



gemeente
Haarlemmermeer

raadsvoorstel

Onderwerp Normenkader accountantscontrole 2019

Portefeuillehouder drs. Jurgen Nobel
Steller Peter Klaver
Collegevergadering 25 februari 2020
Raadsvergadering
Raadsvoorstelnummer 2019.0058382

1. Voorstel

Collegebesluit(en)

Het college heeft besloten om:

1. het Normenkader 2019 voor de accountantscontrole vast te stellen, onder voorbehoud van goedkeuring van de raad ten aanzien van het besluit omtrent het inkoopbeleid.

Het college besluit de raad voor te stellen om:

1. geen financiële consequenties te verbinden aan fouten die voortkomen uit het niet toepassen van het eigen inkoopbeleid.

2. Samenvatting

Jaarlijks stelt het college het normenkader voor de accountantscontrole van de jaarrekening vast. In deze nota wordt dat normenkader voor het begrotingsjaar 2019 vastgesteld; tevens wordt voorgesteld om aan fouten die voortkomen uit het niet toepassen van het eigen inkoopbeleid geen financiële consequenties te verbinden.

3. Uitwerking

3.1 Wat willen we bereiken?

Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) biedt het kader voor de rechtmatigheidscontrole op het financiële beheer door de accountant. Voor wat betreft de accountantscontrole moet de accountant kunnen beschikken over een volledig overzicht van de relevante wet- en regelgeving, het zogenaamde normenkader.

Het Bado schrijft voor dat het vaststellen van het normenkader de taak en bevoegdheid is van het college. Het normenkader voor deze rechtmatigheidscontrole betreft de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en die van de eigen gemeente. De regelgeving bevat bepalingen over financiële beheershandelingen. Het normenkader is in overleg met onze accountant tot stand gekomen. Bij diverse verordeningen zijn de nieuwste versies die in 2019 golden opgenomen (onder meer de diverse belastingverordeningen).

Het inkoopbeleid is in de vorige normenkaders niet opgenomen geweest; tot 2017 was dat niet nodig aangezien tot die tijd het inkoopbeleid door ons college werd vastgesteld. Bij de vaststelling van de Financiële Verordening 2016 (2016.00249.90) is door de raad een amendement aangenomen om alle beleidsnotities op basis van deze verordening (ook) door de raad te laten vaststellen. Dat is medio 2017 zo uitgevoerd voor het Inkoopbeleid 2017 (2017.0033713) en recent voor het Inkoopbeleid 2019 (2019.0030669). Omdat het bij dit inkoopbeleid feitelijk gaat om financiële beheershandelingen, maakt het daardoor deel uit van het normenkader.

Het opnemen van het inkoopbeleid in het normenkader kan leiden tot deze gevolgen:

- 1) Het aantal onrechtmatigheden kan mogelijk (tijdelijk) toenemen omdat bepaalde 'onderdrempelige' inkopen nooit of niet conform gemeentelijk inkoopbeleid aanbesteed zijn of omdat hiervan ongemotiveerd is afgeweken.
- 2) Er kan druk komen te staan op de beschikbare capaciteit, omdat meer inkooptrajecten moeten worden uitgevoerd.
- 3) De jaarlijkse crediteurenanalyse zal uitgebreid moeten worden van ongeveer 500 naar 800 dossiers. Dit kan problemen opleveren voor het tijdig afronden van de Verbijzonderde Interne Controle 3 bij het afsluiten van het boekjaar. Het administratieve proces is hier nog niet voor ingericht.
- 4) Het controlegebied van de accountant wordt vergroot.

De accountant heeft middels de auditcommissie de raad dan ook geadviseerd aan het inkoopbeleid geen financiële consequenties te verbinden. Wij onderschrijven dit advies. Dit vraagt wel om een besluit van de raad.

Dit betekent overigens uitdrukkelijk niet dat dit een vrijbrief is om niet meer aan de regelgeving te voldoen. We gaan door met het verder verbeteren van het inkoopproces, zowel onder als boven de drempel van de Europese wet- en regelgeving.

3.2 Wat mag het kosten?

Aan de uitvoering van deze nota zijn, naast de beschikbare ambtelijke capaciteit, geen kosten verbonden.

3.3 Wie is daarvoor verantwoordelijk?

Het college is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader. De portefeuillehouder Financiën is eerste aanspreekpunt.

