gemeente
Haarlemmermeer

nota van B&W

Onderwerp	Bestuurlijke reactie op het accountantsverslag 2023
Portefeuillehouder	drs. Jurgen Nobel
Collegevergadering	21 mei 2024
Inlichtingen	Adnan Seyban (+31235674430)
Registratienummer	10973884

1. Voorstel

Collegebesluit(en)

Het college heeft besloten om:

1. in te stemmen met de bestuurlijke reactie op het accountantsverslag;
2. deze nota ter informatie te zenden aan de raad.

2. Samenvatting

Als sluitstuk van de jaarrekeningcontrole stelt de externe accountant PricewaterhouseCoopers (PwC) een verslag van bevindingen (accountantsverslag) en een verklaring op, conform artikel 213, lid 5 van de Gemeentewet. De accountant doet hiermee verslag van de kwaliteit van de interne beheersing van de gemeentelijke organisatie en of deze beheersing een getrouwe en rechtmatige verslaggeving mogelijk maakt. Ook geeft de accountant inzicht in de aard en de omvang van fouten en onzekerheden die zij heeft geconstateerd bij haar controlewerkzaamheden aangaande specifieke uitkeringen.

Over de jaarrekening 2023 heeft de externe accountant een goedkeurende verklaring afgegeven met een paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden. Deze aangelegenheden zijn de begrotingsonrechtmatigheid en de onrechtmatigheid met betrekking tot de aanbesteding van de opvang van de ontheemden uit Oekraïne (specifieke uitkering). De bevindingen van de accountant sluiten aan bij de rechtmatigheidsverantwoording die wij integraal op hebben genomen bij de jaarrekening. De accountant rapporteert dat er op onderdelen in de organisatie verbeteringen nodig zijn en heeft hiervoor adviezen opgesteld. In de bestuurlijke reactie op het accountantsverslag geven wij onze reactie op de bevindingen en adviezen.

3. Uitwerking

3.1 Wat willen we bereiken?

Wij willen bereiken dat onze gemeente duurzaam in control is en blijven daarom investeren in de verbetering en versterking van de interne beheersorganisatie. Het accountantsverslag is het sluitstuk van de jaarrekeningcontrole en is gericht op het verkrijgen van zekerheid over de getrouwheid van de inhoud van de jaarrekening en over de rechtmatigheid van specifieke uitkeringen. Wij bereiken hiermee dat de raad de jaarstukken kan gebruiken voor zijn beslissingen en voor zijn controlerende taak.

3.2 Wat gaan we daarvoor doen?
De accountant verstrekt bij haar controleverklaring haar verslag van bevindingen. De bevindingen van de accountant laten zien dat er op onderdelen in de organisatie verbeteringen nodig zijn. De accountant heeft hiervoor adviezen opgesteld. In de bestuurlijke reactie op het accountantsverslag geven wij onze reactie op de bevindingen en adviezen.

3.3 Wat mag het kosten?
Aan de uitvoering van deze nota zijn, naast de beschikbare ambtelijke capaciteit, geen kosten verbonden.

3.4 Wat zijn de financiële risico's?
Onze gemeente loopt geen vermeldenswaardige financiële risico's bij de uitvoering van deze nota.

3.5 Wie is daarvoor verantwoordelijk?
De raad stelt de toleranties en het normenkader voor de jaarrekeningcontrole vast. De auditcommissie onderhoudt de relatie met de accountant, namens de raad. Het college is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarstukken. Het eerste aanspreekpunt binnen het college is de portefeuillehouder Financiën. De accountant is verantwoordelijk voor de controle op het getrouwe beeld van de baten en lasten inclusief balansmutaties en de rechtmatigheid van specifieke uitkeringen. De accountant controleert tevens de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie en beoordeelt of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken.

3.6 Welke overige relevante informatie is beschikbaar?
De Gemeentewet, artikel 213, schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst voor de controle van de jaarrekening. Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) geeft nadere voorschriften en de reikwijdte over de accountantscontrole en rapportering bij gemeenten.

3.7 Wanneer en hoe zal de raad/het college over de voortgang worden geïnformeerd?
Medio november-december 2024 ontvangt de raad de brief over de interim bevindingen, waarin de accountant aan de raad verslag uitbrengt over de interimcontrole 2024.

4. Ondertekening
Burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlemmermeer,

de secretaris, de burgemeester,

Cees Vermeer Marianne Schuurmans-Wijdeven

b.a.

Bijlage(n)
- Accountantsverslag bij de jaarrekening 2023 (conceptversie v0.5 d.d. 8 mei 2024)
- Brief aan de raad 'Bestuurlijke reactie op het accountantsverslag'