Nummer VN2024-006813
Directie directie middelen en control

Gemeente Amsterdam

College van burgemeester en wethouders B&W

Spoedvoordracht voor de College vergadering van 21 mei 2024

Portefeuille Financiën (36)

Agendapunt F2

Tekst van openbare besluiten wordt gepubliceerd

Onderwerp

Reactie Accountantsverslag 2023

Het college van burgemeester en wethouders besluit

1. Kennis te nemen van het concept-Accountantsverslag 2023 Gemeente Amsterdam bij het Jaarverslag 2023 zoals opgenomen in bijlage 1.

2. In te stemmen met de bestuurlijke reactie van het college op het concept-Accountantsverslag 2023 zoals opgenomen in deze voordracht. Het college reageert op de volgende punten uit het accountantsverslag:

- Auditdienst ACAM (hierna ACAM) heeft bij het Jaarverslag 2023 een controleverklaring afgegeven voor de getrouwheid van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. De controleverklaring bevat een oordeel met een beperking vanwege de gebreken in de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording over 2023.
- De portefeuillehouder Financiën reageert namens het college op de adviezen over de onderwerpen getrouw beeld, Single information Single audit (hierna SiSa), inzicht in risico's en de afdoening van aanbevelingen Rekeningencommissie en ACAM.
- De portefeuillehouder Coördinatie Inkoop reageert namens het college op de adviezen met betrekking tot rechtmatigheid en inkoop.
- De portefeuillehouder ICT en digitale stad reageert namens het college op de adviezen over ICT en informatiebeveiliging.
- De portefeuillehouder Grond en Ontwikkeling reageert namens het college op het advies over de waardering van onderhanden werken grondexploitaties.
- De portefeuillehouder Algemene Zaken reageert tot slot namens het college op het advies over de beheersing van frauderisico's.

De bestuurlijke reactie van het college in deze voordracht volgt hierna de volgorde van de adviezen zoals ze gepresenteerd zijn in hoofdstuk 2 van het concept-Accountantsverslag 2023 (bijlage 1, pagina 6 tot en met 9).

3. In te stemmen met het ter kennisname toevoegen van het concept-Accountantsverslag 2023 en van de reactie op het concept-Accountantsverslag aan de raadsvoordracht voor het Jaarverslag 2023.

4. In te stemmen met het machtigen van de burgemeester en gemeentesecretaris om namens het college de SiSa-aanbiedingsbrief 2023 voor de gemeenten te ondertekenen.

5. In te stemmen met het machtigen van de wethouder Financiën om wijzigingen op de raadsvoordracht door te voeren.

6. In te stemmen met het opleggen van geheimhouding op deze voordracht en de bijlage tot publicatie van het Accountantsverslag 2023 op 23 mei 2024, op grond van artikel 87 van de Gemeentewet. Dit in verband met de financiële en economische belangen van de

gemeente en het belang van het voorkomen van een onevenredige benadeling "artikel 5.1 lid 1onder c en artikel 5.1 lid 2 onder b en f van de Wet open overheid (Woo)".

Reden spoed

Vanwege afstemming met interne en externe collega's.

Kernboodschap

ACAM heeft het concept accountantsverslag over het gemeentelijke Jaarverslag 2023 in de collegevergadering van 14 mei 2024 toegelicht en zal het definitieve verslag toesturen naar de raad. Het college reageert op de adviezen die ACAM heeft vastgelegd in het concept-accountantsverslag. De controleverklaring van de ACAM bevat een oordeel met een beperking vanwege de gebreken in de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording over 2023.

Bestuurlijke achtergrond

Het Jaarverslag 2023 is op 25 april 2024 gepubliceerd en wordt ter vaststelling aangeboden aan de raad en geagendeerd voor de raadsvergadering van 26 en 27 juni 2024. ACAM biedt de raad het verslag van de controle van de jaarrekening aan waarin de controlebevindingen zijn neergelegd. Het college voorziet de adviezen van een reactie

Bestuurlijke prioriteit

Niet van toepassing

Wettelijke grondslag

Artikel 197, lid 1 van de Gemeentewet. Dit artikel bepaalt dat het college elk begrotingsjaar verantwoording aflegt aan de raad over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging

van de jaarrekening en het jaarverslag.

