



CONCEPT Accountantsverslag 2021

Gemeente Haarlem

13 mei 2022



Aan de gemeenteraad
van de gemeente Haarlem
Postbus 511
2003 PB Haarlem

Datum
13 mei 2022

Ons kenmerk
##

Behandeld door
B. Leeuwenkamp Msc RA
06-12011643
BLeeuwenkamp@deloitte.nl

drs. A.J. Schutgens RA
06-12011605
ASchutgens@deloitte.nl

Geachte leden van de raad,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Haarlem. Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2021 van de gemeente Haarlem.

Bij de jaarrekening 2021 van de gemeente Haarlem hebben wij een XX controleverklaring verstrekt

De jaarrekening 2021 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlem. Bij deze jaarrekening hebben wij op XX 2022 een XX controleverklaring voor het getrouwe beeld en de rechtmatigheid verstrekt.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 22 november 2021 en met ons auditplan, dat op 14 september 2021 is besproken in uw auditcommissie.

Wij bespreken onze bevindingen met de auditcommissie

Wij hebben onze concept rapportage op 31 mei 2022 besproken tijdens de bijeenkomst met uw auditcommissie, en hebben daarbij ook uw vragen beantwoord. De inhoud van dit accountantsverslag is door ons afgestemd met uw portefeuillehouder financiën, met de directie, en met de betrokken medewerkers van de afdeling Financiën.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. A.J. Schutgens RA

Inhoudsopgave

<u>Bestuurlijke samenvatting</u>	4
• <u>Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen</u>	5
• <u>Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring</u>	11
 <u>Bevindingen jaarrekening</u>	 13
• <u>De financiële positie van uw gemeente</u>	14
• <u>Belangrijkste bevindingen uit onze controle</u>	19
 <u>Interne beheersing</u>	 29
• <u>Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing</u>	30
 <u>Overige aangelegenheden</u>	 32
• <u>Overige aangelegenheden</u>	33
 <u>Bijlagen</u>	 34
• <u>Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen</u>	35
• <u>Bijlage A2 - Onzekerheden in de controle</u>	36
• <u>Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen</u>	37
• <u>Bijlage B1 - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2021</u>	38
• <u>Bijlage B2 - Bevindingen controle SiSa-bijlage Tozo 2021</u>	41
• <u>Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging</u>	42



Bestuurlijke samenvatting



Bestuurlijke samenvatting

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Getrouwheid en rechtmatigheid

- Wij hebben een **XX** controleverklaring verstrekt voor het **getrouwe beeld en rechtmatigheid**.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 6,53 miljoen respectievelijk € 19,59 miljoen.

Welke verbeteringen zien wij?

Wij zien dat uw gemeente de volgende verbeteringen heeft gerealiseerd:

- Uw frauderisicoscan is verder verbeterd ten opzichte van vorig boekjaar. U besteedt op een goede manier aandacht aan de thema's fraude en integriteit.
- U heeft naar aanleiding van onze controle over 2020 de belangrijkste vijf adviespunten benoemd (willekeurige volgorde) en hierop verbeteracties ingezet:
 - Interne beheersing: verschuiving van derde lijn naar tweede en eerste lijn;
 - Europese aanbesteding: verminderen aanbestedingsfout t.a.v. EU-aanbestedingen;
 - Sociaal domein: reduceren onzekerheid PGB-bestedingen;
 - Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving;
 - Verbeteren verschillenanalyses.

Uw verbeteracties voor Europese aanbestedingen en PGB's dragen bij om respectievelijk afwijkingen en onzekerheden te verminderen. Tevens stellen wij vast dat verschillenanalyses dit boekjaar verder zijn verbeterd. Wij verwachten dat deze en overige verbeteracties tot een zichtbare verbetering leiden in uw interne beheersing. Wij rapporteren hierover in onze managementletter 2022.

- De paragraaf 1.3 'Gevolgen van de coronacrisis' in de jaarstukken geeft op een transparante wijze de financiële impact weer van het coronavirus, inclusief de weerslag hiervan op de cijfers in de jaarrekening.

Belangrijke aandachtspunten

Daarnaast onderkennen wij de volgende belangrijke aandachtspunten:

- Voorspellende waarde van uw begroting: De realiteit is niet altijd in balans met de beschikbare capaciteit en mogelijkheden. Hiermee is de begroting meer gebaseerd op uw politiek-bestuurlijke ambities dan op wat uw gemeente daadwerkelijk met de beschikbare middelen en capaciteit kan realiseren.
- Belangrijke afwijkingen tussen begroting en realisatie (resultaat en kengetallen). In 2021 zijn deze voor een belangrijk deel te herleiden tot:
 - Voordeel € 3,2 miljoen: Ontvangen rijksmiddelen voor de regionale arbeidsmarkt (€ 2,3 miljoen) met inzet meerdere jaren. Extra rijksmiddelen Wsw (€ 290.000) en re-integratie (€ 633.000) die in 2021 niet hoefden te worden ingezet door beperkte groei van het aantal uitkeringsgerechtigden;
 - Voordeel € 2,5 miljoen: verkoop Slachthuisbuurt Zuidstrook Blok II;
 - Voordeel € 1,2 miljoen: lagere coronakosten voor afvalinzameling en hogere inkomsten op afval;
 - Voordeel € 5,8 miljoen: extra baten uit de Septembercirculaire en Decembecirculaire 2021 konden niet meer worden geraamd (10,9 miljoen voordeel), coronacompensatie 2021 kan nog niet worden verwerkt in de jaarrekening 2021 omdat deze nog niet definitief is vastgesteld door het Rijk (€ 5,4 miljoen nadeel) en voordeel uit actualisaties (€ 312.000)



Bestuurlijke samenvatting

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Belangrijke aandachtspunten (vervolg)

- Naast de genoemde verbeterpunten ten aanzien van de onderwerpen Europese aanbestedingen en PGB's, onderkennen wij een aandachtspunt op basis van de geconstateerde afwijkingen bij de jaarrekeningcontrole.
- Jaarlijks ontvangt u een controleverklaring over de financiële verantwoording Domein parkeren van uw parkeerservice-organisatie Spaarnelanden. Dit jaar constateert u dat parkeerautomaten niet tijdig zijn geüpdatet, waardoor u dit jaar een verklaring van oordeelonthouding ontvangt en in het kader van verantwoording en controle aanvullende controlewerkzaamheden noodzakelijk zijn. Op dit moment zijn de problemen nog niet verholpen en daarmee verwacht u dat deze problemen zich ook volgend jaar voordoen. Naar aanleiding hiervan voeren wij alternatieve (volledig gegevensgerichte) controlewerkzaamheden uit en heeft deze problematiek geen impact op ons oordeel.
- Ten aanzien van de betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving hebben wij bevindingen geconstateerd ten aanzien van het logische toegangsbeheerproces en daarbij risico's onderkend. Naast de benoemde verbeterpunten geeft uw organisatie aan dat onze bevindingen kernpunten bevatten die u voor boekjaar 2022 geprioriteerd zijn.

Financiële positie

- De financiële positie ultimo 2021 is verbeterd ten opzichte van 2020.
- De beschikbare weerstandscapaciteit ultimo 2021 bedraagt € 34,2 miljoen (2020: € 30,5 miljoen). Deze weerstandscapaciteit is hoger dan de door de gemeente Haarlem onderkende en aanwezige risico's van € 15 miljoen (2020: € 16,2 miljoen).
- Uw jaarrekening toont wat betreft de baten en lasten een verschil tussen de begroting en realisatie, en kent een relatief hoog voordelig rekeningresultaat 2021 ad € 32 miljoen (2020: voordelig € 6 miljoen).

Opstel- en controleproces

Medio 2021 hebben wij met de ambtelijke organisatie het opstel- en controleproces van de jaarrekening 2020 geëvalueerd. Naar aanleiding hiervan zijn waar nodig aanscherpingen doorgevoerd zodat onze werk- en planningsafspraken voor de jaarrekeningcontrole goed op elkaar aansluiten. Met deze aanpassingen is het proces geoptimaliseerd en is de jaarrekeningcontrole binnen de afgesproken planning afgerond. Ook komend jaar evalueren wij het proces om te bepalen op welke terreinen/aspecten verdere verbeteringen mogelijk zijn.

In 2021 hebben wij samen met u een aantal belangrijke verbeteringen doorgevoerd:

- De controle verrichten wij zoveel als mogelijk op locatie, in nauw contact met uw Audit Team. Hiermee borgen wij een transparante controle en tijdige communicatie van knelpunten.
- Voorafgaand aan de controlewerkzaamheden stemmen we concreet de aard en omvang van controlewerkzaamheden af (welke populaties, welke selecties en welke werkzaamheden).
- Te verwachten knelpunten/bijzonderheden worden tijdig afgestemd.

Als aandachtspunt constateren wij de tijdige controle op belangrijke thema's, zoals EU aanbestedingen en sociaal domein. Een deel van uw werkzaamheden in de derde lijn en onze werkzaamheden op deze onderwerpen kunnen medio mei worden uitgevoerd, terwijl de jaarrekeningcontrole eind maart start.



Bestuurlijke samenvatting

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Interne beheersing

- Op basis van de interim-controle 2021 hebben wij tekortkomingen geïdentificeerd in de interne beheersingsmaatregelen voor de financiële verslaggeving. Onze belangrijkste bevindingen zijn met u (gemeenteraad) gedeeld, en zijn besproken in de auditcommissie van 14 december 2021. In het voorliggende accountantsverslag vindt u onze bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole.
- Wij hanteren jaarlijks een primair gegevensgerichte controle-aanpak uit, waarbij wij geen gebruik maken van beheersmaatregelen in de IT-omgeving. Uw ambitie is om in de toekomst gebruik te kunnen maken van (beheersmaatregelen in) IT-omgeving ter vervanging van gegevensgerichte controles. Wij voeren hiertoe in 2021 een IT-audit uit, waarover wij in onze managementletter hebben gerapporteerd. Onze conclusie is dat er tekortkomingen zijn die in potentie van invloed kunnen zijn op de jaarrekening, de compliance en/of de operationele prestaties (zoals het logische toegangsbeveiligingsproces). Door deze conclusie konden wij tijdens onze controle 2021 niet zonder meer steunen op de IT-omgeving en (informatie uit) de applicaties. Wij hebben daarom in lijn met vorig jaar (extra) gegevensgerichte controlewerkzaamheden verricht, waaronder detailcontroles. Hierbij zijn geen afwijkingen geconstateerd.
- Wij trekken samen met uw gemeente op in het proces van het digitaliseren van de interim- en jaarrekeningcontrole. Tijdens onze controle zetten wij hiertoe diverse tools in, waaronder, tijdens onze controle over 2021, data-analyse voor de controle van de memoriaalboekingen en een tool voor confirmaties van verbonden partijen.

