

Onderwerp Reactie op de rapportage interim-bevindingen 2023  
ter informatie

De leden van de raad van de gemeente Groningen  
te  
GRONINGEN


Telefoon 14050

Bijlage(n) 1

Ons kenmerk 353572-2023

Datum

Uw brief van

Uw kenmerk 

Geachte lezer,

Vooruitlopend op de controle van de jaarrekening voert de accountant jaarlijks een interim-controle uit op onze bedrijfsvoering en processen. Hierover heeft PwC een rapportage uitgebracht. De aanpak en rapportage zijn in overeenstemming met de startnotitie 2023 zoals u deze in september hebt ontvangen. In deze brief geven wij onze reactie op de belangrijkste kernboodschappen van PwC. De rapportage interim-bevindingen 2023 is bijgevoegd.

### ***Interne beheersing***

PwC constateert dat de interne beheersing op orde is. Het afgelopen jaar is er veel tijd besteed aan het opvolgen van accountantsbevindingen door bijvoorbeeld controles meer zichtbaar te maken of vervangende controles in te richten. Wij zijn tevreden met het feit dat PwC dit voldoende acht om de aanwezige risico's te mitigeren. Bij toekomstige vervanging van systemen nemen we de aanbevelingen van PwC mee om nog meer tot preventieve controles in de processen te komen.

### ***Rechtmatigheidsverantwoording***

Als College van B&W geven we dit jaar voor het eerst bij de jaarrekening een rechtmatigheidsverantwoording af. Onze organisatie heeft de afgelopen jaren volop gewerkt aan de implementatie hiervan. Over het boekjaar 2022 hebben we hier integraal mee proefgedraaid. We merken dat het bewustzijn rondom rechtmatigheid in de organisatie sterk is gegroeid en zijn voldoende voorbereid om de rechtmatigheidsverantwoording daadwerkelijk te gaan afgeven.

De Commissie BBV heeft in oktober van dit jaar een nieuwe kadernota rechtmatigheid uitgebracht. Hierin hebben zij met name de spelregels rondom de beoordeling van begrotingsrechtmatigheid flink aangescherpt. Deze aangescherpte regels zullen leiden tot meer rechtmatigheidsfouten zonder dat we als college anders zijn gaan handelen.

Volgvel 1

De effecten van deze wijziging in wet- en regelgeving zijn inmiddels uitgewerkt in de financiële verordening 2023 die onlangs ter vaststelling aan uw raad is aangeboden. We voeren graag het goede gesprek met de auditcommissie en uw raad over het begrip begrotingsrechtmatigheid en willen voorkomen dat de aanscherpte spelregels alleen leiden tot een administratieve werkelijkheid.

### ***Ruimtelijk domein***

Het ruimtelijk domein is volop in ontwikkeling. De zorgen van de accountant met betrekking tot de marktontwikkelingen delen wij en deze hebben wij nadrukkelijk betrokken bij de begroting 2024. Mocht het door de marktontwikkelingen noodzakelijk zijn dan zullen we de waarderingen van de grondexploitaties in de jaarrekening hierop aanpassen. De risico's met betrekking tot de netwerkcongestie herkennen wij en dit heeft onze nadrukkelijk de aandacht. Door middel van de strategische investeringsagenda beogen wij overzicht te krijgen in alle grote projecten die de komende tien jaar op ons af komen en daar prioritering in aan te brengen. Door dit nu al te doen kunnen we tijdig de juiste keuzes maken.

### ***Sociaal domein***

We zijn verheugd om te zien dat er de afgelopen periode door onze eigen medewerkers en die van WIJ Groningen hard gewerkt wordt aan de inrichting van de controleapplicatie KiC en het testen en uitvoeren van de controles op jeugdzorg en WMO. We blijven ook het komende jaar inzetten op de verdere inrichting en verbetering van onze interne controle. Naast het uitvoeren van rechtmatigheid en de kwaliteitscontroles, willen we meer themagericht controles gaan uitvoeren.