Artikel 87 van de Gemeentewet, artikel 5.1 lid 1 onder c en artikel 5.1 lid 2 onder b en f van de Wet open overheid (Woo).

Onderbouwing besluit

Het is een wettelijke verplichting conform de Gemeentewet dat:

1. Het college een jaarverslag ter vaststelling aanbiedt aan de raad;
2. De raad een accountant aanwijst voor de controle van de jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en een verslag van bevindingen.

Ad 1. Kennis te nemen van het concept-Accountantsverslag 2023 Gemeente Amsterdam bij het Jaarverslag 2023 zoals opgenomen in bijlage 1.
In het concept-Accountantsverslag 2023 meldt ACAM haar adviezen over de beleidsmatige en financiële verslaglegging in het Jaarverslag 2023.

1. Aanbieding en samenvatting
Auditdienst ACAM (hierna ACAM) heeft bij het Jaarverslag 2023 een controleverklaring afgegeven voor de getrouwheid van de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. De controleverklaring bevat een

oordeel met een beperking vanwege de gebreken in de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording over 2023. Het algemene beeld van ACAM over de interne beheersing is wel dat er voorzichtige stappen zijn gezet op de onderwerpen waarover eerder is gerapporteerd. ACAM geeft daarnaast ook aan dat de druk op de financiën onverkort aanwezig blijft door de onzekerheden rondom kortingen en de systematiek van het gemeentefonds, en merkt op dat het maken van keuzes hierdoor onvermijdelijk lijkt. Desondanks roept de begrotingskwaliteit vragen op bij ACAM. De opbouw van het rekeningresultaat wijkt bijvoorbeeld aanzienlijk af van de begroting. ACAM verwacht daarom dat de gemeente hier nog een slag in kan maken.

2. Controleverklaring 2023
Het college doet dit jaar voor het eerst een uitspraak over rechtmatigheid. Voorheen lag dit bij ACAM, maar bij wet is nu geregeld dat het college dit zelf doet. ACAM doet alleen een uitspraak over de getrouwheid, inclusief de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

De controleverklaring van ACAM bevat een oordeel met een beperking vanwege de gebreken in de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording over 2023. ACAM geeft een goedkeurend oordeel voor getrouwheid van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten alsmede de financiële positie van de gemeente Amsterdam. En geeft een oordeel met beperking vanwege de tekortkomingen in de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording. Dit betreft een kwalitatieve bevinding. ACAM geeft aan niet in staat te zijn geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen over de rechtmatigheidsverantwoording van het college.

Naast de hierboven genoemde kwalitatieve bevinding over de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording, constateert ACAM voor € 25,5 miljoen aan getrouwheidsfouten en € 101,7 miljoen aan onzekerheden. Een groot deel betreft de SiSa-verantwoording: € 9,7 miljoen aan fouten en € 64,7 miljoen aan onzekerheden.

Zoals ook in de raadsinformatiebrief van 15 april 2024 gemeld gaat het niet goed met het terugdringen van het aantal onrechtmatige aanbestedingen. Ook het proces van rechtmatigheidsverantwoording liep moeizaam. Het college begrijpt het oordeel van de ACAM dan ook. Daarom hebben we besloten om –net als in de tijd van de bestuursopdracht– terug te gaan naar een strakke monitoring en sturing op de zaken die randvoorwaardelijk zijn voor het voorkomen van onrechtmatigheid en voor een goede verantwoording. We zien dat het beleid en de processen zijn ingeregeld, maar de naleving van regels en afspraken te wensen overlaat. De sturing op en de verantwoording over de inkoop moet duidelijker en beter. Om eigenaarschap, sturing en verantwoording te versterken zijn we gaan werken met kritische prestatie-indicatoren voor de verbetermaatregelen. Die gaan over centrale registratie van de inkoopcontracten en de uitnutting daarvan, een inkoopkalender met de startmomenten van inkoopvoorbereiding boven de Europese drempel, kennis direct en laagdrempelig beschikbaar stellen en het volledig krijgen van de inkoopdossiers. In september 2024 zullen we een raadsinformatiebrief sturen over de stand van zaken.

