



Aan de gemeenteraad van Haarlem

Ons kenmerk 2022/1476133
Datum 31 oktober 2022
Afdeling Griffie
Contact D.Taets van Amerongen-Ingram
Telefoon 023-5113032
E-mail dtaets@haarlem.nl

Onderwerp: Brief Auditcommissie advies inzake realistisch begroten

Geachte raadsleden,

De auditcommissie heeft in haar vergadering op 11 oktober 2022 gesproken over het onderwerp 'Realistisch begroten'.

De commissie heeft geconstateerd dat in de jaarrekening per programma wordt toegelicht wat Haarlem wel/niet heeft bereikt, de prestaties die Haarlem heeft nagestreefd (wat hebben we ervoor gedaan) en wat de bijbehorende effect- en prestatie-indicatoren zijn. Er wordt daarbij echter geen inzicht geboden in de financiële onderbouwing van (opvallende) afwijkingen (in casu wat is begroot en daadwerkelijk is behaald). Volgens de Auditcommissie zou dit inzicht bijdragen aan een verhoging van de informatiewaarde en helderheid zonder de leesbaarheid te verminderen.

Om de lezer van de jaarrekening meer en beter inzicht te geven in de financiële onderbouwing, adviseert de auditcommissie de raad het volgende aan het college te vragen:

De raad verzoekt het college om per programmaonderdeel van de jaarrekening inzichtelijk te maken hoe een financieel opvallende afwijking is ontstaan; voordeel of nadeel. Het is vooralsnog niet raadzaam hier een bepaald bedrag of een percentage aan te koppelen; het college wordt gevraagd zelf in te schatten wat de meest opvallende afwijkingen zijn en om die op een bij dat programmaonderdeel passende wijze toe te lichten.

Een richtlijn hierbij is dat het college voor het versterken van het inzicht in de oorzaken van afwijkingen aangeeft of een afwijking komt door incidentele meevallers, efficiencyvoordelen, vertraging in de uitvoering of ambitieuze planning/raming. Hieronder volgt een tweetal voorbeelden die dit nader verduidelijken.

Voorbeeld 1:

4.1 Duurzame ontwikkeling (saldo van baten en lasten) (bladzijde 104 en 117 jaarrekening 2021)

begroot: € 13.959

jaarrekening: € 10.857

Afwijking: € 3.102 (22%)

Alle afwijkingen van > 1% worden toegelicht en met vermelding van oorzaak van de afwijking. Dit betekent concreet dat alle afwijkingen van € 140.000 en meer (zoals vermeld op bladzijde 322 tot en met bladzijde 324 van de jaarrekening 2021) worden toegelicht bij het programma 4.1 met vermelding van de oorzaak (incidentele meevallers, efficiencyvoordelen, vertraging in de uitvoering of ambitieuze planning/raming)

Voorbeeld 2:

6.3 Openbare orde en veiligheid (saldo van baten en lasten) (bladzijde 138 en 148 jaarrekening 2021)

begroot: € 21.439

jaarrekening: € 21.891

Afwijking: € 452 (2%)

Alle afwijkingen van > 0,5% worden toegelicht en met vermelding van oorzaak van de afwijking. Dit betekent concreet dat alle afwijkingen van € 107.000 en meer (zoals vermeld op bladzijde 332 tot en met bladzijde 333 van de jaarrekening 2021) worden toegelicht bij het programma 6.3 met vermelding van de oorzaak (incidentele meevallers, efficiencyvoordelen, vertraging in de uitvoering of ambitieuze planning/raming)

De Auditcommissie adviseert de raad het college te vragen hier in de volgende financiële cyclus invulling aan te geven.

Met vriendelijke groet,

Alexander Bruch

Plaatsvervangend voorzitter Auditcommissie