gemeente Haarlemmermeer

# raadsvoorstel

| | |
|---|---|
| Onderwerp | Controlecyclus accountantscontrole 2022 |
| Portefeuillehouder | Auditcommissie |
| Steller | Jaap Baars |
| Auditcommissie | 27 juni 2022 |
| Raadsvergadering | 14 juli 2022 |
| Raadsvoorstelnummer | 2022.6338247 |

## 1. Voorstel

De Auditcommissie stelt de raad voor om:

1. De goedkeurings- en rapporteringstolerantie voor de accountantscontrole over 2022 als volgt vast te stellen:
   a. voor een goedkeurende verklaring mag de jaarrekening maximaal 1% aan fouten bevatten;
   b. voor een goedkeurende verklaring mag de jaarrekening maximaal 3% aan onzekerheden bevatten;
   c. de rapporteringtolerantie vast te stellen op € 200.000
2. Voor de controle gebruik te maken van bijgaande normenkaders (stand januari 2022) vastgesteld in de raad van 3 maart 2022, raadsvoorstelnummer 2022.0000024, zijnde:
   a. het normenkader van externe regelgeving
   b. het normenkader van interne regelgeving
3. In dit eerste jaar van de nieuwe bestuursperiode geen specifieke onderzoeksvragen aan de accountant op te dragen:
4. Kennis te nemen van de volgende controledocumenten:
   a. VIC en Auditjaarplan 2022/2023 van cluster Corporate Control
   Controleplan 2022 PWC
5. De Startnotitie 2022 met de afspraken tussen de gemeentelijke organisatie en PWC over de uitvoering van de accountantscontrole 2022 na het zomerreces in september voor kennisname te ontvangen.

## 2. Samenvatting

Met dit raadsvoorstel stelt de raad de kaders voor de accountantscontrole 2022 vast.
De accountant heeft de rol van onafhankelijke controleur. Waar het gaat om de controle van de rekening staat hij ten dienste van de raad ten behoeve van de controle op het gevoerde beheer[1]. De voorgestelde goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de accountantscontrole zijn dezelfde als in voorgaande jaren en conform de landelijke regelgeving. De normenkaders voor de rechtmatigheidscontrole zijn in februari jl. door de raad vastgesteld ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2021. Deze kaders worden met dit voorstel voor nu tevens van toepassing verklaard op 2022 en zullen einde van dit jaar geactualiseerd worden ten

[1] MvT , Wet dualisering gemeentebestuur

behoeve van de jaarrekeningcontrole over het boekjaar 2022. De Auditcommissie stelt voor om in dit eerste jaar van de nieuwe bestuursperiode geen specifieke aandachtspunten aan de accountant op te dragen.
Ten behoeve van de uitvoering van de accountantscontrole leggen de gemeente en PWC ieder jaar aan de start van een controlecyclus afspraken vast in een Startnotitie, inclusief de uitwerking van doelstellingen en ambities uit het offertetraject voor deze contractperiode[2]. In hoofdzaak gaat het om de ambitie om de interne controle te versterken door middel van het Three Lines of Defence controllmodel[3] en het implementeren van systemen waarmee masterdata en processen automatisch worden gemonitord (continuous monitoring). Als gevolg van de werkzaamheden rond het opstarten van de nieuwe bestuursperiode volgt de startnotitie voor 2022 dit jaar in na het zomerreces, aanstaande september.

## 3. Uitwerking

### *3.1 Wat willen we bereiken?*

We willen bereiken dat de informatie in de jaarstukken betrouwbaar is en de gemeente in control. De accountantscontrole is gericht op het verkrijgen van zekerheid over de getrouwheid en rechtmatigheid van de inhoud van de jaarstukken. We bereiken hiermee dat de raad de jaarrekening kan gebruiken voor zijn controlerende taak.

***Context***

Na afloop van ieder begrotingsjaar legt het college aan de raad verantwoording af over het gevoerde bestuur door overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag (artikel 197, lid 1 Gemeentewet[4]). De accountantscontrole is een wettelijke verplichting die in de Gemeentewet is vastgelegd in artikel 213[5].

