

Van: college van burgemeester en wethouders

Gemeente Woerden 11.001338



Registratiedatum: 02/02/2011
Behandelend afdeling RAAD
Afgehandeld door/op:

Datum: 25 januari 2011

Contactpersoon: Esther Wortman

Tel.nr.: 428461

E-mailadres: wortman.e@woerden.nl

Onderwerp:

Accountantscontrole 2010
Normen- en toetsingskader 2010

Kennisnemen van:

Het geactualiseerde normen- en toetsingskader 2010

Inleiding:

Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is het belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het college is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit betreft het normen- en toetsingskader. Het normen- en toetsingskader moet worden opgesteld en in ieder geval aan de gemeenteraad ter kennisneming worden gezonden.

Kernboodschap:

Het normen- en toetsingskader geeft nadere invulling aan de opdracht aan de accountant:
De accountant verklaart dat de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Het doel van het versturen van het normen- en toetsingskader 2010 is dat uw raad zich bewust is van welke verordeningen wel en niet zijn meegenomen in de accountantscontrole, op deze manier heeft uw raad de mogelijkheid het overzicht eventueel aan te vullen.

Vervolg:

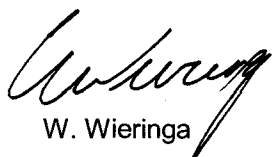
N.v.t.

Datum: 25 januari 2011

Bijlagen:

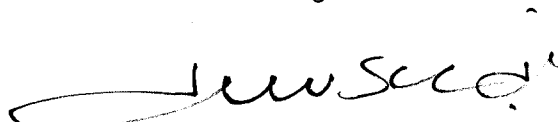
Normen- en toetsingskader 2010

De secretaris



W. Wieringa

De burgemeester



mr. H.W. Schmidt

Normen- en Toetsingskader gemeente Woerden 2010

Normenkader

| Normenkader | | | Toetsingskader | | |
|------------------------|--|---|---|---|--|
| Programma's | Specifieke activiteit | Externe wetgeving | Interne regelgeving | Aspecten voor financiële rechtmatigheid: | Hardheidsclausule (artikel) |
| Bestuur en organisatie | Algemeen financieel middelenbeheer | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Grondwet ▪ Burgerlijk Wetboek ▪ Gemeentewet ▪ Financiële Verhoudingswet ▪ Algemene Wet Bestuursrecht ▪ Besluit Begroting en Verantwoording ▪ Wet gemeenschappelijke regelingen ▪ Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten ▪ BTW compensatiefonds | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de inrichting van de financiële organisatie, het financiële beheer en de uitgangspunten van het financiële beleid ▪ Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid door het college ▪ Verordening op de rekenkamer-commissie | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 2, 4, 6, 7, 8, 9, 12, 13, 15, 16, 18, 21, 22 ▪ 2, 3 ▪ 6, 14 | |
| | Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ambtenarenwet ▪ Fiscale wetgeving ▪ Sociale verzekeringswetten ▪ CAR/UWO ▪ Rechtspositiebesluit burgemeesters ▪ Rechtspositiebesluit wethouders ▪ Algemene Pensioenwet Politieke Ambtsdragers (APPA) | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening inzake het verstekken van hypothecaire geldleningen en het verlenen van garanties aan ambtenaren ▪ Verordening rechtspositie wethouders, raads- en commissieleden ▪ Verordening Gedragscode voor politieke ambtsdragers ▪ Verordening op de Fractieondersteuning ▪ Verordening inzake instelling en organisatie van de raadsgriffie | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13, 15, 17, 18, 19, 20, 21, 22 ▪ Hoofdstukken: II, III, IV ▪ 6, 7, 8 ▪ 1, 2, 3, 4, 5, 6 ▪ 7 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 25 ▪ 11 ▪ 9 |
| | Inkopen en contractbeheer | | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Europese aanbestedingsrichtlijnen ▪ Besluit aanbestedingsregels voor overheidsopdrachten (Bao) ▪ Aanbestedingsreglement Werken 2005 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Algemene Inkoopvoorwaarden van Opdrachtgever | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 12, 14, 15, 18, 19, 22, 28 |