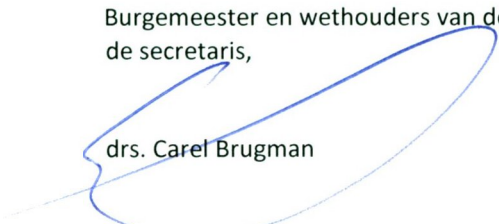
3.4 Welke overige relevante informatie is beschikbaar?

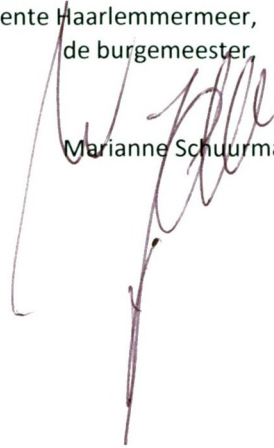
De Gemeentewet, artikel 213, schrijft voor dat de gemeenteraad één of meer accountants aanwijst voor de controle van de jaarrekening. Het Bado biedt het kader voor de rechtmatigheidscontrole op het financiële beheer door de accountant.

Wij stellen jaarlijks een normenkader vast dat aangeeft welke wet- en regelgeving van toepassing is bij de rechtmatigheidscontrole (zie bijlagen). De Kadernota rechtmatigheid 2018 van de commissie BBV biedt daarvoor een handreiking.

4. Ondertekening

Burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlemmermeer,
de secretaris,


drs. Carel Brugman


de burgemeester

Marianne Schuurmans-Wijdeven

Bijlage(n):

- interne regelgeving
- externe regelgeving

Het normenkader 2019 rechtmatigheidcontrole interne regelgeving (t/m 31 december 2019)	
categorie organisatie	
	Verordening tot aanpassing recht tegemoetkoming in planschade (december 2008)
	Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade (december 2008)
	Verordening onderzoek en doelmatigheid en doeltreffendheid (art. 213a)
	Verordening op de fractievergoeding 2008
	Verordening fractieondersteuning 2019
	Verordening geldelijke voorzieningen leden van externe commissies 2010
	Verordening geldelijke voorzieningen Raadsleden 2010
	Verordening geldelijke voorzieningen wethouders 2016
	Verordening geldelijke voorzieningen raads- en commissieleden en wethouders 2016
	Verordening gegevensverstrekking basisregistratie personen Haarlemmermeer 2019
	Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Kennemerland
Categorie financieel beleid	
	Financiële verordening Haarlemmermeer 2016
	Activabeleid Haarlemmermeer 2019 (raadsbesluit 2019.0054155)
	Nota reserves en voorzieningen 2015
	Treasurystatuut 2019 (raadsbesluit 2019.0054201)
	Verordening grondzaken 2014
	Garantiebeleid 2019 (raadsbesluit 2019.0057727)
	Nota risicomanagement en weerstandsvermogen
	Beleidskader Verbonden partijen 2017
	Beleidskader Strategisch Grondbeleid 2015
	Beleidskader Strategisch Grondbeleid Haarlemmermeer 2019 – 2024 (vanaf 14 november 2019)
	Grondprijzen nota 2018
	Grondprijzen nota 2019 (vanaf 7 maart 2019)
	Reserve grondzaken 2016
Categorie subsidies, werkgelegenheid en aanverwante regelgeving	
	Subsidieverordening monumentenverordening 2004
	Subsidieverordening restauratie gemeentelijk erfgoed 2015
	Erfgoedverordening Gemeente Haarlemmermeer 2016 (18 mei 2017, terugwerkende kracht tot en met 1 juli 2016)
	Algemene subsidieverordening Haarlemmermeer 2017
	Verordening voorzieningen maatschappelijke ondersteuning Gemeente Haarlemmermeer 2011
	Voucherregeling huishoudelijke hulptoelage
	Verordening Sociaal Domein 2019
	Financieel besluit sociaal domein (incl. wijziging juli)
	Verlenging aanvraagtermijn eenmalige uitkering chronisch zieken en gehandicapten
	Verordening Participatieraad 2019
	Toeslagenverordening WWB 2013
	Verordening bedrijven investeringszone (BIZ) Hoofddorp Centrum 2017
	Verordening bedrijven investeringszone Spoorzicht 2017
	Verordening bedrijven investeringszone De Hoek 2017
	Verordening bedrijven investeringszone Cruquius 2017
	Verordening bedrijven investeringszone Graan voor Visch Zuid 2020 + wijziging
	Aanpassing weigeringsgrond Algemene Subsidieverordening Haarlemmermeer 2011
	Tijdelijke verordening verwijdering asbest particuliere woningen Haarlemmermeer
	Verordening starterslening Haarlemmermeer 2013 en 2017 (vanaf 1 juni 2017)
I	Verhoging kredietplafond startersleningen
	Verordening Blijverslening Haarlemmermeer 2017

