



Verordening van de gemeenteraad van de gemeente Beverwijk (Controleverordening gemeente Beverwijk 2021)

De raad van de gemeente Beverwijk;

gezien het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 17 november 2020, nummer INT-20-56728;

gehoord de Raadscommissie;

gelet op artikel 212 en 213 van de Gemeentewet;

besluit:

1. de Controleverordening gemeente Beverwijk 2021 (INT-20-56729) vast te stellen;
2. de Financiële verordening gemeente Beverwijk 2021 (INT-20-57817) inclusief bijlage afschrijvings-termijnen activa vast te stellen.

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

Accountant

Registeraccountant of accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op de Accountant-Administratieconsulenten of organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.

Accountantscontrole

De controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door de raad benoemde accountant van:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten, activa en passiva en de rechtmatigheidsverantwoording;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten)
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

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.

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.

Accountantsverslag

Betreft een rapportage van de accountant over bevindingen over de jaarrekening controle en wordt na afloop van de accountantscontrole afgegeven.

Rapporteringstolerantie

Grensbedrag in euro's waarboven bevindingen worden gerapporteerd.

Afwijkingentolerantie

Grensbedrag in euro's waarboven bevindingen invloed hebben op de strekking van de door het college af te geven rechtmatigheidsverantwoording.

Rechtmatigheid

Het voldoen aan interne en externe wet- en regelgeving. Er wordt onderscheid gemaakt in formele rechtmatigheid en financiële rechtmatigheid. Formele rechtmatigheid is het naleven van financiële wetgeving met niet directe financiële gevolgen. Formele onrechtmatigheden worden wel opgenomen in het accountantsverslag maar hebben geen invloed op het accountantsoordeel. Financiële onrechtmatigheden beïnvloeden wel de rechtmatigheidsverantwoording en het accountantsoordeel doordat deze cijfermatig doorwerken in de jaarrekening. Voor een nadere uitleg over het begrip rechtmatigheid wordt verwezen naar de notitie rechtmatigheid van de commissie BBV.

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.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door de raad te benoemen accountant.
2. De benoeming van de accountant geschiedt voor een periode van vier jaar. 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 rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening;
 - b) de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases en goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties)
 - c) de minimale inrichtingseisen voor de accountantsrapportages;
 - d) de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering;
4. In afwijkingen 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 rapporteringstoleranties 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 afstemming plaats met de auditcommissie op grond van de vigerende verordening auditcommissie van de gemeente Beverwijk.

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. De accountant hanteert een rapporteringstolerantie van € 50.000.
2. Het college hanteert een afwijkingentolerantie 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 teammanager financiën & control, de betreffende strategisch manager, concerncontroller en portefeuillehouder financiën.
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 raadscommissie die de portefeuille financiën als werkgebied heeft.

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

Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2021, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2021 en later.

De Controleverordening gemeente Beverwijk, vastgesteld bij besluit van 2 december 2010 (2010/57938) vervalt per deze datum.

Artikel 10. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening gemeente Beverwijk 2021".