***Lange termijn doelstelling***

Het gemeentebestuur werkt aan een duurzame control van de administratieve organisatie en interne beheersing. Met het traject Versterken Informatiewaarde[6] wordt gewerkt aan de informatievoorziening ten behoeve van het doelbereik van beleid. De jaarstukken zijn in dat kader bij uitstek geschikt voor de evaluatie van het gevoerde beleid. Om de conclusies uit die evaluatie optimaal te benutten, is het van belang dat de documenten op een zodanig tijdstip door de raad worden behandeld dat de raad de conclusies kan gebruiken voor de volgende cyclus. De volgende cyclus start (c.q. is gestart) met de behandeling van de Voorjaarsrapportage (op 30 juni jl). In de voorjaarsrapportage worden onder andere de richtlijnen en uitgangspunten voor de programmabegroting van het volgende jaar -2023- vastgesteld.

### *3.2 Wat gaan we daarvoor doen?*

Met het vaststellen van de besluitpunten in dit raadsvoorstel voorziet de raad de accountant van de kaders voor de controleopdracht voor 2022.

#### 3.2.1. *Goedkeuringstoleranties*

De goedkeuringstolerantie voor fouten is op 1% van het totaal van de lasten gesteld. De goedkeuringstolerantie voor onzekerheden is op 3% van het totaal van de lasten gesteld.
Ter illustratie van de omvang van deze toleranties is onderstaande tabel opgenomen.

---

[2] Zie ook de eerste Startnotitie uit deze contractperiode, agendapunt 5.1.f raadsplein van 8 juli 2021
[3] Three Lines of Defence
[4] Artikel 197 Gemeentewet
[5] Artikel 213 Gemeentewet
[6] Versterken informatiewaarden, Raadsplein van 29 april 2021, agendapunt 6.1.d

Deze toleranties betreffen de standaardtoleranties die wettelijk zijn voorgeschreven in artikel 2 van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO)[7].

| **Goedkeuringstoleranties en strekking van de controleverklaring** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Goedkeurings-toleranties | Strekking van de controleverklaring | | | |
| | Goedkeurend | Met beperking | Oordeel-onthouding | Afkeurend |
| fouten *x* in de gemeente-rekening | (≤1%)<br><br>x < € 5.247.000 | (> 1% ≤ 3%)<br><br>€ 5.247.000 < x < € 15.741.000 | - | (> 3%)<br><br>x > € 15.741.000 |
| onzekerheden *y* in de controle | y < € 15.741.000 | € 15.741.000 < y < € 52.465.000 | y > € 52.465.000 | - |

3.2.2. *Rapportering*
De rapporteringtolerantie is op € 200.000 gesteld. Dit houdt in dat een fout in de jaarrekening of een onzekerheid in de controle door de accountant die groter is dan € 200.000 door de accountant aan de raad wordt gerapporteerd. Deze zijn te lezen in het verslag van bevindingen (het accountantsverslag) dat met de accountantsverklaring bij de Jaarrekeningcontrole wordt meegezonden.

3.2.3 *Rechtmatigheidscontrole op grond van de Normenkaders*
In de raadsvergadering van 3 maart 2022 zijn de normenkaders vastgesteld ten behoeve van de jaarrekeningcontrole over 2021. Voorgesteld wordt om deze normenkaders voor dit moment van toepassing te verklaren op de controlecyclus 2022. Einde van dit jaar of begin of begin volgend kan worden overzien welke wijzigingen zich in 2022 hebben voorgedaan. De raad ontvangt dan een raadsvoorstel ter vaststelling van het geactualiseerde normenkader 2022..

Dit jaar -2022- is het laatste jaar dat de accountant een verklaring over de rechtmatigheid verstrekt. Met ingang van volgend jaar, 2023, wordt de controle op de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur een verantwoordelijkheid die rechtstreeks bij de raad komt te liggen. Het college biedt de raad vanaf dat jaar de rechtmatigheidsverantwoording aan[8]. De Tweede kamer heeft dit op 31 mei jl. besloten met de vaststelling van het *Wetsvoorstel Versterking decentrale rekenkamers*. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is een onderdeel van dit wetsvoorstel. De accountant richt zich vanaf 2023 bij zijn oordeel sec op *de getrouwheid* van de jaarrekening, ínclusief de rechtmatigheidsverantwoording door het college.

