

RAADSINFORMATIEBRIEF

Gemeente Woerden 12.001523



Registratiedatum: 01/02/2012
Behandelend afdeling Raad
Afgehandeld door/op:



Van: college van burgemeester en wethouders

Datum: 17 januari 2012

Portefeuillehouder(s): Burgemeester, Wethouder Duindam

Portefeuille(s): Algemene, bestuurlijke en juridische zaken en coördinatie
Financiën

Contactpersoon: Esther Wortman

Tel.nr.: 8461 **E-mailadres:** wortman.e@woerden.nl

Onderwerp:

Accountantscontrole 2011
Normen- en toetsingskader 2011

Kennisnemen van:

Het geactualiseerde normen- en toetsingskader 2011

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 2011 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:

Datum: 17 januari 2012

Bijlagen:

Normen- en toetsingskader 2011 (incl. B&W voorstel en besluit d.d. 17 januari 2012).

De secretaris


W. Wieringa

De burgemeester


mr. H.W. Schmidt

Normen- en Toetsingskader gemeente Woerden 2011

Normenkader				Toetsingskader	
				Aspecten voor financiële rechtmatigheid:	
Programma's	Specifieke activiteit	Externe wetgeving	Interne regelgeving	Recht, hoogte en duur (artikelen)	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 ▪ Wet Bibob ▪ Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen 	<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 ▪ Nota beleidsregels omtrent waarden en afschrijven 	<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) ▪ Wet verbetering poortwachter ▪ Wet arbeid en zorg 	<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

Bestuur en organisatie	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 		
	Burgerlijke stand en afgifte documenten	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Burgerlijk wetboek ▪ Gemeentewet ▪ Wet GBA ▪ Wet rechten burgerlijke stand ▪ Wet Openbaarheid van Bestuur 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verordening op de heffing en invordering van leges 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 4, 5, 7, 9 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 10 	
	Openbare orde en veiligheid	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Brandweerwet ▪ Wet Veiligheidsregio's ▪ Gemeentewet 				
Ruimtelijke ordening, wonen, grote projecten en investeringen	Intensivering Stedelijke Vernieuwing	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet ISV 				
	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 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 stadsvernieuwingsactiviteiten 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 2, 4 ▪ 1.1 ▪ 3, 4, 6, 8 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 7 	
	Telecommunicatie	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Telecommunicatiewet 				
	Handhaving	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet 				
Cultuur, economie en milieu	Economische zaken	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet 				
	Marktgeden	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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, 11 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 Subsidiabele instandhoudingskosten en uitvoeringsvoorwaarden ▪ Verordening op de Programmaraad Weidegebied voor de kabeltelevisie en -radio 	<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
	Groenbeheer	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Boswet ▪ Kaderwet LNV-subsidies 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Algemene bomenverordening 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 7 	
	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 	
	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
	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 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 5, 6, 8, 10, 11, 12, 15, 16, 17, 18, 20 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 21
	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 rioolrechten 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 5, 6, 9, 10 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 11
	Grafrechten	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gemeentewet ▪ Wet op de lijkbezorging 	<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, 10 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 11
Jeugd, sport en onderwijs	Algemeen welzijn en sport	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Welzijnswet 	<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	Verzorgen basis- en speciaal onderwijs	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet primair onderwijs ▪ Wet OKE ▪ 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
	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"> ▪ 39 ▪ 28, 29
Zorg en welzijn	Integratie	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet inburgering nieuwkomers ▪ ROA/VVTV 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Boeteverordening Wet inburgering Nieuwkomers ▪ Verordening Wet Inburgering 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 2, 3, 4 ▪ 5, 7, 8, 10 t/m 13, 15 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 5
	Vreemdelingenzaken	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Vreemdelingenwet 			
	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 Werk 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, 4, 5, 6, 7, 8 ▪ 3 t/m 8, 10, 11, 12, 13, 15, 16 ▪ 7, 8, 10, 11, 12, 13 ▪ 6, 7, 8, 14 t/m 17, 19 ▪ 4 ▪ 3, 4 ▪ 6, 9, 11 	