3. Reactie op de adviezen van ACAM
De bestuurlijke reactie van het college in deze voordracht volgt de volgorde van de adviezen zoals ze gepresenteerd zijn in hoofdstuk 2 van het concept-Accountantsverslag 2023 (bijlage 1, pagina 6 tot en met 9). Het college stelt overigens het nieuwe overzicht in het verslag waarin alle adviezen en aandachtspunten zijn samengevat, zeer op prijs.

3.1 Begroting versus realisatie
Portefeuillehouder Financiën (Wethouder Hester van Buren)

Advies ACAM:
- Onderzoek wat de oorzaak is van de relatief grote afwijkingen tussen de begroting en de realisatie en pas indien mogelijk de begroting daarop aan.

Reactie college:
Het college erkent dat de ramingen uit de najaarsnota op onderdelen (substantieel) afwijken van de realisatie. We vinden evenals ACAM dat onze ramingskracht op onderdelen verbeterd moet worden en nemen het advies ter harte om de oorzaken hiervan te onderzoeken. We willen daarbij graag gebruik maken van het onderzoek dat de Rekenkamer momenteel uitvoert naar de voorspellende waarde van de begroting. De publicatie van dit onderzoek vindt waarschijnlijk kort na het zomerreces plaats. We zullen in de bestuurlijke reactie op dit onderzoek ingaan op onze plannen om de ramingskracht te verbeteren.

3.2 Kaderstelling
Portefeuillehouder Financiën (Wethouder Hester van Buren)

Advies ACAM:
- Neem alle (begrotings)regels met een financieel effect op in de financiële verordening.
- Besteed bij wijzigingen ten aanzien van het financieel stelsel voldoende aandacht aan de bestendige gedragslijnen.

Reactie college:
De begrotingsregels zijn werkafspraken van het college binnen de kaders van de financiële verordening. Bij de start van een nieuwe collegeperiode spreekt het college de begrotingsregels met elkaar af. De raad krijgt bij toepassing van deze begrotingsregels – zoals die over de eindejaarsmarge – het financieel effect ter besluitvorming voorgelegd, waardoor het budgetrecht van de raad onaangetast blijft. Daarom is het inderdaad niet noodzakelijk om de begrotingsregels in het boekwerk van de begroting op te nemen. We kijken naar een vorm waarin we de raad bij de start van een nieuwe collegeperiode actiever informeren over de werkafspraken van het college, dan via de bijlage van de begroting.

Regelmatig houden we (onderdelen van) van het financiële stelsel tegen het licht. Afspraak met de raad is om dit minstens eens in de vier jaar te doen. Het is niet de bedoeling of de praktijk om telkens tot andere grondslagen te komen, we onderschrijven het belang om eenmaal gekozen uitgangspunten te bestendigen. Wegens voortschrijdend inzicht of veranderde interne of externe omstandigheden kan het echter wenselijk zijn om wijzigingen in het stelsel voor te stellen. Wijzigingen in het financieel stelsel stellen we voor als daar aanleiding voor is en we zetten in op het continueren van uitgangspunten die hun waarde hebben bewezen.

3.3 Reserves en voorzieningen

Portefeuillehouder Financiën (Wethouder Hester van Buren)

Advies ACAM:
- Beoordeel reserves en voorzieningen integraal op nut, noodzaak en voldoen aan wet- en regelgeving, waaronder de eigen beleidsnota. Kijk daarbij of het mogelijk is het aantal

reserves en voorzieningen te verminderen door middel van het samenvoegen van posten of het via de exploitatie laten lopen van structurele lasten.

Reactie college:
Het college onderschrijft het belang. In 2024 zullen we de reserves en voorzieningen opschonen. Dit vindt plaats in samenhang met het actualiseren van de beleidsnota reserves en voorzieningen. De punten die ACAM adresseert nemen wij hierin mee. Op voorhand geven wij aan dat we de specifiek door ACAM benoemde reserves willen aanpassen of laten vervallen.

Advies ACAM:
- Verbeter het inzicht in de verschillen tussen de begroting en jaarrekening per individuele reserve.
- Breid de toelichting in de verloopstaten van reserves en voorzieningen uit zodat deze zelfstandig leesbaar(der) zijn.

