



## Controleverordening gemeente Beverwijk 2022

### 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 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
4. 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 2022, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2022 en later.

De Controleverordening gemeente Beverwijk, vastgesteld bij besluit van 17 december 2020 (INT-20-56729) vervalt per deze datum.

### **Artikel 10. Citeertitel**

Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening gemeente Beverwijk 2022".

## Bijlage bij artikel 8: Normenkader 2022

Normenkader 2022				
#	Proces / financiële stroom	Externe wet- en regelgeving	Raadsvorodeningen / - besluiten	Verwijzing
1	Algemeen	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Besluit begroting en verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV)</li> <li>- Besluit accountantscontrole decentrale overheden</li> <li>- Gemeentewet</li> <li>- Wet op gemeenschappelijke regelingen</li> <li>- Algemene wet rijksbelastingen</li> <li>- Algemene wet bestuursrecht</li> <li>- De invorderingswet 1990</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- (1) Mandaatregeling 2020</li> <li>- (2) Financiële verordening 2021</li> <li>- (3) Archiefverordening 2015</li> <li>- (4) Nota reserves en voorzieningen 2020</li> <li>- (5) Budgetspelregels 2020</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) INT-20-55549</li> <li>(2) INT-20-57817</li> <li>(3) INT-15-17792</li> <li>(4) INT-20-54676</li> <li>(5) INT-20-55550</li> </ul>
2	Inkopen en aanbestedingen	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aanbestedingswet 2012, gewijzigd 2016</li> <li>- Het Aanbestedingsreglement Werken 2016 (ARW 2016)</li> <li>- Gids proportionaliteit 3e herziening per 1 jan 2022</li> <li>- Europese Richtlijn: gunnen van overheidsopdrachten (2014/24/EU)</li> <li>- Europese Richtlijn: gunnen van opdrachten water- en energievoorziening, vervoer en postdiensten (2014/25/EU)</li> <li>- Europese Richtlijn: gunnen van concessieopdrachten (2014/23/EU)</li> <li>- Verdrag betreffende de Werking van de Europese Unie (VWEU) artikel 107, 108 en 109 (betreffende Staatssteun)</li> </ul>		
3	Uitgaven Wet maatschappelijke ondersteuning	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wet maatschappelijke ondersteuning</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- (1) Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Beverwijk 2021</li> <li>- (2) Nadere regels bij de verordening Maatschappelijke ondersteuning gemeente Beverwijk 2021</li> <li>- (3) Beleidsregels maatschappelijke ondersteuning 2020 gemeente Beverwijk</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) INT-20-56861</li> <li>(2) INT-20-58070</li> <li>(3) INT-20-54049</li> </ul>