3.2.4 *Startnotitie Controlecyclus 2022 : verbinding tussen interne- en externe controle*
Bij de start met PWC-accountants is afgesproken dat de samenwerking tussen de organisatie en de accountant in een startnotitie wordt beschreven. De startnotitie is het overkoepelende document waarin de afspraken uit het Auditjaarplan van cluster Corporate Control (zie bijlage 2) en het Auditplan van de accountant (bijlage 3) worden gebundeld en uitgewerkt.
In de startnotitie wordt tevens per jaar uitwerking gegeven aan de doelstellingen en ambities uit het offertetraject voor deze contractperiode[9]. In hoofdzaak gaat het om de ambitie om de interne controle te versterken door middel van het Three Lines of Defence control model[10] en het implementeren van systemen waarmee masterdata en processen automatisch worden

[7] Artikel 2 Besluit accountantscontrole decentrale overheden
[8] Op 21 januari 2022 stelde de raad reeds de kaders voor de rechtmatigheidsverantwoording door het college vast (rv 2020.0003279, stemmingenlijst punt 5.c)
[9] Zie ook de eerste Startnotitie uit deze contractperiode, agendapunt 5.1.f raadsplein van 8 juli 2021
[10] Three Lines of Defence

gemonitord (Continuous Monitoring Platform).
Als gevolg van de werkzaamheden rond het opstarten van de nieuwe bestuursperiode volgt de startnotitie voor 2022 dit jaar na het zomerreces.

3.2.5 *Aandachtspunten controle 2022*
Op 30 mei jl. is via Raadsinformatie een oproep verzonden om specifieke aandachtspunten voor de accountantscontrole over 2022 in te zenden. Hierop zijn geen reacties ontvangen.
Voorgesteld wordt om met betrekking tot dit eerste jaar van de nieuwe bestuursperiode geen aandachtspunten aan de accountant op te dragen.

### *3.3 Wat mag het kosten?*
De kosten van de jaarlijkse accountantscontrole bedragen € 238.940.
*Wat zijn de financiële risico's*
Financiële risico's die rechtstreeks verbonden zijn met de accountantscontrole houden verband met de administratieve organisatie en de kwaliteit en beheersing van de gemeentelijke (financiële) informatiesystemen. Onoverkomelijke tekortkomingen hierin leiden tot aanvullende, speciale accountantsonderzoeken. Wanneer een jaarrekening niet tijdig wordt opgeleverd en/of door de raad is vast te stellen kan dat onder andere leiden tot het inhouden of stopzetten van gelden die de rijksoverheid voor (mede-)bewindstaken beschikbaar stelt. De gevolgen daarvan zijn niet eenvoudig te becijferen. De gemeente leidt in zo'n situatie ook immateriële schade. In meer algemene zin voert de gemeente een (financieel) risicobeleid dat is uitgewerkt in een beleidsnotitie risicomanagement.

### *3.4 Wie is daarvoor verantwoordelijk?*
Het college is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening en het jaarverslag.
De raad is verantwoordelijk voor de opdracht aan de accountant. De raad stelt daarvoor de kaders van de opdracht vast, zie het voorstel voor besluit van dit raadsvoorstel.
De Auditcommissie onderhoudt de relatie met de accountant, namens de raad. De accountant is verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening en de verenigbaarheid met het verslag. De accountant controleert tevens de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie en beoordeelt of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken. De accountant verklaart de gebruikers van de jaarrekening of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid. De bevindingen uit het controleonderzoek legt de accountant vast in het accountantsverslag (verslag van bevindingen) dat bij de controleverklaring aan de raad wordt verstrekt.

### *3.5 Welke overige relevante informatie is beschikbaar?*
De Startnotitie 2022 met de afspraken tussen de gemeentelijke organisatie en PWC over de uitvoering van de accountantscontrole 2022 komt na het zomerreces beschikbaar en zal ter kennisname aan de raad worden aangeboden.

### *3.6 Wanneer en hoe zal de raad/het college over de voortgang worden geïnformeerd?*
Halverwege het jaar verzorgt de accountant de interim-controle. In deze controle ligt de focus op de werking van processen en systemen in de interne beheersing en de checks and balances. De accountant brengt daarover aan de raad verslag uit in de boardletter. Dit boardletter is gericht op de rol van de raad als toezichthouder. Het college en de directie ontvangen een managementletter, die is gericht op de bedrijfsvoering.

