

OPLEGNOTITIE**Onderwerp:** Actualiseren controleprotocol accountantscontrole 2011

Nummer	2012/3686
Thema	Bestuurszaken en regionale samenwerking
Indiener	Auditcommissie
Steller	Jaap Baars
Verzoek Auditcommissie	De raad voor te stellen dit raadsvoorstel ter besluitvorming te agenderen.
Beslispunten voorstel	I a Het normenkader 2011, geactualiseerd vanaf mei t/m december 2011 ten behoeve van de rechtmatigheidcontrole op grond van externe regelgeving vast te stellen. I b Het normenkader 2011, geactualiseerd vanaf mei t/m december 2011 ten behoeve van de rechtmatigheidcontrole op grond van interne regelgeving vast te stellen.
Overwegingen portefeuillehouder mbt proces	nvt

Historie:

Sinds 2010 stelt de raad het controleprotocol vóór het zomerreces vast. Op 14 juli 2011 heeft de raad het controleprotocol 2011 vastgesteld.

De actualisatie van de normenkaders over het gehele jaar 2011 ligt nu voor stemming aan u voor zodat alle relevante regelgeving uit 2011 bij de jaarrekeningcontrole betrokken kan worden door de accountant.

Planning proces (In te vullen door de Griffie)

Thema:			
Stap	Datum	Doel	Gewenste rol college
Stemming	26-01-2012	Vaststelling geactualiseerde normenkaders jaarrekeningcontrol	n.v.t.



Raadsvoorstel

2012/3686

Onderwerp	Actualiseren controleprotocol accountantscontrole 2011
Portefeuillehouder	Auditcommissie
Steller	jaap baars / 023-5676403
Bijlagen	I a Het normenkader 2011, geactualiseerd vanaf mei t/m december 2011 ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole op grond van externe regelgeving I b Het normenkader 2011, geactualiseerd vanaf mei t/m december 2011 ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole op grond van interne regelgeving
Raadsvergadering	

1. Samenvatting

Wat willen we bereiken?

We willen bereiken dat de rechtmatige besteding van geld en een getrouwe weergave van het gevoerde financiële beleid ook blijkt uit de beoordeling door de accountant. De accountant controleert tevens de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken.

Wat gaan we daarvoor doen?

Controle	Op 14 juli 2011 heeft de gemeenteraad het controleprotocol voor 2011 vastgesteld. Daarbij zijn toen de normenkaders op grond van interne en externe regelgeving vastgesteld naar de stand van zaken van dat moment. Sinds 2010 stelt de raad het controleprotocol vóór het zomerreces vast. Dit biedt de mogelijkheid om gedurende het controlejaar reeds aan de eindcontrole te werken.
Protocol	Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporteringtoleranties voor de jaarrekeningcontrole. Aangezien elk jaar de wet- en regelgeving wijzigt en in het normenkader deze wijzigingen moeten worden verwerkt, worden de normenkaders nu geactualiseerd.
Normenkader	Bij interne regelgeving gaat het over verordeningen die de raad vaststelt ter uitvoering van beleid. Bij externe regelgeving gaat het om wetten waar de gemeente een rol in de uitvoering speelt. In aanvulling op het in juli 2011 vastgestelde controleprotocol 2011 en de daarbij behorende normenkaders vindt u de tot en met 21 december 2011 geactualiseerde normenkaders ter vaststelling bij dit voorstel. Hiermee heeft de accountant, na uw vaststelling, alle geldende regelgeving die van toepassing in onze gemeente is als kader voor zijn controle op rechtmatigheid beschikbaar.

Wat mag het kosten?

De kosten voor de jaarlijkse controlewerkzaamheden zijn contractueel vastgelegd op 115.275,00 euro¹.

Wie is waarvoor verantwoordelijk?

Het college is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening en het jaarverslag.

¹ Prijspeil 2009

De raad stelde op 14 juli 2011 het controleprotocol reeds vast en is verantwoordelijk voor de inhoud.

De Auditcommissie is verantwoordelijk voor de voorbereiding van dit controleprotocol.

De accountant is verantwoordelijk voor de controle op het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen.

Wanneer en hoe zal de raad over de voortgang worden geïnformeerd?

Volgens planning worden de jaarstukken² 2011 op 6 april 2012 aan de raad én aan de Auditcommissie verzonden. Bij de jaarrekening ontvangt de raad dan tevens de accountantverklaring en het rapport van bevindingen van de accountant, waarmee de accountant de raad over zijn bevindingen informeert.

