



Onderwerp Raadsstuk bij accountantsverslag gemeente Haarlem 2018 - overnemen aanbevelingen en opmerkingen	
Nummer	2019/472735
Portefeuillehouder	M. Snoek
Programma/beleidsveld	7.2 Algemene dekkingsmiddelen
Afkomstig van	Auditcommissie
Auteur	Taets van Amerongen-Ingram, D.M.
Telefoonnummer	023-5113032
Email	dtaets@haarlem.nl
Kernboodschap	De raad is opdrachtgever van de accountant namens wie laatstgenoemde het accountantsverslag en de jaarrekening opstelt. In het accountantsverslag en rapportage Interim bevindingen worden door de accountant aanbevelingen opgenomen en opmerkingen gemaakt over onder meer de administratieve organisatie en interne beheersing. De raad kan besluiten deze over te nemen en het college vragen deze uit te voeren. Hierdoor kunnen raad en accountant de opvolging monitoren. De Auditcommissie brengt met dit raadsstuk advies uit aan de raad over de door de accountant opgenomen aanbevelingen en opmerkingen.
Bevoegdheid raad en Auditcommissie	De raad is opdrachtgever van de accountant. De Gemeentewet bepaalt in artikel 198 dat het de bevoegdheid van de raad is om het jaarverslag en de jaarrekening vast te stellen. Conform artikel 3 lid 2 van de Verordening Auditcommissie voert de Auditcommissie overleg met de accountant over het accountantsverslag en de rapportage Interimbevindingen en brengt zij met dit raadsstuk advies uit aan de raad.
Relevante eerdere besluiten	Rapportage Interimbevindingen 2018 gemeente Haarlem 2018 Verordening Auditcommissie
Besluit Raad d.d. (wordt ingevuld door de griffie)	De raad der gemeente Haarlem, Gelezen het voorstel van de Auditcommissie, Besluit: 1. Het college te verzoeken te rapporteren over de voortgang van de implementatie van de volgende verbeteringen c.q. opmerkingen In het accountantsverslag 2018 en de rapportage Interim bevindingen 2018 inzake: a. Eigenaarschap van medewerkers voor de aan hen toegekende processen, budgetten en balansposten; b. De verankering van de prestatieverantwoording door zorgleveranciers in de interne beheersing van de organisatie;

	<p>c. De invulling van de rechtmatigheidsverantwoording door het college die met ingang van 2021 dient te worden afgegeven waarin onder meer aandacht wordt besteed aan het definiëren van de rollen en de verantwoordelijkheden om te komen tot een dergelijke verantwoording;</p> <p>d. De informatiewaarde van het jaarverslag (zoals onder meer het inrichten van indicatoren bij alle doelstellingen, een duidelijke relatie tussen het gevoerde beleid en de (financiële) realisatie en nadere duiding in infographics);</p> <p>e. De kwaliteit van de paragrafen, in het bijzonder:</p> <ul style="list-style-type: none"> i. De paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing; ii. De paragraaf Lokale heffingen; iii. De paragraaf Financiering; iv. De paragraaf Bedrijfsvoering; v. De paragraaf Verbonden Partijen; <p>f. Het in overeenstemming brengen van de voorziening oninbare vorderingen met de Financiële verordening 2018.</p> <p>g. De algemene IT-beheersing waardoor gesteund kan worden op geautomatiseerde beheersmaatregelen, functiescheidingen en interfaces.</p> <p>h. De informatiebeveiliging en privacy.</p> <p>i. De kwaliteit van de interne beheersing in de eerste en tweede lijn.</p> <p>j. Het actualiseren van het inkoop- en aanbestedingsbeleid en het proces van aanbestedingen.</p> <p>2. Het college te verzoeken de raad uiterlijk 1 november 2019 te rapporteren over de voortgang van de implementatie van de in punt 1 genoemde aanbevelingen en opmerkingen van de accountant. De raad daarna te informeren via de reactie van het college op de volgende rapportages Interim bevindingen en de reactie van het college op de accountantsverslagen.</p> <p>3. De Auditcommissie te verzoeken de raad te adviseren over de wijze van afdoening aan de hand van de door het college opgestelde reactie op de rapportage Interim bevindingen en het accountantsverslag 2019 en volgende.</p> <p>de griffier, de voorzitter,</p>
--	--

1. Inleiding

Het accountantsverslag 2018 gemeente Haarlem heeft betrekking op de controle van de jaarrekening van gemeente Haarlem voor het boekjaar dat eindigt op 31 december 2018. De accountant heeft haar werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met het auditplan 2018.



