



<b>Onderwerp</b> Bevindingen accountant naar aanleiding van de interim controle 2018	
Nummer	2018/878180
Portefeuillehouder	Snoek, M.
Programma/beleidsveld	7.2 Algemene dekkingsmiddelen
Afdeling	CC
Auteur	Jonker, M.A.
Telefoonnummer	0235113029
Email	majonker@haarlem.nl
Kernboodschap	<p>De interim controle gaat vooraf aan de eindejaarscontrole en het verstrekken van de controleverklaring. In de managementletter verwoordt de accountant de tussentijdse bevindingen.</p> <p>PwC heeft even als vorig jaar de beheersing beoordeeld aan de hand van de drie lijnen van defensie. De accountant concludeert dat de organisatie met name door de werkzaamheden van het Audit Team, in control is. Tevens dat de eerste en tweede lijn beperkte voortgang hebben geboekt ten opzicht van vorig jaar. Dit is te verklaren en te begrijpen door de herstructurering van de organisatie en de ambtelijke samenwerking met Zandvoort.</p> <p>Een samenvatting van de bevindingen worden in een hoofdboodschap weergegeven op pagina 3 van het PwC rapport.</p>
Behandelaar voor commissie	<p>Het college stuurt de informatienota ter kennisname naar de commissie Bestuur</p> <p>Deze rapportage, ook wel managementletter genoemd, is gericht aan de organisatie en vraagt van het college geen verdere actie.</p>
Relevante eerdere besluiten	N.v.t.
Besluit College d.d. 18 december 2018	<p>1. Het college stelt de informatienota aan de commissie Bestuur vast.</p> <p>de secretaris, <span style="float: right;">de burgemeester,</span></p>

## **1. Inleiding**

Het bijgevoegde rapport van PwC bevat de tussentijdse bevindingen en aanbevelingen van de accountant van de gemeente Haarlem naar aanleiding van de interim controle 2018. De rapportage is besproken met de algemeen directeur en de wethouder financiën.

## **2. Kernboodschap**

De interim controle maakt deel uit van de controle door de accountant op de jaarrekening 2018. Deze controle heeft als doel een goed beeld te krijgen van de bedrijfsprocessen van de gemeente Haarlem. De interim controle gaat vooraf aan de eindejaarscontrole en het verstrekken van de controleverklaring. In de managementletter verwoordt de accountant de tussentijdse bevindingen.

PwC heeft opnieuw de beheersing beoordeeld aan de hand van de drie lijnen van defensie en komt tot een vergelijkbare beoordeling als een jaar eerder. De derde lijn van defensie wordt gevormd door de interne controle van het Audit Team. De accountant concludeert dat de organisatie met name door de werkzaamheden van het Audit Team, in control is. Tevens dat de eerste en tweede lijn beperkte voortgang hebben geboekt ten opzichte van vorig jaar. Dit is te verklaren en te begrijpen door de herstructurering van de organisatie en de ambtelijke samenwerking met Zandvoort.

De accountant geeft meer aandacht aan de beoordeling van de IT-omgeving. De accountant kan voor de controle nog niet steunen op de IT- omgeving met name gelet op het wijzigingsbeheer en toegangsbeheer op applicaties.

Een samenvatting van de bevindingen worden in een hoofdboodschap weergegeven op pagina 3 van het PwC rapport.

## **3. Consequenties**

De bevindingen en aanbevelingen worden door de directie vertaald in concrete acties en uitkomsten die van de organisatie worden verwacht.

## **4. Vervolg**

Op 11 december 2018 is de managementletter reeds besproken in de auditcommissie. Door een minder goede planning van PwC is niet de juiste volgorde aangehouden. Voor 2019 is toegezegd weer de goede volgorde in de planning aan te houden: eerst langs het college en dan naar de auditcommissie. De managementletter wordt aangeboden aan de commissie Bestuur.

Na de accountantscontrole van de jaarrekening 2018 worden college en raad door de accountant geïnformeerd met een verslag van bevindingen over de voortgang van de aanbevelingen.

## **5. Bijlagen**

Rapportage interim bevindingen 2018 gemeente Haarlem van PricewaterhouseCoopers.