Gemeente Haarlem

Van de Auditcommissie

Aan de gemeenteraad van Haarlem

Ons kenmerk 2019/1013806
Datum 12 december 2019
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 2019 gemeente Haarlem

Geachte raadsleden,

De leden van de Auditcommissie hebben, conform de verordening Auditcommissie, het normenkader financiële rechtmatigheid 2019 in haar vergadering besproken. Op basis van dit normenkader voert de accountant de rechtmatigheidscontrole uit ten behoeve van de jaarrekening 2019.

Advies
De Auditcommissie adviseert de raad het "Normenkader Financiële Rechtmatigheid 2019" vast te stellen in zijn vergadering van 19 december 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 inkoopbeleid in het normenkader op te nemen. De accountant heeft aangegeven dat zij geen voorstander daarvan is, omdat het dan een onderdeel zou worden van de echte rechtmatigheidstoets en van invloed zou zijn op de verklaring. Het zou daarnaast ook geen eerlijke vergelijking met andere gemeenten opleveren. De accountant kan ongeacht het normenkader tot de constatering komen dat een inkoopactiviteit formeel niet rechtmatig is, maar dat valt buiten haar uiteindelijke oordeel. Opname in het normenkader zou bovendien veel extra werk bezorgen zonder daarmee extra zekerheid op te leveren. Ook heeft de Auditcommissie de accountant gevraagd naar haar oordeel over het normenkader. Deze gaf aan dat het normenkader nog niet helemaal is opgeschoond, maar het is volgens haar wel meer werkbaar is geworden.

De Auditcommissie heeft gesproken over het duurzaam inkoopbeleid. De concerncontroller heeft aangegeven dat voor de uitvoering van dat beleid extra capaciteit nodig is, maar dat die niet is toegekend door de raad. Daarom is men nu binnen de organisatie bezig met een dat aan het college zal worden voorgelegd. Volgens de accountant hoeft het duurzaam inkoopbeleid ook niet te worden opgenomen in het normenkader, maar zou de raad het college wel om een evaluatie kunnen vragen. De Auditcommissie heeft ook gevraagd of de verkoopvoorwaarden voor vastgoed en grond niet in het normenkader moeten worden opgenomen. Daarvan heeft de accountant aangegeven dat dat niet het geval is en dat zij daar ook ooit specifiek naar heeft gekeken.

Mochten er vanuit de raad behoefte bestaan naar meer informatie over de stand van zaken, dan adviseert de Auditcommissie de raad het college te vragen hoe het staat met deze verkoopvoorwaarden en het college te (laten) beoordelen of de besluitvorming rond transacties correct verloopt.

De Auditcommissie concludeerde tot slot dat het voorstel voor het nieuwe normenkader als hamerstuk naar de raad gaat met een positief advies van de auditcommissie.

Met vriendelijke groet,

10

Sacha Schneiders-Spoor
Voorzitter Auditcommissie