| | | | | | |
|---|---|--|---|---|------|
| Bestuur en organisatie | Burgerlijke stand en afgifte documenten | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Burgerlijk wetboek ▪ Gemeentewet ▪ Wet GBA ▪ Wet rechten burgerlijke stand ▪ Wet Openbaarheid van Bestuur ▪ Wet Veiligheidsregio's ▪ Gemeentewet ▪ Wet ISV | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de heffing en invordering van leges | ▪ 4, 5, 7, 9 | ▪ 10 |
| Ruimtelijke ordening, wonen, grote projecten en investeringen | Openbare orde en veiligheid Intensivering Stedelijke Vernieuwing Grondexploitatie | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet ruimtelijke ordening ▪ Besluit op de ruimtelijke ordening ▪ Wet algemene bepalingen omgevingsrecht | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Exploitatieverordening | ▪ 2, 3, 4, 5, 6, 10 | |
| | Wonen, economie en beheer gemeentelijke panden en accommodaties | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet algemene bepalingen omgevingsrecht ▪ Leegstandswet ▪ Woningwet ▪ Bouwbesluit ▪ Huurprijzenwet woonruimte ▪ Huisvestingswet ▪ Huurwet ▪ Huursubsidiewet ▪ Besluit woninggebonden subsidies ▪ Wet bevordering eigen woningbezit | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade ▪ Regionale huisvestingsverordening ▪ Verordening bijdragen verhuis- en herinrichtingskosten bij stadsvernieuwsactiviteiten | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 2, 4 ▪ 1.1 ▪ 3, 4, 6, 8 | ▪ 7 |
| Cultuur, economie en milieu | Telecommunicatie Handhaving Economische zaken Marktgeden | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Telecommunicatiewet ▪ Gemeentewet ▪ Gemeentewet ▪ Gemeentewet | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de heffing en de invordering van marktgeden | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 | ▪ 12 |

| | | | | | |
|--|-------------------------------------|--|---|---|--|
| Cultuur, economie en milieu | Cultuur, monumenten en lokale media | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet op het specifiek cultuurbeleid ▪ Monumentenwet ▪ Mediawet | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Subsidieverordening instandhouding gemeentelijke monumenten ▪ Monumentenverordening ▪ Verordening Commissie voor Monumenten en Cultuurlandschap ▪ Leidraad Subsidiebele instandhoudingskosten en uitvoeringsvoorwaarden ▪ Verordening op de Programmaraad Weidegebied voor de kabeltelevisie en -radio ▪ Algemene bomenverordening | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 17 ▪ 4, 11, 15, 16, 17 ▪ 9, 12 ▪ 3.3.6, 4.2.2, 4.3.2, 4.4.2, 4.5.2, 5.3.3, 5.4.2, 5.5.2, 5.6.2, 5.7.2, 5.8.1, 12.4 ▪ 20, 21 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 19 |
| Beheer openbare ruimte en infrastructuur | Groenbeheer | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Boswet ▪ Kaderwet LNV-subsidies | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 7 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 4 | |
| Beheer openbare ruimte en infrastructuur | Milieubeheer | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet milieubeheer ▪ Wet belastingen op milieugrondslag ▪ Wet algemene bepalingen omgevingsrecht | | | |
| Beheer openbare ruimte en infrastructuur | Wegenbeheer | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wegenverkeerswet ▪ Besluit administratieve bepalingen wegverkeer | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wegsleepverordening | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 4 | |
| Beheer openbare ruimte en infrastructuur | Havenbeheer en waterwegen | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Binnenschepenwet ▪ Besluit administratieve bepalingen wegverkeer | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de heffing en de invordering van havengelden | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 4, 5, 7, 9, 10 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 12 |
| Beheer openbare ruimte en infrastructuur | Afvalstoffenbeheer | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de heffing en invordering van de afvalstoffenheffing en de reinigingsrechten ▪ Verordening op de heffing en de invordering van rioolrechten | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 5, 6, 8, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, 20 ▪ 5, 6, 9, 10 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 21 ▪ 11 |
| Beheer openbare ruimte en infrastructuur | Rioolbeheer en reiniging | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet ▪ Wet op de waterhuishouding ▪ Waterleidingwet | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de heffing en de invordering van lijkbezorgingsrechten | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 4, 5, 7, 9 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 11 |
| Beheer openbare ruimte en infrastructuur | Grafrechten | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet ▪ Wet op de lijkbezorging | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Subsidieverordening Welzijn | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 4, 8, 9, 10, 14, 15, 16, 18 t/m 22, 24, 26 t/m 30 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 31 |
| Jeugd, sport en onderwijs | Algemeen welzijn en sport | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Welzijnswet | | | |

