



Aan de gemeenteraad van Haarlem

Ons kenmerk 2022/ 1258175
Datum 9 september 2021
Afdeling Griffie
Contact D.Taets van Amerongen-Ingram
Telefoon 023-5113032
E-mail dtaets@haarlem.nl

Onderwerp: Advies Auditcommissie ten aanzien van vaststellen normenkader financiële rechtmatigheid 2022 en 2023 gemeente Haarlem

Geachte raadsleden,

De leden van de Auditcommissie hebben, conform de verordening Auditcommissie, het normenkader financiële rechtmatigheid 2022 én 2023 in haar vergadering van 6 september jl. besproken. Het normenkader financiële rechtmatigheid 2022 en 2023 betreft de inventarisatie van de relevante wet- en regelgeving en kaderstellende nota's voor de jaarlijkse rechtmatigheidscontrole door de accountant. Bij die controle moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, voor zover het handelingen betreft waaruit financiële gevolgen voortkomen die in de jaarrekening dienen te worden verantwoord.

De leden van de Auditcommissie hebben kennis genomen van het normenkader financiële rechtmatigheid 2022 én 2023 . Na een overleg gehad te hebben hierover met de accountant en concerncontroller brengt zij onderstaand advies aan de Raad uit.

Context

Het college van BenW is verantwoordelijk voor de volledigheid van het normenkader. Elk jaar worden er regelingen verwijderd en andere regelgeving toegevoegd. De Auditcommissie ziet haar rol in het stellen van vragen om er voor te zorgen dat de organisatie scherp is en blijft en het kader bewust ontwerpt.

Advies

De Auditcommissie adviseert de raad het "Normenkader Financiële Rechtmatigheid 2020" vast te stellen in zijn vergadering van 13 oktober a.s. en dit als hamerstuk te agenderen.

Terugkoppeling van de bespreking in de Auditcommissie

De Auditcommissie heeft de accountant gevraagd hoe zij er tegenover staat het strategisch inkoopbeleid in het normenkader financiële rechtmatigheid op te nemen. De accountant heeft aangegeven hier geen voorstander van te zijn, omdat de consequentie hiervan is dat het dan ook onderdeel gaat uitmaken van de rechtmatigheidstoets en invloed heeft op het afgeven van hun verklaring. Dat brengt niet weg dat de accountant tijdens de controle wel tot de constatering kan dat een inkoopactiviteit formeel niet rechtmatig is. Dit is echter dan niet van invloed op het oordeel van de

accountant. De organisatie kan daaruit wel lering trekken en beheersmaatregelen treffen. Het opnemen van het strategisch inkoopbeleid in het normenkader zou daarnaast ook geen eerlijke vergelijking met andere gemeenten opleveren aangezien dit bij andere gemeenten niet gebruikelijk is. Opname in het normenkader zou bovendien veel extra werk bezorgen zonder daarmee extra zekerheid op te leveren. Deze bevinding wordt ook gedeeld door de concerncontroller.

Concluderend adviseert de Auditcommissie de raad akkoord te gaan met het normenkader financiële normenkader en dit als hamerstuk voor de raadsvergadering van 13 oktober a.s. te agenderen.

Met vriendelijke groet,

Alexander Bruch

Plaatsvervangend voorzitter Auditcommissie