Kwaliteit verslaggeving

Tijdens de controle hebben wij het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingsvraagstukken geëvalueerd. Hierbij valt te denken aan het proces om tot schattingen te komen, zoals bij de grondexploitatie en de voorzieningen. Bij processen waarbij wij dat nodig achtten, hebben wij specialisten betrokken. Dit betrof de grondexploitatie Zwemmerslaan.

Effecten coronacrisis (exclusief sociaal domein)

- Waardering vorderingen: als gevolg van financiële problemen of tekorten bij debiteuren bestaat een toegenomen risico op het niet ontvangen van vorderingen. Wij hebben de invorderingsrisico's en daarmee de waardering van de vorderingen gecontroleerd en wij merken op dat als gevolg van diverse steun- en coulanccemaatregelen (door het rijk dan wel de gemeente) nog geen sprake is van grote mutaties in de oninbare vorderingen.
- Subsidieverstrekkings: uw gemeente heeft in de algemene subsidieverordening een hardheidsclausule opgenomen. Hierin staat dat het college in bijzondere gevallen kan afwijken. Dit houdt in dat - ondanks het feit dat gesubsidieerde instellingen niet alle prestaties hebben geleverd - de subsidies op basis van de hardheidsclausule kunnen worden vastgesteld en hiermee als rechtmatig worden beschouwd.

Grondexploitatie

- Voor de grondexploitatie hebben wij het proces, de dossiervorming en de onderbouwingen beoordeeld waarop het management de geactualiseerde schattingen heeft gebaseerd. Wij hebben onder andere de realisatie en de geactualiseerde schattingen ultimo 2021 versus de schattingen in de jaarrekening 2020 geanalyseerd ('backtesting'). Wij hebben onze werkzaamheden op de waardering van de grondexploitaties ultimo 2021 uitgevoerd met behulp van de inzet van onze specialisten van Deloitte Real Estate.
- Wij zijn van mening dat de waardering van de grondexploitatie op basis van de hiervoor beschreven werkzaamheden en bevindingen juist is en consistent is met voorgaand jaar.



Bestuurlijke samenvatting

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Sociaal domein | gevolgen corona

- De financiële impact van het coronavirus op het sociaal domein is beperkt. De gemeente heeft tijdig en voldoende beheersmaatregelen getroffen waarmee het de financiële effecten van corona voor het sociaal domein over 2021 tot een minimum heeft beperkt.
- Eén van de maatregelen die het kabinet gebruikt om ondernemers te steunen tijdens de coronacrisis is de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo). Als onderdeel van de controle van de SiSa-bijlage hebben wij deze regeling gecontroleerd. Wij hebben hierbij vastgesteld dat de Tozo uitkeringen (circa € 10,2 miljoen) juist en rechtmatig zijn verstrekt. Tevens hebben wij vastgesteld dat uw gemeente een M&O-beleid heeft vastgesteld, geïmplementeerd en zichtbaar naleeft, waarmee ook is voldaan aan deze kwalitatieve vereiste.

Sociaal domein

- In 2021 is in tegenstelling tot 2020 geen specifieke steun (in de vorm van omzetgaranties) meer geboden. Uitzondering hierop betreffen de aanbieders voor het doelgroepenvervoer die nog gedeeltelijk voor omzetverliezen zijn gecompenseerd.
- De PGB-bestedingen over 2021 bedragen circa € 8,7 miljoen (2020: circa € 8,1 miljoen). U heeft ten aanzien van de PGB's in 2021 een onderzoek laten uitvoeren door een extern bureau, waarbij in de vorm van o.a. huisbezoeken voor de Wmo nader inzicht verkregen wordt in de rechtmatige besteding van PGB-bestedingen en de kwaliteit van de geleverde zorg. Op basis van de uitkomsten van het onderzoek bent u dit jaar in staat om (getrouw- en rechtmatigheids-)afwijkingen beter in beeld te brengen en merkt u niet de gehele stroom PGB-bestedingen als onzeker aan. Tevens bent u in staat om verbetervoorstellen te formuleren voor de interne beheersing van de PGB-bestedingen bij uw gemeente en service-organisatie SVB.

Realiteitsgehalte begroting

- Uit het overzicht van baten en lasten over 2021 blijken (forse) afwijkingen c.q. volumeverschillen in zowel de lasten, baten als saldi. Deze afwijkingen in combinatie met de absolute omvang en de oorzaken van het voordelig resultaat van circa € 27 miljoen ten opzichte van de begroting na wijziging 2021, geven ons de indruk dat de ramingen in de begroting en tussentijdse informatievoorziening wat betreft (investerings)projecten en activiteiten mogelijk te ambitieus zijn, dan wel andere prioritering plaatsvond (bijvoorbeeld als gevolg van corona) en daarmee niet in lijn zijn met de beschikbare (personele) capaciteit om alle geplande (investerings)projecten en activiteiten daadwerkelijk in het boekjaar te realiseren. Belangrijke kanttekening hierbij is dat dit jaar geen decemberrapportage is opgesteld, waardoor besluitvorming ten aanzien van bijvoorbeeld reserves bij de jaarrekening gebeurt. Ook zijn andere oorzaken aan te wijzen, naast het capaciteitsvraagstuk. Dit blijkt onder andere uit het collegevoorstel (paragraaf 'Bestemming rekening resultaat', zoals opgenomen in Hoofdstuk 1.2 'Financiële resultaten op hoofdlijnen' van de jaarstukken 2021) om voor € 12,4 miljoen (2020: € 3,2 miljoen) aan niet uitgenutte budgetten over te hevelen naar 2022 en de bij diverse programma's achterblijvende uitgaven en kapitaallasten voor projecten en investeringen. Tevens is over de overheveling van TONK- en ICT-middelen (totaal € 2,9 miljoen) reeds besloten.
- Wij adviseren in 2022 nader onderzoek te doen naar de (structurele) oorzaken van het rekeningsaldo 2021 en te bezien hoe het realiteitsgehalte en de voorspellende waarde van de begroting en tussentijdse informatievoorziening is te verbeteren.



Bestuurlijke samenvatting

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Naleving van de Europese aanbestedingsregels

Wij constateren dat de fout is afgenomen ten opzichte van vorig jaar, maar als gevolg van het aantal en de omvang van onrechtmatigheden een blijvend aandachtspunt vormt voor uw interne beheersing. Uit de controle 2021 is een rechtmatigheidsfout gebleken van in totaal circa € 2,1 miljoen (2020: circa € 3,5 miljoen). U heeft in 2021 diverse verbeteracties ingezet gericht op de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen en controlewerkzaamheden uitgevoerd op de vanuit het boekjaar 2020 doorwerkende onrechtmatigheden. Verder zijn door u een spendanalyse en detailcontroles verricht. Op basis van deze combinatie van interne beheersmaatregelen en controles zien wij een afname van het aantal fouten. Wij hebben in aanvulling hierop zelfstandig controlewerkzaamheden verricht op de Europese aanbestedingsregels, en komen tot dezelfde conclusie.

Vorig jaar heeft u een directienota opgesteld waarin de bevindingen extra onder de aandacht zijn gebracht. De nota bevat acties waar beïnvloeding en bijsturing mogelijk is. Tevens heeft u in 2021 een aantal verbeteracties doorgevoerd, waaronder investering in kennis en bewustwording, evaluatie van bevindingen door afdelingsmanagers en afdeling Juridische Zaken, inhuur via raamcontracten en investering in contractbeheer, contractmanagement en contractenbank.

Wij hebben in het najaar van 2021 een deep-dive sessie georganiseerd, waarbij aandacht is geweest voor ieders rol in het proces, knelpunten en mogelijkheden om begrip en AO/IB verder te verbeteren.

Begrotingsrechtmatigheid

Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van de overschrijding(en) naar de analyse van de begrotingsrechtmatigheid, zoals opgenomen in het hoofdstuk 'Begrotingsrechtmatigheid' van de jaarrekening. Hiermee legt het college verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2021. De geconstateerde lastenoverschrijdingen die formeel als onrechtmatig zijn aangemerkt, wegen mede op basis van de analyse van het college niet mee in ons rechtmatigheidsoordeel.

Speerpunten auditcommissie

Uw auditcommissie heeft ons de volgende aandachtspunten meegegeven:

- Three lines of defence model: onze adviespunten gerelateerd aan de conclusies uit het 213a onderzoek en rapport Berenschot.
- Kredietramingen en realisatie: wij stellen van een kredietraming vast hoe deze tot stand komt en welke informatie de organisatie hanteert om de raming te maken. In het kader van het begrotingscriterium stellen wij per jaareinde vast in hoeverre investeringen passen binnen de door de raad vastgestelde kredieten.
- Aanbesteding Jeugdzorg en aandacht voor verantwoordingsinformatie: wij stellen op basis van het bestek vast welke criteria ten aanzien van verantwoordingsinformatie zijn opgenomen.

In dit accountantsverslag rapporteren wij over de opvolging van deze speerpunten en verwijzen hiervoor naar [Speerpunten auditcommissie](#).



