

Bespreeknotitie voor de commissie Bestuur en Middelen

4 april 20254

Aan : De commissie Bestuur en Middelen
Van : De auditcommissie
Betreft : Bespreeknotitie Ontwikkeling van de auditcommissie
Datum : 4 april 2024
Bijlage : de concept verordening van de auditcommissie 2024

Inleiding

De raad heeft drie taken: kaderstelling, controle en volksvertegenwoordiging.

Hoe krijg je nu grip op controle? Controle vooraf gaat d.m.v. het kaderstellen. Controle achteraf is gericht op doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid.

Voor de toezichhoudende (controleerende) rol van de raad heeft de raad de beschikking over een aantal instrumenten (het vragenrecht, bijv.). Daarnaast heeft de raad de beschikking over de accountant, de Rekenkamer of een onderzoekscommissie (artikel 155a Gw). De toezichhoudende rol kost de raad tijd en energie en kan deels dus goed overgedragen auditcommissie.

De auditcommissie heeft in haar vergaderingen een discussie gevoerd over de vraag welke taken de auditcommissie op zich kan en wil nemen. Evaluerend kan geconcludeerd worden dat het formele takenpakket beperkt is. Dat wil zeggen: de verordening spreekt alleen van de aanbesteding van de accountant en de gesprekken met de accountant. Inmiddels heeft de auditcommissie meer taken naar zich toe getrokken.

In deze bespreeknotitie presenteert de auditcommissie het resultaat van deze gesprekken aan de commissie Bestuur en Middelen. Daarbij wordt gevraagd of de commissie het eens is met deze ontwikkeling. Bij een positief antwoord kan dan een nieuwe Verordening op de auditcommissie ter besluitvorming worden voorgelegd aan de raad (na advisering door de commissie B&M).

Ter overweging:

- De auditcommissie is niet, zoals vaak gedacht wordt, alleen gericht op financiën. Volgens de Dikke Van Dalen betekent -audit-: 'kritisch onderzoek naar de bedrijfsvoering'. Audit wordt ook gebruikt voor de term 'controle'. De commissie adviseert hierover de raad (via de commissie B&M) en houdt zich daarbij verre van de politiek. De commissie kijkt of de wensen en besluiten van de raad ook uitgevoerd worden. De commissie heeft een kritische maar positieve houding.
- De commissie adviseert uiteindelijk via de commissie B&M de raad en levert daarbij een bijdrage aan de controlerende taak van de raad.
- De rol van de griffie is daarbij ondersteunend en adviserend. De griffie moet zich vrij voelen om een advies aan de auditcommissie voor te bereiden. De griffie kan bijvoorbeeld de procesbewaking van de auditcommissie voorbereiden.
- De auditcommissie pleit voor de behandeling van de Zomernota vóór de Kadernota en voor gelijktijdige behandeling van Programmabegroting en Eindejaarsvoorstel Dit is meegegeven aan de wethouder Financiën. Daar wordt later op terug gekomen.

Vergaderingen van de auditcommissie

De auditcommissie vergadert momenteel voorafgaand aan de commissie B&M. Dat is onhandig omdat er in die korte tijd nauwelijks een discussie gevoerd kan worden, laat staan dat er nog een advies geformuleerd kan worden. Daarom is de datum van vergadering van de auditcommissie nu

gelijk gebracht met die van de agendacommissie. Dat geeft de commissie de mogelijkheid om meer aandacht aan de stukken te besteden.

