

Onderwerp Reactie op het accountantsverslag jaarrekening 2023  
ter informatie

De leden van de raad van de gemeente Groningen  
te  
GRONINGEN

Telefoon 14 050

Bijlage(n) 1

Ons kenmerk 170748-2024

Datum 19-06-2024

Uw brief van

Uw kenmerk 

Geachte lezer,

De accountant heeft een goedkeurende verklaring afgegeven bij onze jaarrekening. Het boekjaar 2023 was het eerste jaar waarin de rechtmatigheidsverantwoording een wettelijke verplichting werd. Het college van B&W heeft op basis van de vastgestelde wet- en regelgeving in het normenkader (waaronder de financiële verordening) verklaard rechtmatig te hebben gehandeld. We kijken terug op een intensief jaarrekeningproces en onderschrijven net als de accountant dat de samenwerking plezierig en constructief is verlopen.

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

#### *Rechtmatigheidsverantwoording*

De afgelopen jaren is er veel energie gestoken in de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording en dit heeft zijn vruchten afgeworpen. Op basis van de mix van (verbijzonderde) interne controle en het werken met deelverklaringen per directie, concludeert de accountant dat wij een goed onderbouwde en getrouwe verantwoording over rechtmatigheid hebben afgegeven bij de jaarrekening. Het grootste deel van de rechtmatigheidsbevindingen zien toe op lastenoverschrijdingen van de begroting. In het huidige jaar besteden we bij de voortgangrapportages hier explicieter aandacht aan waardoor er, indien mogelijk, eerder kan worden bijgestuurd.

#### *Ruimtelijk domein*

De accountant constateert dat de parameters voor de grondexploitaties evenwichtig zijn ingeschat en de financiële verwerking heeft plaatsgevonden conform wet- en regelgeving. Wel wordt er nadrukkelijk aandacht gevraagd voor het landelijk steeds

Volgvel 1

groter wordende probleem van netcongestie. Door het overvolle stroomnetwerk lopen wij in de toekomst risico op vertragingen in de uitvoering van onze grondexploitaties. Om hier grip op te houden is er een taskforce opgericht die de mogelijke impact blijft monitoren en schakelt waar nodig. Wij zijn voornemens om de effecten van netcongestie bij de volgende ronde herzieningen van de grondexploitaties expliciet zichtbaar te maken. De aanbeveling om bij de calculaties periodiek een ‘externe prikkel’ in te bouwen ter toetsing van de gehanteerde uitgangspunten en onderbouwing van de ramingen nemen wij in overweging.

Voor wat betreft de deelneming Stadshavens B.V. concludeert de accountant dat wij de waardering te optimistisch hebben ingeschat en we een duurzame waardevermindering zouden moeten doorvoeren. Over dit onderwerp is uitgebreid met de accountant gesproken. Waar de accountant van mening is dat wij moeten bewijzen dat de waardevermindering niet duurzaam is, zijn wij van mening dat het te vroeg en te onzeker is om de geconstateerde waardevermindering als duurzaam te beschouwen. De ontwikkeling Stadshavens is net van start gegaan. In de exploitatie zitten nog vele onzekerheden zoals positieve renteontwikkelingen en kosten die gepaard gaan met de sanering van grond. Op basis van de periodieke overleggen die wij met Stadshavens B.V. voeren schatten wij op dit moment in dat het negatieve resultaat op de grondexploitatie de komende jaren kan worden geneutraliseerd. Wij monitoren deze ontwikkelingen nauwlettend en heroverwegen ons standpunt bij het opmaken van de jaarrekening 2024.

Verder geeft de accountant aan dat de onderbouwing van de position papers bij de verbonden partijen niet in alle gevallen voldoende is. We zullen bij de aankomende controles, naast de bestaande position papers, uitgebreidere onderbouwingen aan de dossiers toevoegen waaruit wij de toekomstverwachtingen en de waardering van de verbonden partijen hebben ontleend.

#### *Sociaal domein*

Wij zijn tevreden dat er uit de controle van de bestedingen in het sociaal domein relatief beperkte onzekerheden naar voren komen en dat deze bevindingen grotendeels in lijn met voorgaande jaren liggen.

De lasten in het sociaal domein zijn 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 in mindere mate invloed op hebben. In 2023 zijn hierin wederom stappen gezet (o.a. aanbesteding huishoudelijke hulp) door over te kunnen gaan naar een andere manier van verantwoorden. Het nog minder afhankelijk worden van de productieverantwoordingen van zorgaanbieders heeft nadrukkelijk onze aandacht.

#### *Aanbestedingen*

Het afgelopen jaar hebben we als organisatie flinke verbeterstappen gezet in het controleproces op aanbestedingen. De drie lijnen weten elkaar steeds beter te vinden en er is met een externe aanbestedingsjurist een gezamenlijke kennissessie georganiseerd waaruit een intern kader is ontstaan over hoe om te gaan met complexe bepalingen uit de aanbestedingswet. Dit heeft geleid tot een efficiëntere controle. Er zijn relatief weinig onrechtmatigheden geconstateerd. De aanbeveling van de accountant om contracten te monitoren op eventuele overschrijdingen van

Volgvel 2

opdrachtwaarde is bij ons bekend. Wij zijn op dit moment bezig om deze analyse onderdeel te maken van het interne controleproces.

#### *Financiële positie*

Een onderwerp dat al meerdere jaren terugkomt in het accountantsverslag is onze kwetsbare financiële positie. Wij onderschrijven dit en dit heeft voortdurend onze aandacht. Zoals bekend krijgen wij de komende jaren vanuit het Rijk veel minder geld om onze gemeentelijke taken uit te voeren. Dit terwijl onze maatschappelijke opgaven groot zijn. Hierdoor zijn we genoodzaakt verder vooruit te kijken, te prioriteren en te faseren. Zo gebruiken we de strategische investeringsagenda als hulpmiddel om dit inzicht te vergroten. In de voorjaarsbrief 2024 gaan we uitgebreid in op onze financiële strategie voor de korte- en de langere termijn.

#### *Observaties jaarverslag*

Komend jaar gaan wij verder met de doorontwikkeling van de P&C documenten. Voor de begroting 2025 zullen we een aantal concrete stappen nemen om het boekwerk in te korten, waaronder het toelichten op deelprogrammaniveau in plaats van beleidsveld. Tevens zal er een specifieke klimaatparagraaf worden opgenomen. In de begroting 2026 willen wij grotere stappen maken in het compacter, leesbaarder en het meer visueel presenteren van onze P&C documenten. We nemen hierin de aanbevelingen van PwC mee en gaan graag in gesprek met het auditcommittee en uw raad over het op programmaniveau rapporteren.

#### *Overige adviezen en aanbevelingen*

In het accountantsverslag staat een beperkt aantal overige adviezen en aanbevelingen waarop we in deze brief niet verder in gaan. Deze adviezen en aanbevelingen hebben onze aandacht.

#### *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 2023.

Met vriendelijke groet,  
burgemeester en wethouders van Groningen,

burgemeester,  
Koen Schuiling

secretaris,  
Christien Bronda

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