

Onderwerp: Vaststelling normenkader financiële rechtmatigheid 2016 en goedkeuringstolerantie bij accountantscontrole
BBV nr: 2016/489304

1. Inleiding

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2016 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 2016 in twee tranches plaats. Het voorlopig deel 1 is op 13 april 2016 door de directie vastgesteld, het definitieve normenkader 2016, deel 2, wordt vastgesteld in de laatste raadsvergadering van 2016.

Op basis van het aan de Auditcommissie voorgelegd conceptraadsstuk 'Vaststelling Normenkader financiële rechtmatigheid 2016 en goedkeuringstolerantie bij accountantscontrole', zal naar verwachting de Auditcommissie op 6 december 2016 een advies uitbrengen. De eventuele bevindingen van de Auditcommissie worden verwerkt.

De accountant hanteert bij zijn oordeelsvorming over de getrouwheid en rechtmatigheid van de verantwoording in de jaarrekening de goedkeuringstolerantie als bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden. De raad stelt deze goedkeuringstolerantie vast (op maximaal 1% van de omvangbasis). De raad van Haarlem hanteert tot nu toe een strengere grens van 0,5%. Inmiddels is er aanleiding om te gaan werken met een tolerantie van 1%.

2. Voorstel aan de raad

1. Het college stelt de raad voor het normenkader financiële rechtmatigheid 2016 vast te stellen als definitief kader voor de controle van de jaarrekening 2016.
2. Het normenkader wordt voor advies voorgelegd aan de Auditcommissie uit de raad.
3. Het college stelt de raad voor om de door de accountant te hanteren goedkeuringstolerantie, als bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, ten aanzien van fouten in de jaarrekening op 1% van de omvangbasis vast te stellen.

3. Beoogd resultaat

Een accountantsverklaring over de jaarrekening 2016 waarbij het oordeel wordt uitgesproken dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de gemeentelijke uitgaven in 2016 en dat met die uitgegeven middelen rechtmatig is omgegaan.

Een bij de accountantscontrole te hanteren goedkeuringstolerantie voor fouten in de jaarrekening die op het wettelijk niveau van 1% ligt.

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 2016 gegeven voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2016. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, met name verordeningen.

Het normenkader 2016 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 2015 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 2016 gevolgen hebben voor het oordeel van de accountant over (de totstandkoming van) de rechtmatigheidstoets over het begrotingsjaar 2016.

Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) bedraagt voor fouten in de jaarrekening 1% van de totale lasten en voor onzekerheden 3% van de totale lasten. De gemeenteraad van Haarlem hanteert al jaren (vanaf 2003) een strengere goedkeuringstolerantie voor fouten van 0,5%. Ook bij de aanbesteding van de accountant in 2011 is er op advies van de Auditcommissie voor gekozen om de strengere goedkeuringstolerantie te handhaven. De motivatie hiervoor was gelegen in het feit dat de organisatie nog niet in control is en Haarlem en hoge schuld had.

Het college stelt voor om de goedkeuringstolerantie vanaf het verslagjaar 2016 vast te stellen op 1%. De organisatie is inmiddels in control en de schuldpositie is significant verbeterd. Daarnaast heeft ook de accountant geadviseerd om te werken met een tolerantie van 1%. In de Auditcommissie is dit besproken en ook zij is van mening dat de organisatie voldoende in control is en de tolerantie in lijn met de wettelijke grenzen van het BADO gebracht kan worden.

5. Risico's en kanttekeningen

Geen.

6. Uitvoering

Mede op basis van het definitieve normenkader financiële rechtmatigheid 2016 controleert de accountant de jaarcijfers 2016. Deze werkzaamheden zijn voorzien voor de eerste maanden van 2017. Vaststelling van de rekening 2016 door uw raad zal naar verwachting plaatsvinden in juni 2017.

7. Bijlagen

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2016.

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris

de burgemeester

8. Raadsbesluit

De raad der gemeente Haarlem,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders

Besluit:

1. het normenkader financiële rechtmatigheid 2016 als definitief kader voor de controle van de jaarrekening 2016 vast te stellen, dat als bijlage bij dit besluit is gevoegd, met inachtneming van het advies van de Auditcommissie van 6 december 2016;
2. de door de accountant te hanteren goedkeuringstolerantie, als bedoeld in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, ten aanzien van fouten in de jaarrekening op 1% van de omvangbasis vast te stellen.

Gedaan in de vergadering van (wordt ingevuld door de griffie)

De griffier

De voorzitter