

1. Inleiding

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2019 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 2019 in twee tranches plaats. Het voorlopig deel 1 is op 3 april 2019 door de directie vastgesteld, het definitieve normenkader 2019, deel 2, wordt vastgesteld in de laatste raadsvergadering van 2019.

Op basis van het door ons aan de Auditcommissie voorgelegd conceptraadsstuk 'Vaststelling Normenkader financiële rechtmatigheid 2019', zal naar verwachting de Auditcommissie op 3 december 2019 een advies uitbrengen. De eventuele bevindingen van de Auditcommissie worden verwerkt.

2. Voorstel aan de raad

Het college stelt de raad voor:

- het normenkader financiële rechtmatigheid 2019 vast te stellen, op basis waarvan de accountant de rechtmatigheidscontrole uitvoert ten behoeve van de jaarrekening 2019.

3. Beoogd resultaat

Een accountantsverklaring over de jaarrekening 2019 waarbij het oordeel wordt uitgesproken dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de gemeentelijke uitgaven in 2019 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 2019 gegeven voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2019. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, met name verordeningen.



Het normenkader 2019 is geactualiseerd in overleg met de betrokken afdelingen. 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.

De accountant heeft na de vaststelling van het voorlopige normenkader deel 1 aangegeven dat nog steeds meerdere wetten, verordeningen en besluiten in het voorlopig normenkader zijn opgenomen, die uitsluitend regels bevatten met betrekking tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard, en derhalve geen onderdeel van het normenkader uitmaken. In het definitieve normenkader dat nu ter besluitvorming wordt voorgelegd zijn dergelijke wetten, verordeningen en besluiten zoveel mogelijk geschrapt. Daarnaast is het normenkader geactualiseerd, is de indeling aangepast zodat het een overzichtelijker kader is geworden en is het gezamenlijke normenkader gesplitst in afzonderlijke normenkaders voor de Gemeente Haarlem en de Gemeente Zandvoort.

Verzelfstandigingen

Sinds het besluit tot vaststelling van de definitieve normenkader 2018 vond er geen nieuwe verzelfstandiging van organisatieonderdelen plaats. Wel is de organisatiestructuur van de ambtelijke organisatie gewijzigd, doordat de hoofdafdelingen zijn vervallen. In de plaats daarvan zijn afdelingen geformeerd. Het normenkader geeft de wet- en regelgeving weer, onderverdeeld naar deze afdelingen.

Financiële paragraaf

Het voorstel heeft geen financiële gevolgen. Wel kan het niet tijdig vaststellen van het definitieve normenkader financiële rechtmatigheid 2019 gevolgen hebben voor het oordeel van de accountant over (de totstandkoming van) de rechtmatigheidstoets over het begrotingsjaar 2019.

5. Risico's en kanttekeningen

De accountant heeft aangegeven dat meerdere wetten, verordeningen en besluiten in het voorlopig normenkader, zoals vastgesteld door de directie in april 2018, zijn opgenomen, die uitsluitend regels bevatten met betrekking tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard, en derhalve geen onderdeel van het normenkader uitmaken. In het definitieve normenkader dat nu ter besluitvorming aan de raad wordt voorgelegd zijn in overleg met het Financial Audit team dergelijke wetten, verordeningen en besluiten zoveel mogelijk geschrapt. Volgende jaar wordt per programma een verdere verscherping aangebracht door overleg met de betreffende afdelingen.

De accountant heeft daarnaast aangegeven dat de Nota verhuurbeleid 2013/293144 moet worden toegevoegd aan het normenkader. In het definitieve normenkader is deze opgenomen met daarbij de kanttekening dat de accountant bij de financiële rechtmatigheidscontrole rekening dient te houden met het raadsbesluit om voor een gefaseerde invoer van de kostprijsdekkende huur te kiezen.

6. Uitvoering

Mede op basis van het definitieve normenkader financiële rechtmatigheid 2019 controleert de accountant de jaarcijfers 2019. Deze werkzaamheden zijn voorzien voor de eerste maanden van 2020. Vaststelling van de rekening 2019 door uw raad zal naar verwachting plaatsvinden in juni 2020.

7. Bijlagen

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2019 gemeente Haarlem.