Bestuurlijke samenvatting

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Frauderisicoanalyse

Uw gemeente heeft in 2020 voor het eerst een interne frauderisicoscan opgesteld. Deze interne frauderisico-scan wordt jaarlijks besproken en vastgesteld in de directie. U heeft opvolging gegeven aan onze adviespunten van vorig jaar en bespreekt de frauderisicoscan met de portefeuillehouder financiën en agendeert deze in de auditcommissie. Hieruit blijkt dat op bestuurlijk niveau aandacht wordt besteed aan het onderwerp 'fraude'. U heeft dit jaar opvolging gegeven aan onze adviespunten door frauderisico's nadrukkelijk te 'pinpointen'. Daarnaast heeft u in uw actualisatie dit jaar ook (fraude)risico's ten aanzien van het oneigenlijk toe-eigenen van activa, frauduleuze verslaggeving, management override of controls, omkoping & corruptie en cybersecurityrisico's meegenomen.

Wij hebben dit jaar tijdens onze frauderisicoanalyse gebruikgemaakt van interne forensisch specialisten van Deloitte. Dit draagt bij aan een robuuste (fraude)risicoanalyse en ondersteunt ons in de advisering over uw interne frauderisicoscan. Wij betrekken onze specialist onder andere in het gesprek over de jaarlijkse integriteitsmeldingen en opvolging daarvan in uw organisatie.

Tijdens onze controle over 2021 zijn door ons geen fraudegevallen geconstateerd.

Pilot rechtmatigheids-verantwoording

Volgt na beoordeling van ontvangen tekst

Bestuurlijke samenvatting

Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring



Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Het normenkader financiële rechtmatigheid 2021 en 2022 gemeente Haarlem, dat op 14 oktober 2021 is vastgesteld door de gemeenteraad.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Bij de jaarrekening 2021 van de gemeente Haarlem hebben wij een **XX** controleverklaring verstrekt

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2021 van de gemeente Haarlem uitgevoerd en hebben een **XX** controleverklaring verstrekt voor **zowel getrouwheid als rechtmatigheid**.

Wij hebben niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat

Wij hebben tijdens onze controle niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze minimumdrempel, die van invloed zijn op het vermogen en/of het resultaat van de gemeente. Wij hebben deze niet-gecorrigeerde controleverschillen opgenomen in [Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen](#).

Wij hebben controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot rechtmatigheid

De in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2021, zijn in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2021.

Op basis van onze controlewerkzaamheden en de toelichting in de jaarrekening (hoofdstuk: 'Begrotingsrechtmatigheid') constateren wij dat de begrotingsoverschrijdingen niet meewegen in ons rechtmatigheidsoordeel.

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot SiSa

Wij hebben geen controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage 2021 geconstateerd.

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel, die van invloed zijn op de WNT.

Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van uw gemeente. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeente zijn uiteengezet in de toelichting op de jaarrekening 2021, onder 'Grondslagen voor de waardering'.

Wij hebben het door het college en het ambtelijk management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Wij zijn van mening dat de verslaggevings-vraagstukken en de toegepaste inschattingen goed onderbouwd en redelijk zijn, en consistent zijn gebruikt.



Bestuurlijke samenvatting

Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring



Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Haarlem

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de member firms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectievelijke zuster- en/of dochterondernemingen en de gemeente, die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in [Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging](#).

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening 2020.

De grondslagen zijn toegepast met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten. De grondslagen zijn aanvaardbaar.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.

De jaarstukken 2021 van uw gemeente bestaan uit:

- Het jaarverslag 2021 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2021 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten met toelichting en de SiSa-bijlage).

De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over onder andere weerstandsvermogen en risicobeheersing, bedrijfsvoering en verbonden partijen) het jaarverslag.

Op basis van de Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van het college van burgemeester en wethouders in het jaarverslag, en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken, verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Bevindingen jaarrekening



De financiële positie van uw gemeente

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw gemeente



De vermogenspositie van uw gemeente is verbeterd

Het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenten, maakt een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd. De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming.

Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten over het boekjaar 2021 bedraagt € 38 miljoen voordelig. Per saldo is tussentijds € 6 miljoen aan de reserves toegevoegd, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2021 circa € 32 miljoen voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het overzicht hiernaast hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2021 circa 26% van het balanstotaal (ultimo 2020: 21% van het balanstotaal) en is verbeterd ten opzichte van 2020.

Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar is weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeente het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemming. Deze tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de onttrekkingen aan en stortingen in reserves gedurende het boekjaar. Deze mutaties in reserves vinden plaats op basis van door de gemeenteraad genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de eerdere politieke besluitvorming.

Wat het voorgaande concreet betekent voor uw gemeente hebben wij in het overzicht hiernaast weergegeven.

Eigen vermogen (x € 1 miljoen)	2021	2020	2019
Eigen vermogen per 1 januari	158	132	131
Tussentijdse resultaatbestemming	6	20	-/- 1
Gerealiseerd resultaat	32	6	2
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	38	26	1
Eigen vermogen per 31 december	196	158	132

Exploitatieresultaat (x € 1 miljoen)	
Totale baten	649
Totale lasten	-/- 611
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	38
Af: stortingen in reserves	-/- 42
Bij: onttrekkingen aan reserves	36
Saldo mutaties reserves	6
Gerealiseerd resultaat	32

De financiële positie van uw gemeente

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw gemeente



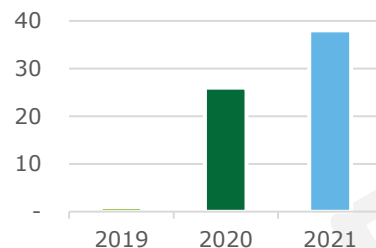
Het overzicht van baten en lasten over het boekjaar 2021 laat een voordelig gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten van € 38 miljoen zien, ten opzichte van een begroot nadelig saldo van € 5 miljoen (begroting na wijziging).

De jaarrekening 2021 sluit – na verwerking van de mutaties in reserves – met een voordelig gerealiseerd resultaat van circa € 32 miljoen.

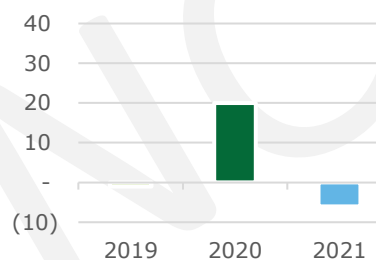
In de programmaverantwoording geeft het college per programma op hoofdlijnen een verklaring voor de gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging.

De gemeente heeft de belangrijkste verschillen toegelicht en heeft de financiële impact ervan in kaart gebracht. In de paragraaf [Begrotingsrechtmatigheid](#) van onze rapportage gaan wij nader in op de verschillen tussen de begrote en de werkelijke lasten in het kader van de begrotingsrechtmatigheid.

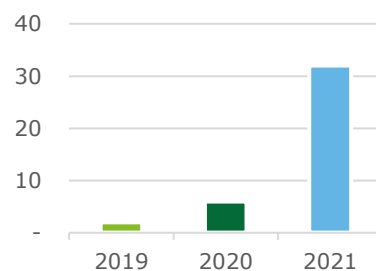
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten
(x € 1 miljoen)



Mutaties in reserves
(x € 1 miljoen)



Gerealiseerd resultaat
(x € 1 miljoen)

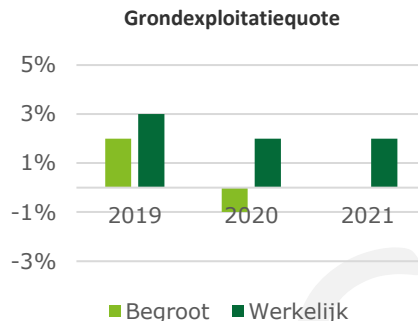
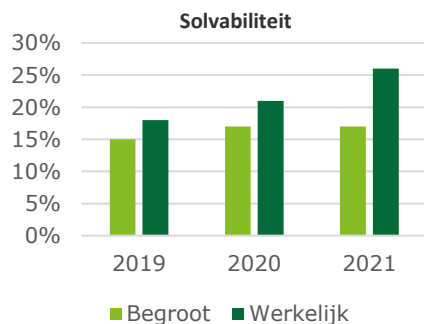


De financiële positie van uw gemeente

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw gemeente



Kengetallen voor gemeente Haarlem (begroot en werkelijk over de periode 2019-2021)

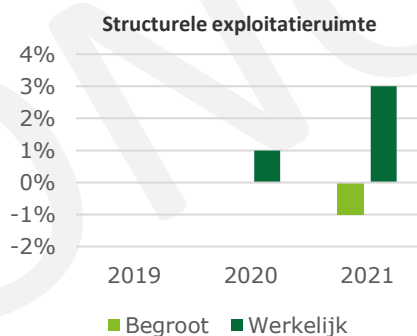
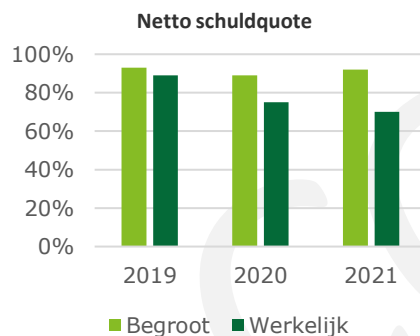


Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Als sprake is van een forse schuld en veel eigen vermogen (totaal van algemene en bestemmingsreserves), hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn voor de financiële positie. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de gemeente.

Grondexploitatiequote

De grondexploitatiequote geeft aan hoe groot de grondpositie (waarde van de grond) is ten opzichte van de totale baten van de gemeente. In de regel geldt: hoe hoger de grondexploitatiequote, hoe groter het risico dat de gemeente loopt.



Netto schuldquote

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de 'druk' van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is ook van belang te kijken naar de structurele baten en lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de algemene uitkering uit het gemeentefonds en de opbrengsten uit de onroerende zaakbelasting. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van leningen) te dekken.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



Blz. 16

De financiële positie van uw gemeente

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw gemeente



Voorspellende waarde van uw begroting

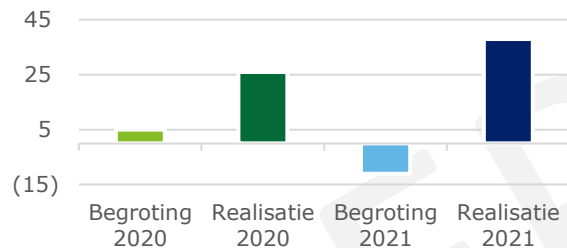
De jaarrekening 2021 sluit met een positief gerealiseerd resultaat van circa € 32 miljoen.