Reactie college:
Het college onderschrijft het belang voor de raad van een goed inzicht in de reserves en voorzieningen. Wij zullen in overleg met ACAM onderzoeken hoe we de informatieve waarde van toelichtingen op de (mutaties van) reserves en voorzieningen kunnen verhogen. Hierbij zullen wij ook kijken naar een betere verbinding tussen de toelichtingen op de balans, de programmaverantwoording en de paspoorten van de reserves en voorzieningen. Door verdere digitalisering van de P&C-boekwerken zullen we het doorklikken naar de verschillende onderdelen vergemakkelijken.

3.4 Waardering van onderhanden werken grondexploitaties
Portefeuillehouders Grond en Ontwikkeling (Wethouder Reinier van Dantzig)

Advies ACAM:
- Onderzoek of het mogelijk is om de meest actuele inzichten te betrekken bij het proces van ramen van de grondexploitaties en/of het proces te bekorten.

Reactie college:
Om ervoor te zorgen dat alle grondexploitaties tijdig zijn geactualiseerd voor controle in het jaarrekeningproces hanteren we een peildatum van 1 oktober. Onze methodiek voorziet erin dat we daarna op portefeuilleniveau ontwikkelingen meenemen en verwerken in risicoposten en weerstandsvermogen en daarover verantwoorden, maar dit niet meer verwerken in de afzonderlijke grondexploitaties. Ontwikkelingen na de rapportagedatum zullen er altijd zijn. We streven altijd naar verbetering van processen en rapportages, maar geven aan dat de omvang van de portefeuille (circa 150 grondexploitaties) het niet mogelijk maakt het proces verder te bekorten en volledig tegemoet te komen aan het advies.

Aandachtspunt ACAM:
- Wij vragen aandacht voor de toelichtingen in de paragraaf grondbeleid van het jaarverslag waarin wordt ingegaan op de (inherente) onzekerheden bij de waardering van de grondexploitatie-portefeuille.

Reactie college:
Het college ondersteunt het aandachtspunt van ACAM.

3.5 Vanaf jaarrekening 2023: de rechtmatigheidsverantwoording
Portefeuillehouder Financiën en Coördinatie Inkoop (Wethouder Hester van Buren)

Advies ACAM:
- Overweeg een andere aanpak van de spendanalyse, voer deze periodiek uit en zorg voor de benodigde kennis van het aanbestedingsrecht in het proces.
Laat de planning en uitvoering van de onderzoeken naar het voorwaardencriterium aansluiten op de P&C-cyclus zodat uitkomsten tijdig beschikbaar komen voor evaluatie en opname in de rechtmatigheidsverantwoording.
Reactie college:
Het college herkent zich in de adviezen van ACAM. Voor het borgen van de aanbestedingskennis in het proces van de spendanalyse organiseren we trainingen en presentaties voor betrokkenen. Dit gaan we verder uitbreiden en blijven we herhalen.

We evalueren het proces van de rechtmatigheidscontrole 2023 van de inkoopuitgaven. Deze evaluatie richt zich onder andere op de verdeling van taken en verantwoordelijkheden van alle betrokken partijen binnen het proces. De conclusies nemen we mee om het proces te verbeteren en de uitvoering van de controle efficiënter, effectiever, transparanter en voorspelbaarder te laten verlopen.

De spendanalyse zal iedere 4 maanden uitgevoerd worden (bij de 4-, 8-maandsrapportage en eindejaarsrapportage). In samenspraak met ACAM zullen we ook onderzoeken hoe we de aanpak van de spendanalyse effectiever kunnen inrichten. De verbeterpunten uit de evaluatie passen we toe bij de 8-maandscontrole.

