

# Oplegvel

Portefeuille Chr. Van Velzen
Auteur P. Receveur/K. Roos
Telefoon 5113053
E-mail: p.receveur@haarlem.nl
CS/CC en MS/JZ Reg.nr. 2008/163265
Bijlagen kopiëren: A,B
B & W-vergadering van 30 september 2008

## Onderwerp

Normenkader financiële rechtmatigheid 2008

## DOEL: Besluit

Het normenkader financiële rechtmatigheid betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving van de EU, het rijk en de gemeente voor de jaarlijkse rechtmatigheidscontrole door de accountant, in casu voor het jaar 2008. 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.

De raad hoeft het normenkader niet expliciet vast te stellen, maar kan het bevestigen door het voor kennisgeving aan te nemen. Aangezien de raad wel de mogelijkheid moet hebben het overzicht aan te vullen ziet het college graag dat de gemeenteraad zijn goedkeuring geeft aan de gekozen inventarisatie en legt het derhalve net als verleden jaar ter instemming aan de raad voor.

---

## B&W:

1. Het college leg het normenkader financiële rechtmatigheid 2008 ter instemming aan de raad voor.
2. Het besluit heeft geen financiële consequenties
3. De communicatieparagraaf: het besluit geeft geen aanleiding tot externe communicatie
4. Het voorstel van het college wordt voorgelegd aan de gemeenteraad, nadat de commissie Bestuur hierover een advies heeft uitgebracht.

Raad:

Besluit in te vullen door griffie	Moties en amendementen in te vullen door griffie	Raadsstuk in te vullen door griffie
<input type="checkbox"/> Conform	<input type="checkbox"/> Ja	Raadsstuknr
<input type="checkbox"/> Gewijzigd	<input type="checkbox"/> Nee	
<input type="checkbox"/> Aangehouden		Datum vergadering
<input type="checkbox"/> Afgevoerd		

# RAADSSTUK

## Onderwerp: Normenkader financiële rechtmatigheid 2008

### **1. Inleiding**

*Het normenkader financiële rechtmatigheid (bijlage) 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.*

*Hoewel dit niet wettelijk verplicht is, ziet het college graag dat de gemeenteraad zijn goedkeuring geeft aan de gekozen inventarisatie en legt het normenkader rechtmatigheid 2008 derhalve ter instemming aan de raad voor. De raad kan indien gewenst voorstellen doen voor de verdere verfijning van het normenkader.*

*De Auditcommissie heeft op basis van de conceptstukken een advies geformuleerd dat als bijlage bij de stukken is gevoegd.*

### **2. Voorstel aan de raad**

*2.1 In te stemmen met het normenkader financiële rechtmatigheid 2008 dat als bijlage bij dit besluit is gevoegd.*

*2.2 Te bepalen dat voor de controle 2008 door de accountant de artikelen 6, het vijfde en zesde lid en de artikelen 34 en 35 van de Verordening voorzieningen maatschappelijke ondersteuning gemeente Haarlem buiten werking blijven. Deze bepalingen hebben betrekking op de terugvordering van ten onrechte verstrekte budgetten of voorzieningen.*

### **3. Beoogd resultaat**

*Een accountantsverklaring over de jaarrekening 2008 waarbij het oordeel wordt uitgesproken dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de gemeentelijke uitgaven in 2008 en dat met die uitgegeven middelen rechtmatig is omgegaan.*

### **4. Argumenten**

#### **4.1 Normenkader Rechtmatigheid**

*Bij dit voorstel wordt het normenkader rechtmatigheid gegeven voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2008.*

#### **4.2. Het begrip Rechtmatigheid bij de accountantscontrole**

*In het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG) wordt onderscheid gemaakt tussen het juridische begrip rechtmatigheid en de rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole. Het juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op alle geldende wetten en regels. Rechtmatigheid is dan het handelen in overeenstemming met alle wetten en regels. Het begrip rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole is een minder omvattend begrip.*

*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.*

*4.3 Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole 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; met name verordeningen.*

*4.4 Met het opstellen van het normenkader rechtmatigheid behoort aan de accountant een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving te worden geboden. Als inventarisatie van “relevante financiële beheershandelingen” zijn de opgenomen regelingen niet uitputtend, maar een selectie.*

*4.5 Het normenkader 2008 is ten opzichte van 2007 geactualiseerd. Net als verleden jaar is onderscheid gemaakt tussen wetten en gedelegeerde regelgeving (van het Rijk) en zijn daarnaast vanwege de overzichtelijkheid in de laatste kolom zowel kaderstellende als relevante collegebesluiten opgenomen, waarvan het college voorstelt deze in het normenkader op te nemen.*

#### **5.6 Verzelfstandigingen**

*De in 2008 gerealiseerde verzelfstandigingen van organisatieonderdelen (Brandweer Haarlem en Ambulancedienst per 1 juli, de Stadbibliotheek Haarlem e.o. per 1 juni jl.) leiden in 2008 nog niet tot bijstelling van het relevante normenkader ter zake omdat het gemeentebestuur voor een deel van het jaar de onderdelen nog heeft aangestuurd. Komend jaar zullen deze en volgende verzelfstandigingen wel tot aanpassing van het normenkader leiden.*

#### **4.7 Financiële paragraaf**

*Het voorstel heeft geen financiële gevolgen. Wel kan het niet tijdig vaststellen gevolgen hebben voor het oordeel van de accountant over de (totstandkoming van) de rechtmatigheidsstoets over het begrotingsjaar 2008. Bij een beoogde behandeling door uw raad van het normenkader op 30 oktober a.s. vindt de vaststelling tijdig plaats.*

