

RAADSSTUK

Onderwerp: Normenkader financiële rechtmatigheid 2010 (Deel I) □ □

Reg.nr.: 2010/91578

1. Inleiding

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2010 betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving voor de jaarlijkse rechtmatigheidcontrole 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 verleden jaar stellen wij uw raad conform advies van de Auditcommissie voor het normenkader financiële rechtmatigheid 2010 in twee tranches vast te stellen. Deel I bij de kadernota en het definitieve normenkader 2010, Deel II, bij de behandeling van de Bestuursrapportage II op 16 december 2010.

Achtergrond van deze vaststelling in twee tranches is enerzijds de overweging dat het vastgestelde normenkader voor de organisatie, die er mee werkt, ook tijdig kenbaar moet zijn. Anderzijds de feitelijke constatering dat pas op het eind van het jaar is vast te stellen welke normen ook daadwerkelijk in het betrokken boekjaar hebben gegolden. Een en ander leidt noodgedwongen tot een aanvullingsbesluit, het definitieve normenkader Deel II, waarin opgenomen de relevante regelgeving en beleidsregels, die -na vaststelling van uw onderhavig besluit- zijn gaan gelden of juist zijn komen te vervallen.

Op basis van het door ons aan de Auditcommissie voorgelegde conceptraadsstuk “Vaststelling normenkader financiële rechtmatigheid 2010, Deel I” heeft die commissie op 26 mei jl. een positief advies uitgebracht, dat opgenomen en verwerkt is in dit raadsstuk. In dat advies is tevens vervat het advies van de accountant.

2. Voorstel aan de raad

In te stemmen met het normenkader financiële rechtmatigheid 2010, Deel I.

3. Beoogd resultaat

Een accountantsverklaring over de jaarrekening 2010 waarbij het oordeel wordt uitgesproken dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de gemeentelijke uitgaven in 2010 en dat met die uitgegeven middelen rechtmatig is omgegaan.

4. Argumenten

4.1 Normenkader Rechtmatigheid

Bij dit voorstel wordt het normenkader financiële rechtmatigheid (deel I) gegeven voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2010.

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 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.

4.4 Het normenkader 2010 is geactualiseerd in nauw overleg met de betrokken hoofdafdelingen. Onderscheid is gemaakt tussen wetten en gedelegeerde regelgeving (van het Rijk). Daarnaast zijn 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. Dit overeenkomstig een al eerder door uw raad overgenomen advies van de Auditcommissie..

Afgelopen jaren werden om praktische redenen in het normenkader alle gemeentelijke verordeningen opgenomen. Aangezien echter alleen de verordeningen met bepalingen, die relatie houden met het financieel beheer, door de accountant bij de controle van de jaarcijfers kunnen worden betrokken, is er overeenkomstig verleden jaar door de Auditcommissie uitgebracht advies voor gekozen in het normenkader 2010 alleen die gemeentelijke verordeningen op te nemen, die bepalingen bevatten die relevant zijn voor het financiële beheer van de gemeente. Tevens heeft er een screening plaatsgevonden van de gedelegeerde rijksregelgeving. Ook hierbij zijn alleen die regelingen die bepalingen bevatten die relevant zijn voor het financieel beheer opgenomen. Dit ter verklaring van een behoorlijk aantal wijzigingen in het normenkader ten opzichte van verleden jaar.

4.5 Verzelfstandigingen

Sinds uw besluit tot vaststelling van het definitieve normenkader 2010 d.d. 5 november 2009 vond er geen nieuwe verzelfstandiging van organisatie-onderdelen plaats.

4.6 Financiële paragraaf

Het voorstel heeft geen financiële gevolgen. Wel kan het niet tijdig vaststellen van het definitieve normenkaderfinanciële rechtmatigheid 2010, Deel II gevolgen hebben voor het oordeel van de accountant over de (totstandkoming van) de rechtmatigheidstoets over het begrotingsjaar 2010.

4.7 Communicatie

Het besluit geeft geen aanleiding tot externe communicatie.

5. Kantekeningen

De Auditcommissie adviseert positief over het voorgestelde normenkader 2010, Deel I, onder de afspraak dat:

- *aan de hand van de kruisjeslijst van het Ministerie van BZK nog gescheckt wordt of alle voor Haarlem relevante SISA-regelingen in het normenkader zijn opgenomen;*
- *nagegaan wordt of de WABW terecht in het normenkader is opgenomen en wat de juiste benaming voor de “Wet Mulder” is*
- *de bevindingen van de onderzoeken hiervoor genoemd in het normenkader worden verwerkt;*
- *de rijkssubsidie-regelingen, die per 1-1-2010 expireren, na verantwoording van de verkregen subsidies 2009, bij Deel II van het normenkader 2010 (eind van het jaar) worden geschrapt.*

6. Uitvoering.

Mede op basis van het definitieve normenkader financiële rechtmatigheid 2010, deel II controleert de accountant de jaarcijfers 2010. Deze werkzaamheden zijn voorzien voor de eerste maanden van 2011. Vaststelling van de rekening 2010 door uw raad zal ergens plaatsvinden in juni 2011.

7. Bijlage:

- *Het normenkader financiële rechtmatigheid 2010, Deel I*

8. Raadsbesluit

De raad der gemeente Haarlem,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders

Besluit:

Vast te stellen – met overneming van het advies van de Auditcommissie d.d. 26 mei j.l. - het normenkader financiële rechtmatigheid 2010, Deel I, dat als bijlage bij dit besluit is gevoegd.

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

De griffier

De voorzitter