In de aankomende 4-maandsrapportage zal, als gevolg van de forse stijging van de onrechtmatigheid van inkoopuitgaven in 2023, extra aandacht worden gegeven aan de volgende aspecten:
• De spendanalyse om een beeld te krijgen van de omvang van de onrechtmatigheid over de eerste 4 maanden van 2024 en eventuele uitschieters of bijzonderheden in de eerste 4 maanden te signaleren. De directies voeren de spendanalyse uit. De directie Financiën en Inkoop rappelleert op de tijdige aanlevering, stuurt op de kwaliteit van de spendanalyse en signaleert waar zich risico's voordoen. Op basis van de signalen van de directie Financiën en Inkoop neemt het GMT waar nodig actie richting directies. De 2e en 3e lijns-controle zal bij de volgende spendanalyse (8-maands) plaatsvinden.
• De 1%-plannen die directies met onrechtmatige uitgaven van meer dan 1% van hun inkoopuitgaven in 2023 of van meer dan € 500.000, in mei 2024 opleveren of, bij een lopend 1%-plan, actualiseren.
• De kritische prestatie-indicatoren (KPI's) die het college in de raadsinformatiebrief over de stand van zaken eindejaarscontrole inkoopuitgaven 2023 van 15 april 2024 heeft toegezegd om eigenaarschap, sturing en verantwoording te versterken. Deze hebben onder andere betrekking op contractmanagement en -beheer. Als de uitkomsten daar aanleiding toe geven zal daar per geval actief op gestuurd worden.

3.6 Single Information Single Audit (SiSa)

Portefeuillehouder Financiën (Wethouder Hester van Buren)

Advies ACAM:
- Investeer in een grondige analyse en verbetering van de informatiehuishouding, zodat deze volledig is afgestemd op de geldende, door het Rijk gestelde, normen en vereisten.
- Investeer in trainingen voor medewerkers die betrokken zijn bij de uitvoering van een regeling en het verantwoordingsproces. Zorg ervoor dat zij goed op de hoogte zijn van de geldende normen en procedures.

- Implementeer interne controlemechanismen om ervoor te zorgen dat de juistheid en rechtmatigheid van bestedingen nauwlettend worden gevolgd. Van belang daarbij is mogelijke risico's proactief te identificeren en hierop in te spelen.

Reactie college:
Om het proces rond de SiSa-verantwoording verder te verbeteren stelt het college voor opvolging te geven aan de adviezen van ACAM.

Investeer in een grondige analyse en verbetering van de informatiehuishouding
We zullen analyseren hoe de informatiehuishouding kan verbeteren, zodat de lijnorganisatie in de uitvoering kan voldoen aan de door het Rijk gestelde normen en eisen. We denken hierbij met name aan afstemming tussen de lijnfunctionaris en de financieel adviseur, waarbij bestaande en nieuwe SiSa-regelingen worden getoetst op het kunnen voldoen aan de voorwaarden van de regelingen en eventuele risico's. Dit betekent ook afspraken maken met eventuele externe partijen over het tijdig aanleveren en organiseren van adequate informatievoorziening (zowel de interne als externe informatiehuishouding). Hiermee verwachten wij herstelwerkzaamheden en extra tijdsinspanning achteraf zo veel mogelijk te voorkomen.

Investeer in trainingen
Net als voorgaande twee jaren gaan we ook in 2024 voorafgaand aan de interim- en eindejaarscontrole, centraal informatiebijeenkomsten organiseren voor collega's in de lijn en financials, waarbij we in samenwerking met ACAM ingaan op het proces, richtlijnen en tijdslijnen.

Implementeer interne controlemechanismen
Om ervoor te zorgen dat toekenning en bestedingen van de specifieke uitkeringen van het Rijk goed gevolgd kunnen worden zal een periodieke monitoring plaatsvinden. Deze monitor ziet erop toe dat inzichtelijk is welke uitkeringen zijn toegekend (monitor op de geldstroom), onder welke voorwaarden bestedingen te realiseren en de realisatie van de bestedingen. Risicogericht en steekproefsgewijs zal aanvullend op de monitor een toets plaatsvinden of de bestedingen voldoen aan de voorwaarden die aan de uitkering zijn gesteld.

3.7 Weerstandsvermogen in relatie tot de financiële risico's
Portefeuillehouder Financiën (Wethouder Hester van Buren)

Advies ACAM:
- Rapporteer in het jaarverslag op een vergelijkbare wijze als in de begroting over het weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Reactie college:
Het college neemt dit advies over.

