


Onderwerp Reactie op het accountantsverslag jaarrekening 2022
ter informatie
Steller B.G. Becker / M.J. Schriemer

De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 58 00 Bijlage(n) 1

Ons kenmerk 183879-2023

Datum 21 juni 2023 Uw brief van

Uw kenmerk 

Geachte lezer,

Inmiddels is de accountantscontrole op de jaarrekening 2022 afgerond. We kijken terug op een intensief proces waarbij nauw is samengewerkt met de accountant. In 2022 is de markt stevig in beweging geweest met stevige inflatie, rentestijging en krapte op de arbeidsmarkt. De effecten hiervan voor onze plannen en financiën hebben we zo goed mogelijk vertaald in de jaarstukken. We zijn content met de goedkeurende verklaring van de accountant en onderschrijven net als de accountant dat het proces plezierig en constructief is verlopen.

In deze brief geven we u een toelichting op de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen uit het accountantsverslag.

Ruimtelijk domein

De accountant constateert dat de onzekerheden uit de markt goed vertaald zijn in de gemeentelijke grondexploitaties. Daarnaast zorgen onzekerheden in de markt voor een toename van de risico's. We ontwikkelen grote woningbouwlocaties zoals De Suikerzijde en Stadshavens om de wooncrisis te bestrijden. Wij delen de mening van de accountant dat de gemeente na oprichting van Stadshavens B.V. en Suikerzijde B.V. actief betrokken moet zijn bij ontwikkelingen in deze deelnemingen en tijdig informatie moet verkrijgen. Hier hebben wij de afspraken met de BV's en onze eigen organisatie ook op ingericht.

De accountant geeft aan dat de parameters voor grondexploitaties in lijn liggen met wat er in de markt gangbaar is. Wij onderschrijven de bevindingen van de accountant dat de indexaties in de verschillende grondexploitaties nog niet op een uniforme wijze worden toegepast. Daarnaast merkt de accountant op dat sommige kostenramingen

Volgvel 1

relatief oud zijn en jaarlijks geïndexeerd worden. Wij zullen het advies van PwC opvolgen en intern afspraken maken over actualisatie van de ramingen en dit ook meenemen in de controles.

Sociaal domein

We zijn tevreden dat er uit de controle van de bestedingen WMO/Jeugdzorg relatief beperkte onzekerheden naar voren komen en dat deze bevindingen in lijn met voorgaande jaren liggen.

Het afgelopen jaar zijn de lasten in het sociaal domein wederom gestegen. Wij hebben de afgelopen jaren ingezet op het in control komen in het sociaal domein, maar zoals de accountant ook constateert, kent grip vele afhankelijkheden waar wij als gemeente geen of minder invloed op hebben. In 2022 zijn de eerste stappen gezet om in de toekomst over te kunnen gaan naar een andere manier van verantwoorden voor de WMO Zorg in Natura. Dit bijvoorbeeld door het ontwikkelen van controles vooraf op basis van een data gestuurde risico-inventarisatie met als doel om minder afhankelijk te worden van de productieverantwoordingen met controleverklaringen van de zorgaanbieders.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het afgelopen jaar is veel energie gestoken in de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. De bewustwording rondom rechtmatigheid is vergroot. Dit blijkt bijvoorbeeld uit de betrokkenheid van de verschillende directies bij het proefdraaien met de rechtmatigheidsverantwoording over het boekjaar 2022. We zijn goed voorbereid om over het boekjaar 2023 daadwerkelijk zelf de verklaring af te geven. De formele stappen voor het laten vaststellen van de verantwoordingsgrens en de wijzigingen in de financiële verordening als gevolg van deze wetswijziging, staan later dit jaar op uw agenda. Hierover heeft onlangs afstemming met uw audit committee plaatsgevonden.

Continue aandacht voor informatieveiligheid

De door PwC gesignaleerde aandachtspunten met betrekking tot informatieveiligheid onderschrijven wij. We blijven inzetten op het verder verbeteren van onze informatieveiligheid in brede zin. Dit betekent enerzijds de focus leggen op de bewustwording van medewerkers en anderzijds het blijven doorvoeren van aanvullende technische maatregelen om de veiligheid van onze data en systemen zo goed mogelijk te borgen.

Aanbestedingen

Ondanks de relatief beperkte rechtmatigheidsfouten bij de aanbestedingen vraagt de accountant ons aandacht te hebben voor een aantal onderdelen in dit proces. Het controleproces op de aanbestedingen is inmiddels geëvalueerd en aangescherpt. De komende tijd gaan we kijken hoe we de signaleringsfunctie kunnen verbeteren zodat eventuele rechtmatigheidsfouten eerder worden opgemerkt of voorkomen.

Speerpunten Raad

Voor de jaarrekeningcontrole 2022 heeft u het onderwerp ‘Sturing verbonden partijen’ als speerpunt meegegeven. De accountant heeft geconstateerd dat het opgestelde risicomodel een goed uitgangspunt is om de risico’s te kunnen analyseren. Dit risico model zal komend jaar verder worden uitgewerkt, waarbij in kaart wordt gebracht

Volgvel 2

welke gevolgen een bepaalde risicoscore zou moeten hebben op onze aandacht voor een verbonden partij. Tevens wordt u in 2023, ter vaststelling, een nieuwe kadernota verbonden partijen voorgelegd.

Financiële positie komende jaren

De accountant vraagt aandacht voor de financiële positie voor de komende jaren. De financiering van gemeenten vanuit het Rijk staat onder druk. We blijven ons inzetten voor voldoende structurele financiering door het Rijk, om de komende jaren invulling te kunnen geven aan onze maatschappelijk opgaven. We verwijzen u graag naar onze Voorjaarsbrief die u onlangs ontving.

Overige adviezen en aanbevelingen

In het accountantsverslag staan meerdere adviezen en aanbevelingen waarop we in deze brief niet verder in gaan. Deze adviezen en aanbevelingen hebben onze aandacht en we gaan hier actief mee aan de slag.

Tot slot

Wij vertrouwen erop u met deze brief voldoende te hebben geïnformeerd over onze reactie op de bevindingen en aanbevelingen van de accountant bij de Gemeenterekening 2022.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

burgemeester,
Koen Schuiling

secretaris,
Christien Bronda

Deze brief is elektronisch aangemaakt en daarom niet ondertekend.