

<b>Onderwerp</b> Vaststellen normenkader financiële rechtmatigheid 2017	
Nummer	2017/495609
Portefeuillehouder	Spijk, J.K.N. van
Programma/beleidsveld	7.2 Algemene dekkingsmiddelen
Afdeling	CS/CC
Auteur	Kingma, E.C.M.
Telefoonnummer	0235113042
Email	ekingma@haarlem.nl
Kernboodschap	Het normenkader financiële rechtmatigheid 2017 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
Behandelvoorstel voor commissie	De Auditcommissie wordt verzocht advies te geven aan de raad over het voorstel van het college in paragraaf 2 en over de wijze van agendering van het raadsstuk in de raadsvergadering.
Relevante eerdere besluiten	
Besluit College d.d. 14 november 2017	1. Het college stelt het voorstel aan de raad vast.  de secretaris, <span style="float: right;">de burgemeester,</span>
Besluit Raad d.d. .... (wordt ingevuld door de griffie)	De raad der gemeente Haarlem,  Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders,  Besluit: het normenkader financiële rechtmatigheid 2017 vast te stellen.  de griffier, <span style="float: right;">de voorzitter,</span>

## **1. Inleiding**

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2017 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.

Net als voorgaande jaren vindt conform het advies van de Auditcommissie de vaststelling van het normenkader financiële rechtmatigheid 2017 in twee tranches plaats. Het voorlopig deel 1 is op 5 april 2017 door de directie vastgesteld, het definitieve normenkader 2017, deel 2, wordt vastgesteld in de laatste raadsvergadering van 2017.

Op basis van het door ons aan de Auditcommissie voorgelegd conceptraadsstuk 'Vaststelling Normenkader financiële rechtmatigheid 2017', zal naar verwachting de Auditcommissie op 19 december 2017 een advies uitbrengen. De eventuele bevindingen van de Auditcommissie worden verwerkt.

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

1. Het college besluit het normenkader financiële rechtmatigheid 2017 ter vaststelling aan de gemeenteraad aan te bieden als definitief kader voor de controle van de jaarrekening 2017.
2. Het normenkader wordt voor advies voorgelegd aan de Auditcommissie uit de raad.

## **3. Beoogd resultaat**

Een accountantsverklaring over de jaarrekening 2017 waarbij het oordeel wordt uitgesproken dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de gemeentelijke uitgaven in 2017 en dat met die uitgegeven middelen rechtmatig is omgegaan.

## **4. Argumenten**

*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 2017 gegeven voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2017. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, met name verordeningen.

*Het normenkader 2017 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.

Wijzigingen betreffen dit jaar kleine aanpassingen zoals het goed opnemen van jaartallen bij verordeningen en het vermelden van enkele nieuwe wetten en besluiten, alsmede het vervallen van bepaalde regelgeving. De aanpassingen zijn in het normenkader in rood aangegeven.

#### *Verzelfstandigingen*

Sinds uw besluit tot vaststelling van de definitieve normenkader 2016 vond er geen nieuwe verzelfstandiging van organisatieonderdelen plaats.

#### *Financiële paragraaf*

Het voorstel heeft geen financiële gevolgen. Wel kan het niet tijdig vaststellen van het definitieve normenkader financiële rechtmatigheid 2017 gevolgen hebben voor het oordeel van de accountant over (de totstandkoming van) de rechtmatigheidstoets over het begrotingsjaar 2017.

### **5. Risico's en kanttekeningen**

De accountant heeft aangegeven dat de Nota verhuurbeleid 2013/293144 moet worden toegevoegd aan het normenkader. Gezien het eerdere raadsbesluit om voor een gefaseerde invoer van kostprijsdekkende huur te kiezen, vormt deze nota echter nu geen onderdeel van het toetsingskader voor financiële rechtmatigheid voor de accountant.

### **6. Uitvoering**

Mede op basis van het definitieve normenkader financiële rechtmatigheid 2017 controleert de accountant de jaarcijfers 2017. Deze werkzaamheden zijn voorzien voor de eerste maanden van 2018. Vaststelling van de rekening 2017 door uw raad zal naar verwachting plaatsvinden in juni 2018.

### **7. Bijlagen**

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2017.