

Onderwerp	
Vaststelling normenkader financiële rechtmatigheid 2020 en 2021	
Nummer	2020/1070207
Portefeuillehouder	Snoek, M.
Programma/beleidsveld	7.2 Algemene dekkingsmiddelen
Afdeling	CC
Auteur	Kruiswijk, R.
Telefoonnummer	023-5114997
Email	rkruijswijk@haarlem.nl
Kernboodschap	Het <i>normenkader financiële rechtmatigheid 2020 en 2021</i> 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.
Behandelveorstel voor commissie	De Auditcommissie wordt verzocht advies te geven aan de raad over het voorstel van het college in paragraaf 2 en over de wijze van agendering van het raadsstuk in de raadsvergadering.
Relevante eerdere besluiten	N.v.t.
Besluit College d.d. 10 november 2020	1. Het college stelt het voorstel aan de raad vast. de secretaris, de burgemeester,
Besluit Raad d.d.	De raad der gemeente Haarlem, Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders, Besluit: 1. Het normenkader financiële rechtmatigheid 2020 vast te stellen, op basis waarvan de accountant de rechtmatigheidscontrole uitvoert ten behoeve van de jaarrekening 2020. 2. Het normenkader financiële rechtmatigheid voor zowel 2020 als 2021 vast te stellen om reeds bij de start van de controle 2021 een vastgesteld normenkader te hebben. In 2021 zal actualisatie plaatsvinden.

	3. De te hanteren rapporteringstolerantie, het bedrag waarboven de accountant bevindingen aan de raad moet rapporteren, vaststellen op 5% van de materialiteit. de griffier, de voorzitter,
--	---

1. Inleiding

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2020 en 2021 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.

In voorgaande jaren vond de vaststelling van het normenkader financiële rechtmatigheid in twee tranches plaats. Met ingang van het jaar 2020 is er geen conceptversie van het normenkader vastgesteld door de directie. Het definitieve normenkader wordt vastgesteld in de laatste raadsvergadering van 2020.

Op basis van het door ons aan de Auditcommissie voorgelegd conceptraadsstuk 'Vaststelling Normenkader financiële rechtmatigheid 2020', zal naar verwachting de Auditcommissie op 7 december 2020 een advies uitbrengen. De eventuele bevindingen van de Auditcommissie worden verwerkt.

2. Voorstel aan de raad

Het college stelt de raad voor:

1. het normenkader financiële rechtmatigheid 2020 en 2021 vast te stellen, op basis waarvan de accountant de rechtmatigheidscontrole uitvoert ten behoeve van de jaarrekening 2020.
2. het normenkader financiële rechtmatigheid voor zowel 2020 als 2021 vast te stellen om reeds bij de start van de controle 2021 een vastgesteld normenkader te hebben. In 2021 zal actualisatie plaatsvinden.
3. de te hanteren rapporteringstolerantie, het bedrag waarboven de accountant bevindingen aan de raad moet rapporteren, vast stellen op 5% van de materialiteit.



3. Beoogd resultaat

Een accountantsverklaring over de jaarrekening 2020 waarbij het oordeel wordt uitgesproken dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de gemeentelijke uitgaven in 2020 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 normenkader financiële rechtmatigheid gegeven voor de accountantscontrole van de jaarrekening 2020. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, met name verordeningen.

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2020 en 2021 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 met betrekking tot het Normenkader 2019 aangegeven dat het normenkader meer werkbaar is geworden, maar nog niet volledig is opgeschoond. Nog steeds bevat het (voorlopig) normenkader meerdere wetten, verordeningen 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 is een verbeter slag gemaakt en zijn dergelijke wetten, verordeningen en besluiten zoveel mogelijk geschrapt.

Vaststelling voor 2020 en 2021

Het vaststellen van het normenkader financiële rechtmatigheid voor zowel 2020 als 2021 wordt verzocht met als doel om reeds bij de start van de controle 2021 een vastgesteld normenkader te hebben. In 2021 zal, als altijd, opnieuw actualisatie plaatsvinden.

Vaststelling rapporteringstolerantie

Verzocht wordt om de rapporteringstolerantie, het bedrag waarboven de accountant bevindingen aan de raad moet rapporteren, officieel vast te stellen op 5% van de materialiteit. Dit percentage is gelijk aan het percentage dat in voorgaande jaren gehanteerd werd. Dit betreft enkel het verzoek om het percentage officieel vast te stellen.

Financiële paragraaf

Het voorstel heeft geen financiële gevolgen. Wel kan het niet tijdig vaststellen van het normenkader financiële rechtmatigheid 2020 en 2021 gevolgen hebben voor het oordeel van de accountant over (de totstandkoming van) de rechtmatigheidstoets over het begrotingsjaar 2020.

5. Risico's en kanttekeningen

De accountant heeft aangegeven dat meerdere wetten, verordeningen en besluiten in het Normenkader 2019 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 normenkader dat nu ter besluitvorming aan de raad wordt voorgelegd zijn, in overleg met de verantwoordelijke beleidsafdelingen, dergelijke wetten, verordeningen en besluiten zoveel mogelijk geschrapt.

6. Uitvoering

Mede op basis van het definitieve normenkader financiële rechtmatigheid 2020 en 2021 controleert de accountant de jaarcijfers 2020. Deze werkzaamheden zijn voorzien voor de eerste maanden van 2021. Vaststelling van de rekening 2020 door uw raad zal naar verwachting plaatsvinden in juni 2021.

7. Bijlage

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2020 en 2021 gemeente Haarlem.