Gemeente Texel

.txl

Advies

Controleplan rechtmatigheid, controleprotocol en normen-en toetsingskader 2022

Paragraaf

Paragraaf	D Bedrijfsvoering

Raadsvoorstel

Voorgesteld wordt te besluiten:

1. Het controleplan rechtmatigheid en het controleprotocol 2022 vast te stellen.
2. Het normen- en toetsingskader 2022 vast te stellen.

Toelichting

Het controleprotocol heeft als doel dat de gemeenteraad nadere aanwijzingen geeft aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor de controle van de programmarekening van de gemeente Texel. De accountant(IPA-Acon) van de gemeente is gecontracteerd om de externe controle uit te voeren voor programmarekening 2022.
Het normenkader is een overzicht van de relevante wet- en regelgeving met bepalingen over financiële beheers handelingen. In het toetsingskader is vastgelegd aan welke bepalingen binnen dit normenkader al dan niet financiële consequenties worden verbonden. Het normen- en toetsingskader moet jaarlijks geactualiseerd worden met nieuwe verordeningen die door uw raad zijn vastgesteld. Voorheen werd dit gemandateerd aan uw college, dit is vanaf programmarekening 2023 niet meer mogelijk omdat het college dan een rechtsmatigheidsverantwoording dient te geven. Zij kunnen dan niet zelf de kaders vaststellen voor de toetsing van de rechtmatigheid.

Consequenties

Financieel	☐ Ja ☑ Nee	Majeure risico's	☐ Ja ☑ Nee
Personeel/Organisatie	☐ Ja ☑ Nee	Beheer	☐ Ja ☑ Nee
Juridisch	☐ Ja ☑ Nee	Belanghebbenden	☐ Ja ☑ Nee
Beleid	☐ Ja ☑ Nee	Structuurvisie	☐ Ja ☑ Nee
Inkoop/Aanbesteding	☐ Ja ☑ Nee	Regie	
Deregulering	☐ Ja ☑ Nee	**Zaaknummer**	3252849

Bijlagen

1. Controleplan rechtmatigheid en Controleprotocol 2022
2. Normen- en toetsingskader 2022
3. Landelijk accountantsprotocol Wmo en Jeugdwet

Controleplan rechtmatigheid, controleprotocol en normen-en toetsingskader 2022

Samenvatting

Het college heeft kennis genomen van het door de gemeenteraad vast te stellen controleplan rechtmatigheid, controleprotocol en het normen-en toetsingskader 2022. Volgens de regelgeving stelt de gemeenteraad deze vast. De accountant controleert de programmarekening 2022 op basis van de vastgestelde criteria in deze documenten en geeft een oordeel over rechtmatigheid en getrouwheid.

Sociaal Domein:
Voor de rechtmatigheid in het Sociaal Domein wordt het 'landelijk accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet" gevolgd. Dit protocol is bedoeld voor de accountantscontrole van de financiële productieverantwoording van zorgaanbieders uit hoofde van de Wmo en/of Jeugdwet. Het protocol geeft zorgaanbieders, gemeenten en hun accountants duidelijkheid over de aard en reikwijdte van de controle en de daaraan te ontlenen zekerheid.

Dit accountantsprotocol is geen kader voor alle uitzonderingssituaties die zich kunnen voordoen. In voorkomende gevallen dienen de betrokken partijen onderling afspraken te maken waarbij de strekking van dit protocol zoveel mogelijk wordt gevolgd.
Het productieregistratie- en declaratieproces in het sociale domein wordt gekenmerkt door een diversiteit aan controlemaatregelen. Deze controlemaatregelen worden deels door de zorgaanbieder zelf uitgevoerd. De accountant van de zorgaanbieder evalueert de uitkomsten van deze controlemaatregelen voor zijn oordeelsvorming over de aard, timing en omvang van zijn eigen werkzaamheden. Daarnaast zullen gemeenten zelf de nodige controles uitvoeren, bijvoorbeeld op de kwaliteit van de productie of de juistheid van de ingediende declaraties. Deze vallen buiten de reikwijdte van dit protocol, maar zijn uiteraard voor de gemeente van belang in het kader van de controle van de financiële rechtmatigheid in het sociale domein.

Controleplan rechtmatigheid, controleprotocol en normen-en toetsingskader 2022

Argumenten tot advies

Op basis van de Gemeentewet en conform de controleverordening gemeente Texel 2017 geeft de gemeenteraad jaarlijks opdracht aan de accountant om de programmarekening te controleren en een oordeel te geven over rechtmatigheid en getrouwheid. De kaders voor deze controle bepaalt de gemeenteraad via het controleplan rechtmatigheid, het controleprotocol en het normen-en toetsingskader.

Alternatieven

Niet van toepassing.

Consequenties van het advies

Het controleplan rechtmatigheid, controleprotocol en het normen- en toetsingskader te laten vaststellen door de raad.

Relevante wet- en regelgeving of jurisprudentie

- Gemeentewet, Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten

Gemeente Texel

(Concept / Voorgenomen)

Raadsbesluit

Controleplan rechtmatigheid, controleprotocol en normen-en toetsingskader 2022

Paragraaf

Paragraaf	D Bedrijfsvoering

De raad van de gemeente Texel:

gelezen het advies van burgemeester en wethouders;

gehoord de raadscommissie;

Gelet op

- Gemeentewet, Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten

Besluit

1. Het controleplan rechtmatigheid en het controleprotocol 2022 vast te stellen.
2. Het normen- en toetsingskader 2022 vast te stellen.

Ondertekening

Vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 14-12-2022,

De griffier, De voorzitter,

Zaaknummer 3252849

Bijlagen

1. Controleplan rechtmatigheid en Controleprotocol 2022
2. Normen- en toetsingskader 2022
3. Landelijk accountantsprotocol Wmo en Jeugdwet