**4. Ondertekening**
Auditcommissie Haarlemmermeer

de ambtelijk secretaris,
Jaap Baars

de voorzitter,
Erik Vermeulen





Bijlage(n):

-Bijlage 1 Normenkaders, zoals vastgesteld bij agendapunt 2.1.b , raadsplein van 3 maart 2022
-Bijlage 2 Cluster Corporate Control, VIC en Auditjaarplan 2022/2023
-Bijlage 3 PWC accountants, - Controleplan 2022

**Bijlage 1**
**Normenkader externe wet en regelgeving en interne regelgeving**

| **Normenkader 2021 rechtmatigheidcontrole externe wet- en regelgeving** | |
|---|---|
| | |
| **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 waardering onroerende zaken |
| | Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden |
| | Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden |
| | Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden |
| | Europese richtlijnen aanbesteden |
| | Aanbestedingswet 2016 |
| | Fiscale wet-en regelgeving regelgeving (w.o. Wet op het BTW compensatiefonds, Wet inkomstenbelasting 2001, Wet op de loonbelasting 1964, Wet modernisering VPBplicht overheidsondernemingen) |
| | |
| | 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 |
| | Wet normalisering rechtspositie ambtenaren |
| | |
| **Bestuur, Samenleving en Publiekscontact** | |
| | Algemene wet bestuursrecht |
| | Gemeentewet |
| | Wet gemeenschappelijke regelingen |
| | Burgerlijk Wetboek |
| | Sociale verzekeringswetten |
| | Ambtenarenwet |
| | Rechtspositiebesluit raads- en commissieleden |
| | Rechtspositiebesluit burgemeesters |
| | Rechtspositiebesluit wethouders |
| | Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) |
| | VWEU -Staatssteun regels |
| | Aanbestedingswet 2012 |
| | Wet elektronische bekendmaking |
| | 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) |
| | Bijdrage Schipholbalie (C33) |
| | |
| **Veiligheid** | |
| | Wet Veiligheidsregio's |
| | Rijksregeling Jeugd en Veiligheid |
| | Wet aanvullende regels veiligheid wegtunnels (WARV) |
| | Specifieke uitkering tijdelijke ondersteuning toezicht en handhaving |
| | |
| **Zorg en Werk** | |
| | Wet kinderopvang en kwaliteitseisen peuterspeelzalen |
| | Wet op de lijkbezorging |
| | Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2015 |
| | Jeugdwet |
| | |

| Normenkader 2021 rechtmatigheidcontrole externe wet- en regelgeving | |
|---|---|
| | Wet gemeentelijke schuldhulpverlening |
| | Wet sociale werkvoorziening (WSW) |
| | 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 aanscherping handhaving en sanctiebeleid SZW-wetgeving |
| | Vreemdelingenwet |
| | Wet inburgering nieuwkomers |
| | ROA/VVTV |
| | Wet verplichte ggz |
| | Wet zorg en dwang |
| | Richtlijn opvang van dak- en thuisloze mensen |
| | Tijdelijke Overbruggingsregeling Zelfstandig Ondernemers (Tozo) 1, 2, 3, 4 en 5 |
| | Regeling gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek (B1) |
| | |
| **Maatschappelijke ontwikkeling** | |
| | Leerplichtwet |
| | Rijksregeling GUO Kunst & educatie |
| | Rijksregeling Onderwijs aan zieke kinderen |
| | Rijksregeling Onderwijs in eigen taal en cultuur |
| | Rijksregeling Schoolbegeleidingsdienst |
| | Rijksregeling Volwasseneducatie strategische |
| | 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 |
| | 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 |
| | Regeling specifieke uitkering stimulering sport (H4) |
| | Regeling sportakkoord (H8) |
| | |
| **Mobiliteit** | |
| | Besluit Personenvervoer |
| | Wet personenvervoer |
| | 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 (Wabo) |
| | Besluit Omgevingsrecht (BOR) |

| | |
|---|---|
| **Normenkader 2021 rechtmatigheidcontrole externe wet- en regelgeving** | |
| | Ontgrondingenwet |
| | Wet op de bedrijveninvesteringszones |
| | Kadasterwet |
| | Belemmeringenwet Privaatrecht |
| | Wet belastingen op milieugrondslag |
| | Regeling reductie Energieverbruik (C1) |
| | Subsidieregeling sanering verkeerslawaai (E3) |
| | Slimme laadpleinen (E13) |
| | Fieldlab geluidbewust bouwen Hoofddorp (E30) |
| | Incidentele specifieke uitkering MIRT 2017-2019 (E33) |
| | Regeling specifieke uitkering extern advies warmtetransitie (F9) |
| | |
| **Wonen** | |
| | Crisis- en herstelwet |
| | Besluit Beheer Sociale Huursector |
| | Besluit Centraal Fonds voor de volkshuisvesting |
| | Besluit locatiegebonden subsidies |
| | Besluit woninggebonden subsidies |
| | Bouwbesluit |
| | Huisvestingswet 2014 |