De begroting is voor uw gemeente een belangrijk sturingsinstrument. Het is een kaderstellend document waarmee de gemeenteraad financiële en beleidsmatige kaders vaststelt waarbinnen het college haar beleid en doelen kan realiseren.

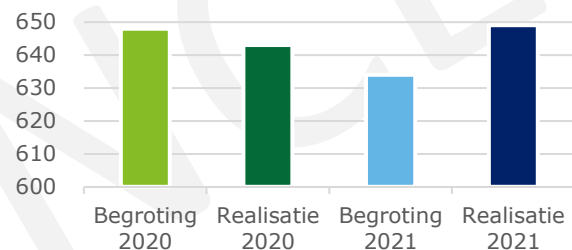
De gemeenteraad heeft de focus gelegd op het realiseren van de gestelde doelen. De realiteit hiervan is echter niet altijd in balans met de beschikbare capaciteit en mogelijkheden. Hiermee is de begroting meer gebaseerd op uw politiek-bestuurlijke ambities dan op wat uw gemeente daadwerkelijk met de beschikbare middelen en capaciteit kan realiseren.

Uw organisatie is zich bewust van deze problematiek. In dit licht adviseren wij u dit nader te onderzoeken en eventueel maatregelen te nemen om de voorspellende waarde van de begroting van zowel de investeringen als de baten en lasten en de uitvoeringskracht ervan dichterbij elkaar te brengen.

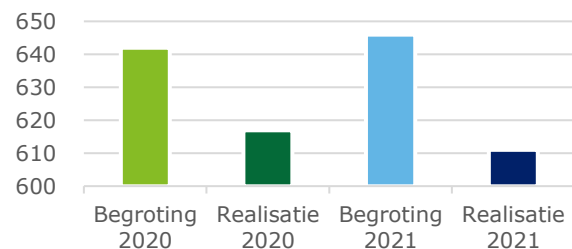
Saldo baten en lasten | Begroting vs realisatie
(x € 1 miljoen)



Baten | Begroting vs realisatie (excl. mutaties reserves)
(x € 1 miljoen)



Lasten | Begroting vs realisatie (excl. mutaties reserves)
(x € 1 miljoen)



De financiële positie van uw gemeente

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw gemeente



Het weerstandsvermogen is toegenomen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit op basis van de door de gemeente geschatte risico's. Beiden zijn gemuteerd in 2021; de ratio weerstandsvermogen is met 0,4 toegenomen.

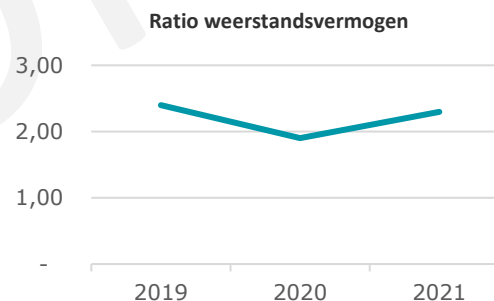
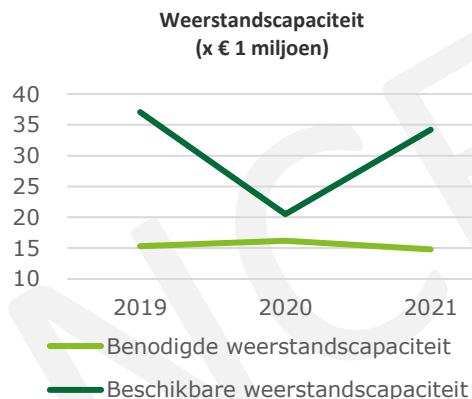
Beschikbare weerstandscapaciteit

De door uw gemeente berekende beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 34,2 miljoen (2020: € 30,5 miljoen). De beschikbare weerstandscapaciteit is toegenomen ten opzichte van voorgaand jaar.

Benodigde weerstandscapaciteit

De inventarisatie van risico's – die in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' van het jaarverslag is opgenomen – geeft een indicatie van de financiële omvang van de belangrijkste (specifieke) risico's, inclusief een schatting van de kans dat het geïdentificeerde risico zich voordoet, om daarmee de benodigde weerstandscapaciteit te kunnen bepalen. Daarbij geeft het college een doorlopend inzicht in de grootste risico's (qua financiële impact en kans) voor uw gemeente, en is vermeld welke risico's zijn vervallen en/of nieuw zijn geïdentificeerd. Ook is een inhoudelijke toelichting gegeven op nieuw gedefinieerde en gewijzigde risico's in de top van de belangrijkste risico's. Uw gemeente heeft op basis van deze risico-inventarisatie berekend wat de benodigde weerstandscapaciteit is. Het berekende bedrag voor specifieke risico's bedraagt € 15 miljoen (2020: € 16,2 miljoen). Ten opzichte van 2020 is hiermee sprake van een afname van de gekwantificeerde risico's met € 1,2 miljoen.

Uw weerstandscapaciteit van € 34,2 miljoen is toereikend in relatie tot de berekende risico's van € 15 miljoen. Dit heeft het college inhoudelijk nader toegelicht in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' van het jaarverslag.



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Speerpunten auditcommissie



Speerpunt: Three lines of defence model: onze adviespunten gerelateerd aan de conclusies uit het 213a onderzoek en rapport Berenschot. Over dit speerpunt hebben wij gerapporteerd in onze managementletter die op 14 december 2021 is besproken met de auditcommissie. Een van de adviespunten is om naar aanleiding van de werkzaamheden van de derde lijn, waaruit bevindingen en tekortkomingen blijken, een zogenaamde deep dive-sessies te houden met de betrokkenen uit de eerste, tweede en derde lijn.

Hierbij gaan we na wat de reden is van de tekortkoming en welke beheersmaatregelen noodzakelijk zijn om dit structureel op te lossen.

In december heeft een deep-dive sessie plaatsgevonden ten aanzien van het sociaal domein en de Europese aanbestedingen. Hierbij zijn diverse functionarissen van 1^e tot en met 3^e lijn aanwezig, waaronder een betrokkene vanuit uw directieteam.

Uit uw interne notitie Herstructurering IC is het volgende opgenomen over de rollen waaraan wij aandacht hebben besteed in onze deep-dive:

- 1e lijn: lijnmanagement: verantwoordelijk voor haar eigen processen
- 2e lijn: functie die de 1e lijn ondersteunt, adviseert, coördineert en bewaakt of het management zijn verantwoordelijkheden ook daadwerkelijk neemt.
- 3e lijn: controleert of het samenspel tussen de eerste en tweede lijn soepel functioneert en daarover een objectief, onafhankelijk oordeel velt met mogelijkheden tot verbetering.

Europese aanbestedingen

Uit de deep-dive sessie komen de volgende knelpunten naar voren:

- Moeite om vanuit 2^e en 3^e lijn de organisatie te stimuleren om offertes en (totstandkoming van de) opdrachtraming traceerbaar te maken;
- Inhuur derden laat zich niet in alle gevallen vóóraf, bij eerste inschatting van de opdracht, ramen waardoor in een later stadium overschrijdingen ontstaan;
- Complexiteit van de materie: welke verleningsopties moeten worden meegenomen in de opdrachtraming, hoe om te gaan met afwijkingen als gevolg van onvoorziene omstandigheden en hoe past dit binnen de aanbestedingswet;
- Aandacht voor de tijdige motivatie bij niet opnieuw aanbesteden als gevolg van uitzonderingssituaties;
- Diverse systemen moeten worden geraadpleegd: inkoopkalender, Verseon (contracten), financiële administratie (bestedingen). Daarbij geconstateerd dat bijvoorbeeld de inkoopkalender niet volledig is.
- Decentrale inkoopfunctie, waarbij geen centrale monitoring plaatsvindt.

Tevens zijn oplossingsrichtingen besproken, waarbij aandacht voor ieders rol in het proces, zoals:

- Gerichte acties en workshops om bewustwording te versterken binnen de 1e lijn;
- Verdere digitalisering en integratie van systemen waarin volledigheid en juistheid van de primaire registratie van opdrachtraming en contracten zijn geborgd;
- Procesontwerp opstellen;

- Onderbouwing van afwijkingen, zoals onvoorziene omstandigheden, overbrugging(sovereenkomst) tot een nieuwe aanbesteding, specialistische functies (bijvoorbeeld specifieke projecten) die niet Europees kunnen worden aanbesteed.

Sociaal domein - prestatielevering

Tijdens deze deep-dive sessie is aandacht geweest voor de lopende aanbesteding van Jeugdzorg voor boekjaar 2023 en verder. De sessie is benut om een beeld te krijgen van het begrip prestatielevering in het sociaal domein, welke werkzaamheden de gemeente uitvoert en waar onzekerheden bestaan.

Aandachtspunten uit de deep-dive sessie:

- Er is sprake van relatief veel aanbieders. Van kleinere aanbieders wordt geen productieverantwoording (inclusief controleverklaring) gevraagd, spanningsveld bij toename van bijvoorbeeld acute Jeugd GGZ;
 - Aandacht voor waar tijd en middelen op worden ingezet om voldoende zekerheid te verkrijgen over prestatielevering, kosten-baten analyse maken;
 - Bekostigingssystematiek, onder andere bij de nieuwe aanbesteding Jeugdzorg, moet primair aansluiten bij de maatschappelijke doelstellingen (wat vragen de inwoners van Haarlem);
- Mogelijke oplossingsrichtingen:
- Mogelijkheden onderzoeken om het aantal zorgaanbieders terug te dringen, zonder oog te verliezen voor de maatschappelijke doelstelling;
 - Gebruik maken van benchmarks en informatie (data-analyse) van zorgtrajecten bij aanbieders, periodiek contact en evaluatie met zorgaanbieders;
 - Aandacht voor kostenbeheersing en vervolgens verantwoording en controle;



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Speerpunten auditcommissie



- Verbeteren van inzicht in de populatie: grote versus kleine aanbieders, vrijgevestigden en vervolgens nagaan hoe deze stromen te beheersen;
- Gebruik maken van beschikbare informatie, zoals budgetplafonds, productieverantwoordingen, berichtenverkeer als input voor Clickview (rapportagetool) voor beheersing van de bestedingen Jeugdzorg en Wmo;
- Ten aanzien van (onder andere) de prestatielevering van PGB's heeft u in 2021 nader onderzoek laten verrichten door een extern bureau. Hierover leest u in de [paragraaf 'overige bevindingen'](#).

