



Haarlem

Raadsstuk

Onderwerp: normenkader financiële rechtmatigheid 2014

BBV nr: 2014/399313

1. Inleiding

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2014 betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving voor de jaarlijkse rechtmatigheidscontrole door de accountant. Bij die controle moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, voor zover het handelingen betreft waaruit financiële gevolgen voortkomen die in de jaarrekening dienen te worden verantwoord.

Dit jaar is als gevolg van een omissie in de p&c kalender alleen het definitieve normenkader financiële rechtmatigheid 2014 opgemaakt. Er is dus geen voorlopig deel 1 door de directie vastgesteld. (Het voorlopig deel wordt in het voorjaar opgesteld zodat de ambtelijke organisatie alvast zicht heeft op de wet- en regelgeving waarmee moet worden gewerkt.) Met ingang van 2015 zal wederom het normenkader in twee tranches worden vastgesteld.

Op basis van het door ons aan de Auditcommissie voorgelegd concepturaadsstuk 'Vaststelling Normenkader financiële rechtmatigheid 2014', zal naar verwachting de Auditcommissie op 2 december 2014 een advies uitbrengen. De eventuele bevindingen van de Auditcommissie zullen in het raadsstuk worden verwerkt.

2. Voorstel aan de raad

1. Het college besluit het normenkader financiële rechtmatigheid 2014 ter vaststelling aan de gemeenteraad aan te bieden als definitief kader voor de controle van de jaarrekening 2014.
2. Het normenkader wordt voor advies voorgelegd aan de Auditcommissie uit de raad.

3. Beoogd resultaat

Een accountantsverklaring over de jaarrekening 2014 waarbij het oordeel wordt uitgesproken dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de gemeentelijke uitgaven in 2014 en dat met die uitgegeven middelen rechtmatig is omgegaan.

4. Argumenten

4.1 Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. Bij dit voorstel wordt het definitief normenkader financiële rechtmatigheid 2014 gegeven voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2014. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, met name verordeningen.

4.2 Het normenkader 2014 is geactualiseerd in overleg met de betrokken hoofdafdelingen. Onderscheid is gemaakt tussen wetten, gedelegeerde regelgeving (van het Rijk) en (autonome) verordeningen. Daarnaast zijn, overeenkomstig een al eerder door uw raad overgenomen advies van de Auditcommissie, in de laatste kolom voor het totale overzicht de kaderstellende collegebesluiten opgenomen, die door uw raad (via raads- of commissiebehandeling) zijn goedgekeurd en/of bekrachtigd. Ook hier zijn alleen die kaderstellende besluiten opgenomen, die bepalingen bevatten welke relevant zijn voor het financiële beheer van de gemeente.

4.3 Verzelfstandigingen

Sinds uw besluit tot vaststelling van de definitieve normenkader 2013 vond er geen nieuwe verzelfstandiging van organisatieonderdelen plaats.

4.4 Financiële paragraaf

Het voorstel heeft geen financiële gevolgen. Wel kan het niet tijdig vaststellen van het definitieve normenkader financiële rechtmatigheid 2014 gevolgen hebben voor het oordeel van de accountant over (de totstandkoming van) de rechtmatigheidstoets over het begrotingsjaar 2014.

5. Risico's en kanttekeningen

Geen.

6. Uitvoering

Mede op basis van het definitieve normenkader financiële rechtmatigheid 2014 controleert de accountant de jaarcijfers 2014. Deze werkzaamheden zijn voorzien voor de eerste maanden van 2015. Vaststelling van de rekening 2014 door uw raad zal naar verwachting plaatsvinden in juni 2015.

7. Bijlagen

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2014.

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris

de burgemeester

8. Raadsbesluit

De raad der gemeente Haarlem,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders

Besluit:

Vast te stellen - met inachtnaam van het advies van de Auditcommissie van 2 december 2014
- het normenkader financiële rechtmatigheid 2014, dat als bijlage bij dit besluit is gevoegd.

Gedaan in de vergadering van (wordt ingevuld door de griffie)

De griffier

De voorzitter