Het normenkader 2019 rechtmatigheidcontrole interne regelgeving (t/m 31 december 2019)	
Categorie belastingen en heffingen	
	Verordening onroerende zaakbelastingen 2019
	Verordening heffing en invordering afvalstoffenheffing 2019
	Verordening heffing en invordering rioolheffing 2019
	Verordening heffing en invordering liggeld woonschepen 2019
	Verordening parkeerbelasting 2019
	Wegsleepverordening 2015
	Aanwijzingsbesluit betaald parkeren Haarlemmermeer 2015
	Parkeerverordening 2018
	Legesverordening en tarieventabel leges 2019 + 1e wijziging
	Kwijtscheldingsbesluit 2019
	Verordening heffing en invordering toeristenbelasting 2019
	Verordening heffing en invordering precariobelasting 2019
	Verordening graf- en begraafrechten 2019
	Beheersverordening gemeentelijke begraafplaatsen Haarlemmermeer 2011
	Verordening op de heffing en invordering van hondenbelasting 2019
Categorie overige	
	Verordening Wet Kinderopvang
	Verordening ruimte en inrichtingseisen peuterspeelzalen 2014
	Verordening leerlingenvervoer 2015
	Exploitatieverordening gronden 1994
	Verordening Wet inburgering
	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs 2015
	Verordening materiële financiële gelijkstelling 2015 inclusief bijlagen
	Tijdelijke verordening verwijdering asbest particuliere woningvoorraad Haarlemmermeer 2013
	Bouwverordening 2013
	Algemene Plaatselijke Verordening 2019

Normenkader t/m 31 december 2019 rechtmatigheidcontrole externe regelgeving (bijlage 1a)	
Financieel	Algemene wet inzake rijksbelastingen
	Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten
	Besluit Financiële verhouding 2001
	Financiële verhoudingswet
	Besluit accountantscontrole decentrale overheden
	Uitvoeringsbesluiten en uitvoeringsregeling kostenverrekeningen
	Wet op het BTW-compensatiefonds
	Wet waardering onroerende zaken
	Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling Wet waardering onroerende zaken
	Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden
	Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden
	Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden
	Europese richtlijnen aanbesteden
	Aanbestedingswet 2016
	Fiscale wetgeving
	Wet houdbare overheidsfinanciën
	Wet nadeelcompensatie en schadevergoeding bij onrechtmatige besluiten
	Regeling schatkistbankieren decentrale overheden
	Wet Normering Topinkomens
	Wet financiering decentrale overheden
	Wet markt en overheid
	Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen
Bestuur, Samenleving en Publiekscontact	
	Algemene wet bestuursrecht
	Burgerlijk wetboek
	Gemeentewet
	Wet gemeenschappelijke regelingen
	Ambtenarenwet (en Gemeentewet art. 160 lid 1 als grondslag voor de CAR-UWO)
	Sociale verzekeringswetten
	Rechtspositiebesluit raads- en commissieleden
	Rechtspositiebesluit burgemeesters
	Rechtspositiebesluit wethouders
	Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa)
	VWEU -Staatssteun regels
	Aanbestedingswet 2012
	Wet elektronische bekendmaking
	Belastingplan 2016
	Wet loonbelasting
	Wet Financiering Politieke Partijen (WFPP)
	Wet algemene bepalingen burgerservicenummer
	Wet basisregistratie personen
	Wet rechten burgerlijke stand
	Wet griffierechten burgerlijke zaken
	Wet basisregistratie adressen en gebouwen
	Reglement rijbewijzen
	Paspoortwet
	Wet elektronisch berichtenverkeer
	Archiefwet
	Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)
Veiligheid	
	Wet Veiligheidsregio's
	Rijksregeling Jeugd en Veiligheid
	Wet aanvullende regels veiligheid wegtunnels (WARV)
Zorg en Werk	
	Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen
	Wet op de lijkbezorging
	Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015
	Wet gemeentelijke schuldhulpverlening
	Jeugdwet
	Participatiewet
	Wet sociale werkvoorziening (WSW)