Een aantal van deze verbeterpunten maken al onderdeel uit van uw eigen voorstellen. Hierover hebben wij in onze managementletter 2021 gerapporteerd.

Speerpunt: Kredietramingen en realisatie: wij stellen van een kredietraming vast hoe deze tot stand komt en welke informatie de organisatie hanteert om de raming te maken. In het kader van het begrotingscriterium stellen wij per jaareinde vast in hoeverre investeringen passen binnen de door de raad vastgestelde kredieten.

Wij hebben in het kader van onze jaarrekeningcontrole kennis opgedaan van het proces van investeringen. Daarbij hebben wij informatie verkregen ten aanzien van de kredietraming, de procesopdracht, projectbeheersing, voortgangsrapportage investeringen, uitputting van kredieten, voortgangsrapportage, gereed melden van investeringen en verbijzonderde interne controle. Hierbij hebben wij informatie verkregen ten aanzien van een investeringsopdracht. Uit de procesopdracht valt op te maken dat de kredietraming tot stand komt op basis van kengetallen. Wij hebben geen bijzonderheden geconstateerd ten aanzien van de wijze van totstandkoming van het krediet en de wijze waarop het investeringsproject wordt beheerst.

In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij controle uitgevoerd op het begrotingscriterium. Daarbij stellen wij vast in hoeverre budgetten (lasten) en kredieten (investeringen) binnen de kaders van de begroting blijven. Overschrijdingen zijn in onrechtmatig, maar wegen niet altijd mee in het accountantsoordeel. In ons hoofdstuk [Begrotingsrechtmatigheid](#) concluderen wij over het begrotingscriterium en de toelichting in de jaarrekening.

Speerpunt: Aanbesteding Jeugdzorg en aandacht voor verantwoordingsinformatie: wij stellen op basis van het bestek vast welke criteria ten aanzien van verantwoordingsinformatie zijn opgenomen.

U bent in regionaal verband bezig met de aanbesteding van Jeugdzorg voor het boekjaar 2023 en verder. Wij hebben in het kader van onze controle op dit moment nog geen kennis kunnen nemen van het bestek, aangezien dit in voorbereiding is.



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Voorraad onderhanden werk (grondexploitatie)



De voorraad onderhanden werk

De balanspost met de belangrijkste schattingen in de jaarrekening betreft de voorraad onderhanden werk, waaronder de bouwgronden in exploitatie (grondexploitatie). Deze balanspost is door het saldo ultimo 2021 ad € 11,7 miljoen, waarop een voorziening in mindering is gebracht van € 12,1 miljoen, relevant voor de accountantscontrole, maar ook door de schattingen die een rol spelen bij het ramen van de in 2022 e.v. nog te realiseren baten ad € 39,0 miljoen en lasten ad € 28,3 miljoen. De nog te realiseren baten en lasten vormen samen met de boekwaarde de basis voor de waardering in de jaarrekening, oftewel het verwachte resultaat bij afsluiting van de projecten. Dit leidt tot een voorziening indien het college verwacht dat het project verlieslatend is en tot (tussentijdse) winstneming bij een verwachte winst. Voor de waardering van grondexploitatie dient de gemeente per individueel project te bepalen of de gemeente de boekwaarde plus de in de toekomst nog te realiseren kosten en opbrengsten, naar beste schatting, terugverdient. Ultimo 2021 gaat het om 18 individuele projecten.

De gemeente Haarlem schat ultimo 2021 in dat de totale omvang van de niet terug te verdienen kosten op de gehele grondexploitatie circa € 12,1 miljoen bedraagt (2020: € 12,9 miljoen). Hiervoor is een voorziening getroffen. Deze voorziening is voor een bedrag van € 10,4 miljoen in mindering gebracht op de bouwgronden in exploitatie. Het resterende deel van deze verliesvoorziening ad € 1,8 miljoen is aan de passivazijde van de balans gepresenteerd. Dit is in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording.

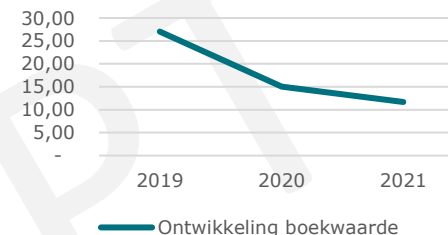
Het controleproces van de waardering van de voorraad onderhanden werk

De risico's voor de grondexploitaties zijn in essentie terug te brengen tot vijf P's:

- **Planning:** is de tijdplanning van de projecten afgestemd op de (on)mogelijkheden in de markt. Immers, de marktbehoefte bepaalt welke projecten op welk moment te realiseren zijn.
- **Programmering:** in de afgelopen jaren hebben economische ontwikkelingen geleid tot belangrijke wijzigingen in vooral de woningbehoefte. Is er een kritische analyse gemaakt van de 'mix' van woningen (huur, koop, vrije kavels, appartementen, etc.) in de projecten, in relatie tot de huidige marktvraag in de gemeente?
- **Prijs:** de verkoopprijzen van woningen, en dus van grond, hebben langere tijd onder druk gestaan. Deze situatie is omgeslagen in een grote vraag naar woningen en grond, waardoor de grondprijs zich in een hoog tempo in positieve zin ontwikkelt. Is afgewogen welke prijzen kunnen worden gehandhaafd en welke grondprijzen bovenwaarts moeten worden bijgesteld als gevolg van de grotere vraag en de positieve marktontwikkelingen?
- **Plankosten:** door de toenemende vraag naar woningen en dus naar bouwcapaciteit is sprake van een toenemende stijging van de bouwkosten. Is afgewogen welke prijzen kunnen worden gehandhaafd en welke prijzen bovenwaarts moeten worden bijgesteld als gevolg van de grotere vraag en de hierbij horende prijsontwikkelingen?
- **Parameters:** zijn de parameters voor kosten en opbrengstenstijgingen opportuun, beredeneerd vanuit de huidige situatie en de best mogelijke inschatting van de toekomstige ontwikkeling van de grondprijzen en de plankosten?

De 5 P's vormen de basis voor de actualisatie van de grondexploitaties zoals opgenomen in uw paragraaf 'Grondbeleid'.

Totale boekwaarde bouwgronden in exploitatie (x € 1 miljoen)



Uit bovenstaand figuur blijkt dat de boekwaarde van de bouwgronden in exploitatie in 2021 is afgenomen ten opzichte van voorgaande jaren.

De belangrijkste oorzaken hiervan zijn de verkoop van gronden bij de grondexploitaties Poort van Boerhave ad € 5,9 miljoen, Koningstein ad € 3,3 miljoen en Schalkstad Florida ad € 2 miljoen.

Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Voorraad onderhanden werk (grondexploitatie)



Bij onze beoordeling van de door de gemeente gehanteerde veronderstellingen voor het actualiseren van de grondexploitaties – vooral de uitgangspunten voor planning (fasering), programmering en prijsbeleid, maar ook de parameters voor kosten- en opbrengstenstijging en de gehanteerde rekenrente (rente-omslagmethode), hebben wij het volgende in overweging genomen:

- Of de afzonderlijke veronderstellingen redelijk lijken, onderling afhankelijk en intern consistent zijn, en of de veronderstellingen redelijk lijken wanneer ze collectief of in samenhang met andere veronderstellingen worden beschouwd.
- Of de veronderstellingen in de markt de waarneembare veronderstellingen op passende wijze weerspiegelen, met andere woorden: is er consistentie met de algemene economische omgeving en de economische omstandigheden in/bij de gemeente?
- Of de veronderstellingen aansluiten op de (vastgestelde) plannen (besluiten) van de raad.
- Of de veronderstellingen consistent zijn met de ervaringscijfers van de gemeente (met andere woorden: is historische informatie representatief voor toekomstige situaties?).

De grondexploitaties zijn door het college voor de jaarrekening 2021 opnieuw doorgerekend (geactualiseerd), en waar nodig zijn de verwachtingen bijgesteld, waarmee tevens is beoordeeld of het onderhanden werk in de jaarrekening op een juiste wijze is gewaardeerd, en of er mogelijk een (aanvullende) verliesvoorziening noodzakelijk is.

Tussentijdse winstneming

In juli 2019 heeft de commissie BBV de notitie 'Grondbeleid in begroting en jaarstukken' gepubliceerd. Hierin is opgenomen dat gemeente voor tussentijdse winstneming de 'Percentage Of Completion methode' (POC-methode) moeten toepassen. Hierbij geldt dat gemeenten, indien aan een aantal voorwaarden is voldaan, tussentijds winst moeten nemen.

Voor het toepassen van de POC-methode is het van belang dat uw gemeente het resultaat betrouwbaar kan schatten. Ook moet er sprake zijn van verkochte grond en gerealiseerde kosten.

Op grond van de POC-methode heeft uw gemeente in het boekjaar 2021 voor € 3,6 miljoen aan tussentijdse winst genomen op de grondexploitatie (2020: € 3,2 miljoen).

Belangrijkste bevindingen inzake waardering grondexploitaties

Als onderdeel van de controle van de waardering van de bouwgronden in exploitatie voeren wij een risicoanalyse uit ter bepaling van het risicoprofiel van de individuele grondexploitaties en de hierdoor bestaande kans op een materiële fout in de waardering ervan. Hierbij betrekken wij de huidige boekwaarde, het geprognosticeerde resultaat, en de aard en omvang van de nog te realiseren baten en lasten (liggen hier bijvoorbeeld al contracten of overeenkomsten aan ten grondslag of niet).