In de raadsvergadering van 26 april 2012 kan over de jaarstukken debat worden geagendeerd. De Auditcommissie komt in de periode tussen verzending van de jaarstukken en het raadsdebat over de jaarstukken bijeen om zijn advies aan de raad uit te brengen. De raad ontvangt het advies dan daags voor het raadsdebat over de jaarrekening.

Planning in schema:

6 april 2012	Verzending jaarstukken 2011 naar auditcommissie en parallel naar gemeenteraad
p.m.	Behandeling jaarstukken door auditcommissie
26 april 2012	Behandeling jaarstukken door gemeenteraad

2. Voorstel


De Auditcommissie stelt u voor:

- I a Het normenkader 2011, geactualiseerd vanaf mei t/m december 2011 ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole op grond van externe regelgeving vast te stellen.
- I b Het normenkader 2011, geactualiseerd vanaf mei t/m december 2011 ten behoeve van de rechtmatigheidscontrole op grond van interne regelgeving vast te stellen.

3. Ondertekening

De Auditcommissie van de raad van de gemeente Haarlemmermeer

Ambtelijk secretaris


jaap baars

voorzitter


Anne de Rooij

Bijlagen:

- I a Het normenkader 2011 t/m mei 2011 rechtmatigheidscontrole externe regelgeving
- I b Het normenkader 2011 t/m mei 2011 rechtmatigheidscontrole interne regelgeving

NB: Het vastgestelde Controleprotocol 2011 vindt u bij de raadsstukken van 14 juli 2011

² De Jaarstukken: de jaarrekening en het jaarverslag. Het jaarverslag betreft de toelichting per programma en de beleidsuitvoering.

normenkader 2011 rechtmatigheidcontrole externe regelgeving vast te stellen (bijlage 1a)

1 Bestuur	Algemene wet bestuursrecht	
	Ambtenarenwet	
	Besluit Begroting en verantwoording	
	Burgerlijk wetboek	
	Europese aanbestedingsregels	
	Fiscale wetgeving	
	Gemeentewet	
	Sociale verzekeringswetten	
	Wet gemeenschappelijke regeling	
	Rechtspositiebesluit raads- en commissieleden	
	Rechtspositiebesluit burgemeesters	
	Rechtspositiebesluit wethouders	
	Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (APPA)	
	Wet dwangsom	
	Besluit bestuurlijke boete overlast in de openbare ruimte	
	Compatibiliteitswet / Wijzigingswet Compatibiliteitswet (vijfde wijziging)	
2 Publiekscontact	Besluit Begroting en verantwoording	
	Burgerlijk wetboek	
	Gemeentewet	
	Wet algemene bepalingen burgerservicenummer	
	Wet GBA	
	Wet regeling grondslag heffing rechten Nederlandse identiteitskaart	
	Wet rechten burgerlijke stand	
	Wet griffierechten burgerlijke zaken	
3 Veiligheid	Ambtenarenwet	
	Besluit Begroting en verantwoording	
	Brandweerwet	
	Gemeentewet	
	Rijksregeling Jeugd en Veiligheid	
	Wet gemeenschappelijke regeling	
	Wet rampen en zware ongevallen	
	Wet veiligheidsregio	
4 Zorg en welzijn	Besluit Begroting en verantwoording	
	Gemeentewet	
	Opvang asielzoekers (sisa 1)	
	Regeling opvoedondersteuning (sisa 66)	
	Rijksregeling Jeugdgezondheidszorg (uniform) (sisa 72)	
	Rijksregeling Jeugdgezondheidszorg (maatwerk) (sisa 72)	
	Wet kinderopvang	
	Wet op de lijkbezorging	
	Wet Maatschappelijke Ondersteuning	
	Wet participatiebudget	
	Wet investeren in Jongeren (WIJ) (tot en met 2011)	
5 Werk en inkomen	Besluit Begroting en verantwoording	
	Gemeentewet	
	IOAW (sisa 50)	
	IOAZ (sisa 51)	
	Regeling opvoedondersteuning (sisa 66)	
	Rijksregeling oudkomers	
	Rijksregeling Bijstand zelfstandigen (sisa 55)	

Rijksregeling Tijdelijke stimuleringsregeling (TSBAU)	
Regeling Opvang Asiel_ROA / VVTV	
Tijdelijke subsidieregeling Schuldhulpverlening 2006 (sisa 52)	
Wet inburgering (sisa 21)	
Wet kinderopvang	
Wet sociale werkvoorziening	
Wet Werk en Bijstand (sisa 49)	
Wet Werk en inkomen kunstenaars	
<i>reparatiewet VWS</i>	

