Bijlage – overzicht van aandachtspunten bij de accountantscontroles 2010-2025

Specifieke onderzoeksvragen 2025

a. Kan er met de nieuwe systemen (FHIT) op grond van data-gedreven monitoring aan control worden gewerkt en welk voordeel is daarvan te verwachten t.a.v. capaciteit voor de ambtelijke organisatie en voor de accountantscontrole?
b. In hoeverre sluit de gemeentelijk visie op beheersing en control ten aanzien van ICT/IT systemen aan op de IT- governance; Hoe wordt de governance daarmee afgedekt, wie ziet daar op toe en is functioneel verantwoordelijk voor de stelselwerking?
c. Op welke wijze kan de raad op grond van de paragraaf Risicobeheersing een inhoudelijk verdiept en accuraat beeld van de geïnventariseerde (significante) risico's vormen?
d. Hoe wordt in de ruimtelijke planning en grondexploitaties rekening gehouden met netcongestie? Hoe wordt dit risico gekwantificeerd en gemonitord?
e. Gebruikt Haarlemmermeer algoritmes of AI-toepassingen (bijv. in handhaving, zorg, of subsidies)? Zo ja, hoe wordt geborgd dat deze voldoen aan de aankomende wetgeving en ethische normen?

Specifieke onderzoeksvragen 2024

a. Zijn er in 2024 meldingen of aanwijzingen op niet-naleven van wet- en regelgeving voor informatiebeveiliging en privacy, en hoe is Haarlemmermeer hiermee omgegaan?
b. Hoe beoordeelt u de beheersing van cyberrisico's en privacy vraagstukken door de gemeente en hoe doet de gemeente het in vergelijking met andere gemeenten?
c. Stormschade: het begint een structurele post te worden. Is een voorziening of een reserve hiervoor een goed idee, en zo ja/nee, waarom wel/niet?

Specifieke onderzoeksvragen 2023

a. Duurzaamheid: PWC te verzoeken om in het accountantsverslag bij de jaarrekeningcontrole 2023 met betrekking tot het onderwerp Duurzaamheid te bepalen of er verbeteringen geconstateerd kunnen worden ten aanzien van het voorgaand jaar en wat voor de toekomst de volgende stappen zouden kunnen zijn.
b. De organisatie en realisatiegraad: PWC te verzoeken om met het oog op het risico van onder-realisatie en de gevolgen daarvan een beschrijving en reflectie te geven van de begrotingssystematiek en het proces van begrotingsbeheer met betrekking tot de P&C-cyclus. En daarbij in te gaan op de tweede lijn, op hoe de organisatie vanuit de tweede lijn wordt bevraagd op mogelijke onderbestedingen en hoe daarop wordt gestuurd en bijgestuurd.

Specifieke onderzoeksvraag 2022

In het eerste jaar van deze bestuursperiode is besloten geen specifieke aandachtspunten aan de accountant op te dragen.

Specifieke onderzoeksvraag 2021

1. Onderzoek te doen naar de grondslagen voor de kostendekking van de afvalstoffenheffing (de totstandkoming) en de wijze van verantwoording daarvan in de paragraaf lokale heffingen.

Specifieke onderzoeksvragen 2020

1. *Ten aanzien van Verbonden Partijen*: Hoe is de governance en beheersing van verbonden partijen, zorginstellingen en subsidiepartners (per groep) ingericht vanuit de diverse rollen van de gemeente als eigenaar, opdrachtgever en beleidsmaker?
2. *Ten aanzien van de Systematiek VTA-kosten*:
   -Zijn er benchmark gegevens over plan(vta)kosten in verhouding tot de investering?
   -Wat valt dan eventueel op aan de cijfers van Haarlemmermeer?
   -Hoe wordt de omvang van de VTA-kosten beheerst: zijn er go/no-go-momenten in dergelijke trajecten; wordt er met scenario's gewerkt?
   -Zijn bevoegdheden helder?
   -Heeft de accountant adviezen om de beheersing te versterken?
3. *Ten aanzien van Corona-effecten*: Is de communicatie en rapportage aan de raad over de financiële gevolgen van maatregelen, acties en besluiten die uit denoodverorden-ing zijn voortgevloeid volledig en juist verlopen? Raken deze besluiten en acties het budgetrecht van de raad? Zijn de besluiten en de uitvoering ervan rechtmatig?