Naast de hiervoor genoemde elementen spelen bij de risicoclassificatie van de individuele projecten ook de aard van het project, de programmering en de doorlooptijd een belangrijke rol.

Zo zorgt binnenstedelijke herstructurering normaliter voor een grotere complexiteit, doordat de gemeente de bestaande ruimte herontwikkelt en dit type projecten hierdoor (financieel gezien) gevoeliger is voor risico's dan volledig nieuw uit te leggen locaties. Een langere doorlooptijd van de projecten zorgt voor een hoger risicoprofiel, doordat de schatting van kosten en opbrengsten van de projecten subjectiever is naarmate de doorlooptijd toeneemt.

Op grond van onze risicoanalyse hebben wij geconcludeerd dat de grondexploitaties Waarderpolder Laan van Decima en Schalkwijk Zwemmerslaan de belangrijkste projecten binnen uw gemeente zijn, waarbij wij de grondexploitatie Zwemmerslaan voor bij controle 2021 hebben geanalyseerd en – waar wij dat noodzakelijk achten op grond van onze professionele oordeelsvorming – geselecteerd voor nadere controle.

Van dit project hebben wij de aannemelijkheid van de nog te realiseren kosten en opbrengsten getoetst en is tevens de getroffen verliesvoorziening of de verantwoorde (tussentijdse) winstneming gecontroleerd. Tevens hebben wij voor deze grondexploitatie specialisten ingeschakeld bij het beoordelen van de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen, specifiek ten aanzien van de planning, programmering en prijs.

De gemeente Haarlem heeft aangegeven dat het plan dat is opgenomen in de grondexploitatie verouderd is en naar alle waarschijnlijkheid niet op de manier, zoals nu voorzien wordt, zal worden uitgevoerd. Het bestemmingsplan dient te worden gewijzigd om deze of een vergelijkbare ontwikkeling mogelijk te maken.



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Voorraad onderhanden werk (grondexploitatie)



De uitgangspunten die in de grondexploitaties en dus in de jaarrekening 2021 zijn verwerkt, zijn door ons getoetst en als aannemelijk aangemerkt

Wij hebben op grond van de door ons verrichte werkzaamheden inzake de waardering van de grondexploitaties vastgesteld dat uw gemeente:

- Beschikt over actuele ramingen van de nog te realiseren baten en lasten
- Beschikt over een deugdelijke onderbouwing van de gehanteerde uitgangspunten in de grondexploitaties
- Externe deskundigheid heeft ingeschakeld ter onderbouwing van de geraamde grondprijzen en grondopbrengsten
- Een niet onaannemelijk niveau heeft bepaald van de nog te maken plan- en civiele kosten.

De uitgangspunten die in de grondexploitaties en dus in de jaarrekening 2021 zijn verwerkt, zijn door ons getoetst en als aannemelijk aangemerkt.

Verder merken wij volledigheidshalve op dat wij voor de waardering van de grondexploitatie per 31 december 2021 de per die datum vastgestelde projectkaders en genomen besluiten betrokken hebben bij de controle van de waardering. Er is geen rekening gehouden met de effecten van eventuele toekomstige, nog vast te stellen, ambities van uw gemeente.



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Begrotingsrechtmatigheid



Begrotingsoverschrijdingen zijn adequaat toegelicht in de jaarrekening

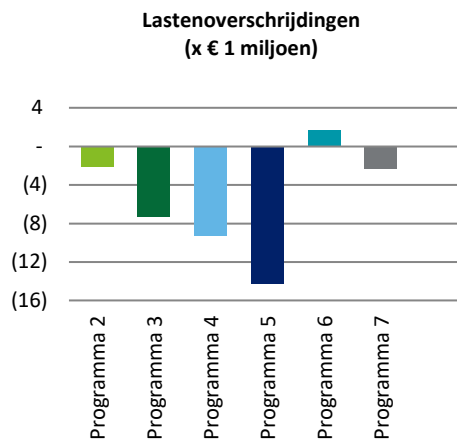
Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021, hebben wij een controle uitgevoerd op de begrotingsrechtmatigheid. De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moet de gemeenteraad zelf nader invullen en concretiseren. Dit gebeurt met het vaststellen van de begroting en via de financiële verordening ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de lasten binnen de begroting blijven en het college belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan de gemeenteraad, zodat zij hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan de gemeenteraad van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het college inbreuk maakt op het budgetrecht van de gemeenteraad.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota rechtmatigheid 2018 van de Commissie BBV. Het overschrijden van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft de accountant niet in alle gevallen mee te wegen in zijn rechtmatigheidsoordeel. De kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen en zijn in te delen in de categorieën als genoemd in de Kadernota rechtmatigheid 2018 van de commissie BBV.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moeten wij kijken naar de lastenoverschrijdingen per programma. Wij hebben in de figuur hieronder de programma's met lastenoverschrijdingen opgenomen.

Voor de begrotingsrechtmatigheid moeten wij kijken naar de lastenoverschrijdingen per programma. In de figuur hieronder hebben wij per programma de lastenoverschrijding opgenomen. Hieruit blijkt een onrechtmatige lastenoverschrijding op programma 6.



Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van en toelichting op deze overschrijdingen naar de analyse begrotingsrechtmatigheid zoals opgenomen in het hoofdstuk 'Begrotingsrechtmatigheid' in de jaarrekening. Hiermee legt het college aan de gemeenteraad verantwoording af over de begrotingsrechtmatigheid van de lasten over 2021. Van de geconstateerde kostenoverschrijdingen weegt geen bedrag mee in ons rechtmatigheidsoordeel.

Kredietoverschrijdingen

Kredietoverschrijdingen vereisen conform de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV – vergelijkbaar met kostenoverschrijdingen in het overzicht van baten en lasten – autorisatie van de gemeenteraad. Indien een overschrijding niet door de raad is geautoriseerd, is deze strikt genomen onrechtmatig. Afspraken hierover tussen de gemeenteraad en het college kunnen zij nader vastleggen in de financiële verordening ex art. 212 Gemeentewet.

Uit onze controle volgen geen kredietoverschrijdingen die meewegen in het accountantsoordeel. Dit is adequaat toegelicht in de jaarrekening.

Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Fraude, integriteit, en naleving wet- en regelgeving



De beoordeling door het college van burgemeester en wethouders van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving

Bij onze controle vragen wij u jaarlijks inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking kan bevatten door fraude of het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van de inschattingen, het proces dat u daarbij hanteert, en de communicatie daarover met het personeel en met de gemeenteraad. Tijdens deze gesprekken heeft uw organisatie aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken.

In onze managementletter hebben wij uitgebreid gerapporteerd over fraude en integriteit, en de stappen die uw gemeente hierin heeft gezet. Wij hebben bij onze frauderisicoanalyse gebruikgemaakt van de inzet van interne forensisch specialisten. Dit draagt bij aan een robuuste (fraude)risicoanalyse en ondersteunt ons in de advisering over uw interne frauderisicoscan, die uw directie in 2021 heeft opgemaakt en vastgesteld.

De interne frauderisicoscan wordt vanaf dit jaar besproken met de portefeuillehouder financiën en aangeboden ter bespreking in de auditcommissie. Tijdens de interim-controle hebben wij kennis genomen van uw frauderisicoscan en deze met uw medewerkers besproken.

Wij zien dat u opvolging heeft gegeven aan onze adviespunten van vorig boekjaar.

- frauderisico's zijn specifiek gemaakt door toelichting, risico-inschatting en interne beheersmaatregelen op te nemen;

- er zijn specifieke frauderisico's opgenomen met betrekking tot de onderwerpen: oneigenlijk toe-eigenen van activa, frauduleuze verslaggeving, management override of controls, omkoping, corruptie en cybersecurity
- De risico's zijn weergegeven in een risicotabel.
- Er is een koppeling gemaakt tussen de frauderisico's en de reguliere risico-inventarisatie die in de P&C-documenten is opgenomen. In deze risico-inventarisatie is nu een apart frauderisico opgenomen waarvoor deze frauderisicoscan geldt als onderlegger.
- Enkele risico's zijn verwijderd aangezien deze betrekking hebben op fraude van buiten de organisatie, hiervoor is inmiddels een gemeentelijk M&O beleid vastgesteld.

Uw Audit Team heeft het bestaan en de werking van de huidige beheersmaatregelen niet integraal en expliciet getoetst. In de frauderisicoanalyse zijn aanvullende beheersmaatregelen genoemd. Het verdient aanbeveling om de beheersmaatregelen als genoemd in de frauderisicoscan te toetsen op bestaan en werking en deze werkzaamheden zichtbaar vast te leggen.

Verder adviseren wij u om in de frauderisicoscan een beschrijving op te nemen van de restrisico's en van de wijze waarop u hiermee omgaat (accepteren/mitigeren/vermijden). Het verdient aanbeveling in te gaan op uw 'risk appetite' voor fraude- en compliance risico's.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het college, inclusief het invoeren en onderhouden van interne beheersingsmaatregelen voor de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiëntie van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, doordat sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen of verkeerd voorstellen van zaken, of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een hoge, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben de accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Fraude en integriteit

Jaarlijks verkrijgen wij inzicht in de integriteitsmeldingen, die wij vervolgens doorspreken met uw medewerker integriteit. Wij hebben op basis van onze controle en de besprekingen geen fraudegevallen geconstateerd.



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Overige bevindingen



Naleving van de Europese aanbestedingsregels

Gemeenten moeten opdrachten boven een jaarlijks door de Europese Commissie vast te stellen drempelwaarde Europees aanbesteden.

Voor de jaarrekeningcontrole is door de afdeling financiën een spendanalyse voorbereid, waarbij de organisatie op basis van de onderliggende contracten, in voorgaande jaren uitgevoerde controles en bij interne juristen ingewonnen adviezen is getoetst of over 2021 de Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn nageleefd. Vervolgens voert uw Audit Team hierop interne controle uit.