Toetsingskader SiSa 2011

Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Indicatoren	Aard controle
Wet inburgering (Wi)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Wet inburgering ▪ Besluit inburgering en regeling vrijwillige inburgering niet-G31 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aantal inburgeringsplichtigen en vrijwillige inburgeraars voor wie in de jaren 2007 t/m 2009 voor het eerst een reguliere inburgeringsvoorziening is vastgesteld. ▪ Aantal inburgeringsplichtigen en vrijwillige inburgeraars voor wie in de jaren 2007 t/m 2009 voor het eerst een reguliere inburgeringsvoorziening is vastgesteld en die binnen 3 kalenderjaren na vaststelling van de inburgeringsvoorziening hebben deelgenomen aan het inburgeringsexamen. ▪ Aantal inburgeringsplichtigen en vrijwillige inburgeraars voor wie in de jaren 2007 t/m 2009 voor het eerst een gecombineerde inburgeringsvoorziening is vastgesteld. ▪ Aantal inburgeringsplichtigen en vrijwillige inburgeraars voor wie in de jaren 2007 t/m 2009 voor het eerst een gecombineerde inburgeringsvoorziening is vastgesteld en die binnen 3 kalenderjaren na vaststelling van de inburgeringsvoorziening hebben deelgenomen aan het inburgeringsexamen. ▪ Aantal inburgeringsplichtigen voor wie een inburgeringsvoorziening is vastgesteld in de jaren 2007 t/m 2009 (gepardonneerden). ▪ Aantal inburgeringsplichtigen voor wie een inburgeringsvoorziening is vastgesteld in de jaren 2007 t/m 2009 en die binnen 3 kalenderjaren na vaststelling van de inburgeringsvoorziening hebben deelgenomen aan het inburgeringsexamen (gepardonneerden) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verantwoorden o.b.v. gegevens in ISI
Investering stedelijke vernieuwing (ISV) Projectgemeenten SiSa tussen medeoverheden	Provinciale beschikking en/of verordening	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Beschikkingkenmerk (nummer) per project ▪ Besteding ten laste van provincie ▪ Overige bestedingen ▪ Toelichting afwijking ▪ Eindverantwoording JA/NEE ▪ Activiteiten stedelijke vernieuwing (in aantallen) (afpraak/realisatie/toelichting) ▪ Besteding (gedeeltelijk) verantwoord o.b.v. voorlopige toekenningen JA/NEE 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ N.v.t. ▪ R ▪ R ▪ N.v.t. ▪ N.v.t. ▪ D1 ▪ N.v.t.
Onderwijsachterstandenbeleid niet GSB (OAB)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besluit vaststelling doelstelling en bekostiging Onderwijsachterstandenbeleid 2006-2010 (art 4 t/m 10) ▪ Schakelklassen, artikel 166 van de Wet op het primair Onderwijs ▪ Besluit basisvoorwaarden kwaliteit voorschoolse educatie 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Correctie in de besteding 2010 ivm een hogere/lagere vaststelling van een in de besteding 2010 voor overige of coördinerende activiteiten inzake OAB ▪ Correctie in de besteding 2010 ivm een hogere/lagere vaststelling van een in de besteding 2010 aan VE 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ R

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

Onderwijsachterstandenbeleid niet GSB 2006-2010 (OAB)		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Correctie in de besteding 2010 ivm een hogere/lagere vaststelling van een in de besteding 2010 aan schakelklassen educatie. ▪ Correctie in de besteding 2010 ivm een hogere/lagere vaststelling van een in de besteding 2010 aan VE ▪ Correctie in de besteding 2010 ivm een hogere/lagere vaststelling van een in de besteding 2010 aan VE voor verlaging ouderbijdrage van doelgroepkinderen op de peuterspeelzaal opgenomen voorlopige toekenning. ▪ Toelichting correctie 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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 ▪ Besteding (gedeeltelijk) verantwoord o.b.v. voorlopige toekenningen 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"> ▪ Correctie in de 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 ivm een hogere/lagere vaststelling van een in de besteding 2010 opgenomen voorlopige toekenning. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ N.v.t.
Onderwijsachterstandenbeleid (OAB) 2011-2014		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding aan voorzieningen voor VE die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen. ▪ Besteding aan overige activiteiten voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal. ▪ Besteding aan afspraken over voor- en vroegschoolse educatie met bevoegde gezagsorganen van scholen, houders van kindcentra en peuterspeelzalen. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ R ▪ R
Brede doeluitkering verkeer en vervoer	Provinciale beschikking en/of verordening	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Beschikingsnummer ▪ Besteding ten laste van provincie ▪ Overige bestedingen ▪ Toelichting afwijking ▪ Eindverantwoording Ja/Nee 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ N.v.t. ▪ R ▪ R ▪ N.v.t. ▪ N.v.t.
Besluit ontwikkeling van landschappen (BOL)	Regeling LNV-subsidies	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding ▪ Eindverantwoording JA/NEE 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ N.v.t.
Wet sociale werkvoorziening (Wsw)	Wet sociale werkvoorziening (Wsw)	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Het totaal aantal geïndiceerde inwoners per gemeente dat een dienstbetrekking heeft of op de wachtlijst staat en beschikbaar is om een dienstbetrekking als bedoeld in artikel 2, eerste lid, of artikel 7 van de wet te aanvaarden (huidig dienstjaar) ▪ Het totaal aantal inwoners dat is uitgestroomd uit het werknemersbestand, uitgedrukt in arbeidsjaren (huidig dienstjaar) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ R