6 Jeugd en Onderwijs	Wet Werkloosheidsvoorziening (sisa 58)	
	Ambtenarenwet	
	Besluit Begroting en verantwoording	
	Brede scholen/sportaccommodaties (sisa 18)	
	Gemeentewet	
	Leerplichtwet	
	Onderwijsachterstandenbeleid niet-GSB (OAB) (sisa 14)	
	Opvang asielzoekers (sisa 1)	
	Regeling opvoedondersteuning (sisa 66)	
	Regeling Buurt, Onderwijs en Sport ('BOS') (sisa 68)	
	Onderwijsachterstandenbeleid niet-GSB (OAB)	
	Rijksregeling GUO Kunst & educatie	
	Rijksregeling Onderwijs aan zieke kinderen	
	Rijksregeling Onderwijs in eigen taal en cultuur	
	Rijksregeling Schoolbegeleidingsdienst	
	Rijksregeling Volwasseneducatie strategische	
	Rijksregeling Zwemvaardigheid	
	Wet Educatie Beroepsonderwijs niet G-31 (sisa 15)	
	Wet Maatschappelijke Ondersteuning	
	Wet op de Beroepen in het Onderwijs	
	Wet op de ExpertiseCentra	
	Wet op de LeerlingGebonden Financiering ('rugzakje')	
	Wet op het primair onderwijs/Wijzigingswet Wet op het primair onderwijs (samenwerkingsscholen)	
	Wet op het voortgezet onderwijs/ wijzigingswet Wet op het voortgezet onderwijs	
	Rijksregeling Jeugdgezondheidszorg (uniform) (sisa 72)	
	Rijksregeling Jeugdgezondheidszorg (maatwerk) (sisa 72)	
	<i>Wijzigingswet Wet op het primair onderwijs</i>	
	<i>Wijzigingswet op de jeugdzorg</i>	

7 Cultuur, sport en recreatie	Wet kinderopvang	
	Besluit Begroting en verantwoording	
	Besluit Rijkssubsidiëring Restauratie Monumenten	
	Cultuurhistorische waarde kaart Noord-Holland	
	Gemeentewet	
	Mediawet	
	Monumentenwet 1988	
	Provinciale Monumentenverordening	
	Regeling Buurt, Onderwijs en Sport ('BOS') (sisa 68)	
	Stimuleringsregeling Breedtesport	
	Wet gemeenschappelijke regeling	
	Wet Maatschappelijke Ondersteuning	
	Wet op het specifiek cultuurbeleid	

8 Mobiliteit	Wet op de Ruimtelijke Ordening	
	Besluit Begroting en verantwoording	

Besluit Personenvervoer	
Europese aanbestedingsregels	
Gemeentewet	
Regeling rijksbijdrage openbaar vervoer	
Wegenwet	
Wegenverkeerswet 1994	
Crisis- en herstelwet	
<i>Wijzigingswet Wegenverkeerswet 1994</i>	

9 Ruimtelijke ontwikkelingen en duurzaamheid	Wet personenvervoer	
	Afvalwaterakkoord	
	Besluit Begroting en verantwoording	
	Besluit ruimtelijke ordening	
	Besluit energieprestatie gebouwen	
	Drank- en Horecawet	
	Europese aanbestedingsregels	
	Flora en Faunawet	
	Gemeentewet	
	Investering stedelijke vernieuwing (ISV) (sisa 27)	
	Wet op de ruimtelijke ordening	
	Monumentenwet 1988 / Wijzigingswet Monumentenwet (modernisering monumentenzorg)	
	Natuurbeschermingswet 1998	
	Waterleidingwet	
	Wet basisregistraties kadaster en topografie	
	Wet geluidshinder	
	Wet Milieugevaarlijke stoffen	
	Wet Bodembescherming	
	Wet op de stads- en dorpsvernieuwing	
Waterwet		
Woningwet		
<i>Wet algemene bepalingen omgevingsrecht</i>		

10 Wonen	Crisis- en herstelwet	
	Besluit Begroting en verantwoording	
	Besluit Beheer Sociale Huursector	
	Besluit Centraal Fonds voor de volkshuisvesting	
	Besluit locatiegebonden subsidies	
	Besluit woninggebonden subsidies	
	Wijzigingswet uitvoeringswet huurprijzen woonruimte	
	Bouwbesluit	
	Gemeentewet	
	Regionale verordening Besluit Woninggebonden Subsidies_ BWS	
	Rijksregeling ikv Publieke dienstverlening Wonen	
	Huisvestingsbesluit	
	Huisvestingswet	
	Wet Stedelijke Vernieuwing	
	<i>Wet kraken en leegstand</i>	