| | |
|---|---|
| | Uitvoeringswet huurprijzen woonruimte |
| | Leegstandwet |
| | Woningwet |
| | Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeentelijken huisvesting kwetsbare doelgroepen (C31) |
| | Financiële impuls huisvesting grote gezinnen vergunninghouders (A10) |
| | |
| **Kwaliteit fysieke omgeving** | |
| | Afvalwaterakkoord |
| | Besluit administratieve bepalingen wegverkeer |
| | Wet natuurbescherming |
| | Drank- en Horecawet |
| | Europese aanbestedingsregels |
| | Landelijk afvalstoffenplan |
| | Natuurschoonwet 1928 |
| | Wet geluidshinder |
| | Wet Milieubeheer |
| | Besluit milieusubsidies |
| | Besluit bestuurlijke boete overlast in de openbare ruimte |
| | Waterwet |
| | Wet BDU verkeer en vervoer (E27B) |
| | Uitvoeringsregeling brede doeluitkering (Wet BDU) (E27Bb) |
| | Wegenverkeerswet 1994 |
| | Wegenwet |
| | |
| **Economische Zaken** | |
| | Winkeltijdenwet |

| Normenkader 2021 rechtmatigheidcontrole interne wet- en regelgeving | |
|---|---|
| | |
| **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 2017 |
| | Verordening fractieondersteuning 2017 |
| | Verordening Rechtspositie Raads- en commissieleden Haarlemmermeer 2019 |
| | Verordening geldelijke voorzieningen wethouders 2016 |
| | Verordening geldelijke voorzieningen raads- en commissieleden en wethouders 2016 |
| | Verordening gegevensverstrekking basisregistratie personen Haarlemmermeer 2019 |
| | Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Kennemerland |
| | Verordening Fysiek Domein 1e wijziging |
| | |
| **Categorie financieel beleid** | |
| | Financiële verordening Haarlemmermeer 2016 |
| | Financiële verordening Haarlemmermeer 2021 |
| | Activabeleid Haarlemmermeer 2019 (raadsbesluit 2019.0054155) |
| | Notitie reserves en voorzieningen 2020 (2019.0058406) |
| | Treasurystatuut 2019 (raadsbesluit 2019.0054201) |
| | Verordening Grondzaken gemeente Haarlemmermeer 2020 |
| | Garantiebeleid 2019 (raadsbesluit 2019.0057727) |
| | Nota risicomanagement en weerstandsvermogen (2017.47899) |
| | Beleidskader Verbonden partijen 2017 |
| | Beleidskader Strategisch Grondbeleid Haarlemmermeer 2019 - 2023 |
| | Grondprijzennota 2021 |
| | Regeling Misbruik en oneigenlijk gebruik 2020 |
| | |
| **Categorie subsidies, werkgelegenheid en aanverwante regelgeving** | |

| | |
|---|---|
| | Subsidieverordening monumentenverordening 2004 |
| | Subsidieverordening restauratie gemeentelijk erfgoed 2020 |
| | 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 2021 inclusief 1e wijziging |
| | Financieel besluit sociaal domein gemeente Haarlemmermeer 2021 inclusief 1e wijziging |
| | Verlenging aanvraagtermijn eenmalige uitkering chronisch zieken en gehandicapten |
| | Verordening Participatieraad 2019 |
| | Verordening bedrijven investeringszone (BIZ) Hoofddorp Centrum 2017 |
| | Verordening bedrijveninvesteringszone Spoorzicht 2017 |
| | Verordening bedrijveninvesteringszone De Hoek 2017 |
| | Verordening bedrijveninvesteringszone Cruquius 2017 |
| | Verordening bedrijveninvesteringszone Graan voor Visch Zuid 2020 inclusief wijziging |
| | Aanpassing weigeringsgrond Algemene Subsidieverordening Haarlemmermeer 2011 |
| | Tijdelijke verordening verwijdering asbest particuliere woningen Haarlemmermeer |
| | Verhoging kredietplafond startersleningen |
| | Verordening tot intrekking van de Verordening Blijverslening Haarlemmermeer 2017 |
| | Verordening starterslening Haarlemmermeer 2020 inclusief 1e wijziging |
| | |

