Raadsvergadering : 11 oktober 2021

Agendapunt : 17

Onderwerp : Controleplan en Controleprotocol 2021

Beslispunten

1. Het Controleplan en Controleprotocol 2021 vast te stellen en het Normenkader 2021 voor kennisgeving aan te nemen.

Samenvatting

Het college heeft kennis genomen van het door de gemeenteraad vast te stellen controleplan rechtmatigheid en het controleprotocol 2021. Het college stelt de raad voor om deze conform de regelgeving vast te stellen.
De accountant controleert de jaarrekening 2021 op basis van de vastgestelde criteria opgenomen in het controleplan rechtmatigheid en het controleprotocol en geeft een oordeel over rechtmatigheid en getrouwheid.

Aan de raad,

1. Aanleiding

De gemeenteraad geeft de accountant opdracht om de jaarrekening te controleren en een oordeel te geven over rechtmatigheid en getrouwheid. De raad bepaalt hoe deze controle plaatsvindt via het controleplan rechtmatigheid en het controleprotocol.

2. Beoogd resultaat

De Controleverklaring
In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor de gemeenteraad zodat deze de jaarrekening kan vaststellen

3. Argumenten

Het controleplan zet uiteen hoe de controle door de accountant er in 2021 uit zal zien en is de basis voor de toets op de rechtmatigheid. Het controleprotocol gaat in op de uitgangspunten en toegestane marges voor een goedkeurende verklaring. Het normenkader is voor interne en externe controle. Voor de rechtmatigheid worden alleen die regelingen getoetst, die voor de financiële controle relevante aspecten bevatten.

Vanaf het verslagjaar 2022 moet het College van B&W een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente. Over de naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese bestedingen bijvoorbeeld, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.
Het college van B&W is al staatsrechtelijk en bestuurlijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. Maar nu is het nog de accountant die hierover verslag uitbrengt en het gesprek voert met de gemeenteraad. In de toekomst moet het college van B&W zelf een verantwoording opstellen, die opgenomen wordt in de jaarrekening.

De invoering van het dualisme in 2002 was gericht op het meer in balans brengen van de verhouding tussen raad en het College. Het College bestuurt en voert het beleid uit. De gemeenteraad stelt vooraf de kaders vast en controleert het bestuur.
Voor de uitoefening van de controlefunctie is de jaarrekening vanzelfsprekend van groot belang. Op basis van artikel 213 van de Gemeentewet stelt de gemeenteraad de financiële verordening vast. Door middel van deze verordening dient de gemeenteraad te waarborgen “dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst.” Hierin komt ook de rol van de accountantscontrole aan de orde. Bij de invoering van het dualisme is vastgelegd dat de gemeenteraad als opdrachtgever van de accountant optreedt.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen de gemeenteraad en het College, over de (financiële) rechtmatigheid. Met als doel om de kaderstellende- en controlerende rol van de gemeenteraad op dit vlak te versterken.
Hierbij is van belang dat de gemeenteraad:
• De verantwoordingsgrens vaststelt (tussen de 0% en 3%)
• Aangeeft aan het College van B&W, wat over de rechtmatigheid in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen moet worden.

4. Kanttekeningen/risico’s

Duurzaamheids- en circulariteitsaspecten zijn niet aan de orde.

5. Uitvoering

Na vaststelling door de raad kan uitvoering aan de interne- en externe controle worden gegeven op de wijze zoals in het controleplan en controleprotocol 2021 staat omschreven.

6. Communicatie

Het besluit wordt via de website bekend gemaakt.

7. Financiën

n.v.t.

8. Juridische Zaken

n.v.t.

9. Bijlagen

Interne Controleplan 2021
Bijlage bij advies controleplan rechtmatigheid en controleprotocol jaarrekening 2021
Normenkader 2021

Vlieland, 21 september 2021

Burgemeester en wethouders van Vlieland,
M. Schrier, burgemeester
A. Idema, gemeentesecretaris

De raad van de gemeente Vlieland,

gelezen:

het voorstel van burgemeester en wethouders van 21 september 2021

B E S L U I T:

Het Controleplan en Controleprotocol 2021 vast te stellen en het Normenkader 2021 voor kennisgeving aan te nemen.

Aldus vastgesteld in de raad van de
gemeente Vlieland in zijn openbare
vergadering van 11 oktober 2021

de griffier,	de voorzitter,
M.G. Brinksma-Brandenburg	M. Schrier