

Controleverordening gemeente Medemblik 2023 (DOC-22-560957)

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 benoemt in artikel 213 lid 3:
- 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 tussentijdse het te controleren boekjaar wordt uitgegeven en geeft de bevindingen over het 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 bedoeld 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, vastgesteld bij besluit van 3 januari 2011 vervalt per 1 januari 2023.
3. De controleverordening gemeente Medemblik 2011 blijft van toepassing op de jaarrekening en het jaarverslag en bijbehorende stukken van het begrotingsjaar voorafgaand aan het jaar waarin deze verordening in werking treedt.

Artikel 10. Citeertitel

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

Bijlage normenkader

nr	Programma	Proces / beleidsveld	Externe wet- en regelgeving	Interne regelgeving
	Programma 1. Dienstverlening en organisatie			
1		Algemeen / dienstverlening		
2			Algemene termijnenwet	Controleverordening gemeente Medemblik
3			Algemene wet bestuursrecht	Financiële verordening gemeente Medemblik
4			Wet basisregistratie personen	Gedragscode bestuurlijke integriteit burgemeester en wethouders
5			Regeling basisregistratie personen	Nota activabeleid 2022
6			Besluit basisregistratie personen	Algemene Plaatselijke Verordening gemeente Medemblik
7			Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten	Raadsbesluiten waarin financiële kaders worden gesteld.
8			Paspoortwet	
9			Besluit paspoortgelden	
10			Besluit optie en naturalisatiegelden 2002	
11			Burgerlijk Wetboek	
12			Financiële verhoudingswet	
13			Besluit financiële verhouding 2001	
14			Gemeentewet	
15			Regelingen informatieverstrekking sisa	
16			Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (art. 107 t/m 109) inzake staatssteun	
17			Wet bevordering integriteitsbeoordeling door het openbaar bestuur (Bibob)	
18			Wet dwangsom en beroep bij niet tijdig beslissen	
19			Wet rechten burgerlijke stand	
20			Wet houdbare overheidsfinanciën	
21			Legesbesluit akten burgerlijke stand	
22			Wet openbare manifestaties	
23			Fiscale wetgeving	
24			Wet op de omzetbelasting 1968	
25			Wet op de vennootschapsbelasting 1969	
26			Wet op het BTW-compensatiefonds	
27			Wet op de overdrachtsbelasting	
28			SISA regelingen	
29		Inkoop-en aanbesteding		
30			Aanbestedingswet 2012	
31			Europese aanbestedingsrichtlijnen (Richtlijn 2014/23/EU, 2014/24/EU, 2014/25/EU)	
32			Het aanbestedingsreglement werken 2016 (ARW 2016).	
33			Gids proportionaliteit	
34			Wet Markt en Overheid	
35			Besluit Markt en Overheid	

36		Personeelsproces		
37			Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers	Verordening rechtspositie burgemeester en wethouders gemeente Medemblik, 2019
38			Ambtenarenwet	Verordening rechtspositie raads- en commissieleden Medemblik 2019
39			CAO gemeenten	Gedragscodex bestuurlijke integriteit raads- en commissieleden gemeente Medemblik 2016
40			Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (wnra)	
41			Pensioenreglement ABP	
42			Premiewetten	
43			Rechtspositiebesluit decentrale politieke ambtsdragers	
44			Sociale verzekeringswetten	
45			Wet normering topinkomens	
46			Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties	
47			Wet werk en zekerheid	
48		Verbonden partijen		
49			Wet gemeenschappelijke regelingen	Gemeenschappelijke regeling Ondersteuning Bestuurlijke Samenwerking West-Friesland 2005
50			Wet Veiligheidsregio's	Gemeenschappelijke Regeling SSC DeSom 2015
51				Gemeenschappelijke regeling Westfries Archief, Regionaal Historisch Centrum voor West-Friesland
52				Gemeenschappelijke regeling Gemeentelijke Gezondheidsdienst Hollands Noorden
53				Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland
54				Gemeenschappelijke regeling Archeologie Westfries Gemeenten
55				Gemeenschappelijke regeling Centraal Afvalverwijderingsbedrijf Westfriesland
56				Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord
57				Gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Westfriesland (RSW)
58				Gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Noord-Holland Noord
59		Belastingen en heffingen		
60			Invoeringswet 1990	Legesverordening 2022
61			Wet waardering onroerende zaken	Verordening afvalstoffenheffing 2022
62			Uitvoeringsbesluit kostenverrekening en gegevensuitwisseling wet waardering onroerende zaken	Afvalstoffenverordening 2022 gemeente Medemblik
63			Uitvoeringsbesluit wet waardering onroerende zaken	Verordening forensenbelasting 2022
64			Uitvoeringsregeling uitgezonderde objecten Wet waardering onroerende zaken	Verordening hondenbelasting 2022
65				Verordening Lijkbezorgingrechten 2022
66				Verordening onroerende zaakbelastingen 2022
67				Verordening rioolheffing 2022
68				Verordening tegemoetkoming medisch afval gemeente Medemblik 2022
69				Verordening waterverblijfsbelasting 2022
70				Leidraad invoering gemeentelijke belastingen Gemeente Medemblik
71				Beleidsregel bestuurlijke boete basisregistratie personen
72				Verordening verblijfsbelasting gemeente Medemblik 2022