3.8 Beheersing van frauderisico's
Portefeuillehouder Algemene Zaken (Burgemeester Femke Halsema)

Advies ACAM:
- Geef prioriteit aan het implementeren van beheersingsmaatregelen gericht op het voorkomen van fraude en corruptie.
- Richt gestructureerde periodieke controle in om vast te stellen of sprake is geweest van mogelijke fraude ofwel om uit te sluiten dat mogelijke fraudes hebben plaatsgevonden.

Reactie college:
Het college onderschrijft de adviezen.

3.9 Nieuw beleidskader subsidies
Portefeuillehouder Financiën (Wethouder Hester van Buren)

Aandachtspunt ACAM:
- Besteed voldoende aandacht aan het creëren van een gezonde balans tussen doelmatigheid en vertrouwen enerzijds en rechtmatigheid anderzijds.

Reactie college:
De raad heeft met vaststellen van het nieuwe beleidskader voor de subsidies bewust gekozen voor minder administratieve rompslomp en daarmee minder verantwoording voor kleine subsidieontvangers. Door middel van steekproefsgewijze controle proberen we het risico op fraude en oneigenlijk gebruik te beperken.

De bestaande controlemechanismen zoals noodzakelijke functiescheidingen in het proces, vier-ogen principes en (verbijzonderde) interne controle continueren we.

Het openbaar subsidieregister zorgt er voor dat transparant is welke partijen welk bedrag aan subsidie krijgen. Daarnaast is er de afgelopen periode gewerkt aan een verbeterde interne signalering om het afhandelen van subsidies te versnellen. Hierdoor wordt de kans dat misbruik en oneigenlijk gebruik en frauduleuze praktijken onopgemerkt blijven beperkt. De voorwaarden voor het verlenen van een subsidie zijn voor de aanvrager opgenomen op de subsidiepagina van de gemeente Amsterdam en hiermee vooraf beschikbaar voor de aanvrager. Ook geven we daar aan dat we steekproefsgewijs controles uitvoeren op toegekende subsidies.

Om misbruik en oneigenlijk tegen te gaan wordt er een nieuw kader "risicogestuurd toetsen en verantwoorden" uitgewerkt om een gezond evenwicht te bereiken tussen meer vertrouwen en minder controle enerzijds en het borgen van rechtmatige verstrekking anderzijds. Hiermee richten wij een aanvraag- en verantwoordingsproces in waar, op basis van risicoanalyse, de controlelast in verhouding staat tot de risico's. Dit betekent minder verantwoordingslast voor de aanvrager waar het kan en intensiever controleren waar het moet.

Het college meent hiermee voldoende aandacht te geven aan de door de ACAM genoemde aandachtspunten.

3.10 Voldoen aan wet- en regelgeving in het I-domein
Portefeuillehouder ICT en digitale stad (Wethouder Alexander Scholtes)

Advies ACAM:
- Wij adviseren u de voortgang de BIO, AVG, Wpg, Woo in 2024 te blijven volgen.

Reactie college:
Het college neemt het advies over.

3.11 Assurance-rapportages uitbestede diensten (SaaS-applicaties)
Portefeuillehouder ICT en digitale stad (Wethouder Alexander Scholtes)

Advies ACAM:
- Maak gemeentebreed (centraal) inzichtelijk bij welke applicaties de assurance-rapportages er niet zijn en bij welke applicaties deze er wel zijn. De rapportages die er wel zijn dienen jaarlijks te worden beoordeeld door de gemeente, voor rapportages die er niet zijn dienen deze alsnog te worden verkregen.

Reactie college:
Het college neemt het advies over. Het is in lijn met de eerdere aanbevelingen hierover en de acties die naar aanleiding hiervan in gang gezet zijn.

3.12 Autorisatiebeheer van applicaties in scope jaarrekeningcontrole
Portefeuillehouder ICT en digitale stad (Wethouder Alexander Scholtes)

Advies ACAM:
- Wij vragen er aandacht voor dat:
o De periodieke controle in 2024 in lijn met de BIO wordt uitgevoerd, dat is (minimaal) twee keer per jaar.
o De periodieke controle van uitgegeven speciale rechten, eveneens in lijn met de BIO, per kwartaal wordt uitgevoerd.
o De monitoring op ongewenste functievermenging in lijn met de BIO wordt uitgevoerd.