| | | | | | |
|---------------------------|--|--|---|---|--|
| Jeugd, sport en onderwijs | Verzorgen basis- en speciaal onderwijs | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet primair onderwijs ▪ Wet op de basiseducatie ▪ Leerplichtwet ▪ GOA ▪ OALT | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening godsdienstonderwijs en levensbeschouwelijk vormings-onderwijs voor het openbaar basisonderwijs ▪ Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs ▪ Verordening leerlingenvervoer | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 2, 3, 6 ▪ 4, 6, 7, 8c-e, 9, 11, 16 t/m 19, 27, 28, 28b, 33, 38a, 40 ▪ 2 t/m 9, 11 t/m 17, 19 t/m 27 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 7.1 ▪ 39 ▪ 28, 29 ▪ 39 ▪ 28, 29 ▪ 5 ▪ 38 |
| Zorg en welzijn | Verzorgen voortgezet onderwijs | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet op het voortgezet onderwijs ▪ Wet educatie- en beroepsonderwijs ▪ Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs ▪ Verordening leerlingenvervoer | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 4, 6, 7, 8c-e, 9, 11, 16 t/m 19, 27, 28, 28b, 33, 38a, 40 ▪ 2 t/m 9, 11 t/m 17, 19 t/m 27 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 5 |
| | Integratie | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet inburgering nieuwkomers ▪ ROA/VTV | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Boeteverordening Wet inburgering nieuwkomers | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 2, 3, 4 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 5 |
| | Vreemdeilingenzaken | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Vreemdeilingenwet | | | |
| | Gehandicaptenzorg | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet Maatschappelijke Ondersteuning ▪ Algemene Wet Bijzondere Ziektekosten | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening voorzieningen maatschappelijke ondersteuning | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 2, 3, 5, 6, 7, 12, 20, 22, 36, 37, 39 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 38 |
| | Ambulancevervoer | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet ambulancevervoer | | | |
| | Kinderopvang | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet kinderopvang | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening Wet kinderopvang | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 3, 5, 6, 9, 10, 11 | |
| Werk en inkomen | Sociale inkomensvoorzieningen | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet Werken en Bijstand ▪ Wet Investeren in Jongeren (WIJ) ▪ IOAW ▪ IOAZ ▪ Besluit Bijstandsverlening Zelfstandigen ▪ Wet Participatiebudget ▪ Sociale en Fiscale wetgeving | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Toeslagenverordening Wet werk en bijstand ▪ Toeslagenverordening Wet investeren in jongeren ▪ Maatregelenverordening Wet werk en bijstand ▪ Maatregelenverordening Wet investeren in jongeren ▪ Reïntegratieverordening Wet werk en bijstand ▪ Handhavingsverordening Wet werk en bijstand en Wet investeren in jongeren ▪ Verordening langdurigheidstoeslag ▪ Participatieverordening | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 3, 4, 5, 6, 7, 8 ▪ 3 t/m 8, 10, 11, 12, 13, 15, 16 ▪ 7, 10, 11, 12, 13 ▪ 6, 7, 8, 14 t/m 17, 19 ▪ 4 ▪ 3, 4 ▪ 6, 9, 11 | |

| | | | | | |
|--|-----------------------------|---|--|--|--|
| Werk en inkomen | Werkgelegenheid | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet Werk en Bijstand ▪ Wet Inkomensvoorzieningen Kunstenaars ▪ Wet sociale werkvoorziening ▪ Gemeentewet | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening werkleeraanbod Wet investeren in jongeren | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 9, 12, 13, 14 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 15 |
| | Minima | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening Declaratierегeling maatschappelijke participatie voor minima | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 1, 3 t/m 10 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 11 |
| Financiën en algemene dekkingsmiddelen | Schuldhelpverlening | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet op het kredietbeheer | | | |
| | Treasurybeheer | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet financiering decentrale overheden | | | |
| | OZB | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet ▪ Wet waardering Onroerende Zaken ▪ Invorderingswet | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de heffing en de invordering van onroerende zaakbelastingen | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 3, 4, 5, 7 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 8 |
| | Parkeerbeheer | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet ▪ Wet Mulder administratiefrechtelijke heffingen | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de heffing en de invordering van parkeerbelastingen | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 3, 4, 5, 7, 9 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 11 |
| | Hondenbelasting | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de heffing en de invordering van hondenbelasting | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 11 |
| | Reclame en precario rechten | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de heffing en de invordering van precario belasting | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 3, 4, 6, 7, 9, 10 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ 12 |