Door de accountant wordt bij de jaarrekening een controleverklaring verstrekt waarin zowel over de getrouwheid als de rechtmatigheid een oordeel wordt opgenomen. De accountant is voornemens een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening af te geven op zowel het aspect getrouwheid als het aspect rechtmatigheid.

In het accountantsverslag en de Rapportage Interim bevindingen neemt de accountant aanbevelingen ter verbetering op. De raad kan deze aanbevelingen overnemen en het college verzoeken daar uitvoering aan te geven.

Conform artikel 3 lid 2 van de Verordening Auditcommissie heeft de Auditcommissie overlegd met de accountant over het accountantsverslag 2018 en de rapportage Interimbevindingen 2018 en brengt zij met dit raadsstuk advies uit aan de raad over de door de accountant opgenomen aanbevelingen en opmerkingen.

2. Voorstel aan de raad

Naar aanleiding van het accountantsverslag 2018 en de rapportage interim bevindingen 2018 zijn de volgende aanbevelingen geformuleerd en wordt de raad gevraagd deze over te nemen:

1. Het college te verzoeken de raad uiterlijk 1 november 2019 te rapporteren over de voortgang van de implementatie van de aanbevelingen en opmerkingen van de accountant. De raad daarna te informeren via de reactie van het college op de rapportage Interim bevindingen en de reactie van het college op het accountantsverslag. Het gaat hierbij om de verbeteringen c.q. opmerkingen inzake:
 - a. Eigenaarschap van medewerkers voor de aan hen toegekende processen, budgetten en balansposten;
 - b. De verankering van de prestatieverantwoording door zorgleveranciers in de interne beheersing van de organisatie;
 - c. De invulling van de rechtmatigheidsverantwoording door het college die met ingang van 2021 dient te worden afgegeven waarin onder meer aandacht wordt besteed aan het definiëren van de rollen en de verantwoordelijkheden om te komen tot een dergelijke verantwoording;
 - d. De informatiewaarde van het jaarverslag (zoals onder meer het inrichten van indicatoren bij alle doelstellingen, een duidelijke relatie tussen het gevoerde beleid en de (financiële) realisatie en nadere duiding in infographics);
 - e. De kwaliteit van de paragrafen, in het bijzonder:
 - i. De paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
 - ii. De paragraaf Lokale heffingen;
 - iii. De paragraaf Financiering;
 - iv. De paragraaf Bedrijfsvoering;
 - v. De paragraaf Verbonden Partijen;

- f. Het in overeenstemming brengen van de voorziening oninbare vorderingen met de Financiële verordening 2018.
 - g. De algemene IT-beheersing waardoor gesteund kan worden op geautomatiseerde beheersmaatregelen, functiescheidingen en interfaces.
 - h. De informatiebeveiliging en privacy.
 - i. De kwaliteit van de interne beheersing in de eerste en tweede lijn.
 - j. Het actualiseren van het inkoop- en aanbestedingsbeleid en het proces van aanbestedingen.
2. De Auditcommissie te verzoeken de raad te adviseren over de wijze van afdoening aan de hand van de door het college opgestelde reactie op de rapportage Interim bevindingen en het accountantsverslag 2019 en volgend.

3. Beoogd resultaat

De accountant neemt in haar verslag van bevindingen aanbevelingen en opmerkingen op die zij de raad wil meegeven. Het is aan de raad hoe om te gaan met deze aanbevelingen en opmerkingen en aan te geven deze wel of niet op te volgen. De raad verzoekt vervolgens het college te rapporteren over de uitvoering van de door hem overgenomen aanbevelingen en opmerkingen van de accountant.

4. Uitvoering

De overgenomen aanbevelingen en opmerkingen zullen door de griffie worden geregistreerd en worden uitgezet in de organisatie om opvolging aan te geven en hierover verantwoording af te leggen aan de raad. Vervolgens wordt de opvolging door de griffie gemonitord. Het college wordt gevraagd de raad te informeren over de voortgang van de van de implementatie van aanbevelingen uiterlijk voor 1 november 2019 en daarna via de rapportages Interim bevindingen en accountantsverslagen. De Auditcommissie wordt gevraagd de raad te adviseren over de wijze van afdoening door het college aan de hand van de door het college opgestelde verantwoording in deze stukken.