Reactie college:
Het college geeft opvolging aan het advies.
• Voor de applicaties die meelopen voor de jaarrekening betekent dit dat de betrokken directies opdracht krijgen om, conform het stedelijke proces, de periodieke controles uit te voeren, gefaciliteerd door Functioneel Beheer.
• De vakgroep Functioneel Beheer zal de controle van uitgegeven speciale rechten doorvoeren.
• De monitoring op ongewenste functievermenging zal door de betrokken directies samen met Functioneel Beheer worden doorgevoerd.

3.13 Vaststellen van de geleverde prestaties bij inkoopfacturen
Portefeuillehouder Coördinatie Inkoop (Wethouder Hester van Buren)

Advies ACAM:
- Onderzoek of het mogelijk is centrale monitoring in te richten voor de controle op het toereikend onderbouwen van de levering van prestaties in de financiële administratie (AFIS) en of daarbij een relatie kan worden gelegd tussen contractafspraken, de daaruit voortvloeiende opdrachten en de daadwerkelijke prestatie.

Reactie college:
Er is een onderzoek uitgevoerd naar de mogelijkheid om centrale monitoring in te richten voor de controle op het toereikend onderbouwen van de levering van prestaties in de financiële administratie (AFS). Dit betreft het leggen van de relatie tussen opdrachten en de daadwerkelijke prestatie. Het onderzoek wijst uit dat het inrichten van centrale monitoring mogelijk is, dus we voeren het in. Vervolgens, als AFIS is geïmplementeerd kunnen we contractafspraken, opdrachten en prestaties registreren en analyseren. Door middel van controles en rapportages gaan we dan evalueren of de geleverde prestaties voldoen aan de contractuele verplichtingen.

3.14 Volledigheid inkoopcontractenregister
Portefeuillehouder Coördinatie Inkoop (Wethouder Hester van Buren)

Advies ACAM:
- Wij achten het van belang dat de contractregistratie bij de livegang van AFIS volledig is zodat bestellingen via AFIS kunnen plaatsvinden en daarmee de koppeling tussen de inkoop- en financiële administratie gerealiseerd wordt.

Reactie college:
Het college onderschrijft het grote belang van een volledige registratie van inkoopcontracten. In AFIS zal dat namelijk zorgen voor een efficiënt bestelproces en een beter zicht op het gebruik van de inkoopcontracten. Immers, met de ingebruikname van AFIS zullen bestel- en contractinformatie zich in één systeem bevinden. We zullen ons maximaal inspannen om te zorgen dat de contractenregistratie in AFIS zo volledig mogelijk is bij livegang.
In het kader van de randvoorwaarde voor contractmanagement op het juiste volwassenheidsniveau én effectief gebruik van het systeem AFIS, zullen alle actieve (in gebruik zijnde) inkoopcontracten moeten zijn geregistreerd in het centrale contractenregister. Het huidige gebruikte register is niet compleet. Daarom is alle directies opgedragen om ontbrekende inkoopcontracten alsnog te laten registeren. Zij worden daarbij ondersteund. Het doel is om in het derde kwartaal van 2024 de ontbrekende contracten te hebben geregistreerd, ruim voor het in gebruik nemen van AFIS. De KPI hiervoor hebben we op een registratie van minimaal 90% van de inkoopcontracten bepaald. Aan de hand van de huidige uitvraag bij directies kan inzichtelijk worden gemaakt in hoeverre de doelstelling is gerealiseerd.
Het inventariseren zal periodiek herhaald worden. De frequentie bepalen we aan de hand van de resultaten van de huidige uitvraag.
Het beleid en processen die leiden tot registratie van inkoopcontracten zijn uitgewerkt en vastgesteld. Door middel van monitoring en sturing op de naleving daarvan werken we toe naar een blijvend sluitende administratie van inkoopcontracten.

3.15 Afdoening aanbevelingen Rekeningencommissie en ACAM
Portefeuillehouder Financiën (Wethouder Hester van Buren)

Advies ACAM:
- Besteed voldoende aandacht in de raad (en raadscommissies) aan opvolging van aanbevelingen. Enerzijds door, waar nodig, inhoudelijk het gesprek te voeren over de opvolging in raadscommissies, en anderzijds door bij besluitvorming met betrekking tot het jaarverslag en opvolging aanbevelingen Rekeningencommissie alert te zijn op aanbevelingen die niet worden overgenomen door het college.