11 Kwaliteit fysieke omgeving	Woningwet	
	Afvalwaterakkoord	
	Besluit administratieve bepalingen wegverkeer	
	Besluit Begroting en verantwoording	
	Besluit Personenvervoer	
	Boswet	
	Drank- en Horecawet	
	Europese aanbestedingsregels	
	Flora en Faunawet	
	Gemeentewet	
	Gemeentewet/Milieuwet	
	Kaderwet LNV-subsidies	
	Landelijk afvalstoffenplan	
	Regeling rijksbijdrage openbaar vervoer	
	Wet geluidshinder	
	Wet Milieubeheer	
	Wet Milieugevaarlijke Stoffen	
Waterwet		
Wet personenvervoer		
Wet voorkoming verontreiniging door schepen		
Waterleidingwet		
Wegenverkeerswet 1994		
12 Economische zaken	Wegenwet	
	Besluit Begroting en verantwoording	
	Gemeentewet	
13 Algemene Dekkingsmiddelen	Winkeltijdenwet	
	Algemene wet inzake rijksbelastingen	
	Ambtenarenwet	
	Besluit Begroting en verantwoording	
	Besluit ruimtelijke ordening	
	Burgerlijk wetboek	
	Besluit Financiële verhouding 2001	
	Financiële verhoudingswet	
	Gemeentewet	
	Monumentenwet 1988	
	Natuurschoonwet 1928	
	Wet op de Ruimtelijke Ordening	
	Uitvoeringsbesluiten en uitvoeringsregeling kostenverrekeningen gegevensuitwisseling Wet WOZ 1-1-2007	
	Wet op het BTW-compensatiefonds	
	Wet WOZ	
	Ontgrondingenwet	
	Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden	
	Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden	
	Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden	
	Kostenverdeelstaat	Woningwet
Ambtenarenwet		
Besluit Begroting en verantwoording		
Gemeentewet		

Balans	Wet Fido	
Investeringen		
	Besluit Begroting en verantwoording	
Reserves	Gemeentewet	
	Besluit Begroting en verantwoording	

Sisa

zie bijlage, o.g.v. conceptkruisjeslijst ministerie BZK

vastgesteld door de raad van de gemeente Haarlemmermeer in zijn vergadering van 26 januari 2012

de griffier,
J. van der Rhee bha

de burgemeester,
drs. Th.L.N. Weterings

Specifieke uitkeringen 2011		
C6	Wet inburgering (Wi)	BIZ
D2	Onderwijsachterstandenbeleid met-OSB 2006-2010 (OAB)	OCW
D4	Regeling brede scholen 2009	OCW
D5	Regeling verbetering binnenlandse primair onderwijs 2009	OCW
D9	Onderwijsachterstandenbeleid 2011-2014 (OAB)	OCW
E5	Verzameling I&M (incl. oud VROM) betreft verzakelijking bedrijventerreinen	I&M
	Wet sociale werkvoorziening (Wsv)	
	Wet sociale werkvoorziening (Wsv) (Gemeenten (Incl. WGR) Totaal 2010)	
	Gelunde erkenning (VWV+WVH+OAV+OAZ+Levensonderhoud beginnende zelfstandigen Bbz 2004+WWIK)	
	Beata Bijstandsverlening zelfstandigen 2004 (exclusief levensonderhoud beginnende zelfstandigen)	
	Wet Participatiebudget (WPB)	
	Schuldruilverlening	
H1B	Brede doeluitkering Centra voor Jeugd en Gezin (EDU CJG)	VWS
E11B	Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL) SiSa tussen medeoverheden	I&M
E9B	Programma externe veiligheid (EV) SiSa tussen medeoverheden	provincie
	Onderwerp overige bijzondere verklaring:	Financieel
	Duurzaam energie pakket	57.000
	Maatschappelijke opvang over 2011 t.b.v. gemeente Haarlem;	400.000
	Subs Cultuurgebouw Haarlemmermeer	1.500.000
	Herstruct Bedrijventerrein de Pionier te NVP (HIRB-project)	1.550.000
		Verantwoording aan:
		Provincie Noord Holland.
		Gemeente Haarlem
		Provincie Noord Holland.
		Provincie Noord Holland.