73		Treasury		
74			Wet financiering decentrale overheden	Treasurystatuut 2014 gemeente Medemblik
75			Uitvoeringsregeling financiering decentrale overheden (ufdo)	
76			Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (ruddo)	
77			Besluit leningvoorwaarden decentrale overheden	
78			Regeling schatkistbankieren decentrale overheden	
79	Programma 2. Samen leven en ondersteuning			
80		Participatie en re-integratie		
81			Besluit bijstandsverlening zelfstandigen 2004	Verordening Alleenrecht WerkSaam
82			Participatiewet	Verordening Inburgering Medemblik 2011
83			Regelingen als gevolg van coronasteun (w.o TOZO)	Herziene beleidsregels tijdelijke ondersteuning noodzakelijke kosten (TONK) gemeente Medemblik 2021
84			Regeling uitvoering sociale werkvoorziening en begeleid werken 2015	Verordening beslistermijn schuldhulpverlening gemeente Medemblik 2021
85			Vreemdelingenwet 2000	Beleidsregels bijzondere bijstand gemeente Medemblik 2019
86			Wet Inburgering	Verordening individuele inkomensvoorziening
87			Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAW en IOAZ)	Beleidsregel tegemoetkoming chronisch zieken, gehandicapten en ouderen
88			Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers	Beleidsregels Integrale Schuldhulpverlening
89			Wet sociale werkvoorziening	Toeslagenverordening Wet werk en bijstand 2013
90			Wet gemeentelijke schuldhulpverlening	
91		Jeugdzorg		
92			Jeugdwet	Nadere regels Jeugdhulp gemeente Medemblik
93				Verordening Jeugdhulp gemeente Medemblik 2020
94				Besluit Jeugdhulp 2021 Gemeente Medemblik
95		Wmo		
96			Wet maatschappelijke ondersteuning 2015	Nadere regels maatschappelijke ondersteuning gemeente Medemblik 2021
97			Uitvoeringsbesluit WMO 2015	Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Medemblik 2022
98				Financieel Besluit maatschappelijke ondersteuning Medemblik 2021 (DOC-21-408239)
99		Onderwijs / leerlingenvervoer		
100			Besluit specifieke uitkeringen gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid	Verordening leerlingenvervoer gemeente Medemblik 2015
101			Leerplichtwet 1969	Verordening voorzieningen huisvesting onderwijs gemeente Medemblik
102			Wet educatie en beroepsonderwijs	Verordening vervoer naar de nieuwkomersvoorziening primair onderwijs gemeente Medemblik
103			Wet kinderopvang	Verordening materiële financiële gelijkstelling onderwijs Medemblik
104			Wet op het hoger onderwijs en wetenschappelijk onderzoek	Beleidsregels verordening leerlingenvervoer Medemblik 2015
105			Wet op het primair onderwijs	
106			Wet op het voortgezet onderwijs	
107			Wet passend onderwijs	
108			Wet op de expertisecentra	
109		Subsidies		
110				Algemene subsidieverordening gemeente Medemblik

111	Programma 3. Wonen, werken en recreëren			
112		Wonen, bouwen, vergunningen		
113			Besluit ruimtelijke ordening	Procedureverordening voor advisering tegemoetkoming in planschade
114			Bouwbesluit 2012	Regionale Urgentieverordening Huisvestingswet Westfriesland gemeente Medemblik 2019
115			Huisvestingswet 2014	Subsidieverordening archeologie particuliere initiatiefnemers
116			Leegstandswet	Subsidieverordening behoud van de stulp Medemblik 2012
117			Uitvoeringswet huurprijzen woonruimte	Verordening bovenwijkse voorziening Westfrisiaweg gemeente Medemblik 2014
118			Wet algemene bepalingen omgevingsrecht	Verordening hoogte recht ex artikel 6.4, derde lid, Wet ruimtelijke ordening
119			Wet bevordering eigen woningbezit	Mandaatbesluit bevoegdheid benoeming en ontslag op eigen verzoek van leden en plaatsvervangers van de Adviescommissie Ruimtelijke Kwaliteit Medemblik
120			Wet ruimtelijke ordening	Participatiebeleid Zon langs de A7
121			Woningwet	Beleidsregels huisvesting buitenlandse werknemers gemeente Medemblik
122			MG 2021-01 Huurprijsbeleid voor de periode 1 januari 2021 tot en met 30 juni 2022	Verordening fysieke leefomgeving Medemblik 1ste tranche
123			Besluit huurprijzen woonruimte	Generiek Afwegingskader voor initiatieven van 1 tot 100 woningen in alle kernen
124			Onteigeningswet	Verordening Starterslening Medemblik 2018
125				Verordening "Stimuleringslening Toekomstbestendig Wonen, gemeente Medemblik
126		Verkeer en vervoer		
127			Wet BDU verkeer en vervoer	Parkeerverordening Medemblik
128			Besluit BDU verkeer en vervoer	Verordening Parkeervoorziening gemeente Medemblik 2018
129			Besluit wegslepen van voertuigen	Wegsleeperverordening Medemblik 2013
130			Waterwet	Besluit van de gemeenteraad van de gemeente Medemblik houdende regels omtrent het beheren van wegen
131			Wegenverkeerswet 1994	
132			Wet personenvervoer 2000	
133			Wet op de bedrijveninvesteringszones	
134			Wet administratiefrechtelijke handhaving verkeersvoorschriften (Mulder)	
135		Werken en economie		
136				Verordening marktgelden 2022
137				Besluit van de gemeenteraad van de gemeente Medemblik houdende regels omtrent de lokale economie
138				Havenbeheersverordening Medemblik 2014
139		Begraven		
140			Wet op de lijkbezorging	Beheersverordening begraafplaatsen gemeente Medemblik 2021
141		Duurzaamheid, milieu en groen		
142			Wet milieubeheer	Beleidsnota Uitgifte openbaar groen en restpercelen
143				Besluit van de gemeenteraad van de gemeente Medemblik houdende regels omtrent groenbeheer voor openbaar groen, begraafplaatsen en sportvelden

Aldus vastgesteld in de vergadering van de raad van 27 oktober 2022.

De voorzitter,

De griffier,