

Onderwerp	
Vaststelling normenkader financiële rechtmatigheid 2022 en 2023	
Nummer	2022/776731
Portefeuillehouder	Roduner, F.J.
Programma/beleidsveld	7.2 Algemene dekkingsmiddelen
Afdeling	CC
Auteur	Kruiswijk, R.
Telefoonnummer	023-5114997
Email	rkruiswijk@haarlem.nl
Kernboodschap	Het <i>normenkader financiële rechtmatigheid 2022 en 2023</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. Vanaf boekjaar 2022 zou het college zelf verantwoording af gaan leggen over de uitkomsten van de controles op de financiële rechtmatigheid. Op basis van de in mei 2022 aangenomen wet decentrale rekenkamers is dit uitgesteld naar boekjaar 2023. De rechtmatigheidsverantwoording wordt vanaf dat jaar 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 2023 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.
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. 12 juli 2022	1. Het college stelt het voorstel aan de raad vast. de secretaris, de burgemeester,

Besluit Raad d.d. (wordt ingevuld door de griffie)	De raad der gemeente Haarlem, Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders, Besluit: 1. Het normenkader financiële rechtmatigheid 2022 vast te stellen, op basis waarvan de rechtmatigheidscontrole uitgevoerd wordt ten behoeve van de jaarrekening 2022. 2. Het normenkader financiële rechtmatigheid daarnaast tevens voor 2023 vast te stellen om reeds bij de start van de controle 2023 een vastgesteld normenkader te hebben. In 2023 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 2022 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 2023 legt het college zelf verantwoording af over de uitkomsten van de controles op de financiële rechtmatigheid. 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 2023 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 2022 en 2023', zal naar verwachting de auditcommissie in september 2022 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 2022 vast te stellen, op basis waarvan de rechtmatigheidscontrole uitgevoerd wordt ten behoeve van de jaarrekening 2022.
2. Het normenkader financiële rechtmatigheid daarnaast tevens voor 2023 vast te stellen om reeds bij de start van de controle 2023 een vastgesteld normenkader te hebben. In 2023 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 2022 waarbij het oordeel wordt uitgesproken dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de gemeentelijke uitgaven in 2022.

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 2022. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, met name verordeningen.

Het huidige normenkader financiële rechtmatigheid is gebaseerd en bouwt voort op het normenkader 2021

Het uitgangspunt voor het opstellen voor het normenkader 2022 is het normenkader 2021. Vanuit dit document zijn alle daarin opgenomen wetten en verordeningen gecontroleerd op geldigheid.

Het normenkader financiële rechtmatigheid 2022 en 2023 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 2022 en 2023

Het vaststellen van het normenkader financiële rechtmatigheid voor zowel 2022 als 2023 wordt verzocht met als doel om reeds bij de start van de controle 2023 een vastgesteld normenkader te hebben. In 2023 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.

Financiële paragraaf

Het voorstel heeft geen financiële gevolgen.

5. Risico's en kanttekeningen

Op dit moment zijn de SiSa¹-regelingen vanuit de Rijksoverheid voor 2022 nog niet officieel vastgesteld. De organisatie heeft daarom zelf een inschatting gemaakt van de regelingen die in 2022 zullen gelden. De mogelijkheid bestaat daarom dat er nog regelingen kunnen worden toegevoegd.

6. Uitvoering

Mede op basis van het definitieve normenkader financiële rechtmatigheid 2022 en 2023 controleert de accountant de jaarcijfers 2022. Deze werkzaamheden zijn voorzien voor de eerste maanden van 2023. Vaststelling van de rekening 2022 door uw raad zal naar verwachting plaatsvinden in juni 2023.

7. Bijlagen

1. Normenkader financiële rechtmatigheid 2022 en 2023 gemeente Haarlem.
2. Was-wordt lijst

¹ Gemeenten en provincies kunnen extra geld krijgen om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. Dit zijn specifieke uitkeringen. Gemeenten en provincies moeten elk jaar aan de Rijksoverheid melden of en hoe ze het geld hebben besteed. Dit doen zij via de methodiek SiSa: single information, single audit. Dit betekent eenmalige informatieverstrekking, eenmalige accountantscontrole. Deze verantwoording hoort als bijlage bij de jaarstukken die gemeenten en provincies maken.