

Voorstel

Cluster	: Financiën	Nummer	:
Portefeuillehouder	: Leo Pieter Stoel	Datum vergadering	:
Onderwerp	: Intern controleplan, controleprotocol en normenkader		

Voorgesteld besluit

1. Het controleprotocol 2021 – 2024 vaststellen;
2. Het intern controleplan 2021 – 2024 voor kennisgeving aannemen;
3. Het normenkader 2021 vaststellen.

Beoogd effect

Een formeel uitvoeringskader voor de (verbijzonderde) interne controles voor de jaren 2021 tot en met 2024.

Achtergrondinformatie

Controleprotocol

Bij de aanbesteding van de accountantsdiensten van de Waddeneilanden zijn in de uitvraag de door de externe accountant te hanteren 'toleranties' aangegeven voor de jaarrekeningcontrole. Deze toleranties bepalen de mate van nauwkeurigheid die de accountant moet toepassen bij de uit te voeren controlewerkzaamheden.

Vastlegging hiervan in een controleprotocol van gemeente Ameland zelf heeft nooit plaatsgevonden. Om voor alle partijen helderheid te hebben over hetgeen de accountant dient te doen, is een controleprotocol opgesteld voor de periode 2021 – 2024. Voor de te hanteren goedkeuringstolerantie bij de jaarrekeningcontrole wordt het wettelijk minimumpercentage aangehouden.

Intern controleplan

Tot en met het jaar 2021 (in ieder geval) dient de externe accountant een oordeel te geven over de aspecten 'getrouwheid' en 'rechtmatigheid' van de jaarrekening over dat jaar. Dit oordeel is gebaseerd op de in de organisatie toegepaste systemen van administratieve organisatie en de toetsing van de werking van deze systemen via interne beheersingshandelingen (AO en IB).

Het college is verantwoordelijk voor deze AO en IB.

De toetsing van deze systemen vindt plaats via zogenaamde verbijzonderde interne controles. Deze toetsing vindt hoofdzakelijk intern plaats; voor enkele processen wordt externe ondersteuning ingehuurd.

Tot voorgaande jaren werden deze werkzaamheden weliswaar planmatig en gestructureerd uitgevoerd, maar zonder vastlegging in een plan. Met dit intern controleplan wordt vastgelegd op welke wijze uitvoering van (verbijzonderde) interne controlehandelingen plaatsvindt. Omdat de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van interne controlehandelingen bij het college ligt, kan de raad dit interne controleplan 2021 – 2024 voor kennisgeving aannemen.

Tot en met jaarrekening 2021 geeft de accountant een oordeel over de rechtmatigheid van de jaarrekening, vanaf 2022 (waarschijnlijk) formuleert het college zelf dit oordeel. Voor de uit te voeren interne controlehandelingen is dat echter niet zo relevant.

Normenkader

Zoals in het intern controleplan is aangegeven, wordt in beginsel elk jaar de relevante interne en externe wet- en regelgeving geïnventariseerd, als uitgangspunt (normenkader) waarop wordt getoetst in het kader van de rechtmatigheid.

Op grond van richtlijnen van de Commissie BBV (zoals Kadernota rechtmatigheid) richt de rechtmatigheidscontrole zich bij de externe wetgeving alleen op bepalingen over financiële beheershandelingen, zoals bijvoorbeeld Europese aanbestedingsrichtlijnen. Voor verordeningen geldt dat alle verordeningen voor zover die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen onderdeel uitmaken van het normenkader, maar ook andere besluiten van de raad met een kaderstellend karakter en besluiten die bepalingen bevatten over financiële beheershandelingen.

Ook hiervoor geldt dat de jaarlijkse toetsing wel plaatsvond, maar vastlegging in een totaaloverzicht, zoals dit normenkader, heeft nog nooit plaatsgevonden.

Resumerend stellen wij uw raad voor om het controleprotocol en het normenkader vast te stellen en het intern controleplan voor kennisgeving aan te nemen.

Argumenten

1.1 Het controleprotocol geeft het formele kader voor de uit te voeren accountantscontrole

Het protocol heeft als doel om nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening van gemeente Ameland.

Deze 'nadere aanwijzingen' zijn ooit geformuleerd bij de aanbesteding van de accountantsdiensten van de Waddeneilanden, met dit besluit heeft gemeente Ameland zelf duidelijk een en ander vastgelegd.

2.1 Het interne controleplan geeft aan op welke wijze interne controleacties worden uitgevoerd

Zie Achtergrondinformatie.

2.2 De verantwoordelijkheid voor de interne controlehandelingen ligt bij het college

In de door de raad vastgestelde Financiële verordening 2020, gebaseerd op ex artikel 212 GW, zijn in hoofdstuk 5 regels opgenomen voor financiële organisatie en financieel beheer.

Artikel 17 beschrijft de administratie die dienstbaar dient te zijn aan sturing en beheersing van activiteiten en processen en noodzakelijke informatie dient te verschaffen voor het afleggen van verantwoording over rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid van het gevoerde bestuur.

Volgens artikel 18 draagt het college zorg voor een organisatie en organisatiestructuur, beleidsuitgangspunten en interne regels opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.

In artikel 19 tenslotte is vastgelegd dat het college ten behoeve van het getrouwe beeld en rechtmatigheid van de jaarrekening zorg draagt voor een jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstreking en de rechtmatigheid van de beheerhandelingen. Bij de toetsing van de rechtmatigheid dient te worden beoordeeld of baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening in overeenstemming zijn met de wet- en regelgeving en daarmee rechtmatig tot stand zijn gekomen.

2.3 Het intern controleplan is de basis voor interne controlehandelingen vanaf het jaar 2021

Vanaf boekjaar 2021 kunnen interne controlehandelingen gebaseerd zijn op dit plan.

3.1 In het normenkader is de (vooral interne) regelgeving opgenomen die onderwerp is van interne controle

Zie Achtergrondinformatie.

Het college van burgemeester en wethouders,

Leo Pieter Stoel
burgemeester

Iwan Valk
secretaris-directeur

Besluit

Cluster : Financiën **Nummer** :
Portefeuillehouder : Leo Pieter Stoel **Datum vergadering** :
Onderwerp : Interne controleplan, controleprotocol en normenkader

De raad van de gemeente Ameland,

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders, d.d. 26 oktober 2021;

besluit

1. Het controleprotocol 2021 – 2024 vast te stellen;
2. Het intern controleplan 2021 – 2024 voor kennisgeving aan te nemen;
3. Het normenkader 2021 vast te stellen.

Ballum,

Leo Pieter Stoel
voorzitter

Jacqueline Metz
griffier