

| Onderwerp                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Vaststelling normenkader financiële rechtmatigheid 2021 en 2022 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Nummer                                                          | 2021/316932                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Portefeuillehouder                                              | Rog, M.R.C.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Programma/beleidsveld                                           | 7.2 Algemene dekkingsmiddelen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Afdeling                                                        | CC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Auteur                                                          | Kruiswijk, R.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Telefoonnummer                                                  | 023-5114997                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Email                                                           | rkruiswijk@haarlem.nl                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Kernboodschap                                                   | <p>Het <i>normenkader financiële rechtmatigheid 2021 en 2022</i> betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving voor de jaarlijkse rechtmatigheidscontrole. 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.</p> <p>Vanaf boekjaar 2021 zou het college zelf verantwoording af gaan leggen over de uitkomsten van de controles op de financiële rechtmatigheid. Op basis van de interbestuurlijke informatie nieuwsbrief uit juni is de verwachting dat dit wordt uitgesteld naar 2022. De rechtmatigheidsverantwoording wordt een onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert de jaarrekening en geeft daar door middel van de controleverklaring een oordeel over. De controleverklaring omvat vanaf het boekjaar 2022 slechts een oordeel over de getrouwe verantwoording van baten, lasten en balansmutaties. Er is geen sprake meer van een expliciet oordeel van de accountant over rechtmatigheid. De rechtmatigheidsverantwoording van het college is overigens wel onderdeel van de controle op getrouwheid door de accountant.</p> |
| Behandelvoorstel 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. 6 juli 2021                                | <p>1. Het college stelt het voorstel aan de raad vast.</p> <p>de secretaris, de burgemeester,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Besluit Raad<br>d.d. ....<br>(wordt ingevuld door de griffie) | De raad der gemeente Haarlem,<br><br>Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders,<br><br>Besluit:<br><ol style="list-style-type: none"> <li>1. Het normenkader financiële rechtmatigheid 2021 vast te stellen, op basis waarvan de rechtmatigheidscontrole uitgevoerd wordt ten behoeve van de jaarrekening 2021.</li> <li>2. Het normenkader financiële rechtmatigheid voor zowel 2021 als 2022 vast te stellen om reeds bij de start van de controle 2022 een vastgesteld normenkader te hebben. In 2022 zal actualisatie plaatsvinden.</li> <li>3. De te hanteren rapporteringstolerantie, het bedrag waarboven de accountant bevindingen aan de raad moet rapporteren, vaststellen op 5% van de materialiteit.</li> </ol> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 20px;"> <span>de griffier,</span> <span>de voorzitter,</span> </div> |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 1. Inleiding

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2021 betreft de inventarisatie van de relevante regelgeving voor de jaarlijkse rechtmatigheidscontrole. 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.

Vanaf boekjaar 2021 zou het college zelf verantwoording af gaan leggen over de uitkomsten van de controles op de financiële rechtmatigheid. Op basis van de interbestuurlijke informatie nieuwsbrief uit juni is de verwachting dat dit wordt uitgesteld naar 2022. De rechtmatigheidsverantwoording wordt een onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert de jaarrekening en geeft daar door middel van de controleverklaring een oordeel over. De controleverklaring omvat vanaf het boekjaar 2022 slechts een oordeel over de getrouwe verantwoording van baten, lasten en balansmutaties. Er is geen sprake meer van een expliciet oordeel van de accountant over rechtmatigheid. De rechtmatigheidsverantwoording van het college is overigens wel onderdeel van de controle op getrouwheid door de accountant.

Op basis van het door ons aan de Auditcommissie voorgelegd concepttraadsstuk 'Vaststelling Normenkader financiële rechtmatigheid 2021 en 2022', zal naar verwachting de auditcommissie in september 2021 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 2021 vast te stellen, op basis waarvan de rechtmatigheidscontrole uitgevoerd wordt ten behoeve van de jaarrekening 2021.
2. Het normenkader financiële rechtmatigheid voor zowel 2021 als 2022 vast te stellen om reeds bij de start van de controle 2022 een vastgesteld normenkader te hebben. In 2022 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.

## 3. Beoogd resultaat

Een collegeverantwoording over de uitkomsten van de controles op de financiële rechtmatigheid.

Een accountantsverklaring over de jaarrekening 2021 waarbij het oordeel wordt uitgesproken dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de gemeentelijke uitgaven in 2021.

## 4. Argumenten

*Het normenkader voor een rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de rechtmatigheidscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf.*

Bij dit voorstel wordt het normenkader financiële rechtmatigheid gegeven voor de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening 2021. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, met name verordeningen.

*Het normenkader financiële rechtmatigheid 2021 en 2022 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.

### *Vaststelling voor 2021 en 2022*

Het vaststellen van het normenkader financiële rechtmatigheid voor zowel 2021 als 2022 wordt verzocht met als doel om reeds bij de start van de controle 2022 een vastgesteld normenkader te hebben. In 2022 zal, zoals ieder jaar, 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.

### **5. Risico's en kanttekeningen**

Het normenkader wordt dit jaar eerder vastgesteld dan in voorgaande jaren gebruikelijk was zodat er reeds bij de aanvang van de controle een vastgesteld normenkader is. Op dit moment zijn de SiSa-regelingen vanuit de Rijksoverheid voor 2021 nog niet officieel vastgesteld. De organisatie heeft daarom zelf een inschatting gemaakt van de regelingen die in 2021 zullen gelden. De mogelijkheid bestaat daarom dat er nog regelingen kunnen worden toegevoegd.

### **6. Uitvoering**

Mede op basis van het normenkader financiële rechtmatigheid 2021 wordt de rechtmatigheidscontrole uitgevoerd. Vervolgens legt het college verantwoording af over de uitkomsten van de controles op de financiële rechtmatigheid. Daarna controleert de accountant de jaarcijfers 2021. Deze werkzaamheden zijn voorzien voor de eerste maanden van 2022. Vaststelling van de rekening 2021 door uw raad zal naar verwachting plaatsvinden in juni 2022.

### **7. Bijlage**

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2021 en 2022 gemeente Haarlem.