

Bestuursdienst



Afdeling BSD/MID/Smit
Onderwerp Reactie college op rapport van bevindingen 2007 Ernst & Young

Bezoekadres
Waagstraat 1

Postadres
Postbus 20001
9700 PB Groningen

Aan de leden van de raad van de gemeente Groningen
te
Groningen

GRIFFIE	
reg.nr.	GR08.1624145
ingek.	14 MEI 2008
class.	-2.07.51
te bez. door:	GR
kopie gez. aan:	dagmail 5/5

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 3677690

Bijlage(n)

Ons kenmerk BD08.1624071

Datum 14 MEI 2008 Uw brief van

Uw kenmerk

E-mailadres
bestuursdienst@bsd.groningen.nl

Website
www.groningen.nl

Geachte heer/mevrouw,

Inleiding

In de achterliggende periode heeft de accountant de controle uitgevoerd op de jaarrekening 2007. Vanaf 2004 wordt in de oordeelsparagraaf een splitsing gemaakt tussen de getrouwheid van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten, de lasten en de balansmutaties. Opnieuw gaf de accountant een goedkeurende verklaring af met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

Op het punt van de rechtmatigheid heeft Ernst & Young dit jaar ook een goedkeurende verklaring afgegeven in tegenstelling tot 2006. Wij zijn tevreden dat onze inspanningen tot een succes hebben geleid.

We zijn blij met de positieve constatering door de accountant dat we stappen hebben gezet om de bedrijfsvoering verder te verbeteren. Zo kunnen we noemen de uitvoering van de Riskonderzoeken, de nota aanscherping inkoopbeleid, de totstandkoming van de staat V, het jaarprogramma bedrijfsvoering en organisatieontwikkeling en het onderzoek naar de financiële functie. De daadwerkelijke start van de verandermanager bij RO/EZ en het project bestuurlijke informatievoorziening worden door de accountant ook genoemd als belangrijk in het proces tot verbetering van de bedrijfsvoering.

De accountant geeft in zijn rapportage een aantal aanbevelingen mee, maar brengt daarbij een top drie van bestuurlijke aandachtspunten specifiek onder de aandacht: het begrotingsbeheer, het inkoop- en aanbestedingsbeleid en de control op de grote projecten. Hieraan zal in 2008 bij voorrang worden gewerkt. Per punt gaan wij er hieronder nader op in.

Begrotingsbeheer

De accountant adviseert het begrotingsbeheer in 2008 te versterken, teneinde te voorkomen dat grote afwijkingen tussen de begrote en werkelijke baten en lasten zich opnieuw voordoen.

Wij zijn ook verrast door het grote verschil tussen het resultaat geprognosticeerd bij de 2^e voortgangsrapportage en het uiteindelijke resultaat rekening 2007. We hebben het afgelopen jaar maatregelen getroffen om het verschil kleiner te maken, maar deze maatregelen hebben niet het verwachte resultaat opgeleverd. Sterker nog; het verschil is groter dan in 2006. Wij vinden dat teleurstellend. We gaan het nu anders aanpakken. We hebben de (nieuwe) concerncontroller de opdracht gegeven om voor de zomer met een plan van aanpak versterking begrotingsbeheer te komen.

De volgende punten zullen in het plan worden uitgewerkt:

- Verbetering kwaliteit voortgangsrapportages
- Invoering van kwartaalrapportages
- Verbetering van de kwartaalafsluitingen
- Uitbreiding van collegiale audits
- Control op de aanbevelingen van de accountant
- Jaarplanning begrotingscyclus

Middels een aparte brief informeren wij u over de afwijking tussen het rekeningresultaat 2007 en de prognose van het rekeningresultaat die wij daarover afgaven in de Voortgangsrapportage 2007-II. In deze brief hebben we maatregelen genoemd die we gaan nemen om het resultaat tijdiger en betrouwbaarder te voorspellen. Deze maatregelen zullen we integreren in het plan van aanpak versterking begrotingsbeheer. De versterking van het begrotingsbeheer zal ook een onderdeel worden van de bestuurlijke informatievoorziening (BIV).

