



Onderwerp Collegereactie advies realistisch begroten		
Nummer	2022/1561245	Datum college 15 november 2022
Portefeuillehouder	Roduner, F.J.	
Programma/beleidsveld	7.2 Algemene dekkingsmiddelen	
Afdeling	CC	
Auteur	R. Kruiswijk	
Telefoonnummer	023-5114997	
Email	rkruiswijk@haarlem.nl	
Bestemd voor:	Het college stuurt deze raadsinformatiebrief ter kennisname naar de commissie Bestuur.	
Bijlagen	-	
Advies auditcommissie De auditcommissie adviseert aan de raad om, in het kader van realistisch begroten, per programmaonderdeel van de begroting inzichtelijk te maken hoe een financieel opvallende afwijking is ontstaan. Dit geldt voor zowel voor- als nadelen waarbij geen specifiek grensbedrag wordt voorgesteld maar het college zelf naar haar beste inschatting gevraagd wordt om te bepalen wat de meest opvallende afwijkingen zijn en deze op passende wijze toe te lichten. Een mogelijke richtlijn die meegegeven wordt is om inzichtelijk te maken of het komt door incidentele meevallers, efficiencyvoordelen of vertraging in de uitvoering. Volgens de Auditcommissie zorgt voor dit voor een verhoging van de informatiewaarde en helderheid zonder de leesbaarheid te verminderen.		
Standpunt college In het jaarverslag en de jaarrekening worden in de bijlage 'analyse per beleidsveld' de belangrijkste financiële afwijkingen per beleidsveld toegelicht. Sinds het Jaarverslag en Jaarrekening 2021 is voor ieder van deze afwijkingen reeds toegevoegd of deze afwijkingen een incidenteel of een structureel karakter hebben, weergegeven met respectievelijk een 'i' of een 's'. Deze informatie is dus reeds beschikbaar voor de raad. Het toelichten of een afwijking een efficiencyvoordeel is of een vertraging zou op eenzelfde wijze kunnen worden toegevoegd aan deze analyse. Echter is hierbij wel van belang dat wordt opgemerkt dat niet voor alle afwijkingen altijd ofwel sprake is van een efficiency-voordeel dan wel een vertraging in de uitvoering. Dat betekent dat er een rest categorie zou moeten worden toegevoegd. Daarnaast kan een efficiency-voordeel of vertraging in de uitvoering slechts een deel van de afwijking verklaren. Het presenteren als behorende tot een van beide categorieën is daarmee slechts ten dele waar. Een voorbeeld hiervan betreffen de verschillende voordelen in de Jaarrekening 2021 die betrekking hadden op corona. Doordat evenementen in de coronaperiode niet door konden gaan ontstond er een voordeel. Dit voordeel kan echter niet beschouwd worden als een efficiency-voordeel, maar er is ook geen sprake van vertraging in de uitvoering aangezien een dergelijk evenement in het opvolgende jaar niet tweemaal gehouden zal worden. Middels het voorstel voor resultaatbestemming dat jaarlijks in		

het jaarverslag wordt gedaan is de informatie over vertraging in de uitvoering van werkzaamheden ook beschikbaar.

Op basis van bovenstaande overwegingen adviseert het college de aanbeveling van de auditcommissie niet over te nemen, omdat de informatiewaarde beperkt is en presentatie stuit op praktische bezwaren.

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris,

de burgemeester,