#### **4.8 Communicatie**

*Het besluit geeft geen aanleiding tot externe communicatie.*

### **5. Kantekeningen**

#### **5.1 Uitvoering WMO**

*De ontwikkelingen rond de uitvoering van de WMO maken het ook nog dit jaar noodzakelijk enkele bepalingen van de Verordening voorzieningen maatschappelijke ondersteuning gemeente Haarlem voor de rechtmatigheidsbeoordeling buiten werking te laten. Het betreft de verstrekking van huishoudelijke hulp.*

*Voor de achtergronden wordt verwezen naar de als bijlage c. bijgevoegde notitie.*

*De conclusie daarvan is dat vanuit de gemeente alle mogelijke inspanningen zijn gedaan vanaf 2007 om de voorwaarden te creëren voor een reguliere beoordeling van de rechtmatigheid van de uitgaven voor Wmo – huishoudelijke hulp. Over 2007 heeft de accountant over die situatie en aanpak ook gerapporteerd bij de jaarrekening. De gemeente is echter in hoge mate afhankelijk van de administratieve kwaliteit bij de zorgaanbieders. Deze blijkt ook in 2008 nog niet te voldoen aan de eisen die daaraan gesteld worden. Door de nog verslechterde ontwikkelingen in 2008 bij die zorgaanbieders (staken zorgverlening door drie zorgaanbieders en overname verplichtingen door de andere zorgaanbieders) heeft de gemeente de prioriteit moeten leggen bij de continuering van de levering van zorg door de zorgaanbieders boven het afdwingen van de contractuele eisen zoals het*

*nakomen van administratieve verplichtingen. Derhalve moet geconstateerd worden dat er op dit moment, ondanks de gemeentelijke inspanningen, aanzienlijke onzekerheid bestaat over de mogelijkheid bij de jaarrekening 2008 de rechtmatigheid van de uitgaven vast te stellen. Deze onzekerheid kan de goedkeurende verklaring omtrent de gehele gemeentelijke jaarrekening in gevaar brengen. Indien die goedkeuring om deze -uit overmacht ontstane situatie op één beleidsgebied- zou worden onthouden aan de gehele jaarrekening, schept dit naar het oordeel van het college een onjuist en onwenselijk beeld van de hele organisatie en de gemeente als zodanig.*

*Daarom wordt voorgesteld voor de jaarrekening 2008 nog eenmaal de beoordeling van de rechtmatigheid van de uitgaven Wmo – huishoudelijke hulp formeel buiten werking te stellen. Het betreft de artikelen 6, vijfde en zesde lid en 34 en 35 van de Verordening voorzieningen maatschappelijke ontwikkeling gemeente Haarlem, die betrekking hebben op de terugvordering van ten onrechte verstrekte budgetten of voorzieningen.*

*5.2 Het college heeft bij zijn hiervoor verwoorde besluit kennis genomen van de overwegingen van de Auditcommissie (advies d.d. 24 september jl. bijgevoegd als bijlage b.) om genoemde artikelen uit de de WMO-verordening dit jaar niet weer buiten werking te stellen. De Auditcommissie stelt dat wanneer er problemen zijn op een bepaald beleidsterrein, die dan ook maar zichtbaar moeten worden. Het college deelt de opvatting dat die problemen zichtbaar gemaakt moeten worden, maar stelt voor daar evenals verleden jaar een andere weg voor te bewandelen. Namelijk door de accountant, los van de formele afgifte van de rechtmatigheidsverklaring over de jaarrekening 2008, voor zover mogelijk een oordeel te laten geven over de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen op dat terrein en de controle die daarop uitgevoerd kan worden. Daarmee wordt helderheid gecreëerd over de stand van zaken ten aanzien van dit onderwerp zonder dat eventueel de rechtmatigheidsverklaring aan de gehele jaarrekening wordt onthouden met alle consequenties vandien. Het college vindt het kiezen voor deze weg sterk te verkiezen nu de situatie hoofdzakelijk te wijten is aan omstandigheden, die buiten de gemeente liggen.*

*5.3 Voor alle duidelijkheid wil het college benadrukken dat het buiten werking stellen van genoemde bepalingen alleen betrekking heeft op de afgifte van de rechtmatigheidsverklaring. Het buiten werking stellen van die bepalingen heeft niet tot gevolg dat die bepalingen van de verordening geen werking meer zouden hebben.*

*5.4 De door de Auditcommissie verder voorgestelde aanvulling van het normenkader met enkele artikelen is overgenomen. Ook zal conform verzoek de Auditcommissie bij haar volgende vergadering worden geïnformeerd over de wijze van totstandkoming van het normenkader.*

## **6. Uitvoering.**

*Mede op basis van het normenkader rechtmatigheid controleert de accountant de jaarcijfers 2008. Deze werkzaamheden zijn voorzien voor de eerste maanden van het nieuwe jaar. Vaststelling van de rekening 2008 door uw raad zal volgens planing plaatsvinden in de raadsvergadering van 11 juni 2009.*

## **7. Bijlagen**

- a. het normenkader financiële rechtmatigheid 2008.*
- b. het advies van de Auditcommissie d.d. 24 september 2008*

**8. Raadsbesluit**

*De raad der gemeente Haarlem,*

*Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders*

*Besluit:*

- 1. in te stemmen met het normenkader financiële rechtmatigheid 2008 dat als bijlage bij dit besluit is gevoegd.**
- 2. te bepalen dat voor de controle jaarrekening 2008 door de accountant de artikelen 6, vijfde en zesde lid en 34 en 35 van de Verordening voorzieningen maatschappelijke ondersteuning gemeente Haarlem buiten werking blijven.**

*Gedaan in de vergadering van ..... (in te vullen door de griffie)*

*De griffier*

*De voorzitter*