

Raadsstuk 234/2007
B&W datum 20 november 2007
Sector/Afd CS/bo
Reg.nr(s) 2007/198610

Onderwerp **Normenkader financiële rechtmatigheid 2007**

Aan de Raad der gemeente Haarlem

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, ofwel de inventarisatie van financiële beheershandelingen, bestaat uit 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.

Het normenkader 2007 is ten opzichte van 2006 enigszins aangepast. Er is onderscheid gemaakt tussen wetten en gedelegeerde regelgeving (van het Rijk). Daarnaast zijn vanwege de overzichtelijkheid in de laatste kolom zowel kaderstellende nota's als relevante collegebesluiten opgenomen waarvan het college voorstelt deze in het normenkader op te nemen. Het voorgaande jaar waren dit nog twee kolommen.

Aanleiding + fase van besluitvorming

De accountantsverklaring bij de jaarrekening van gemeenten bevat een oordeel over het getrouwe beeld en de rechtmatigheid. 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

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.

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; met name verordeningen.

WMO-problematiek

Eerder is de raad geïnformeerd over de problematiek rond de uitvoering van de WMO. Deze problematiek heeft ook gevolgen voor het oordeel over de rechtmatigheid van de uitgaven van de gemeente.

Het blijkt dat het op dit moment niet objectief is vast te stellen dat de uitgaven ten behoeve van de WMO rechtmatig zijn gedaan. Hierdoor is de kans aanwezig dat de onzekerheid van de rechtmatigheid van de uitgaven zo hoog is dat de tolerantiegrens wordt overschreden.

Aangezien de oorzaak van het niet objectief kunnen vaststellen van de rechtmatigheid van de uitgaven niet zozeer bij de gemeente zelf ligt, maar bij de instellingen die de zorg verlenen, is overleg gepleegd met de accountant over de vraag hoe de gemeente hier mee om moet gaan.

Uit dit overleg is als voorstel naar voren gekomen om een aantal specifieke bepalingen uit de WMO-verordening voor wat betreft de gevolgen van deze bepalingen voor de rechtmatigheidsbeoordeling buiten werking te stellen.

De accountant stemt hiermee in.

Het gaat om de artikelen 6, het vijfde en zesde lid en de artikelen 34 en 35 van de WMO-verordening. Deze bepalingen hebben betrekking op de terugvordering van ten onrechte verstrekte budgetten of voorzieningen.

Voor alle duidelijkheid wil het college benadrukken dat het buiten werking stellen van die bepalingen voor de rechtmatigheidscontrole niet tot gevolg heeft dat die bepalingen van de verordening niet geldig zijn, maar dat de accountant die specifieke bepalingen uitzondert bij het toetsen van de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen.

Samenvatting is leeswijzer t.b.v. commissie en/of raad

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.

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.

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 2007.

Planning

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

Het normenkader 2007 dient nog dit jaar te worden vastgesteld. Wij stellen voor het normenkader in de gemeenteraad van 13 december 2007 vast te stellen.

Wij stellen de raad voor:

1. In te stemmen met het normenkader financiële rechtmatigheid 2007 dat als bijlage bij dit besluit is gevoegd.
2. Te besluiten dat de het vijfde en zesde lid van artikel 6 en de artikelen 34 en 35 van de in het normenkader opgenomen Verordening voorzieningen Wet maatschappelijke ondersteuning over 2007 buiten werking blijven voor de controle van de rechtmatigheid door de accountant.

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris,
drs. W.J. Sleddering

de burgemeester,
mr. B.B. Schneiders

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 2007 dat als bijlage bij dit besluit is gevoegd;
2. te besluiten dat de het vijfde en zesde lid van artikel 6 en de artikelen 34 en 35 van de in het normenkader opgenomen Verordening voorzieningen Wet maatschappelijke ondersteuning over 2007 buiten werking blijven voor de controle van de rechtmatigheid door de accountant.

Gedaan in de vergadering van

De griffier

De voorzitter,