

Onderwerp Rapportage interimbevindingen 2018 PwC

Steller R. Koch, M. de Bie

De leden van de raad van de gemeente Groningen  
te  
GRONINGEN



Telefoon (050) 367 77 17 Bijlage(n) -

Ons kenmerk

Datum 19-12-2018 Uw brief van

Uw kenmerk

Geachte heer, mevrouw,

Vooruitlopend op de controle van de jaarrekening voert de accountant jaarlijks een interimcontrole uit op onze bedrijfsvoering en processen. Op 30 november bracht PwC hierover een rapportage uit met als titel *Op naar structurele borging*. Na een geslaagde eerste fase van het Verbeterprogramma en de verkregen goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2017, is dat het vertrekpunt voor de middellange termijn (tot 2020): van reparatie naar borging. In deze brief geven wij onze reactie op de belangrijkste kernboodschappen van PwC.

#### *Stijgende lijn beheersing belangrijke thema's*

We zijn blij te constateren dat PwC een stijgende lijn ziet in de beheersing van belangrijke thema's, zoals het grondbedrijf, de IT-omgeving en de verbetering van de audit functie.

Binnen het grondbedrijf hebben we stappen gezet in de sturing op programmatisch niveau, is geïnvesteerd in kennis en trainingen, worden herzieningen weer eerder uitgevoerd en is verder geïnvesteerd in position papers. Een mooie basis voor verdere doorontwikkeling naar ons ambitieniveau 'best in class'.

PwC constateert dat de opvolging van IT bevindingen met prioriteit is opgevolgd. Veel aandachtspunten zijn onderhanden of opgevolgd. Daarmee constateert PwC dat ons volwassenheidsniveau op IT-gebied zich positief ontwikkelt naar een (ambitie)niveau waarbij we IT-beheersmaatregelen structureel en aantoonbaar uitvoeren.

Binnen Auditing hebben we geïnvesteerd in capaciteit en competenties. We hebben geïnvesteerd in trainingen en medewerkers aangetrokken met specifieke controlekennis en -ervaring. Ook heeft Auditing voor ieder materieel proces controleprogramma's uitgewerkt vanuit een risicogerichte aanpak. PwC constateert dat we investeren in Auditing en dat de groei gestaag vordert richting het gewenste ambitieniveau.

Kortom, verbeteringen op belangrijke thema's waar we onze energie op hebben gericht, ook vanuit het Verbeterprogramma.

### *Herindeling*

Naast het Verbeterprogramma hebben we hard gewerkt aan de aanstaande herindeling. Doelstelling is om de gemeenten ‘schoon door de poort’ te laten gaan. Dat wil zeggen dat alle stromen, processen, IT-systemen etc. tijdig zijn geïntegreerd en geen (grote) verrassingen achteraf meer worden geconstateerd. PwC heeft nauw meegekeken en zal ook de beginbalans per 1 januari 2019 controleren. In de interim rapportage constateert PwC dat we de juiste checks and balances verrichten om de integratie voor de herindeling van 1 januari te realiseren.

### *Verbeterprogramma*

We zien met PwC dat de bovengenoemde thema's een groot beslag op de capaciteit in onze organisatie leggen, en veelal op plekken waar we kwetsbaar zijn (op specialistische functies binnen financiën). Veel veranderingen vragen een kwaliteitsverbetering terwijl ook de reguliere werkzaamheden doorgang moeten vinden, bijvoorbeeld binnen Auditing. We zijn ons ervan bewust dat we niet alle verbeteringen ineens kunnen realiseren, realistisch plannen blijft noodzakelijk. Ook vergen sommige verbeteringen een kwestie van een lange adem, waaronder veranderingen in houding en gedrag.

De eerste resultaten van het Verbeterprogramma zijn zichtbaar, maar er is ook nog genoeg te doen, passend bij de planning t/m 2020.

Specifiek voor Auditing geldt: door de komende periode in te zetten op de verantwoordelijkheden op de juiste plek in de organisatie (het primaire proces) moet en zal audit zich meer kunnen richten op de ‘derde line of defence’ (onafhankelijke controle).

Het herijken van de visie op control is, zoals PwC terecht aangeeft, een belangrijke mijlpaal van het Verbeterprogramma. Het is de kapstok voor de inrichting van control de komende jaren. We kiezen daarom voor een gemeente brede insteek en het betrekken van een grote kring van belanghebbenden in de organisatie. De contouren van de visie verwachten we begin 2019 af te ronden. Daarin betrekken we ook het door PwC geadviseerde ‘3 lines of defence’ model, als uitgangspunt voor de verdere rol en positionering van control.

### *Tekorten sociaal domein*

Tenslotte benoemt PwC de tekorten in het sociaal domein en het belang van een gemeentelijk breed overkoepelend actieplan om inzicht te krijgen in de oorzaken en beïnvloedingsmogelijkheden. We hebben u ondermeer met brief van 3 oktober geïnformeerd over de prognose jeugdhulp 2018, analyse, maatregelen en vervolgstappen. Ook hebben wij, vooruitlopend op de controlvisie, versterking gerealiseerd op het gebied van business control. Kortom, deze tekorten hebben al onze aandacht.

*Adviezen PwC*

PwC geeft in de interim rapportage meerdere adviezen. Deze strekken zich uit tot aandachtspunten, observaties en adviezen. We houden daarmee rekening dan wel we nemen deze over en betrekken ze bij het Verbeterprogramma, in volgorde van prioriteit (hoog naar laag). De detailbevindingen tenslotte, zijn in de rapportage voorzien van een managementreactie.

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

Met vriendelijke groet,  
burgemeester en wethouders van Groningen,

de burgemeester,  
Peter den Oudsten

de locosecretaris,  
Bert Popken

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