebruik van rapportages uit DaFinci moeizaam verloopt. Bij de implementatie van DaFinci hebben we bewust gekozen de prioriteit bij de implementatie te leggen. We hebben daarom minder tijd aan de opleiding van medewerkers kunnen besteden. Om goed gebruik van de rapportages te kunnen maken, is dit wel nodig. De opleiding van medewerkers heeft daarom na het tweede kwartaal extra aandacht gekregen. Hier gaan we de komende periode mee door. Daarbij nemen we het advies van de accountant, om het ontwikkelen van rapportages op concernniveau te beleggen, over. We hevelen daarvoor twee medewerkers met veel kennis van het systeem over naar de concernafdeling Financiën.

Tot slot heeft de accountant over DaFinci nog bevindingen over autorisaties, projectbewaking, interne verrekeningen en procesbeschrijvingen. Interne verrekeningen zijn in het derde kwartaal niet geregistreerd in DaFinci. We hebben hiertoe richtlijnen opgesteld en de diensten zijn hierover geïnstrueerd. Inmiddels zijn we begonnen met het vastleggen van de interne verrekeningen in DaFinci. De overige opmerkingen voeren we uit voor de totstandkoming van de gemeenterekening.



Risicomanagement

De accountant geeft aan dat er nieuwe stappen zijn gezet in het risicomanagement, maar dat er nog geen sprake is van integraal risicomanagement. In 2011 heeft uw raad de Kadernota Weerstandsvermogen en Risicomanagement vastgesteld. Hierin is de risicoboxenmethode voor grondexploitaties geactualiseerd en is een nieuwe berekeningsmethodiek voor risico's door middel van bandbreedtes opgenomen. Dit heeft geleid tot aangepaste richtlijnen voor de rapportage over risico's waardoor de uniformiteit is vergroot.

De accountant geeft aan dat het proces van risicomanagement door diensten verschillend wordt ingevuld. Bij het vervolg van risicomanagement gaan we hiermee aan de slag door in te zetten op:

- een uniforme wijze van inventarisatie en vastlegging bij diensten;
- inventarisatie, bespreking en discussie van de belangrijkste risico's en beheersmaatregelen.

We nemen het advies van de accountant over om de ontwikkeling van het risicomanagement te verbinden aan de ontwikkeling van de organisatie.

BIV en AO/IC

In onze brief van 25 februari 2011 hebben aangegeven dat de bestuurlijke informatievoorziening en de verbetering van de AO/IC in 2011 geen prioriteit hebben. De accountant constateert dan ook terecht dat er in 2011 weinig aandacht aan deze onderwerpen is besteed. We pakken deze activiteiten weer op na 2011, als de organisatieontwikkeling voldoende gevorderd is. We informeren u in maart 2012 over onze plannen op het gebied van bedrijfsvoering. Hierin gaan we ook in op BIV, AO/IC en risicomanagement.

ICT

De accountant geeft in zijn managementletter een toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen op het gebied van ICT. Hij adviseert ons in het kader van informatiebeveiliging een gemeentebrede classificatie op te stellen, zodat de risico's voor de beveiliging van informatie goed beheerst kunnen worden. Deze classificatie wordt uitgevoerd en ronden we af in 2012. De accountant heeft de opzet en de werking van de algemene IT-beheerprocedures onderzocht en constateert dat deze zijn verbeterd.



Belangrijkste bevindingen bij diensten

Het aantal dienstbevindingen is ten opzichte van vorig jaar afgenomen. Hierna gaan we kort in op de belangrijkste bevindingen.

Grondexploitatie/staat P

Elk jaar stellen we een herziene grondexploitatie op voor de sleutelprojecten. Overige projecten worden om het jaar geactualiseerd. De accountant geeft aan dat een groot deel van de herzieningen voor sleutelprojecten in het najaar zijn gepland.

De volgende herziene grondexploitaties van sleutelprojecten zijn inmiddels aan uw raad aangeboden.

- Westpoort;
- CiBoGa;
- Grote Markt / Forum.

De volgende herzieningen verwachten we in december 2011 / januari 2012 aan te leveren:

- Meerstad;
- Oosterhamriktracé;
- Europapark;
- Station Europapark;
- Damsterdiep.

Naast de herzieningen stellen we elk jaar een staat P op waarin alle projecten zijn opgenomen. Hierin zijn per project de gerealiseerde kosten en opbrengsten opgenomen. Wanneer sprake is van belangrijke ontwikkelingen na de laatste herziening worden deze toegelicht in de staat P. Hierbij ontstaat een dwarsdoorsnede van alle projecten.

Organisatieontwikkelingen SoZaWe

Binnen SoZaWe is de afgelopen jaren een organisatieontwikkeling in gang gezet. In april 2011 vond de transitieplaats van het uitkeringsproces plaats. De accountant wijst erop dat in het kader van rechtmatige bestedingen op korte termijn de interne controle opnieuw ingericht moet worden mede aan de hand van een risico-analyse. We zijn het eens met dit advies en voeren op korte termijn de risicoanalyse uit. Op basis daarvan passen we de inrichting van de interne controle aan.



Verzelfstandiging/ontvlechting onderwijs

De accountant wijst op het risico dat het verhogen van de bruidsschatregeling kan leiden tot een doorbetalingsregeling naar het bijzonder onderwijs. Hij adviseert een onafhankelijke deskundige een mogelijke doorbetalingsverplichting te laten controleren. In september 2011 hebben wij een externe deskundige advies gevraagd over de doorbetalingsverplichting. U bent hier afzonderlijk over geïnformeerd.

Second opinion

In de najaarsnota hebben we aangegeven dat we een externe deskundige willen vragen te kijken naar de operationele en financiële impact en risico's van onze plannen. Hiervoor bieden we in januari 2012 een plan van aanpak aan.

We vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

de burgemeester,
dr. J.P. (Peter) Rehwinkel

de secretaris,
drs. M.A. (Maarten) Ruys