Specifieke onderzoeksvragen 2019

1. Worden de bouwleges dit jaar wel rechtmatig geheven?
2. Is er dit jaar voldoende controle-informatie om de juistheid van de door de Omgevingsdienst opgelegde leges te toetsen? En wat zou nog gedaan kunnen worden om deze informatie te verbeteren?
3. Is er voldoende zicht op de niet-inbare leges van bouwvergunningen en de oorzaken hiervan?

Specifieke onderzoeksvragen 2018

1. In welke mate is er sprake van meerwerk/overschrijdingen bij kleinere opdrachten die de gemeente aan aannemers en onderhoudspartijen uitbesteedt?
2. Wat valt op aan de eventuele bevindingen?

Specifieke onderzoeksvragen 2017

In 2017 is besloten om geen specifieke onderzoeksvragen op te nemen.

Specifieke onderzoeksvragen 2016

1. Volledigheid van opbrengsten van parkeergelden:
   a. Worden de opbrengsten uit en verantwoording over de parkeergelden volledig verantwoord;
   b. Hoe zijn de verantwoordelijkheden voor het beleid, de opbrengsten en de verantwoording belegd;
   c. Hoe is de interne controle geregeld.
2. Accountantsadvies bij de effecten van Vennootschapsbelasting:
   Met ingang van 2016 zijn gemeenten verplicht vennootschapsbelasting af te dragen over activiteiten die winstgevend zijn. Dit betreft met name ook de grondexploitaties in de gemeente.
   Als het college deze gegevens niet tijdig voor de reguliere begrotingsmomenten meldt en deze niet in de najaarsrapportage gemeld kunnen worden (waardoor de accountant hierbij betrokken is) is de beschikbaarheid van advies van de accountant aan de gemeenteraad bij het behandelen van de door het college voorgestelde keuzes van het college mogelijk gewenst.

Specifieke onderzoeksvragen 2015

1. Decentralisaties: De risico's rondom de decentralisaties zijn redelijk groot. De accountant wordt verzocht om bij de interimcontrole e.v. met specifieke aandacht naar de decentralisaties te kijken:
   a. Welke aannames zijn in de begroting verwoord en hoe hebben deze vorm gekregen?
   b. Hoe ontwikkelen deze aangenomen waarden zich gedurende het jaar?
2. Activabeleid: In de Programmabegroting zijn de afschrijvingskosten opgenomen op basis van de investeringstabel. Bij besluit van 11 juni jl. is met ingang van 2015 het nieuwe Activabeleid ingegaan. Er zijn twee belangrijke wijzigingen:
   a. Verfijning van de afschrijvingscategorieën en daarmee gepaard gaande termijnen.

b. Het verhogen van het plafond voor activeren naar 50,000 Euro.
Wat is er in het kader van het budgetrecht van de raad nu veranderd als gevolg van het gewijzigde activabeleid? Om hier inzicht in te krijgen worden de uitkomsten op de volgende deelvragen bij het antwoord betrokken:
   i. Welk bedrag is onder de noemer afschrijvingen in de begroting 2015 opgenomen;
   ii. Wat is het totaalbedrag aan feitelijke afschrijvingen in de begroting 2015;
   iii. Wat is het bedrag dat als gevolg van het gewijzigde activabeleid in een keer afgeschreven wordt, dat onder het oude beleid over meerdere jaren afgeschreven zou zijn.
   iv. Wat is op te merken over een eventueel resterend verschil tussen a, b en c

