Controleverordening gemeente Medemblik 2023 en 2024 (DOC-23-743874)

De raad van de gemeente Medemblik;

gelezen het bijbehorende voorstel van burgemeester en wethouders;

gelet op artikel 213 van de Gemeentewet;

besluit vast te stellen de volgende verordening:

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a) Accountant
Een door de Gemeenteraad benoemde accountant als bedoeld in artikel 213 lid 2 gemeentewet belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.
b) Accountantscontrole
De controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant van hetgeen benoemd staat in artikel 213 lid 3 Gemeentewet.
c) Deelverantwoording
Een in opdracht van de raad ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijk organisatie-eenheid binnen de gemeentelijke organisatie, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.
d) Management letter
Betreft een rapportage van de accountant over bevindingen welke tussentijds het te controleren boekjaar wordt uitgegeven en geeft de bevindingen over de opzet, bestaan en werking van de processen onderliggende aan de totstandkoming van de jaarrekening.
e) Accountantsverslag of verslag van bevindingen
Betreft een rapportage van de accountant over bevindingen over de jaarrekeningcontrole en wordt na afloop van de accountantscontrole afgegeven.
f) Rapportagegrens
Grensbedrag in euro's waarboven bevindingen worden gerapporteerd.
g) Verantwoordingsgrens
Grensbedrag in euro's, gebaseerd op een wettelijke procentuele bandbreedte van de totale lasten inclusief reservestortingen, waarboven bevindingen invloed hebben op de strekking van de door het college af te geven rechtmatigheidsverantwoording.
h) Rechtmatigheid (in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording):
Het overeenstemmen van financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving.
i) Rechtmatigheidsverantwoording
Een door het college afgegeven verantwoording als onderdeel van de jaarrekening waaruit blijkt in welke mate er rechtmatig is gehandeld. Het gaat hierbij om de financiële rechtmatigheid.
j) Raad: De gemeenteraad van de gemeente Medemblik
k) College; Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Medemblik

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant.
2. Het college bereidt in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole ten minste opgenomen:
   a) de toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapportagegrens) bij de controle van de jaarrekening;
   b) de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapportagegrens)
   c) de minimale inrichtingseisen voor de accountantsrapportages;
   d) de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering;
4. In afwijking van het gestelde in lid 3, kan de raad in het programma van eisen opnemen, dat de raad jaarlijks voorafgaande aan de accountantscontrole in overleg met de accountant vaststelt de posten van de jaarrekening, de posten van de deelverantwoordingen, de gemeentelijke producten en de gemeentelijke organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapportagegrens hij daarbij dient te hanteren.

Artikel 3. Informatieverstrekking door college

1. Het college is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne- en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. Het college draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, collegebesluiten deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen e.d. voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het college schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in de raad beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het college aan de raad en de accountant gemeld.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden.
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren.
3. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en de portefeuillehouder financiën en de benodigde ambtelijke afvaardiging.

Artikel 5. Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het college draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de gemeente.

2. De accountant is bevoegd om van alle ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het college draagt er zorg voor, dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen.

3. Het college draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van de gemeente zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

1. Het college kan de door de raad benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het college informeert de raad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.

2. Het college draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries. Het college is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.

3. Het college draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, e.d.) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het college bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad benoemde accountant, indien dit in het belang van de gemeente is.

Artikel 7. Rapportering en toleranties

1. Het college hanteert een rapportagegrens van 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording. De accountant hanteert de rapportagegrens zoals bedoelt in artikel 2.3.

2. Het college hanteert een verantwoordingsgrens ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording van 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. De accountant controleert vervolgens de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording, als onderdeel van de jaarrekening, op basis van de controletoleranties zoals beschreven in het besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO).

3. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan de raad en zendt een afschrift hiervan aan het college.

4. De management letter en accountantsverslag worden voor hoor en wederhoor aangeboden aan de portefeuillehouder financiën en de benodigde ambtelijke afvaardiging.

5. De managementletter, het accountantsverslag en de accountantsverklaring worden voor verzending aan de auditcommissie en de raad door de accountant aan het college voorgelegd met de mogelijkheid voor het college om op deze stukken te reageren.

6. De accountant bespreekt voorafgaande aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het accountantsverslag met de auditcommissie en de raad.

Artikel 8. Normenkader

Het normenkader zoals genoemd in de bijlage van deze verordening geeft het kader waarbinnen het college de financiële rechtmatigheid toetst en waarmee de accountant tot een oordeel over de rechtmatigheidsverantwoording als onderdeel van de jaarrekening kan komen.

Artikel 9. Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2023, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2023 en later.
2. De controleverordening gemeente Medemblik 2023, vastgesteld bij besluit van 27 oktober 2022 vervalt per 1 januari 2023.