Wet Participatiebudget (WPB)		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding Regelluw ▪ Het aantal personen uit de doelgroep ten behoeve van wie het college een inburgeringsvoorziening heeft vastgesteld, dan wel met wie het college in dit jaar een inburgeringsvoorziening is overeengekomen ▪ Het aantal personen uit de doelgroep ten behoeve van wie het college een duale inburgeringsvoorziening of een taalkennisvoorziening heeft vastgesteld, dan wel met wie het college in dit jaar een duale inburgeringsvoorziening of een taalkennisvoorziening is overeengekomen ▪ Het aantal personen uit de doelgroep in de gemeente dat het elektronisch praktijkexamen, bedoeld in artikel 3.9, eerste lid, onderdeel a, van het Besluit inburgering, heeft behaald ▪ Het aantal personen uit de doelgroep in de gemeente dat de toets gesproken Nederlands, bedoeld in artikel 3,9, eerste lid, onderdeel b, van het Besluit inburgering, heeft behaald ▪ Het aantal personen uit de doelgroep in de gemeente dat het examen in de kennis van de 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 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 het staatsexamen NT2 I of II heeft behaald 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ D1 ▪ D1 ▪ D1 ▪ D1 ▪ D1 ▪ D1 ▪ D1
Schuldhelpverlening	Kaderwet SZW-subsidies	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ R
Brede doeluitkering Centra voor Jeugd en Gezin (BDU CJG)	Tijdelijke regeling CJG	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Besteding aan jeugdgezondheidszorg, maatschappelijke ondersteuning jeugd, afstemming jeugd en gezin en het realiseren van centra voor jeugd en gezin ▪ Is er tenminste één centrum voor jeugd en gezin in uw gemeente gerealiseerd in de periode 2008 t/m 2011 JA/NEE ▪ Besteding (gedeeltelijk) verantwoord o.b.v. voorlopige toekenningen JA/NEE 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ R ▪ D1 ▪ N.v.t.



VOORSTEL AAN **BURGEMEESTER EN WETHOUDERS**

Van: Esther Wortman Datum: 10 januari 2012 Tekenstukken: <input type="checkbox"/> JA <input checked="" type="checkbox"/> NEE Afschrift aan: E. Ge Idorp (griffie) N.a.v. (evt. briefnrs.): Accountantscontrole 2011	Tel.nr.: 8461 Afd.: Ondersteuning Bijlagen:	Geraadpleegd consulent	datum: 10 JAN 2012																					
		Financieel: Juridisch: Personeel: Communicatie: ICT: Inkoop:	nummer: A-00022 afd.: OS raad: archief:																					
Onderwerp: Normen- en toetsingskader 2011		Advies: 1. Het normen- en toetsingskader 2011 t.b.v. de accountantscontrole vast te stellen.																						
Paraaf afd. hoofd: <i>[Handwritten Signature]</i>		Begrotingsconsequenties <input type="checkbox"/> JA <input checked="" type="checkbox"/> NEE																						
Opmerkingen leidinggevende/secretaris/portefeuillehouder:																								
B. en W. d.d.: 17 JAN 2012 D3.1 Besl.: (ev.nr.besl.lijst): <i>Conform</i>	<table border="1"> <tr> <td></td> <td>B</td> <td>W</td> <td>W</td> <td>W</td> <td>W</td> <td>S</td> </tr> <tr> <td>Cfm.</td> <td><i>[Signature]</i></td> <td><i>[Signature]</i></td> <td><i>[Signature]</i></td> <td><i>[Signature]</i></td> <td><i>[Signature]</i></td> <td><i>[Signature]</i></td> </tr> <tr> <td>Bespr.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>				B	W	W	W	W	S	Cfm.	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	Bespr.						
	B	W	W	W	W	S																		
Cfm.	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>																		
Bespr.																								
Portefeuillehouder: - wethouder Duindam																								

Van: *Esther Wortman*
Onderwerp: *Normen- en toetsingskader 2011*
Datum: *10 januari 2012*

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.

Bevoegdheid:

Het college is bevoegd het normen- en toetsingskader vast te stellen in overeenstemming met de Kadernota Rechtmatigheid, paragraaf 2.2, van het Platform rechtmatigheid Provincies en Gemeenten. Na vaststelling door het college moet het kader ter kennisname aan de gemeenteraad worden gezonden.

Beoogd effect:

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.*

Argumenten:

1.1 Het normen- en toetsingskader is noodzakelijk voor de accountantscontrole
Het normenkader voor de rechtmatigheidscontrole betreft de inventarisatie van de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de gemeente zelf. De inventarisatie bestaat uit de externe wetgeving en de eigen regelgeving, waarbij de verordeningen, raadsbesluiten en de collegebesluiten kunnen worden onderscheiden. Het normenkader moet actueel worden gehouden en aangepast op basis van nieuwe wet- en regelgeving.

