

Raadsstuk 242/2006
B&W datum 28 november 2006
Sector/Afd CS/bo
Reg.nr(s) 06/1228

Onderwerp **Normenkader financiële rechtmatigheid 2006**

Aan de Raad van de gemeente Haarlem,

1. Inhoud van het voorstel

Het normenkader financiële rechtmatigheid (bijlage) betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving van de EU, het rijk en de gemeente 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.

Het normenkader is een inventarisatie van de externe wet- en regelgeving en de gemeentelijke regelgeving, waarbij verordeningen, kaderstellende beleidsnota's en regelingen worden onderscheiden. Met het opstellen van het normenkader behoort aan de accountant een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving te worden geboden.

2. Aanleiding + fase van besluitvorming

Met ingang van de jaarrekening 2004 is de accountantsverklaring bij de jaarrekening van gemeenten vernieuwd. De verklaring bevat vanaf 2004 een oordeel over het getrouwe beeld en de rechtmatigheid in plaats van alleen over het getrouwe beeld. Reden hiervoor is dat het rechtmatig omgaan met publieke middelen zo belangrijk is dat overheden ook moeten kunnen laten zien dat ze rechtmatig met hun middelen omgaan.

Rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole

Bij rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole bestaat er een duidelijke relatie met het financiële beheer. Er moet worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. De accountant hoeft niet vast te stellen of alle handelingen binnen de provincie of gemeente conform de geldende wet- en regelgeving zijn verricht. De aandacht blijft beperkt tot die handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen die als baten, lasten en/of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Met andere woorden: het gaat om de financiële beheershandelingen.

Normenkader

Het normenkader voor een rechtmatigheidcontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, waarbij de verordeningen en de collegebesluiten kunnen worden onderscheiden.

Het kader is ten opzichte van het normenkader 2005 aanmerkelijk verbeterd, doordat er een uitbreiding heeft plaatsgevonden van de relevante wetgeving van rijk Raadsstuk en die van de gemeente zelf. Daarnaast is het kader opgebouwd volgens de programma-indeling van begroting en jaarrekening. Op basis van dit normenkader zal de accountant de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen toetsen.

3. Samenvatting

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2006 (bijlage A) betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving van de EU, het rijk en de gemeente 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.

Het normenkader is een inventarisatie van de externe wet- en regelgeving en de gemeentelijke regelgeving, waarbij verordeningen, kaderstellende beleidsnota's en regelingen worden onderscheiden. Met het opstellen van het normenkader behoort aan de accountant een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving te worden geboden.

Doel van de bespreking in de commissie is een advies aan de raad te geven met betrekking tot het voorliggende normenkader. Als inventarisatie van "relevante financiële beheershandelingen" zijn de opgenomen regelingen niet uitputtend, maar een selectie.

Hoewel dit niet wettelijk verplicht is, ziet het college graag dat de gemeenteraad zijn goedkeuring geeft aan de gekozen inventarisatie en legt het derhalve ter instemming aan de raad voor. De raad kan indien gewenst voorstellen doen voor de verdere verfijning van het normenkader.

Een nadere uitwerking van het normenkader zal plaatsvinden in het jaarlijks op te stellen toetsingskader, dat medio 2007 door het college zal worden vastgesteld.

4. Financiële paragraaf

Dit voorstel heeft geen financiële gevolgen. Wel kan het niet tijdig vaststellen gevolgen hebben voor het oordeel van de accountant over de (totstandkoming van) de rechtmatigheidstoets over het begrotingsjaar 2006.

5. Participatie / communicatie

Indien de raad dit wenst kan er met de accountant worden geïnformeerd over de status van het normenkader, de manier waarop dit tot stand komt, het moment waarop de raad dit in de begrotingscyclus wenst in te passen en wie zo mogelijk dienen te participeren in de verdere verfijning van het normenkader.

6. Planning

Het normenkader 2006 dient nog dit jaar te worden vastgesteld. Wij stellen voor het normenkader in de gemeenteraad van 21 december 2006 vast te stellen.

242/2006

Wij stellen de raad voor:
In te stemmen met het normenkader financiële rechtmatigheid 2006.

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris,
drs. W.J. Sleddering

de burgemeester,
mr. B.B. Schneiders

242/2006

De Raad der gemeente Haarlem,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders;

Besluit:

In te stemmen met het normenkader financiële rechtmatigheid 2006.

Gedaan in de vergadering van 21 december 2007.

De griffier,

De voorzitter,