Artikel 10. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als “Controleverordening gemeente Medemblik 2023 en 2024”.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad van de gemeente Medemblik, gehouden op 30 november 2023

De griffier, De voorzitter,

Bijlage normenkader

Proces/beleidsveld	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
Programma 1. Dienstverlening en organisatie		
Algemeen / dienstverlening		
	Algemene termijnenwet	Controleverordening gemeente Medemblik 2023
	Algemene wet bestuursrecht	Financiële verordening gemeente Medemblik
	Wet basisregistratie personen	Gedragscode bestuurlijke integriteit burgemeester en wethouders
	Regeling basisregistratie personen	Nota activabeleid 2022
	Besluit basisregistratie personen	Algemene Plaatselijke Verordening Medemblik 2023
	Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten	Raadsbesluiten waarin financiële kaders worden gesteld.
	Paspoortwet	BIBOB beleid gemeente Medemblik 2022
	Besluit paspoortgelden	Mandaatbesluit 2023 Medemblik
	Besluit optie en naturalisatiegelden 2002	
	Burgerlijk Wetboek	
	Financiële verhoudingswet	
	Besluit financiële verhouding 2001	
	Gemeentewet	
	Regelingen informatieverstrekking sisa	
	Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (art. 107 t/m 109) inzake staatssteun	
	Wet bevordering integriteitsbeoordeling door het openbaar bestuur (Bibob)	
	Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen	
	Wet rechten burgelijke stand	
	Wet houdbare overheidsfinanciën	
	Legesbesluit akten burgelijke stand	
	Wet openbare manifestaties	
	Fiscale wetgeving	
	Wet op de omzetbelasting 1968	
	Wet op de vennootschapsbelasting 1969	
	Wet op het BTW-compensatiefonds	
	Wet op de overdrachtsbelasting	
	SISA regelingen	
Inkoop en aanbesteding		
	Aanbestedingswet 2012	
	Europese aanbestedingsrichlijnen (Richtlijn 2014/23/EU, 2014/24/EU, 2014/25/EU)	
	Het aanbestedingsreglement werken 2016 (ARW 2016).	
	Gids proportionaliteit	
	Wet Markt en Overheid	
	Besluit Markt en Overheid	

Proces/beleidsveld	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
Personeelsproces		
	Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers	Verordening rechtspositie burgemeester en wethouders gemeente Medemblik, 2019
	Ambtenarenwet	Verordening rechtspositie raads- en commissieleden Medemblik 2019
	CAO gemeenten	Gedragscode bestuurlijke integriteit raads- en commissieleden gemeente Medemblik 2016
	Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (wnra)	
	Pensioenreglement ABP	
	Premiewetten	
	Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers	
	Sociale verzekeringswetten	
	Wet normering topinkomens	
	Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties	
	Wet werk en zekerheid	
Verbonden partijen		
	Wet gemeenschappelijke regelingen	Gemeenschappelijke regeling Ondersteuning Bestuurlijke Samenwerking West-Friesland 2005
	Wet Veiligheidsregio's	Gemeenschappelijke Regeling SSC DeSom 2015
		Gemeenschappelijke regeling Westfries Archief, Regionaal Historisch Centrum voor West-Friesland
		Gemeenschappelijke regeling Gemeentelijke Gezondheidsdienst Hollands Noorden
		Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland
		Gemeenschappelijke regeling Archeologie Westfriese Gemeenten
		Gemeenschappelijke regeling Afvalbeheer Westfriesland 2020
		Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord
		Gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland (RSW)
		Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
Belastingen en heffingen		
	Invorderingswet 1990	Legesverordening gemeente Medemblik 2023
	Wet waardering onroerende zaken	Verordening afvalstoffenheffing gemeente Medemblik 2023
	Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling wet waardering onroerende zaken	Verordening forensenbelasting gemeente Medemblik 2023
	Uitvoeringsbesluit wet waardering onroerende zaken	Verordening hondenbelasting gemeente Medemblik 2023
	Uitvoeringsregeling uitgezonderde objecten Wet waardering onroerende zaken	Verordening Lijkbezorgingsrechten gemeente Medemblik 2023

Proces/beleidsveld	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
		Verordening onroerende zaakbelastingen gemeente Medemblik 2023
		Verordening rioolheffing gemeente Medemblik 2023
		Verordening tegemoetkoming medisch afval gemeente Medemblik 2023
		Verordening waterverblijfsbelasting gemeente Medemblik 2023
		Leidraad invordering gemeentelijke belastingen Gemeente Medemblik
		Beleidsregel bestuurlijke boete basisregistratie personen
		Verordening verblijfsbelasting gemeente Medemblik 2023
Treasury		
	Wet financiering decentrale overheden	Treasurystatuut 2014 gemeente Medemblik
	Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (ufdo)	
	Regeling uitzetttingen en derivaten decentrale overheden (ruddo)	
	Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden	
	Regeling schatkistbankieren decentrale overheden	
Programma 2. Samen leven en ondersteuning		
Participatie en re-integratie		
	Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004	Verordening Alleenrecht WerkSaam
	Participatiewet	Verordening inburgering Medemblik 2011
	Regelingen als gevolg van coronasteun (w.o TOZO)	Herziene beleidsregels tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten (TONK) gemeente Medemblik 2021
	Regeling uitvoering sociale werkvoorziening en begeleid werken 2015	Verordening beslistermijn schuldhulpverlening gemeente Medemblik 2021
	Vreemdelingenwet 2000	Beleidsregels bijzondere bijstand gemeente Medemblik 2019
	Wet Inburgering	Verordening individuele inkomenstoeslag
	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ)	Beleidsregel tegemoetkoming chronisch zieken, gehandicapten en ouderen
	Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW)	Beleidsregels Integrale Schuldhulpverlening
	Wet sociale werkvoorziening	Toeslagenverordening Wet werk en bijstand 2013
	Wet gemeentelijke schuldhulpverlening	
Jeugdzorg		
	Jeugdwet	Nadere regels Jeugdhulp Medemblik
		Verordening Jeugdhulp gemeente Medemblik 2023
		Besluit Jeugdhulp 2021 Gemeente Medemblik