Reactie college:
Het college onderschrijft het belang van de controlerende taak van de raad. Het is daarbij aan de raad zelf om aan te geven hoe de opvolging van aanbevelingen te bespreken. We brengen graag onder de aandacht dat hoofdstuk 4 van het jaarverslag inzicht geeft in de voortgang van de aanbevelingen van de rekeningencommissie, ACAM en de rekenkamer. De stand van zaken van alle dan nog openstaande aanbevelingen en de in dat jaar afgedane aanbevelingen is daarin toegelicht.

Het college heeft de wens om de reacties op diverse stukken over het jaarverslag te stroomlijnen (verslag ACAM, verslag rekeningencommissie, verslag commissie methode Duisenberg, brief rekenkamer). We zullen met de rekeningencommissie en de griffie bespreken hoe een verandering in het proces hierbij kan helpen.

Ad 3. In te stemmen met het ter kennisname toevoegen van het concept-Accountantsverslag 2023 en van de reactie op het concept-Accountantsverslag aan de raadsvoordracht voor het Jaarverslag 2023.
Op 26/27 juni 2024 ligt het Jaarverslag 2023 van de gemeente Amsterdam ter vaststelling voor in de raad. ACAM heeft in het college van 14 mei 2024 een toelichting gegeven op het concept-Accountantsverslag 2023 dat ACAM naar verwachting op 23 mei 2024 uitbrengt. De reactie van het college op het concept-Accountantsverslag voegen we toe aan de voordracht waarmee we het jaarverslag ter vaststelling agenderen.

Ad 4. In te stemmen met het machtigen van de burgemeester en gemeentesecretaris om namens het college de SiSa-aanbiedingsbrief 2023 voor de gemeente Amsterdam te ondertekenen.
Een formaliteit bij het afhandelen van het jaarverslag is het insturen van de SiSa-aanbiedingsbrief, ondertekend door de burgemeester en de gemeentesecretaris, aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Gemeenten en provincies moeten elk jaar aan de Rijksoverheid melden of en hoe ze het specifieke uitkeringen van het rijk hebben besteed. Dit doen zij via de methodiek SiSa: Single information, Single audit. Dit betekent eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole. Deze verantwoording zit als bijlage (de SiSa-bijlage) bij het jaarverslag. Aangezien de jaarrekening nog niet vastgesteld is, worden de burgemeester en gemeentesecretaris gemachtigd om namens het college de SiSa-aanbiedingsbrief 2023 te ondertekenen na vaststelling van het jaarverslag.

Ad 5. In te stemmen met het machtigen van de wethouder Financiën om wijzigingen op de raadsvoordracht door te voeren.
Conform dit beslispunt wordt de wethouder Financiën gemachtigd om laatste wijzigingen door te voeren op de raadsvoordracht, indien nodig.

Ad 6. Geheimhouding voordracht en de bijlage.
Het college wordt gevraagd om geheimhouding op te leggen op deze voordracht en de bijlage concept-accountantsverslag op grond van artikel 87 gemeentewet en artikel 5.1 lid 1 onder c en artikel 5.1 lid 2 onder b en f van de Wet open overheid (Woo). Voorliggende voordracht en het concept-accountantsverslag betreft een conceptversie, die om die reden niet gepubliceerd dienen te worden. De uiteindelijke versie van het accountantsverslag zal op 23 mei 2024 worden gepubliceerd.

Participatie

Niet van toepassing

Financiële onderbouwing

Conclusie

De genoemde beslispunten in de voordracht hebben geen financiële consequenties.

Communicatie

Binnen de gemeente

Via de geheime besluitlijst

Buiten de gemeente

Niet van toepassing

Documenten

Registratienr.	Naam
AD2024-029257	Advies (pdf)
AD2024-029246	Bijlage 1 - Accountantsverslag 2023.pdf (pdf)
AD2024-028258	College van B&W Voordracht (pdf)

Behandelend ambtenaar (naam, telefoonnummer en e-mailadres)

Informatie niet beschikbaar

Besluit college van burgemeester en wethouders

Conform besloten