1.2 Verordeningen en andere raadsbesluiten
Alle gemeentelijke verordeningen voor zover die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen maken onderdeel uit van het normenkader. Andere besluiten van de gemeenteraad, dus niet zijnde verordeningen, met een kaderstellend karakter en die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen zijn ook een verplicht onderdeel van het normenkader.

1.3 Sisa (Single Information Single Audit) maakt ook onderdeel uit van het normen- en toetsingskader
Met ingang van de jaarrekening 2006 is bij de jaarrekening een bijlage verplicht waarin wordt ingegaan op de benutting van een aantal specifieke uitkeringen die de gemeente van het Rijk en/of Provincie heeft ontvangen. Hiermee is de afzonderlijke verantwoording met bijbehorende accountantsverklaring van de desbetreffende regelingen komen te vervallen voor de specifieke uitkeringen die zijn opgenomen in de voorgeschreven SiSa-bijlage. Ten behoeve van de accountantscontrole voor de SiSa 2011 is als bijlage een overzicht van de voor Woerden geldende regelingen opgenomen.

Kanttekeningen:

De accountant ondersteunt de gemeenteraad in haar controlerende functie. Zo wordt er dus gecontroleerd of het college van B&W bij het aangaan van transacties met financiële gevolgen de relevante bepalingen heeft nageleefd. Bij de gemeentelijke regelgeving gaat het om verordeningen en andere raadsbesluiten. Collegebesluiten vallen niet onder de rechtmatigheidscontrole, tenzij de controle hiervan verplicht is op basis van hogere regelgeving of raadsbesluiten c.q. verordeningen.

Van: *Esther Wortman*
Onderwerp: *Normen- en toetsingskader 2011*
Datum: *10 januari 2012*

Collegebesluiten zijn in te delen in kaderstellend en uitvoerend. Kaderstellende besluiten hebben een algemene werking voor alle nog te nemen uitvoerende besluiten. Uitvoerende besluiten kunnen door het college worden genomen, bijvoorbeeld in het kader van het dagelijks bestuur en beheer van de gemeente. Kaderstellende collegebesluiten, betrekking hebbend op financiële beheerhandelingen, kunnen verplicht zijn gesteld door hogere regelgeving of raadsbesluiten c.q. verordeningen.

Wat wordt er nu door de accountant getoetst? Indien het opstellen en nemen van een collegebesluit verplicht wordt gesteld, toetst de accountant alleen of het voorgeschreven besluit daadwerkelijk door het college is genomen. Indien de wet- en regelgeving ook inhoudelijke eisen aan het collegebesluit stellen, wordt ook gecontroleerd of aan deze eisen is voldaan. Dit doet zich o.a. voor bij de controle van verantwoordingen over de besteding van specifieke uitkeringen (bijv. eigen uitvoeringsregels inzake de toepassing van de hardheidsclausule).

De raad kan behoefte hebben om collegebesluiten en door het college uitgevaardigde voorschriften door de accountant te laten toetsen in het kader van de rechtmatigheidscontrole. Dit is een bijzondere situatie, de raad vraagt dan namelijk controle op de naleving van regelgeving, waarvan de raad de bevoegdheid voor de totstandkoming en toepassing heeft overgedragen aan het college. Indien deze situatie zich voordoet adviseert het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG) de raad hiervoor aan de accountant een aparte aanvullende onderzoeksopdracht te verstrekken. Dit onderzoek valt buiten de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole van de jaarrekening door de accountant.

Dit laat overigens onverlet dat sommige collegebesluiten, vooral betreffende delegatie & mandaat, invloed hebben op het financieel beheer. Deze besluiten kunnen daarom wel gevolgen hebben voor het getrouwe beeld. In die zin worden deze besluiten wel meegenomen met de accountantscontrole ten behoeve van de getrouwheid. Door het ontbreken of niet naleven van verplichte collegebesluiten kan het financieel beheer oncontroleerbaar worden en daardoor kan de getrouwheid en rechtmatigheid in gevaar komen.

Financiën: N.V.T.

Uitvoering: N.V.T.

Communicatie: N.V.T.

Ondernemingsraad: N.V.T.

Samenhang met eerdere besluitvorming:

Het normen- en toetsingskader 2011 hangt direct samen met het eerder vastgestelde meerjarencontroleprotocol.

Van: *Esther Wortman*
Onderwerp: *Normen- en toetsingskader 2011*
Datum: *10 januari 2012*

Bijlagen:

Normen- en toetsingskader 2011, inclusief alle geldende SiSa-regelingen