Beverwijk,

de raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,



Bijlage 1: bij artikel 8: Normenkader 2021

#	Normenkader 2021			
	Proces / financiële groep	Externe wet- en regelgeving	Raadverordeningen / - besluiten	Verwijzing
1	Algemeen	<ul style="list-style-type: none"> - Besluit begroting en verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV) - Besluit accountantscontrole decentrale overheden - Gemeentewet - Wet op gemeenschappelijke regelingen - Algemene wet rijksbelastingen - Algemene wet bestuursrecht - De Invorderingswet 1990 	<ul style="list-style-type: none"> - (1) Mandaatregeling 2020 - (2) Financiële verordening 2021 - (3) Archiefverordening 2015 - (4) Nota reserves en voorzieningen 2020 - (5) Budgetspiegels 2020 	<ul style="list-style-type: none"> (1) INT-20-55549 (2) INT-20-57817 (3) INT-15-17792 (4) INT-20-54676 (5) INT-20-55550
2	Inkopen en aanbestedingen	<ul style="list-style-type: none"> - Aanbestedingswet 2012, gewijzigd 2016 - Het Aanbestedingsreglement Werken 2016 (ARW 2016) - Gids proportionaliteit 2e herziening januari 2020 - Europese Richtlijn: gunnen van overheidsopdrachten (2014/24/EU) - Europese Richtlijn: gunnen van opdrachten water- en energievoorziening, vervoer en postdiensten (2014/25/EU) - Europese Richtlijn: gunnen van concessieopdrachten (2014/23/EU) - Europese Richtlijn: defensie en veiligheid (2009/81/EG) - Verdrag betreffende de Werking van de Europese Unie (VWEU) artikel 107, 108 en 109 (betreffende Staatsteun) 		
3	Uitgaven Wet maatschappelijke ondersteuning	<ul style="list-style-type: none"> - Wet maatschappelijke ondersteuning 	<ul style="list-style-type: none"> - (1) Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Beverwijk 2020 - (2) Nadere regels bij de verordening Maatschappelijke ondersteuning gemeente Beverwijk 2018 - (3) Beleidsregels maatschappelijke ondersteuning gemeente Beverwijk 	<ul style="list-style-type: none"> (1) INT-19-52028 (2) INT-18-40940 (3) INT-18-44239
4a	Belastingen en heffingen; - inkomsten OZB, - afvalstoffenheffing, - rioolrecht, - hondenbelasting, - toeristenbelasting, - precario - marktgelden.	<ul style="list-style-type: none"> - Wet waardering onroerende zaken - Wet milieubeheer 	<ul style="list-style-type: none"> - (1) Verordening onroerende zaakbelastingen 2021 - (2) Verordening schatstoffenheffing 2021 - (3) Verordening rioolheffing 2021 - (4) Verordening hondenbelasting 2021 - (5) Verordening toeristenbelasting 2021 - (6) Verordening precario-belasting 2021 - (7) Verordening marktgelden 2021 - (8) Verordening belastingen op roerende woon- en bedrijfsruimten 2021 - (9) Besluit splitsingsregels 2021 - (10) Verordening omkwalificatiebijdrage 2021 	<ul style="list-style-type: none"> (1) INT-20-57480 (2) INT-20-56242 (3) INT-20-56251 (4) INT-20-56246 (5) INT-20-56252 (6) INT-20-56250 (7) INT-20-56248 (8) INT-20-57482 (9) INT-20-56243 (10) INT-20-56253
4b	Belastingen en heffingen; - inkomsten bouwleges	<ul style="list-style-type: none"> - Woningwet - Bouwbesluit - Wet ruimtelijke Ordening 	<ul style="list-style-type: none"> - (1) Legesverordening 2021 	<ul style="list-style-type: none"> (1) INT-20-56247
4c	Belastingen en heffingen; - inkomsten leges		<ul style="list-style-type: none"> - (1) Legesverordening 2021 	<ul style="list-style-type: none"> (1) INT-20-56247
4d	Belastingen en heffingen; - inkomsten Bijzondere		<ul style="list-style-type: none"> - (1) Legesverordening 2021 	<ul style="list-style-type: none"> (1) INT-20-56247
4e	Belastingen en heffingen; - inkomsten grafrechten		<ul style="list-style-type: none"> - (1) Verordening grafrechten 2021 - (2) Besluit verordening begrafsplaats Duinrust Beverwijk 2007 	<ul style="list-style-type: none"> (1) INT-20-56245 (2) zie opmerking
4f	Belastingen en heffingen; - inkomsten havenleges		<ul style="list-style-type: none"> - (1) Verordening zeehavenleges 2021 - (2) Verordening binnenhavenleges 2021 	<ul style="list-style-type: none"> (1) INT-20-56254 (2) INT-20-56244
4g	Belastingen en heffingen; - inkomsten parkeergelden		<ul style="list-style-type: none"> - (1) Verordening parkeerbelastingen 2021 - (2) Parkeerverordening gemeente Beverwijk 2013 - (3) Wegsloepverordening gemeente Beverwijk 2011 - (4) Nota parkeernormen en afkoopregeling parkeren 2020 	<ul style="list-style-type: none"> (1) INT-20-56249 (2) 2012/44466 (3) 2011/15071 (Docman) (4) INT-20-54062
5	Personeelskosten	<ul style="list-style-type: none"> - Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wvna) - Fiscale wetgeving - Sociale verzekeringswetten - Wet normering topinkomens (WNT) - Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (APPA) 	<ul style="list-style-type: none"> - (1) Bezoldigingsverordening 	<ul style="list-style-type: none"> (1) zie opmerking