Deze maatregelen zullen extra geld gaan kosten. Voor BIV is in het raadsvoorstel rekening 2007 een bestemmingsvoorstel opgenomen van 300 duizend euro. Daarnaast is er nog een bedrijfsvoeringsbuffer ad 250 duizend euro. Dat geld is bij de rekening 2006 in de AER gestort.

Inkoop- en aanbestedingsbeleid

De accountant constateert dat in het inkoopproces en de naleving van het inkoop- en aanbestedingsbeleid de meeste rechtmatigheidsfouten zijn geconstateerd. De belangrijkste aandachtpunten zijn: de aggregatie van de inkopen, het gekozen beleid, inrichting van de organisatie (taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden) en de inrichting van de planning & controlcyclus rondom het inkoopproces. In de raadsvergadering van 28 november 2007 is de nota 'aanscherping inkoopbeleid' behandeld. Hierin wordt een aantal beleidsuitgangspunten aangescherpt die van cruciaal belang zijn voor de verbetering van het inkoop- en aanbestedingsbeleid. U heeft de accountant om een second opinion gevraagd over deze nota.

Wij zijn ervan overtuigd dat de aanscherping van het beleid tot minder rechtmatigheidsfouten gaat leiden. De daadwerkelijke uitkomsten zullen in de loop van 2008 zichtbaar worden.



De control op grote projecten

De accountant vindt vanwege de omvang en de risico's in grote projecten en de grondexploitatie de control op de grote projecten één van de belangrijkste aandachtspunten. Dat vinden wij ook. Voor de grote risicovolle projecten Meerstad en Grote Markt hebben we een afzonderlijke controlgroep ingesteld. De beheersing van de risico's is hierdoor verbeterd. Daarnaast is voor het project Grote Markt een regulier overleg gestart tussen de dienstcontrollers van RO/EZ en OCSW en de concerncontroller. Het doel van dit overleg is om gezamenlijk vat te krijgen op de beheersing van de risico's, om op die manier ons college en uw raad zo goed mogelijk te informeren. De afgelopen periode hebben we RISK onderzoeken uitgevoerd naar de meest risicovolle projecten. Die onderzoeken leveren concrete checklists op. Bij elk fasebesluit van de grote projecten gebruiken we de uitkomsten van die onderzoeken om te toetsen of de risico's in beeld zijn en de beheersmaatregelen toereikend zijn. We hebben checklists voor: Meerstad, het parkeerbedrijf, de Grote Markt en het Forum. Hier gaan we in 2008 mee door.

Rechtmatigheidsbeheer

De accountant constateert dat over het algemeen een deugdelijk rechtmatigheids-onderzoek is uitgevoerd. Dat het management voldoende aandacht heeft voor zowel de inrichting als de uitkomsten van het rechtmatigheidsonderzoek. De kwaliteit van de opzet en de uitvoering van het rechtmatigheidsonderzoek bij de diensten verschillen. We stellen vast dat de concrete constatering grotendeels zijn gebaseerd op interne onderzoeken van de diensten zelf. Onze interne controles winnen aan kwaliteit. Waar we echt nog kunnen verbeteren is de vertaling van constatering naar procesmatige verbetering en dat we moeten toewerken naar een concernnorm.

De accountant is van mening dat verdere verbeteringen in het rechtmatigheidsbeheer een intensievere inhoudelijke aansturing vanuit het concern vragen. In 2008 zal de procesmatige aansturing uitgebreid worden met een kwalitatieve beoordeling en control op de uitvoering van de controle plannen. De capaciteit die dat kost, zal worden opgenomen in het plan versterking begrotingsbeheer. Daarnaast zullen we de kennis die bij de ene dienst aanwezig is doormiddel van stages/opleidingen overdragen aan de andere diensten.