Normenkader t/m 31 december 2019 rechtmatigheidcontrole externe regelgeving (bijlage 1a)	
	Participatiewet (G2)
	IOAW (G2)
	IOAZ Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen
	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004
	Bijstandverlening zelfstandigen (G3)
	Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen
	Wet harmonisatie en vereenvoudiging socialezekerheidswetgeving
	Wet Huisbezoeken
	Wet langdurige zorg
	Wet aanscherping handhaving en sanctiebeleid SZW-wetgeving
	Vreemdelingenwet
	Wet inburgering nieuwkomers
	ROA/VTV
Maatschappelijke ontwikkeling	
	Leerplichtwet
	Rijksregeling GUO Kunst & educatie
	Rijksregeling Onderwijs aan zieke kinderen
	Rijksregeling Onderwijs in eigen taal en cultuur
	Rijksregeling Schoolbegeleidingsdienst
	Rijksregeling Volwasseneducatie strategische
	Rijksregeling Zwemvaardigheid
	Wet Maatschappelijke Ondersteuning
	Wet op de ExpertiseCentra
	Wet op de LeerlingGebonden Financiering ('rugzakje')
	Wet op het primair onderwijs (WPO)
	Wet op het voortgezet onderwijs
	Wet educatie en beroepsonderwijs
	Wet op de jeugdzorg
	Jeugdwet
	Onderwijsachterstandenbeleid niet-GSB (OAB) (D9)
	Wet ontwikkelingskansen door kwaliteit en educatie (D9)
	Besluit basisvoorwaarden kwaliteit voorschoolse educatie (D9)
	Besluit Rijkssubsidiëring Restauratie Monumenten
	Mediawet
	Provinciale Monumentenverordening
	Wet op het specifiek cultuurbeleid
	Erfgoedwet
Mobiliteit	
	Besluit Personenvervoer
	Wet personenvervoer
	Wegenwet
	Wegenverkeerswet 1994
	Crisis- en herstelwet
	Wet vervoer gevaarlijke stoffen
Ruimtelijke ontwikkeling	
	Afvalwaterakkoord
	Wet ruimtelijke ordening
	Besluit ruimtelijke ordening
	Besluit energieprestatie gebouwen
	Drank- en Horecawet
	Wet Natuurbescherming
	Monumentenwet 1988
	Wet geluidshinder
	Wet Bodembescherming
	Natuurschoonwet
	Waterwet
	Woningwet
	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht
	Besluit Omgevingsrecht (BOR)
	Ontgrondingenwet
	Wet op de bedrijveninvesteringszones
	Kadasterwet

Normenkader t/m 31 december 2019 rechtmatigheidcontrole externe regelgeving (bijlage 1a)	
	Belemmeringenwet Privaatrecht
	Wet belastingen op milieugrondslag
Wonen	
	Crisis- en herstelwet
	Besluit Beheer Sociale Huursector
	Besluit Centraal Fonds voor de volkshuisvesting
	Besluit locatiegebonden subsidies
	Besluit woninggebonden subsidies
	Bouwbesluit
	Gemeentewet
	Huisvestingswet 2014
	Uitvoeringswet huurprijzen woonruimte
	Leegstandwet
	WABO
	Woningwet
Kwaliteit fysieke omgeving	
	Afvalwaterakkoord
	Besluit administratieve bepalingen wegverkeer
	Besluit Personenvervoer
	Wet natuurbescherming
	Drank- en Horecawet
	Europese aanbestedingsregels
	Gemeentewet
	Landelijk afvalstoffenplan
	Wet geluidshinder
	Wet Milieubeheer
	Besluit milieusubsidies
	Besluit bestuurlijke boete overlast in de openbare ruimte
	Waterwet
	Wet personenvervoer
	Wet BDU verkeer en vervoer (E27b)
	Uitvoeringsregeling brede doeluitkering (Wet BDU) (E27b)
	Wegenverkeerswet 1994
	Wegenwet
	Brede doeluitkering verkeer en vervoer SiSa tussen medeoverheden (E27B)
Economische Zaken	
	Wegenwet
	Gemeentewet
	Wegenverkeerswet 1994
	Winkeltijdenwet
	Algemene wet inzake rijksbelastingen
	Ambtenarenwet
	Wabo
	Besluit ruimtelijke ordening
	Burgerlijk wetboek
	Gemeentewet
	Monumentenwet 1988
	Natuurschoonwet 1928
	Wet ruimtelijke ordening
	Uitvoeringsbesluiten en uitvoeringsregeling kostenverrekeningen
	Ontgrondingenwet
Balans	Wet financiering decentrale overheden
	Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten
	Gemeentewet