Proces/beleidsveld	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
Wmo		
	Wet maatschappelijke ondersteuning 2015	Nadere regels maatschappelijke ondersteuning gemeente Medemblik 2021
	Uitvoeringsbesluit WMO 2015	Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Medemblik 2022
		Financieel Besluit maatschappelijke ondersteuning Medemblik 2021
		Verordening Beschermd Wonen en Beschermd Thuis gemeente Medemblik 2023
Onderwijs / leerlingenvervoer		
	Besluit specifieke uitkeringen gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid	Verordening bekostiging leerlingenvervoer gemeente Medemblik 2023
	Leerplichtwet 1969	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Medemblik
	Wet educatie en beroepsonderwijs	Verordening vervoer naar de nieuwkomersvoorziening primair onderwijs gemeente Medemblik
	Wet kinderopvang	Verordening materiële financiële gelijkstelling onderwijs Medemblik
	Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek	Beleidsregels bij de Verordening bekostiging leerlingenvervoer gemeente Medemblik 2023
	Wet op het primair onderwijs	
	Wet op het voortgezet onderwijs	
	Wet passend onderwijs	
	Wet op de expertisecentra	
Subsidies		
		Algemene subsidieverordening gemeente Medemblik
Programma 3. Ruimte		
Wonen, bouwen, vergunningen		
	Besluit ruimtelijke ordening	Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade
	Bouwbesluit 2012	Verordening nadeelcompensatie gemeente Medemblik
	Huisvestingswet 2014	Regionale Urgentieverordening Huisvestingswet Westfriesland gemeente Medemblik 2023
	Leegstandswet	Subsidieverordening archeologie particuliere initiatiefnemers
	Uitvoeringswet huurprijzen woonruimte	Subsidieverordening behoud van de stolp Medemblik 2012
	Wet algemene bepalingen omgevingsrecht	Verordening bovenwijkse voorziening Westfrisiaweg gemeente Medemblik 2014
	Wet bevordering eigen woningbezit	Verordening hoogte recht ex artikel 6.4, derde lid, Wet ruimtelijke ordening
	Wet ruimtelijke ordening	Mandaatbesluit bevoegdheid benoeming en ontslag op eigen verzoek van leden en plaatsvervangers van de Adviescommissie Ruimtelijke Kwaliteit Medemblik

Proces/beleidsveld	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
	Woningwet	Participatiebeleid Zon langs de A7
	MG 2021-01 Huurprijsbeleid voor de periode 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2022	Beleidsregels huisvesting buitenlandse werknemers gemeente Medemblik
	Besluit huurprijzen woonruimte	Verordening fysieke leefomgeving Medemblik 2e tranche
	Onteigeningswet	Generiek afwegingskader voor woningbouwinitiatieven 2023
		Verordening Starterslening Medemblik 2018
		Verordening "Stimuleringslening Toekomstbestendig Wonen, gemeente Medemblik
		Nota grondbeleid 2023
		Nota vastgoedbeleid 2023
Verkeer en vervoer		
	Wet BDU verkeer en vervoer	Parkeerverordening Medemblik
	Besluit BDU verkeer en vervoer	Verordening Parkeervoorziening gemeente Medemblik 2018
	Besluit wegslepen van voertuigen	Wegsleepverordening Medemblik 2013
	Waterwet	Besluit van de gemeenteraad van de gemeente Medemblik houdende regels omtrent het beheren van wegen
	Wegenverkeerswet 1994	
	Wet personenvervoer 2000	
	Wet op de bedrijveninvesteringszones	
	Wet administratiefrechtelijke handhaving verkeersvoorschriften (Mulder)	
Werken en economie		
		Verordening marktgelden gemeente Medemblik 2023
		Besluit van de gemeenteraad van de gemeente Medemblik houdende regels omtrent de lokale economie
		Havenbeheersverordening Medemblik 2014
Begraven		
	Wet op de lijkbezorging	Beheersverordening begraafplaatsen gemeente Medemblik 2021
Duurzaamheid, milieu en groen		
	Wet milieubeheer	Beleidsnota Uitgifte openbaar groen en restpercelen
		Besluit van de gemeenteraad van de gemeente Medemblik houdende regels omtrent groenbeheer voor openbaar groen, begraafplaatsen en sportvelden