De (mogelijke taken) van de auditcommissie

Taken	Bijzonderheden
Vorbereiden, selecteren, adviseren over benoeming accountant; evalueren van het functioneren van de accountant.	Stichting Rijk regelt voor de gemeente de aanbesteding. De opbrengst van de aanbesteding -de kandidaat accountants – worden voorgelegd aan de commissie. In het gesprek met de wethouder en de concern controller wordt de aanbesteding gegund. De adviseur Inkoop wordt hierbij betrokken.
Eerste aanspreekpunt voor de accountant richting de raad over de opzet en uitvoering van de accountantscontrole en vice versa.	De commissie is het eerste aanspreekpunt. Van de accountant voor de raad. Uiteraard lopen er lijnen vanuit het college en de organisatie richting de accountant.
Het voeren van pre-audit gesprekken en adviseren van de gemeenteraad over de opdracht aan de accountant.	De commissie vraagt hierbij nu de raadsleden om aandachtspunten aan te geven. Daar komt vrijwel geen reactie op. De auditcommissie zal in de commissie B&M uitgebreider de vraag toelichten, voorbeelden geven en de leden van commissie B&M meer enthousiasmeren en motiveren om een bijdrage te leveren.
De jaarlijkse voorbereiding van het door de raad vast te stellen controleprotocol en het normenkader voor de accountantscontrole.	Het controleprotocol en normenkader gaat naar de auditcommissie en deze adviseert de commissie B&M. In aanwezigheid van de concern controller.
Het voeren van technisch overleg met de accountant over de jaarrekening en het rapport van bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole.	De accountant is idd voor deze bespreking aanwezig in de auditcommissie-vergadering. Hiervan geeft de voorzitter auditcommissie verslag van in de commissie B&M. In aanwezigheid van de concern controller.
Het adviseren van de raad over de wijze van behandeling van de rapportages van de accountant.	Dit kan teruggekoppeld worden via een mededeling van de voorzitter auditcommissie in de commissie B&M. In aanwezigheid van de concern controller.
De Zomernota en het Eindejaarsvoorstel (voorjaar en najaar).	Deze rapportages informeren de raad over belangrijke afwijkingen van de begroting. Voor dit jaar is specifiek van belang de rechtmatigheidscontrole die nu door het college ondertekend wordt. De auditcommissie wil hier meer tijd aan besteden om een advies aan commissie B&M geven. NB: De auditcommissie pleit voor het behandelen van de Voorjaarsnota vóór het behandelen van de Kadernota. De wethouder Financiën gaat kijken hoe dit uitgevoerd kan worden. Ook pleit de commissie voor de combinatie van behandeling van Eindejaarnotitie en de Programmabegroting.
Het controleprotocol (najaar). Hierin worden de afspraken	De auditcommissie wil hier meer tijd aan besteden en de accountant hiervoor uitnodigen in de vergadering. Hiervan gaat mondeling verslag naar de commissie B&M.

<p>vastgelegd met de accountant over de controle van het boekjaar. In het normenkader worden de interne- en externe regelgeving vastgelegd over de controle van het boekjaar.</p>	
<p>Gevraagd en ongevraagd adviseren over verbetering van de planning en control. Toezicht houden op de kwaliteit van de financiële rapportages.</p>	<p>De Nota risicomangement is in 2023 rechtstreeks naar de commissie B&M gegaan. Dit is bij uitstek een nota waar de Auditcommissie een adviserende rol aan de commissie B&M kan nemen. De auditcommissie wil dan ook deze beleidsstukken van advies voorzien voor de commissie B&M.</p> <p>De secretaris van de auditcommissie (vanuit de griffie) kan aangeven welke raadsvoorstellen er langs de auditcommissie gaan (aan de hand van de BTA).</p>
<p>Het adviseren van de raad over de uitvoering en de aanpassingen van de verordeningen gebaseerd op de artikelen 212 en 213 en 213a Gemeentewet.</p>	<p>De uitkomst van de onderzoeken of de keuze van het onderwerp van het onderzoekonderzoeken kunnen naar de auditcommissie. De commissie informeert de commissie B&M.</p>
<p>Bespreken en adviseren raad over stukken (BTA) die betrekking hebben op de financiële organisatie en over de (verbetering van) de planning en controle.</p>	<p>Bij deze onderwerpen zal een behandelend ambtenaar uitgenodigd worden om de commissie van toelichting te voorzien. Zoals bijv. de Nota Risicomangement. Dit is bij uitstek een gespreksonderwerp voor de auditcommissie.</p>
	<p>De auditcommissie overlegt met de Rk over de groslijst en het jaarverslag van de Rk. De commissie kan de raad motiveren en enthousiasmeren onderwerpen aan te leveren. (De reden dat er geen onderwerpen voor de groslijst door de raad worden aangeleverd worden op dit moment komt door het feit dat die groslijst heel lang is en alle onderwerpen er al op staan. Dat kan in een overleg met de Rk aan de orde komen).</p>

Vraag aan de commissie Bestuur en Middelen

1. Heeft de commissie nog vragen, aanvullingen of eventuele suggesties n.a.v. deze bespreeknotitie?
2. Gaat de commissie akkoord met de voorgestelde ontwikkelingen van de auditcommissie?

In afwachting van de bespreking in de commissie Bestuur en Middelen,

De auditcommissie,

Voorzitter Eelke van Tienhoven
Interim secretaris Eva van der Voorde