Op basis van onze volledig gegevensgerichte controlewerkzaamheden – waarbij wij zoveel mogelijk gebruik hebben gemaakt van de intern voorbereide analyse, interne controle en daarbij verzamelde documentatie – concluderen wij dat over 2020 sprake is van een aantal afwijkingen van de aanbestedingsrichtlijnen voor een totaalbedrag van circa € 2,1 miljoen (2020: € 3,5 miljoen).

Er is sprake van nieuwe Europese aanbestedingsafwijkingen voor een bedrag van € XX miljoen. De totale fout van de crediteuren waar vorig jaar reeds sprake was van fouten bedraagt dit jaar € XX miljoen.

Wij constateren dat de fout is afgenomen ten opzichte van vorig jaar, maar als gevolg van het aantal en de omvang van onrechtmatigheden een blijvend aandachtspunt vormt voor uw interne beheersing.

Wij constateerden bij de afronding van onze controle vorig jaar dat u een directienota heeft opgesteld waarin de bevindingen 2020 extra onder de aandacht zijn gebracht. De nota bevat acties waar beïnvloeding en bijsturing mogelijk is. U bent gestart met de uitvoering om zo veel als mogelijk doorwerking van onrechtmatigheden in toekomstige jaren te voorkomen.

Bij onze interim-controle 2021 geeft u aan dat u de volgende verbeteracties heeft ingezet:

- geïnvesteerd wordt in de kennis van inkoopprocedures en bewustwording van aanbestedingsregels (afdelingen Juridische Zaken en Concerncontrol);
- de lijnafdeling kijkt samen met Juridische Zaken naar benodigde actie op bevindingen 2020 (afdelingsmanagers en afdeling Juridische Zaken);
- u zet stappen naar inhuur via raamcontracten;
- geïnvesteerd wordt in de professionalisering van contactbeheer, contractmanagement en de contractenbank (traject ingezet door afdeling Juridische Zaken).

Ondanks de getroffen maatregelen kan uw gemeente in de praktijk, door de complexiteit van de materie en regelgeving, en de hoeveelheid bij dit proces betrokken personen, toch relatief gemakkelijk een verkeerde aanbestedingsprocedure kiezen. Hierdoor blijft de repressieve controle door Financiën en uw Audit Team van belang. Daarbij wordt expliciet nagegaan of een opdracht via de juiste procedure 'in de markt' is gezet.



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Overige bevindingen



COVID-19

Wij sommen hier de belangrijkste effecten op die het coronavirus heeft (gehad) op de jaarrekening 2021 van uw gemeente:

- **Waardering vorderingen:** als gevolg van financiële problemen of tekorten bij debiteuren en andere soorten schuldenaars bestaat er een toegenomen risico op het niet ontvangen van vorderingen. Wij hebben de invorderingsrisico's, en daarmee de waardering van de vorderingen, gecontroleerd, en merken op dat er vooralsnog geen sprake is of zou moeten zijn van grote mutaties in de voorziening voor oninbare vorderingen.
- **Subsidieverstrekkings:** de gemeenteraad heeft voor meerdere subsidies in 2021 besloten om coulant om te gaan met prestaties en bestedingen van toegekende subsidies. Hiertoe heeft u de subsidiebeschikkingen gewijzigd. Dit houdt in dat, ondanks dat gesubsidieerde instellingen niet alle prestaties hebben geleverd, de subsidies op basis van deze raads- en collegebesluiten kunnen worden vastgesteld en hiermee rechtmatig kunnen worden beschouwd.
- **Tozo:** één van de maatregelen die het kabinet (heeft) gebruikt om ondernemers te steunen tijdens de coronacrisis is de Tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandig ondernemers (Tozo). Als onderdeel van de controle van de SiSa-bijlage hebben wij deze regeling gecontroleerd. Uw gemeente is, ondanks een snelle invoering en de wijzigingen hierin, gedurende 2021 in staat geweest aantoonbaar te voldoen aan de gestelde rechtmatigheidseisen. Zowel uw interne controlewerkzaamheden als onze zelfstandig uitgevoerde dossiercontroles bevestigen deze uitkomst.

De Nota verwachtingen accountantscontrole schrijft daarnaast voor dat wij een kwalitatieve toets moeten verrichten op uw beleid inzake Misbruik en Oneigenlijk (M&O) beleid voor de Tozo-regeling. Wij stellen vast dat uw gemeente een M&O-beleid heeft vastgesteld met daarin de getroffen interne beheersmaatregelen, zoals de controle achteraf, en de wijze waarop u gebruikmaakt van het Inlichtingenbureau. Wij hebben vastgesteld dat uw gemeente het M&O-beleid heeft nageleefd, waarmee is voldaan aan deze kwalitatieve vereiste.

Sociaal domein | Gevolgen corona

Wij hebben in de managementletter 2021 gerapporteerd over de bijzondere gevolgen van corona voor het sociaal domein. Hieronder voorzien wij u van een beknopte actualisatie. De financiële gevolgen voor de gemeente zien toe op de volgende onderdelen:

- **Continueren van reguliere zorg:** Voor zover mogelijk hebben de zorgverleners de reguliere zorg gecontinueerd en volstaat ter zake de interne beheersing die in afgelopen jaren voldoende heeft gefunctioneerd.
- **Leveren van alternatieve zorg:** Voor zover zorgleveranciers de reguliere zorg niet konden continueren, mochten zij alternatieve zorg leveren. De verantwoording en afrekening hiervan vindt op dezelfde wijze plaats als de afrekening van reguliere zorg.

Wij merken op dat de gemeente voldoende (extra) interne beheersmaatregelen heeft getroffen om de zorgverlening te continueren, en de (mogelijke) financiële effecten van corona voor het sociaal domein in beeld te brengen en te beheersen. Dit blijkt uit het feit dat de zorg is gecontinueerd en de verzoeken voor en de omvang van continuïteitsbijdragen en meerkosten corona qua omvang beperkt zijn.



Belangrijkste bevindingen uit onze controle

Overige bevindingen



Sociaal domein | PGB-bestedingen

De PGB-uitbetalingen zijn (verplicht) belegd bij de Sociale Verzekeringsbank (SVB). De accountant van de SVB heeft – net als in voorgaande jaren – bij de PGB-verantwoordingen voor Jeugd en Wmo over 2021 een controleverklaring met beperking verstrekt. De PGB-bestedingen over 2021 bedragen circa € 8,7 miljoen (2020: circa € 8,1 miljoen).

Vorig boekjaar heeft u inzake de prestatielevering van PGB-bestedingen onvoldoende aanvullende interne controles verricht, waardoor uw Audit Team en wij deze bestedingen als onzekerheid meenemen in het oordeel. Daarbij opgemerkt dat u uitgebreide controles (waaronder detailcontroles) uitvoert, maar dat u tot de conclusie komt dat met de huidige interne controlewerkzaamheden onzekerheden ten aanzien van prestatielevering resterend zijn.

U heeft ten aanzien van de PGB's in 2021 een onderzoek laten uitvoeren door een extern bureau, waarbij in de vorm van o.a. huisbezoeken voor de Wmo nader inzicht verkregen wordt in de rechtmatige besteding van PGB-bestedingen en de kwaliteit van de geleverde zorg. Op basis van de uitkomsten van het onderzoek bent u dit jaar in staat om (getrouw- en rechtmatigheids-)afwijkingen beter in beeld te brengen en merkt u niet de gehele stroom PGB-bestedingen als onzeker aan. Tevens bent u in staat om verbetervoorstellen te formuleren voor de interne beheersing van de PGB-bestedingen bij uw gemeente en service-organisatie SVB.

Kwaliteit en transparantie van de jaarstukken

Bij de jaarrekeningcontrole hebben wij vastgesteld dat uw jaarstukken 2021 voldoen aan de vereisten uit het BBV. Wij hebben bij onze werkzaamheden de jaarstukken integraal doorgenomen en hebben daarbij – naast de verenigbaarheid van jaarverslag en jaarrekening – vanuit het belang en begrip van de gebruikers van de jaarstukken vooral gelet op de toegankelijkheid en begrijpelijkheid van de daarin opgenomen toelichtingen en analyses.

In ons accountantsverslag 2020 hebben wij u geadviseerd om een inhoudelijke oorzaakanalyse toe te voegen bij ontstane afwijkingen.

U heeft hier opvolging aan gegeven door het verbeteren van de inhoudelijke oorzaakanalyse bij ontstane afwijkingen, die antwoord geeft op de vragen: “Waardoor is de afwijking ontstaan en waardoor was de afwijking niet eerder te voorzien c.q. rapporteren?” Daarnaast heeft u aandacht voor verduidelijking van verschillen tussen primaire begroting, gewijzigde begroting en eindresultaat in de jaarrekening.



Interne beheersing



Interne beheersing

Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing vanuit de controle van het boekjaar 2021



Managementletter 2021, toegespitst op de interne (financiële) beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2021 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle was primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Voor de bevindingen van de interim-controle verwijzen wij naar onze managementletter 2021. Op deze pagina geven wij samenvattend onze bevindingen weer.

In deze managementletter gaan wij in op de door u benoemde belangrijkste vijf adviespunten waarop verbeteracties zijn ingezet, namelijk:

1. Interne beheersing: verschuiving van derde lijn naar tweede en eerste lijn
2. Europese aanbesteding: verminderen aanbestedingsfout t.a.v. EU-aanbestedingen
3. Sociaal domein: reduceren onzekerheid PGB-bestedingen
4. Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving
5. [Verbeteren verschillenanalyses](#)

In de managementletter gaan wij in op de eerste vier onderwerpen.

Ten aanzien van de **interne beheersing** stellen wij vast dat u verbeteracties heeft ingezet, waaronder het opstellen van een nieuwe nota herstructurering IC, waarin wordt voorgesteld om de uitvoering van verschillende interne beheersmaatregelen te verschuiven naar de eerste en tweede lijn.

Tevens stellen wij vast dat uw organisatie aan de slag is gegaan met het opstellen en actualiseren van procesbeschrijvingen.

Wij zien dit concreet terug aan de hand van flowcharts per proces bij onze interviews dit jaar met de eerste lijn. Dit draagt bij aan een beter begrip van uw processen en het identificeren van eventuele leemten in interne beheersing.