### ***IT-beheersing en cybersecurity***

De constatering van PwC dat de volwassenheid van onze IT-beheersing in lijn met voorgaand jaar ligt, komt overeen met ons eigen beeld. We hebben op onderdelen, zoals wijzigingsbeheer, diverse verbeteringen doorgevoerd. De aandachtspunten rondom logische toegangsbeveiliging hebben onze aandacht. Wij herkennen ons in de constatering dat een aantal IT projecten moeizaam verloopt en brengen de consequenties en het vervolg hiervan in beeld.

Het afgelopen jaar hebben we als organisatie veel gesprekken gevoerd met PwC rondom cybersecurity en veel tijd geïnvesteerd in de opvolging van aanbevelingen die zij hierbij hadden. Hierdoor is onze informatiebeveiliging verbeterd.

### ***Team Auditing***

We zijn tevreden met het feit dat PwC constateert dat wordt gewerkt aan het versterken van het team en de positionering van team Auditing. In de afgelopen periode zijn grote stappen gezet om de toegevoegde waarde voor de ambtelijke organisatie te vergroten. De verbeterpunten die worden aangedragen herkennen we en maken onderdeel uit van de visie van team Auditing die op dit moment verder wordt geconcretiseerd.

### ***Frauderisico-beheersingsproces***

In samenwerking met alle directies is het afgelopen jaar een integrale frauderisicoanalyse opgesteld. Hiervoor zijn afzonderlijke sessies georganiseerd om de risico's en bijbehorende beheersmaatregelen in kaart te brengen. Vanuit deze analyse blijken geen frauderisico's waarop geen interne beheersmaatregelen zijn geïmplementeerd. De volgende stap is om de interne beheersmaatregelen

Volgvel 2

daadwerkelijk te gaan toetsen op werking. Inmiddels is er besloten om de frauderisicoanalyse jaarlijks te actualiseren en hier ook de voorkomende fraudegevallen elders in het land in mee te nemen.

### ***Klimaat en duurzaamheid***

We besteden als gemeente veel aandacht aan activiteiten en initiatieven op het gebied van klimaat en duurzaamheid. Ook zien we dat de richtlijnen om hierover te rapporteren steeds verder worden aangescherpt. De komende tijd ondernemen we onderstaande acties:

- de Klimaatdoelen reiken verder dan de doelen en resultaten die wij rapporteren in onze paragraaf duurzaamheid. We gaan onderzoeken hoe we dit vorm kunnen geven in de P&C cyclus.
- De voortgang van de doelstelling CO<sub>2</sub> neutraal 2035 meten we via de CO<sub>2</sub> monitor: de CO<sub>2</sub>-monitor is hét meetinstrument voor de doelstellingen van ons Programma (CO<sub>2</sub>-neutraal 2035) en geeft nu een scherper beeld dan ooit, ook richting de toekomst. De data CO<sub>2</sub> uitstoot voor gemeenten (bronnen CBS/emissieregistraties) voor de CO<sub>2</sub> monitor worden jaarlijks aan het eind van het jaar gepubliceerd van het jaar ervoor. Zodra deze gegevens gepubliceerd zijn analyseren wij ze en maken we de jaarlijkse CO<sub>2</sub> monitor; uw raad ontvangt hierover jaarlijks een brief.
- We hebben vanaf de Begroting 2024 een nieuwe indicator opgenomen (voorbereidingen daarvoor zijn samen met het Audit Committee opgepakt). Met het Audit Committee blijven we in gesprek over de opgenomen indicatoren en de informatie wie we opnemen in de paragraaf Duurzaamheid.

### ***Overige adviezen en aanbevelingen***

PwC geeft in de interim rapportage meerdere waarnemingen, aandachtspunten en adviezen. We betrekken deze adviezen in de verdere doorontwikkeling naar structurele beheersing van onze bedrijfsprocessen. De detailbevindingen zijn voor zover relevant in de rapportage voorzien van een managementreactie. We monitoren de opvolging van deze bevindingen.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,  
burgemeester en wethouders van Groningen,

burgemeester,  
Koen Schuiling

secretaris,  
Christien Bronda

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