Het normenkader 2011 rechtmatigheidcontrole interne regelgeving (bijlage 1b);

Omschrijving

Categorie organisatie

Verordeningen

Algemene plaatselijke Verordening 2011
Procedure planschadevergoeding
Verordening tot aanpassing recht tegemoetkoming in planschade (december 2008)
Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade (december 2008)
Financiële verordening Gemeente haarlemmermeer 2009 (januari 2009)(art. 212 Gemeentewet)
Verordening onderzoek en doelmatigheid en doeltreffendheid (art. 213a)
Verordening op de fractievergoeding 2003
Verordening fractieondersteuning 2006
Vaststellen Verordening geldelijke voorzieningen Raadsleden 2010
Vaststellen Verordening geldelijke voorzieningen leden van externe commissies 2010
Verordening geldelijke voorzieningen wethouders
Verordening gemeentelijke basisadministratie persoonsgegevens Haarlemmermeer (Verordening GBA 2009)
Beleidsregels UWO II
Verordening Verwerking Persoonsgegevens gemeente Haarlemmermeer 2002 (juni 2009)
(Nieuwe) Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Kennemerland

Categorie financieel beleid

Regeling Budgethouderschap 1993
Nota investeringsbeleid 2001
Evaluatienota reserves en voorzieningen 1997
Treasurybeleid
Besluit aanpassing erfpachtcanon voor bestaande erfpachtsrechten voor woningen
Verordening grondzaken
Besluit grondprijzenbeleid 2007
Actualisatie gemeentelijk garantiebeleid
Verhoging kredietplafond startersleningen

Categorie subsidies, werkgelegenheid en aanverwante regelgeving

Verordeningen

Subsidieverordening Cultuur, recreatie en Maatschappelijk welzijn 1998
Subsidieverordening monumentenverordening 2004
Subsidieverordening restauratie monumenten Haarlemmermeer 2004
<i>Algemene subsidieverordening Haarlemmermeer 2011 (februari 2011)</i>
Besluit voorzieningen maatschappelijke ondersteuning Gemeente Haarlemmermeer 2009
Verordening voorzieningen maatschappelijke ondersteuning Gemeente Haarlemmermeer 2011
WMO-verordening, beleidsregels en Besluit voorzieningen
Maatregelen verordening Wet Werk en Bijstand 2011
Reintegratie verordening Wet Werk en Bijstand 2004
Toeslagenverordening WWB 2004
Verordening subsidiebeleid voor Niet Uitkeringsgerechtigden 2003
Verordening langdurigheidstoelsag Haarlemmermeer 2009 (juli 2009)
Verordening op grond van de Wet BUIG (Wet bundeling uitkeringen inkomensvoorziening)
<i>Verordening bedrijven investeringszone (BIZ) Hoofddorp Centrum 2011 (april 2011)</i>
Maatregelen verordening Wet investeren in jongeren Haarlemmermeer 2010

Categorie belastingen en heffingen

Verordeningen

Verordening op OZB 2011
Verordening heffing en invordering afvalstoffenheffing 2011
Verordening heffing en invordering rioolrechten 2011
Verordening heffing en invordering liggeld woonschepen 2011
Verordening op parkeerbelastingen 2002 (t/m 10e wijziging)
<i>Legesverordening 2011 en aanpassing tarieventabel (juni 2011)</i>
Verordening heffing en invordering toeristenbelasting 2011
Verordening heffing en invordering precariobelasting 2011
Verordening graf- en begraafrechten 2011
<i>Beheersverordening gemeentelijke begraafplaatsen Haarlemmermeer 2005</i>
Parkeerverordening 2000, <i>(Aanpassen parkeertijden op Koopzondagen maart 2011)</i>

Beleidsregels

Regeling proceskosten bezwaarprocedures
Kwijtscheldingsregels
Regeling ambtshalve beleid gemeentelijke belastingen
Regeling gemeentelijke belastingen
Regeling waardeherziening en navordering
Regeling ontvankelijke bezwaarschriften

Categorie overige

Verordeningen

Verordening Wet Kinderopvang 2005
Verordening kinderopvang 2002 (onderdeel peuterspeelzalen)
Verordening leerlingenvervoer 2003
Verordening wet Inburgering
Exploitatieverordening gronden 1994
Garantieregeling papier en karton
Verordening Wet inburgering

vastgesteld door de raad van de gemeente Haarlemmermeer in zijn vergadering van 26 januari 2012
de griffier,
J. van der Rhee bha

de burgemeester,
drs. Th.L.N. Weterings