Bij de **Europese aanbestedingen** constateerden wij bij de afronding van onze controle vorig jaar dat u een directienota heeft opgesteld waarin de bevindingen extra onder de aandacht zijn gebracht. De nota bevat acties waar beïnvloeding en bijsturing mogelijk is. U geeft aan dat inmiddels is gestart met de uitvoering om zo veel als mogelijk doorwerking van de onrechtmatigheden in toekomstige jaren te voorkomen.

U heeft de volgende verbeteracties ingezet:

- geïnvesteerd wordt in de kennis van inkoopprocedures en bewustwording van aanbestedingsregels
- de lijnafdeling kijkt samen met Juridische Zaken naar benodigde actie op bevindingen 2020
- u zet stappen naar inhuur via raamcontracten
- geïnvesteerd wordt in de professionalisering van contactbeheer, contractmanagement en de contractenbank

Voor de **PGB's** geeft u aan dat in 2021 een extra onderzoek wordt uitgevoerd, waarbij in de vorm van o.a. huisbezoeken voor (minimaal) de Wmo nader inzicht verkregen wordt in de rechtmatige besteding van PGB-bestedingen en de kwaliteit van de geleverde zorg. Op basis van dit onderzoek verwacht u de onzekerheid ten aanzien van prestatievering van de zorgverlening via PGB's weg te nemen.

Ten aanzien van de betrouwbaarheid en continuïteit van de **automatiseringsomgeving** hebben wij bevindingen geconstateerd ten aanzien van het logische toegangsbeheerproces en daarbij risico's onderkend. Uw organisatie geeft aan dat onze bevindingen kernpunten bevatten die u voor komend jaar geprioriteerd heeft. Ten opzichte van voorgaand jaar zien wij dat er reeds enkele verbeteringen zijn doorgevoerd waardoor onderkende risico's deels worden gemitigeerd.

Interne beheersing

Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing vanuit de controle van het boekjaar 2021



Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving inclusief cybersecurity behoeft verdere aandacht

De bestaande tekortkomingen in de IT-omgeving leiden ertoe dat de gemeente en wij niet zonder meer kunnen steunen op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Belangrijke nadelen van het feit dat onvoldoende opvolging en prioriteit is gegeven aan onze eerdere aanbevelingen, zijn onder andere:

- Uw gemeente loopt een verhoogd risico op tekortkomingen in de geautomatiseerde gegevensverwerking die bijvoorbeeld kunnen resulteren in niet-betrouwbare data c.q. cijfers en een grote(re) impact kunnen hebben indien sprake is van cybersecurity incidenten.
- Het niet zonder meer kunnen steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking leidt ertoe dat bij de interne controles niet zonder meer gebruik is te maken van onder andere data-analyses. De uitvoering van de interne controles – waarbij bijvoorbeeld voor inkopen data-analyse is ingezet – is hierdoor niet optimaal efficiënt, doordat eerst aanvullende werkzaamheden nodig zijn om de betrouwbaarheid van data/lijstwerk vast te stellen. Bovendien kan de interne controle bij maximaal gebruik van data-analyse een hogere toegevoegde waarde opleveren voor de organisatie doordat zij daarmee belangrijke inzichten kan verkrijgen en de controles ook meer risicogericht kan insteken.

- Als gevolg van het (vooralsnog) onvoldoende opvolgen van de aanbevelingen op dit gebied hebben wij ook voor de jaarrekeningcontrole 2021 niet zonder meer kunnen steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking. Het gevolg van deze conclusie is dat wij meer gegevensgericht werk hebben moeten verrichten, waaronder het uitvoeren van specifieke werkzaamheden om de betrouwbaarheid van data en lijstwerk vast te stellen.

Voor onze inhoudelijke bevindingen en de resterende aanbevelingen inzake de betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking verwijzen wij korthedshalve naar onze managementletter 2021.

Ondanks de bestaande tekortkomingen in de IT-omgeving zijn wij bij de jaarrekeningcontrole in staat geweest data-analyse in te zetten als onderdeel van de controleaanpak voor de memoriaalboekingen. Hierbij hebben wij met data-analyse een diepgaande en risicogerichte analyse uitgevoerd van deze in opzet meer risicovolle boekingen. Door de inzet van data-analyse hebben wij de met gegevensgerichte werkzaamheden te onderzoeken populatie memoriaalboekingen sterk kunnen reduceren in vergelijking met 2020. Dit illustreert het belang en de toegevoegde waarde van een betrouwbare IT-omgeving als basis voor de inzet van data-analyse.

Overige aangelegenheden



Overige aangelegenheden

Samenvatting overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties



Onze communicatie met het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Wij hebben van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlem een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Geen meningsverschil met het college en het ambtelijk management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen tijdens het uitvoeren van onze controle.

Naar onze mening is ons bij het uitvoeren van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.



Bijlagen



Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie van € **BEDRAG**.

Aard van de controleverschillen	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	€ .000
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode		
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout:		
• Omschrijving fout 1	€ .000	€ .000
• Omschrijving fout 2	€ .000	€ .000
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout:		
• Omschrijving fout 1	€ .000	€ .000
• Omschrijving fout 2	€ .000	€ .000
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	€ .000	€ .000
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten:		
• Omschrijving fout 1	€ .000	
• Omschrijving fout 2	€ .000	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding, Fido, etc.):		
• Omschrijving fout 1	€ .000	
• Omschrijving fout 2	€ .000	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	€ .000	
Overige rechtmatigheidsfouten	€ .000	
Totaal rechtmatigheidsfouten	€ .000	

- Het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid is opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018, het Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 en het normenkader rechtmatigheid 2021, dat op 14 oktober 2021 is vastgesteld door de gemeenteraad.
- Wij hebben van het college een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het college het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het college heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.



Bijlage A2 – Onzekerheden in de controle



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden in de controle groter dan de rapporteringstolerantie van € **BEDRAG**.

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid rechtmatigheid betreft tevens getrouwheid:		
• Omschrijving onzekerheid 1	€ .000	€ .000
• Omschrijving onzekerheid 2	€ .000	€ .000
Onzekerheid rechtmatigheid is per saldo ook een onzekerheid inzake getrouwheid:		
• Omschrijving onzekerheid 1	€ .000	€ .000
• Omschrijving onzekerheid 2	€ .000	€ .000
(Sub)totaal onzekerheden in de getrouwheidscontrole	€ .000	€ .000
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid:		
• Omschrijving onzekerheid 1	€ .000	€ .000
• Omschrijving onzekerheid 2	€ .000	€ .000
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding, Fido, etc.):		
• Omschrijving onzekerheid 1	€ .000	€ .000
• Omschrijving onzekerheid 2	€ .000	€ .000
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid):		
• Omschrijving onzekerheid 1	€ .000	€ .000
• Omschrijving onzekerheid 2	€ .000	€ .000
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid		
• Omschrijving onzekerheid 1	€ .000	€ .000
• Omschrijving onzekerheid 2	€ .000	€ .000
Totaal onzekerheden in de rechtmatigheidscontrole	€ .000	

- Het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid is opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota Rechtmatigheid 2018, het Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 en het normenkader rechtmatigheid 2021, dat op 14 oktober 2021 is vastgesteld door de gemeenteraad.
- Wij hebben van het college een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het college het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het college heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.



Bijlage A3 – Tekortkomingen in de toelichtingen



Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om de gemeenteraad in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening.

De tabel hierna bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat de gemeenteraad deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van de toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
Toelichting 1	Bron 1	Overweging 1
Toelichting 2	Bron 2	Overweging 2





De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening is als volgt:

- Getrouwheidsoordeel: goedkeurend
- Rechtmatigheidsoordeel: goedkeurend

Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

SiSa-code	SiSa-regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
Subtotaal			€ .000	
			€ .000	
			€ .000	
			€ .000	
			€ .000	
			€ .000	
			€ .000	
			€ .000	
			€ .000	
			€ .000	
			€ .000	
			€ .000	
			€ .000	
			€ .000	
			€ .000	
			€ .000	
Totaal			€ .000	

Bijlage B2 - Bevindingen controle SiSa-bijlage Tozo 2021



Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening 2021 alsook de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen.

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening is als volgt:

- Getrouwheidsoordeel: goedkeurend
- Rechtmatigheidsoordeel: goedkeurend

Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

SiSa-code	Omschrijving	Fout, onzeker en/of formeel onrechtmatig	Financiële omvang	Toelichting
SZW G4	Tozo 1_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet		€ .000	
SZW G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet		€ .000	
SZW G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen (toepassing artikel 21, lid 3 Besluit 17 april)		€ .000	
SZW G4	Tozo 2_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet		€ .000	
SZW G4	Tozo 2_exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet		€ .000	
SZW G4	Tozo 3_geen identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet en geen identificatie DigiD in combinatie met BRP of Suwinet		€ .000	
SZW G4	Tozo 3_exclusief identificatie volgens artikel 17, lid 3 Participatiewet		€ .000	
SZW G4	Omvang vorderingen levensonderhoud (jaar T) Tozo 1 (i.v.m. verstrekte voorschotten op Tozo-aanvragen levensonderhoud welke zijn ingediend vóór 22 april 2020)		€ .000	
SZW G4	Tozo 4		€ .000	
SZW G4	Tozo 5		€ .000	
SZW G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud in jaar T		€ .000	
SZW G4	Kwijtschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire – gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T		€ .000	
Totaal			€ .000	



Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Haarlem



Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)” en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeente Haarlem in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.

Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde ‘onafhankelijkheids-evaluatie’), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een gemeenteraad, raadscommissie of auditcommissie, overwegen wij ook een van deze instanties te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen wordt periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij de gemeente Haarlem te rouleren.



Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Haarlem



Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeente Haarlem

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeente die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeente of een bij de gemeente betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



Blz. 42



Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte organisatie”). DTTL (hierna ook te noemen “Deloitte Global”) haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichtingen of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteit is aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belasting- en juridische diensten, consulting, financial advisory, and risk advisory diensten aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op zijn meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 345.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.