Voorziening riolering

De accountant is van mening dat een goede onderbouwing van de voorziening riolering in relatie tot het GR(W)P ontbreekt en dat het tariefbeheer rondom het rioolrecht de afgelopen jaren onvoldoende is geweest. Op grond van de beschikbare informatie oordeelt de accountant dat sprake is van een onzekerheid van 3 miljoen euro voor zowel de getrouwheid als rechtmatigheid. De accountant vindt de onderbouwing van de 3 miljoen euro niet voldoende. We zijn het niet eens met de accountant. De voorziening riolering is juist bestemd om schommelingen in de rente te kunnen egaliseren. Het rioolrecht mag maximaal kostendekkend zijn op *begrotingsbasis* (artikel 229b Gemeentewet). Omdat op begrotingsbasis gerekend is met het 6% ROP, het GRP (Groninger rioleringsplan) 2003-2007 een langjarig plan is en de renteverwachting op een dergelijke termijn goeddeels onvoorspelbaar is, is er geen sprake van overdekking als bedoeld in artikel 229 e.v. Gemeentewet.

Het GRP is mede langjarig vastgesteld om schommelingen in het tarief te voorkomen.

Eind 2008 wordt er een geïntegreerd Groninger Waterplan en Rioleringsplan (GRWP) 2008-2012 aan de Raad ter besluitvorming voorgelegd. De hoogte van de voorziening wordt betrokken in het nieuw vast te stellen GRWP en het daaruit voortvloeiende tarief verbreed rioolrecht. Onderdeel bij de totstandkoming van het GRWP 2008 – 2012 zal een jaarlijkse herijking van het tarief 'verbreed rioolrecht' zijn.

Totstandkoming jaarrekening en verslaggeving

De accountant constateert dat bij het merendeel van de diensten de oplevering van de jaarrekening en het balansdossier voldoende is. Bij de diensten OCSW en de HVD was het bedoelde dossier niet of niet volledig beschikbaar bij aanvang van de controle. Een week later was de oplevering toereikend om hun controle voort te zetten. We zullen ervoor zorgen dat in 2008 zowel bij de interim- als bij de eindejaarscontrole de oplevering van de benodigde stukken door de diensten voldoende zal zijn.

De accountant heeft 3 adviezen op het gebied van de verslaggeving. De naleving van de concernbrede richtlijnen voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen, de verbetering van de afstemmingsprocedure van de onderlinge vorderingen en schulden en de aanscherping van de procedures met betrekking tot beheer van de tussenrekeningen. Deze 3 adviezen zullen we in 2008 opvolgen.

Voorziening stimuleringsfonds inzetbaarheid

De accountant meent dat vanwege de mogelijkheid om de bestedingsrichting te wijzigen het onzeker is of ultimo 2007 nog langer een daadwerkelijke verplichting bestaat met betrekking tot het stimuleringsfonds inzetbaarheid (1,5 miljoen euro). De voorziening wordt jaarlijks gevoed door een bijdrage vanuit de diensten ad 0,7 miljoen euro. Wij zijn van mening dat het, gelet op personele ontwikkelingen en arbeidsmarktontwikkelingen, noodzakelijk is voldoende financiële middelen te hebben om te kunnen investeren in personeel. De accountant is dat met ons eens. In 2008 zullen we onderzoeken of volgens artikel 44 van de BBV nog sprake is van een voorziening. Als blijkt dat de bestedingsrichting kan wijzigen, dan zullen we u voorstellen een bestemmingsreserve te vormen.

Risicoboxenmethode

De accountant constateert dat de procedure met betrekking tot de totstandkoming van de risicoboxenmethode is verbeterd. Hij adviseert de werkzaamheden en autorisaties zichtbaar vast te leggen. Dit advies zullen we in 2008 opvolgen.

Burgemeester en wethouders
van Groningen,

De burgemeester,

De secretaris,