| **Normenkader 2021 rechtmatigheidcontrole interne wet- en regelgeving** | |
|---|---|
| **Categorie belastingen en heffingen** | |
| | Verordening onroerende zaakbelastingen 2020 |
| | Verordening heffing en invordering afvalstoffenheffing 2020 |
| | Afvalstoffenverordening gemeente Haarlemmermeer 2021 |
| | Uitvoeringsbesluit Afvalstoffenverordening gemeente Haarlemmermeer 2021 |
| | Verordening heffing en invordering rioolheffing 2020 |

| | |
|---|---|
| | Verordening heffing en invordering liggeld woonschepen 2020 |
| | Verordening parkeerbelasting 2020 |
| | Wegsleepverordening 2015 |
| | Aanwijzingsbesluit betaald parkeren Haarlemmermeer 2015 |
| | Parkeerverordening 2018 |
| | Legesverordening en tarieventabel leges 2021 inclusief 1e en 2e wijziging |
| | Kwijtscheldingsbesluit 2020 |
| | Verordening heffing en invordering toeristenbelasting 2020 |
| | Verordening heffing en invordering precariobelasting 2020 |
| | Verordening graf- en begraafrechten 2020 |
| | Beheersverordening gemeentelijke begraafplaatsen Haarlemmermeer 2011 |
| | Verordening op de heffing en invordering van hondenbelasting 2020 |
| | |
| **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 |

cafile1026796875153819251

**Bijlage 2:**
**VIC en Auditjaarplan 2022/2023 – cluster Corporate Control** (separate bijlage)

**Bijlage 3:**
**Auditplan PWC** (separate bijlage)

**OPLEGNOTITIE**

Onderwerp: controlecyclus accountantscontrole 2022

| | |
|---|---|
| Nummer | 2022.6338247 |
| Versie | 1 |
| Thema | Bestuurszaken en regionale samenwerking |
| Indiener | Auditcommissie |
| Steller | Jaap Baars |
| Verzoek portefeuillehouder | De raad voor te stellen dit raadsvoorstel ter besluitvorming te agenderen. |
| Beslispunten | De Auditcommissie stelt de raad voor om:<br>1.De goedkeurings- en rapporteringstolerantie voor de accountantscontrole over 2022 als volgt vast te stellen:<br>a.voor een goedkeurende verklaring mag de jaarrekening maximaal 1% aan fouten bevatten;<br>b.voor een goedkeurende verklaring mag de jaarrekening maximaal 3% aan onzekerheden bevatten;<br>c.de rapporteringtolerantie vast te stellen op 200.000,- euro<br>2.Voor de controle gebruik te maken van bijgaande normenkaders (stand januari 2022) vastgesteld in de raad van 3 maart 2022 met raadsvoorstelnummer 2022.0000024<br>a. het normenkader van externe regelgeving<br>b. het normenkader van interne regelgeving<br>3.In dit eerste jaar van de nieuwe bestuursperiode geen specifieke onderzoeksvragen aan de accountant op te dragen.<br>4.Kennis te nemen van de volgende controledocumenten:<br>a.Auditjaarplan 2022 van het cluster Corporate Control<br>b.Auditplan 2022 PWC<br>5.De Startnotitie 2022 met de afspraken tussen de gemeentelijke organisatie en PWC over de uitvoering van de accountantscontrole 2022 na het zomerreces voor kennisname te ontvangen. |
| Procesoverwegingen | De portefeuillehouder verzoekt om het voorstel direct op de stemmingenlijst te plaatsen. |
| Termijnen | |

**Historie:**

Aanwijzen accountant, agendapunt 6.1.l raadsplein van 27 mei 2021Controlecyclus 2021, agendapunt 5.1.f raadsplein van 8 juli 2021

Vaststellen normenkaders 2021, agendapunt 2.1.b , raadsplein van 3 maart 2022

PWC Concept-managementletter 2021 (Boardletter) raadsinformatie 1 december 2021

PWC Controleverklaring en verslag, Jaarrekening 2021, agendapunt 4.1, raadsplein van 16 juni 2022

**Wanneer en hoe wordt de raad over de voortgang geïnformeerd.**

**Planning proces**

| Thema: | | | |
|---|---|---|---|
| Stap | Datum | Doel | Gewenste rol college |
| Stemmen | 14.07.2022 | vaststellen controlecyclus accountantscontrole 2022 | |