gemeente Terschelling

Gemeenteblad

Onderwerp: **controleplan en normenkader 2022**

Jaar/nummer: **2021/83**

In behandeling bij: **Burgemeester van de Pol**

Voorstel
Vaststellen van het controleplan en normenkader 2022.

Samenvatting
Vanaf 2022 moet het College van B&W een rechtmatigheidsverantwoording opnemen (over het verslagjaar 2021) in de jaarrekening. Op dit moment moet door de Tweede Kamer het wetsvoorstel nog worden besproken. Vooralsnog is het de verwachting dat dit wetvoorstel één jaar zal worden uitgesteld, wat betekent dat 2022 het eerste (boek)jaarverslag met de rechtsmatigheidsverantwoording gaat worden. De raad stelt hierbij de omvang van de werkzaamheden en de werkzaamheden vast in het controleplan 2022 en normenkader 2021.

Toelichting
Met de rechtmatigheidsverantwoording wordt door het college verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de gemeente.

Motivatie/argumentatie
In de afgelopen periode zijn diverse voorbereidingen getroffen. Er is een inventarisatie gemaakt van de keuzemogelijkheden (van de minimale variant ‘de Rechtmatigheidsverklaring’ tot de zwaarste versie ‘de In Control Statement’). In de afgelopen maanden is gewerkt aan het ‘Interne Controleplan 2022’. In dit plan zijn de diverse controleonderwerpen naar voren gebracht. Hierbij is een risico-gerichte aanpak gekozen en is tevens aangesloten bij de controlewerkzaamheden uit de voorgaande jaren.

Het uitvoeren van de controles, de hieraan gekoppelde rapportages met betrekking tot de controlebevindingen en de opvolging van de bevindingen zullen bijdragen aan een gefundeerd oordeel met betrekking tot het rechtmatigheidsoordeel. Daarbij zal de komende tijd nog een doorontwikkeling gemaakt moeten worden met betrekking tot de interne bewustwording ten aanzien van de nieuwe opzet en werkwijze. Bij het opzetten van het controleplan is ook de aansluiting gezocht met de notities met betrekking tot de Rechtmatigheidsverklaring van de Commissie BADO.

Naast het ‘Interne Controleplan 2022’ is meer inzicht gekomen in de diverse stappen die de komende periode nog gezet moeten worden om tot de rechtmatigheidsverklaring over het verslagjaar 2022 te komen. Met het controleplan zijn de handvaten beschikbaar voor de uitvoering van de diverse controlewerkzaamheden.

De omvang van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de verantwoordingsgrens die de raad vaststelt. Deze omvang ligt tussen de 0% en 3% van de lasten van de begroting.

De accountant hanteert nu 1% als controle omvang.

Voor 2022 willen we de raad voorstellen voorstel om de omvang van de uit te voeren werkzaamheden op 2% te zetten en een groeipad van 4 jaar op te stellen die loopt naar 1%. Dit geeft de organisatie de kans om de processen goed op te kunnen pakken en hierbij de grootste en processen met de meeste impact als eerst te contoleren.

Historie

In de afgelopen jaren controleerde de accountant de jaarrekening van de gemeente en gaf daarbij onder andere een oordeel over de juistheid, tijdigheid volledigheid en rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties. Met de invoering van de rechtmatigheidsverklaring verandert niet alleen de rol van de accountant maar ook die van het college.

Met de nieuwe wetgeving verandert de rol van de accountant en de accountantscontrole. Tot en met 2021 was in de jaarrekening de rechtmatigheidsverklaring van de accountant opgenomen. De rechtmatigheidsverklaring had betrekking op zowel het getrouwe beeld van de jaarrekening als de financiële rechtmatigheid. In de nieuwe wetgeving wordt de rechtmatigheidsverklaring door het college afgegeven en vormt onderdeel van de jaarrekening. De accountantsverklaring heeft betrekking op het getrouwe beeld van de jaarrekening inclusief het getrouwe beeld van de rechtmatigheidsverklaring.

Juridische gevolgen/fatale termijnen/handhaving

De rechtmatigheidsverklaring dient in 2023 te worden afgeven over het boekjaar 2022.

Belang voor toerisme/samenleving/economie

geen

Financiële/personele/organisatorische gevolgen

Met het afgeven van de Rechtmatigheidsverklaring verklaart het college ‘in control’ te zijn ten aanzien van de gemeentelijke processen. Dit betekent dat de risicovolle processen geraakt worden. Voor de proceseigenaren en de teamleiders betekent dit dat, zij de komende periode aan de slag moeten om de processen door te lichten en waar nodig aan te scherpen. De processeneigenaren en teamleiders zijn hier in de lead. Waar nodig kan ondersteuning van uit het team Financiën worden ingezet. De diverse werkzaamheden hebben ook gevolgen voor de bezetting en capaciteit en vragen doorlooptijd.
Naast het doorlichten van de processen moeten ook de reguliere controlewerkzaamheden uitgevoerd worden.

De werkzaamheden zullen deel worden opgepakt door de proceseigenaren en team financiën. De ingeschatte tijd voor deze werkzaamheden voor team financiën betreft 0,2 FTE.

Communicatie/interactiviteit

Advies van de raadscommissie

Ter inzage liggende stukken
-controleplan 2022
-normenkader 2021

Datum behandeling in B&W + ondertekening
Terschelling, 9 november 2021
Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Terschelling,

H.M. de Jong, secretaris/directeur	C.M. van de Pol, burgemeester