| | | | |
|---|--|---|---|
| Regeling brede scholen 2009 | | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Uitgaven aan vroegschoolse educatie van vóór 2010, waarvan besteding in 2010 plaatsvindt ▪ Besteding 2010 aan voorschoolse educatie voor verlaging ouderbijdrage van doelgroepkinderen op de peuterspeelzaal ▪ Gemiddelde prijs ouderbijdrage in 2010 voor voorschoolse educatie op de peuterspeelzaal voor doelgroepkinderen ▪ % doelgroepkinderen bereikt in 2010 met voorschoolse educatie op de peuterspeelzaal en kinderdagverblijven ▪ Bestedingen aan voorschoolse educatie voor verlaging ouderbijdrage van doelgroepkinderen op de peuterspeelzaal van vóór 2010, waarvan de uitgave in of na 2010 plaatsvindt ▪ Uitgaven aan voorschoolse educatie voor verlaging ouderbijdrage van doelgroepkinderen op de peuterspeelzaal van vóór 2010, waarvan besteding in 2010 plaatsvindt | <ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R |
| Regeling brede scholen 2009 | Regeling stimulerende aanpassing huisvesting brede scholen | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Aantal afgeronde projecten in 2010 ▪ Besteding 2010 ▪ Bestedingen van vóór 2010, waarvan de uitgave in of na 2010 plaatsvindt ▪ Uitgaven van vóór 2010, waarvan besteding in 2010 plaatsvindt ▪ Eindverantwoording Ja/Nee | <ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R ▪ N.v.t. |
| Regeling verbetering binnenklimaat primair onderwijs 2009 | Regeling verbetering binnenklimaat primair onderwijs 2009 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding tot en met 2010 ten laste van rijksmiddelen ▪ Eindverantwoording Ja/Nee ▪ Brinnummer ▪ Alle activiteiten afgerond ▪ Toelichting per brinnummer welke activiteit(en) niet zijn afgerond en daarbij het bijbehorende bedrag exclusief 40% cofinanciering noemen | <ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ N.v.t. ▪ N.v.t. ▪ D2 ▪ N.v.t. |
| Wet Beroepsonderwijs (WEB) | Wet educatie beroepsonderwijs | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding 2010 aan educatie o.g.v. afgesloten overeenkomst(en) met één of meerdere roc's bekostigd uit terugontvangen middelen educatie uit 2008 die voor 2010 opnieuw ingezet mochten worden. ▪ Teruggeschied bedrag van roc's over 2008, terug te betalen aan het rijk ▪ Bestedingen van vóór 2010, waarvan de uitgave in of na 2010 plaatsvindt ▪ Uitgaven van vóór 2010, waarvan besteding in 2010 plaatsvindt | <ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ R ▪ R ▪ R |
| Verzameluitkering VROM | Regeling verzameluitkering | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding t/m 2010 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ R |

| | | | |
|--|---|---|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Nederlandse samenleving, bedoeld in artikel 3,9, eerste lid, onderdeel c, van het Besluit inburgering, heeft behaald ▪ Het aantal personen uit de doelgroep in de gemeente dat in 2010 het praktijkdeel van het inburgeringsexamen, bedoeld in artikel 3,7, eerste lid, van het Besluit inburgering, heeft behaald ▪ Het aantal personen uit de doelgroep in de gemeente dat in 2010 het staatsexamen NT2 I of II heeft behaald | <ul style="list-style-type: none"> ▪ D1 ▪ D1 |
| Schuldhelpverlening | Kaderwet SZW-subsidies | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding 2010 | <ul style="list-style-type: none"> ▪ R |
| Regeling Buurt, Onderwijs en Sport (BOS) | Tijdelijke stimuleringsregeling buurt, onderwijs en sport | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Beschikkingsskenmerk ▪ Activiteit ▪ Realisatie ▪ Toelichting afwijking ▪ Eindverantwoording Ja/Nee | <ul style="list-style-type: none"> ▪ N.v.t. ▪ N.v.t. ▪ D2 ▪ N.v.t. ▪ N.v.t. |
| Brede doeluitkering Centra voor Jeugd en Gezin (BDU CJG) | Tijdelijke regeling CJG | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding 2010 aan jeugdgezondheidszorg, maatschappelijke ondersteuning jeugd, afstemming jeugd en gezin en het realiseren van centra voor jeugd en gezin | <ul style="list-style-type: none"> ▪ R |