Specifieke onderzoeksvragen 2014

1. In welke mate wordt de inning van gelden van debiteuren beheerst en in welke mate doet zich hier een concentratie van risico's bij voor.
2. Dit agendapunt is op 3 juli 2014 geamendeerd en als volgt vastgesteld:
Met ingang van 2016 worden gemeenten verplicht vennootschapsbelasting af te dragen over activiteiten die winstgevend zijn. In hoeverre zijn de administratieve inrichting, het ambtelijk apparaat en (zonodig) de externe advisering van de gemeente toegerust op de invoering van deze nieuwe plicht.
3. De regels voor verslaglegging zullen naar verwachting gaan wijzigen. De controle op rechtmatigheid door de accountant kan daarbij een andere rol krijgen: gemeenten gaan zelf de rechtmatigheid verklaren, de accountant toetst of de verklaarde rechtmatigheid correct is. In hoeverre is Haarlemmermeer gereed om een 'in control statement' aan de accountant voor te leggen.
4. Bij investeringen kan in de praktijk blijken dat een inschatting van de kosten voor het onderhoud anders uitpakken dan verwacht werd. Wanneer het om innovatieve producten gaat kan een verklaring zijn dat er minder of geen ervaring was met beheer en onderhoud. Los daarvan kunnen de omstandigheden van het gebruik veranderen en het beheer beïnvloeden.
Welke kwaliteit heeft de bestaande systematiek van investeren en het in beheer nemen van de exploitatie in Haarlemmermeer. Als aandachtspunt en eerste verkenning: Sport (voorzieningen) en Verkeer en Vervoer (wegen).

Specifieke onderzoeksvragen 2013

1. Is de gemeente voldoende toegerust op de migratie naar het nieuwe betalingsverkeer van het Single Euro Payments Area (SEPA) ;
2. Worden subsidies die aan de gemeente zijn toegezegd volledig ontvangen en waarborgt het huidige subsidiebeheer van de gemeente de monitoring en signalering van verplichtingen om tot de volledige inning van subsidies die aan de gemeente zijn toegezegd te realiseren;
3. Wordt de nieuwe Aanbestedingswet goed uitgevoerd bij de gemeentelijke aanbestedingen.

Specifieke onderzoeksvragen 2012

1. Hoe beoordeelt de accountant de kwaliteit van het huidige risicomanagement in onze gemeente. Bij deze vraag wordt de accountant verzocht ook zijn eerdere bevindingen m. b. t. dit onderwerp, uit de jaarrekeningcontrole *2010,* mede te betrekken.
2. Is de Gemeentelijke Sociale Dienst in control. Bij deze vraag wordt de accountant verzocht de recente evaluatie te betrekken.
3. Met betrekking tot Cosensus en de gemeente wordt de accountant gevraagd zijn aandacht op de verschillen in geschatte en werkelijke inkomsten met betrekking tot de Toeristenbelasting te richten.
4. Wat is de kwaliteit van de beschikbaarheid van het vermogen dat wordt opgebouwd in de behoedzaamheidsreserve ten behoeve van incidentele kosten als gevolg van deregulering.

Specifieke onderzoeksvragen 2011

In 2011 is besloten om geen specifieke onderzoeksvragen op te nemen.

Specifieke onderzoeksvragen 2010

1. De wijze waarop het college en de directie de berekening van VTA-kosten nu hebben geregeld en managen (AC).

2. De follow-up die het bestuur heeft gegeven aan de aanbevelingen in zake het onderwerp (onderhouds) voorzieningen naar aanleiding van het Rapport van Bevindingen van de accountant bij de jaarrekeningcontrole 2009 (AC).
3. Hoe is het risicomanagement met betrekking tot subsidies die de gemeente op grond van de Subsidieverordening verstrekt geregeld?
4. Wat is vanuit de optiek van de accountant op te merken over de eisen m.b.t. informatie en het risicomanagement in de relaties met Verbonden Partijen. Toets hierbij in ieder geval op twee grote partijen en kies ad random nog twee partijen.