4a	Belastingen en heffingen; - Inkomsten OZB, - afvalstofheffing, - rioolrechten, - hondenbelasting - toeristenbelasting, - precario - marktgeden.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wet waardering onroerende zaken</li> <li>- Wet milieubeheer</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- (1) Verordening onroerende zaakbelastingen 2022</li> <li>- (2) Verordening afvalstoffenheffing 2022</li> <li>- (3) Verordening rioolheffing 2022</li> <li>- (4) Verordening hondenbelasting 2022</li> <li>- (5) Verordening toeristenbelasting 2022</li> <li>- (6) Verordening precariobelasting 2022</li> <li>- (7) Verordening marktgeden 2022</li> <li>- (8) Verordening belastingen op roerende woon- en bedrijfsruimten 2022</li> <li>- (9) Besluit kwijtscheldingsregels 2022</li> <li>- (10) Vermakelijkhedenretributie 2022</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) INT-21-62396</li> <li>(2) INT-21-61080</li> <li>(3) INT-21-61089</li> <li>(4) INT-21-61084</li> <li>(5) INT-21-61090</li> <li>(6) INT-21-61088</li> <li>(7) INT-21-61086</li> <li>(8) INT-21-62397</li> <li>(9) INT-21-61093</li> <li>(10) INT-21-61091</li> </ul>
4b	Belastingen en heffingen; - Inkomsten bouwleges	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Woningwet</li> <li>- Bouwbesluit</li> <li>- Wet ruimtelijke Ordening</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- (1) Legesverordening 2022</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) INT-21-61085</li> </ul>
4c	Belastingen en heffingen; - Inkomsten leges		<ul style="list-style-type: none"> <li>- (1) Legesverordening 2022</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) INT-21-61085</li> </ul>
4d	Belastingen en heffingen; - inkomsten Bijzondere		<ul style="list-style-type: none"> <li>- (1) Legesverordening 2022</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) INT-21-61085</li> </ul>
4e	Belastingen en heffingen; - Inkomsten grafrechten		<ul style="list-style-type: none"> <li>- (1) Verordening grafrechten 2022</li> <li>- (2) Beheersverordening begraafplaats Duinrust gemeente Beverwijk 2022</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) INT-21-61083</li> <li>(2) INT-21-60862</li> </ul>
4f	Belastingen en heffingen; - Inkomsten havengelden		<ul style="list-style-type: none"> <li>- (1) Verordening zeehavengelden 2022</li> <li>- (2) Verordening binnenhavengelden 2022</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) INT-21-61092</li> <li>(2) INT-21-61082</li> </ul>
4g	Belastingen en heffingen; - Inkomsten parkeergelden		<ul style="list-style-type: none"> <li>- (1) Verordening parkeerbelastingen 2022</li> <li>- (2) Parkeerverordening gemeente Beverwijk 2013</li> <li>- (3) Wegsleeperverordening voor de gemeente Beverwijk 2018</li> <li>- (4) Nota parkeernormen en afkoopregeling parkeren 2020</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) INT-21-61087</li> <li>(2) 2012/44466</li> <li>(3) INT-18-42156</li> <li>(4) INT-20-54062</li> </ul>
5	Personeelskosten	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra)</li> <li>- Fiscale wetgeving</li> <li>- Sociale verzekeringswetten</li> <li>- Wet normering topinkomens (WNT)</li> <li>- Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (APPA)</li> </ul>		



