




Onderwerp RKC onderzoek Jaarstukken 2015 - Borging financiële positie	Soort: RKC aanbeveling Nummer: 2016/411718 Programmanummer 7.2 Algemene dekkingsmiddelen
Bestuursorgaan en Ontstaansdatum Rekenkamercommissie Haarlem d.d. 14-7-2016	Indiener/Fractie
Omschrijving De raad draagt het college op de stabiele ontwikkeling van de financiële positie te borgen door: a) eerder dan in voorgaande jaren te rapporteren over de controle op activa in de programma's Sport, Vastgoed en Overhead b) de implementatie van risicomanagement stevig door te zetten en te borgen c) de hoogte van de omslag rente te relateren aan de marktrente en systemen in te rechten zodat deze kunnen omgaan met een meer variabele omslagrente	Afdeling CC Verantwoordelijke Welsink, M. Email mwelsink@haarlem.nl Telefoonnummer 023-5113887
Stand van Zaken/afdoening A AFGEDAAN. Het college informeert de raad jaarlijks bij de berap over de voortgang en uitkomsten van de activa controle. Deze controle wordt in het algemeen in of rondom de zomervakantie uitgevoerd. In de 2016 heeft naast de reguliere controle op de activa een meer diepgaande controle van de programma's sport, vastgoed en overhead plaatsgevonden. Behalve de in het accountantsverslag 2015 opgenomen onzekerheid over het bestaan van investeringen in schoolgebouwen rondom asbest legionella en brandveiligheid (betreft activa die qua aard niet eenvoudig identificeerbaar zijn voor een boekwaarde van € 3,6 mln) zijn er maar beperkt activa vanuit de bestaanscontrole afgeboekt. In de Decemberrapportage 2016 is de raad geïnformeerd over de voorgenomen afboekingen in 2016. B AFGEDAAN. In 2016-2018 is de ontwikkelopgave zoals geformuleerd in de <i>Nota Risicomanagement (2014)</i> doorgezet. In 2016 zijn er risico-coördinatoren toegewezen per programma die helpen bij het faciliteren en monitoren van het risicomanagementproces. Belangrijk is het om te beseffen dat (het uitvoeren van) risicomanagement nooit af is. Het is een continu en beweeglijk proces welke nooit afgerond is maar telkens herhaalt dient te worden. Belangrijk is om de juiste handvatten te bieden om dit proces telkens op de juiste manier te doorlopen. Met het oog hierop zijn in 2017 zowel de 'Uitwerking praktische richtlijn risicomanagement' als ook <i>Wat zou Harrie doen?</i> gepresenteerd. De <i>Nota Risicomanagement</i> beschrijft een aantal doelen en randvoorwaarden, maar het ontbreekt hier nog aan een praktische richtlijn die het eenduidig doorlopen van het risicomanagementproces bevordert. De praktische richtlijn is gebaseerd op de ISO 31000-norm en biedt handvatten bij het uitvoeren van risicomanagement. Het geeft een beeld van de	

rollen en verantwoordelijkheden met betrekking tot risicomanagement binnen de gemeente Haarlem, de eisen waaraan het proces moet voldoen en geeft een uniforme methodiek om risicomanagement toe te passen. Deze methodiek start bij de koppeling tussen risico's en de doelstellingen binnen de gemeente. Daarbij zijn de definities omschreven zodat iedereen dezelfde taal spreekt. De richtlijn is vooral bedoeld voor werknemers met een functie direct gelieerd aan risicomanagement. In *Wat zou Harrie doen?* zijn de basisprincipes vanuit de richtlijn verwerkt waarbij het niet enkel draait om de te hanteren instrumenten, maar meer nog om het bewustzijn, herkennen en bespreken van risico's. Het geeft concrete voorbeelden en adviezen bij de te nemen stappen van het proces. *Wat zou Harrie doen?* is daarmee geschikter voor werknemers die niet direct aan de uitvoering van risicomanagement gelieerd zijn. Risicomanagement dient immers door de gehele organisatie gedragen te worden. Door het toewijzen van coördinatoren en het bieden van handvatten worden de risico's op een meer continue en uniforme wijze geïnventariseerd, behandeld en omschreven. Let wel, het proces met betrekking tot risicomanagement is nooit af.

C

AFGEDAAN. Per 1-1-17 zijn er nieuwe BBV-regels mbt de omslagrente. Deze moet vanaf 2017 gebaseerd zijn op de reële rente die we betalen, met een maximale afwijking van 0,5%. Door deze gewijzigde methodiek verandert de omslagrente voor de toerekening van de kapitaalslasten van 4% in 2016 naar 2,5% in 2017. De gemeente hanteert een disconteringspercentage voor de grondexploitaties van 2%, deze is voorgeschreven vanuit het BBV. Deze wordt gehanteerd in de contante waarde ten behoeve van het treffen van een verliesvoorziening voor negatieve grondexploitaties. De rente die we gebruiken voor de waardering van de grondexploitaties is gebaseerd op de werkelijke rente en is met in gang van 1-1-16 van 4 naar 2,8% gegaan.

Afdelingsmanager	Jonker, M.A. 8-7-2020 10:53:18	Jonker, M.A.
Portefeuillehouder		Snoek, M.