#	Proces / financiële stroom	Normenkader 2021 vervolg		
		Externe wet- en regelgeving	Raadsvoreringen / - besluiten	
6	Uitgaven subsidieverstekkingen/bijdrage		<ul style="list-style-type: none"> - (1) Algemene subsidieverordening 2016 gemeente Beverwijk - (2) Effortieorderening Beverwijk 2017 - (3) S subsidie regeling voor de restauratie van gemeentelijke monumenten 2001 - (4) S subsidie regeling voor onderhoud aan gemeentelijke monumenten 2001 - (5) S subsidie orderening Aanpakregeling Ondernemersklimaat Beverwijk - (6) Nadere regels Jeugdsportsubsidies - (7) Verordening Zaalhuursubsidie Gymnastieklokalen - (8) Nadere Regels subsidie regeling Peuteropvang en VVE 	<ul style="list-style-type: none"> (1) INT-16-29524 (2) INT-17-33419 (3) 2001/ 2765A (4) 2001/2765B (5) INT-20-55316 (6) INT-16-29810 (7) INT-20-57468 (8) INT-18-46982
7	Treasury	<ul style="list-style-type: none"> - Wet financiering decentrale overheden - Regeling uitzettingen en derkaten decentrale overheden 	<ul style="list-style-type: none"> - (1) Treasurystatuut 2020 - (2) Verordening starterslening gemeente Beverwijk - (3) Verordening duurzaamheidslening Beverwijk 2018. 	<ul style="list-style-type: none"> (1) INT-20-54678 (2) INT-16-31368/ INT-17-34334 (3) INT-18-46471
8	Verbonden partijen		<ul style="list-style-type: none"> Overeenkomst / afspraken met: <ul style="list-style-type: none"> - (1) A.N.V. Limond-Zaanstreek (ALZ); - (2) N.V. Bank Nederlandse Gemeenten (BNG); - (3) Centraal Nautisch Beheer (CNB); - (4) Cocensus; - (5) SEM Broekpolder; - (6) Limond Werkt; - (7) Omgevingsdienst Limond; - (8) Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RALUM); - (9) ReinUnie; - (10) S schoolverzuim en voortijdig schoolverlaten regio Zuid- en Midden-Kennemerland; - (11) Stichting Rijk; - (12) Veiligheidsregio Kennemerland (VRK). 	<ul style="list-style-type: none"> (1) lim-12) C-20-26851 (2) INT-20-57277 Paragraaf verbonden partijen zoals opgenomen in begroting 2021
9	Verhuurprijzen		<ul style="list-style-type: none"> - (1) Verhuurcontracten - (2) Grondprijzenbeleid 2017 - (3) Nota strategisch vastgoed 2017 	<ul style="list-style-type: none"> (1) Diversen (2) INT-17-32713/ INT-17-32665 (3) INT-17-32841 / INT-17-32814
10	Participatiewet, IOAW en IDAZ, BBZ en Jeugdwet.	<ul style="list-style-type: none"> - Participatiewet - IOAW en IDAZ (Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers/ zelfstandigen) - BBZ (Besluit bijstandverlening zelfstandigen) - Jeugdwet 	<ul style="list-style-type: none"> - (1) Verordening Participatie sociaal domein gemeente Beverwijk 2018 - (2) Beleidsregels terugverordening en verhaal Participatiewet, IOAW en IDAZ gemeente Beverwijk 2015 - (3) Maatregelenverordening Participatiewet, IOAW en IDAZ 2015 gemeente Beverwijk - (4) Verordening individuele studietoelag Participatiewet 2019 gemeente Beverwijk - (5) Verordening Individuele Inkomensvoorziening 2015 gemeente Beverwijk - (6) Re-integratieverordening Participatiewet, IOAW en IDAZ 2018 gemeente Beverwijk - (7) Beleidsregels re-integratie Participatiewet IOAW en IDAZ 2018 - (8) Nadere regels re-integratie Participatiewet IOAW en IDAZ 2019 - (9) Handhavingverordening Participatiewet, IOAW en IDAZ 2015 Gemeente Beverwijk - (10) Beleidsregels bijzondere bijstand en minimeerregelingen 2019 gemeente Beverwijk - (11) Beleidsregels Schuldhulpverlening gemeente Beverwijk - (12) Beleidsregels boeteoplegging Participatiewet, IOAW en IDAZ 2016 - (13) Verordening tegenprestatie Participatiewet 2015 gemeente Beverwijk - (14) Beleidsregels tegenprestatie Participatiewet, IOAW/IDAZ 2015 - (15) Beleidsregels maatregelen Participatiewet, IOAW en IDAZ 2015 gemeente Beverwijk - (16) Beleidsregels kostenleidersnorm en verlagingen Participatiewet, IOAW en IDAZ 2015 gemeente Beverwijk - (17) Verordening Jeugdhulp gemeente Beverwijk 2018 - (18) Beleidsregels jeugdhulp 2018 - (19) Nadere regels jeugdhulp gemeente Beverwijk 2018 - (20) Verordening leerlingvervoer 2019 	<ul style="list-style-type: none"> (1) INT-17-40463 (2) INT-16-28183 (3) INT-15-18488 (4) INT-18-45876 (5) INT-14-13313 (6) INT-17-37264 (7) zie opmerking (8) zie opmerking (9) INT-14-13315 (10) INT-19-47483 (11) INT-17-36563 (12) INT-15-23520 (13) INT-14-13314 (14) INT-14-15926 (15) INT-15-18450 (16) INT-14-15925 en INT-15-23519 (17) R-17-00100 (18) INT-18-42054 (19) INT-18-42052 (20) INT-19-47679

Opmerkingen

Indien bepaalde wet- en regelgeving van toepassing is op meerdere processen of financiële stromen is ervoor gekozen deze te melden bij "algemeen." Vervolgens is per proces of financiële stroom de specifieke wet- en regelgeving vermeld.

Voorts wordt er in de kolom "verwijzing" een aantal keer verwezen naar een opmerking. Deze opmerking is als volgt;

Daar waar geen verwijzing is genoemd wordt verwezen naar de website "www.overheid.nl." De website van de gemeente Beverwijk bevat een directe link naar het relevante onderdeel van de website.

Gedurende het begrotingsjaar kunnen wet- en regelgeving wijzigen. Het gevolg kan zijn dat het normenkader daardoor herzien moet worden omdat het normenkader dan verwijst naar verouderde wet- en regelgeving. In de praktijk zal echter getoetst worden aan de geldende wet- en regelgeving. Uit praktisch oogpunt wordt het normenkader niet aangepast bij wijzigingen van wet- en regelgeving die onderdeel uitmaken van het normenkader, maar automatisch aan de nieuwe wet- en regelgeving getoetst.