		Normenkader 2022 vervolg		
#	Proces / financiële stroom	Externe wet- en regelgeving	Raadsverordeningen / - besluiten	Verwijzing
6	Uitgaven subsidieverstrekingen/ bijdrage		<ul style="list-style-type: none"> <li>- (1) Algemene subsidieverordening 2016 gemeente Beverwijk</li> <li>- (2) Erfgoedverordening Beverwijk 2017</li> <li>- (3) Subsidieregeling gemeentelijke monumenten 2021</li> <li>- (4) Subsidieverordening Aanjaagregeling Ondernemersklimaat Beverwijk</li> <li>- (5) Nadere regels Jeugdsportsubsidies</li> <li>- (6) Verordening Zaalhuursubsidie Gymnastieklokalen</li> <li>- (7) Nadere Regels subsidieregeling Peuteropvang en VVE</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) INT-16-29524</li> <li>(2) INT-17-33419</li> <li>(3) INT-21-59638</li> <li>(4) INT-20-55316</li> <li>(5) INT-16-29810</li> <li>(6) INT-20-57468</li> <li>(7) INT-18-46982</li> </ul>
7	Treasury	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wet financiering decentrale overheden</li> <li>- Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- (1) Treasurystatuut 2020</li> <li>- (2) Verordening starterslening gemeente Beverwijk 2019</li> <li>- (3) Verordening duurzaamheidslening Beverwijk 2018</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) INT-20-54678</li> <li>(2) INT-19-48036</li> <li>(3) INT-18-46471</li> </ul>
8	Verbonden partijen		<ul style="list-style-type: none"> <li>Overeenkomst / afspraken met:</li> <li>- (1) NV Bank Nederlandse Gemeenten (BNG);</li> <li>- (2) Centraal Nautisch Beheer (CNB);</li> <li>- (3) Cocensus;</li> <li>- (4) IJmond Werkt!;</li> <li>- (5) Omgevingsdienst IJmond;</li> <li>- (6) Recreatieschap Alkmaarder- en Uitgeestermeer (RAUM);</li> <li>- (7) ReinUnie;</li> <li>- (8) Schoolverzuim en voortijdig schoolverlaten regio Zuid- en Midden-Kennemerland;</li> <li>- (9) Stichting RJJK;</li> <li>- (10) Veiligheidsregio Kennemerland (VRK).</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1 t/m 10) C-21-27248 /INT-21-62045 Paragraaf verbonden partijen zoals opgenomen in begroting 2022</li> </ul>
9	Verhuuropbrengsten		<ul style="list-style-type: none"> <li>- (1) Grondprijzennota 2017</li> <li>- (2) Nota strategisch vastgoed 2017</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) INT-17-32713/ INT-17-32665</li> <li>(2) INT-17-32841 / INT-17-32814</li> </ul>
10	Participatiewet, IOAW en IOAZ, BBZ en Jeugdwet.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Participatiewet</li> <li>- IOAW en IOAZ (Wet Inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers/ zelfstandigen)</li> <li>- BBZ (Besluit bijstandverlening zelfstandigen)</li> <li>- Jeugdwet</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- (1) Verordening Participatie sociaal domein gemeente Beverwijk 2018</li> <li>- (2) Beleidsregels terugwordering en verhaal Participatiewet, IOAW en IOAZ gemeente Beverwijk 2016</li> <li>- (3) Maatregelenverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ 2015 gemeente Beverwijk</li> <li>- (4) Verordening individuele studietoelage Participatiewet 2019 gemeente Beverwijk</li> <li>- (5) Verordening Individuele Inkomensvoorziening 2015 gemeente Beverwijk</li> <li>- (6) Re-integratieverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ 2018 gemeente Beverwijk</li> <li>- (7) Nadere regels re-integratie Participatiewet IOAW en IOAZ 2019</li> <li>- (8) Handhavingsverordening Participatiewet, IOAW en IOAZ 2015 Gemeente Beverwijk</li> <li>- (9) Beleidsregels bijzondere bijstand en minimaregelingen 2021 gemeente Beverwijk</li> <li>- (10) Beleidsregels Schuldhulpverlening gemeente Beverwijk</li> <li>- (11) Beleidsregels boeteoplegging Participatiewet, IOAW en IOAZ 2016</li> <li>- (12) Verordening tegenprestatie Participatiewet 2015 gemeente Beverwijk</li> <li>- (13) Beleidsregels tegenprestatie Participatiewet, IOAW/IOAZ 2015</li> <li>- (14) Beleidsregels maatregelen Participatiewet, IOAW en IOAZ 2015 gemeente Beverwijk</li> <li>- (15) Beleidsregels kostendelersnorm en verlagingen Participatiewet, IOAW en IOAZ 2015 gemeente Beverwijk</li> <li>- (16) Verordening Jeugdhulp gemeente Beverwijk 2018</li> <li>- (17) Beleidsregels jeugdhulp 2018</li> <li>- (18) Nadere regels jeugdhulp gemeente Beverwijk 2018</li> <li>- (19) Verordening leerlingenvervoer 2019</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(1) INT-17-40463</li> <li>(2) INT-16-28183</li> <li>(3) INT-15-18488</li> <li>(4) INT-18-45876</li> <li>(5) INT-14-13313</li> <li>(6) INT-17-37264</li> <li>(7) INT-19-48390</li> <li>(8) INT-14-13315</li> <li>(9) INT-20-57961</li> <li>(10) INT-17-36563</li> <li>(11) INT-15-23520</li> <li>(12) INT-14-13314</li> <li>(13) INT-14-15926</li> <li>(14) INT-15-18450</li> <li>(15) INT-14-15925 en INT-15-23519</li> <li>(16) R-17-00100</li> <li>(17) INT-18-42054</li> <li>(18) INT-18-42052</li> <li>(19) INT-19-47679</li> </ul>

**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.





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.