

Raadsstuk

Onderwerp: Definitief normenkader financiële rechtmatigheid 2012, deel II

Reg. Nummer: 443482

1. Inleiding

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2012 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 is conform het advies van de Auditcommissie het normenkader financiële rechtmatigheid 2012 in twee tranches vast te stellen. Het voorlopig deel I is op 23 mei 2012 door de directie vastgesteld, het definitieve normenkader 2012, deel II, wordt vastgesteld in de laatste raadsvergadering van 2012. (Eerder was dit gelijktijdig met de 2^e bestuursrapportage, maar dat is niet langer mogelijk nu deze in de tijd naar voren is gehaald.)

Achtergrond van de 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.

Op basis van het door ons aan de Auditcommissie voorgelegd conceptraadsstuk ‘Vaststelling definitief normenkader financiële rechtmatigheid 2011, deel II’, heeft die commissie op *<datum>* een positief advies uitgebracht. In dat advies is tevens vervat het advies van de accountant. De bevindingen van de Auditcommissie en de accountant zijn verwerkt in dit raadsstuk.

2. Voorstel aan de raad

Het definitief normenkader financiële rechtmatigheid 2012, deel II, vast te stellen.

3. Beoogd resultaat

Een accountantsverklaring over de jaarrekening 2012 waarbij het oordeel wordt uitgesproken dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de gemeentelijke uitgaven in 2012 en dat met die uitgegeven middelen rechtmatig is omgegaan.

4. Argumenten

4.1 Normenkader rechtmatigheid

Bij dit voorstel wordt het definitief normenkader financiële rechtmatigheid 2012 (deel II) gegeven voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2012.

4.2 Het begrip rechtmatigheid bij de accountantscontrole

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) 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 Het normenkader 2012 is geactualiseerd in nauw 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. De wijzigingen ten opzichte van het normenkader 2011 zijn in blauw weergegeven.

4.5 Verzelfstandigingen

Sinds uw besluit tot vaststelling van de definitieve normenkader 2011 vond er geen nieuwe verzelfstandiging van organisatieonderdelen plaats.

4.6 Financiële paragraaf

Het voorstel heeft geen financiële gevolgen. Wel kan het niet tijdig vaststellen van het definitieve normenkader financiële rechtmatigheid 2012 deel II gevolgen hebben voor het oordeel van de accountant over (de totstandkoming van) de rechtmatigheidstoets over het begrotingsjaar 2012.

4.7 Communicatie

Het besluit geeft geen aanleiding tot externe communicatie.

5. Kanttekeningen

Geen.

6. Uitvoering

Mede op basis van het definitieve normenkader financiële rechtmatigheid 2012, deel II controleert de accountant de jaarcijfers 2012. Deze werkzaamheden zijn voorzien voor de eerste maanden van 2013. Vaststelling van de rekening 2011 door uw raad zal naar verwachting plaatsvinden in juni 2012.

7. Bijlagen

Het definitieve normenkader financiële rechtmatigheid 2012, deel II.

Raadbesluit

De raad der gemeente Haarlem,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders

Besluit:

Vast te stellen - met inachtnaam van het advies van de Auditcommissie van
<datum> - het definitieve normenkader financiële rechtmatigheid 2012, deel II, dat
als bijlage bij dit besluit is gevoegd.

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

De griffier

De voorzitter