

Aan : De auditcommissie
Van : De griffier
Betreft : Ontwikkeling auditcommissie
Datum : 18 december 2023

Geachte auditcommissie,

Inleiding

Op verzoek van uw commissie is deze bespreeknotitie opgesteld over de functie en (mogelijke) taken van de auditcommissie. De auditcommissie heeft zelf de behoefte uitgesproken haar eigen functioneren te evalueren en te ontwikkelen. De verordening op de auditcommissie kent op dit moment een heel beperkte taakomschrijving.

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

Taken van de auditcommissie op dit moment

(Uit de verordening) "De auditcommissie bevordert de afstemming van diverse onderzoeken en controles die ingevolge de artikelen 182, 213 en 213a van de Gemeentewet worden uitgevoerd (Uit de website van de raad). De auditcommissie overlegt met de accountant over de controles en rapportages die deze uitbrengt ten behoeve van de raad." De huidige [verordening](#) Auditcommissie dateert van 30 april 2021. Dit is een wijziging van de Verordening van 2009. Die verordening is echter nog niet ingetrokken. Als in de toekomst een nieuwe verordening gepubliceerd wordt dan kan dit meteen geregeld worden.

Klopt het dat de complete set bestaat uit?:

- a. [Verordening financieel beheer Bloemendaal 2023](#): uitwerking art 212 Gw
- b. [Verordening doelmatigheids- en doeltreffendheidsonderzoek Bloemendaal 2009 uitwerking 213a Gw](#)
- c. [Verordening accountantscontrole 2022](#): uitwerking 213 Gw. _

De auditcommissie adviseert de raad over:

1. het programma van eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole;
2. de selectie van de accountant.
3. De auditcommissie overlegt met de accountant over de opdrachtformulering voor de controle van de jaarrekening, met name voor wat betreft de volgende onderwerpen:
 - goedkeurings- en rapporteringstoleranties;
 - het normenkader;
 - door de raad te verstrekken aanvullende opdrachten;
 - de wijze van rapporteren door de accountant waaronder frequentie en inrichting;
 - post- en prioriteiten van de raad aangaande de controle van de jaarstukken.

De auditcommissie adviseert hierover aan de raad. De auditcommissie evalueert met de accountant of de uitvoering van de controle van de jaarrekening overeenkomstig de opdracht heeft plaatsgevonden. De raad kan de auditcommissie aanwijzingen en opdrachten geven voor de uitoefening van haar taken en bevoegdheden

De auditcommissie richt zich nu vrijwel alleen op de activiteiten van de accountant en heeft daarover contacten met de accountant. De auditcommissie kan echter van de raad een bredere opdracht krijgen. Een 'stevige' auditcommissie is te zien als een vooruitgeschoven post van de gemeenteraad. De commissie voert toezichthoudende werkzaamheden van de gemeenteraad en adviseert de raad bij de uitoefening van de toezichthoudende rol. De commissie levert daarbij advies aan voorafgaand aan de bespreking in de raadscommissies. Het advies wordt tegelijkertijd met het verzenden van de stukken voor de vergadering meegezonden. Dat betekent dat de auditcommissie de stukken op tijd dient te ontvangen. De data van vergaderingen worden meegenomen in de jaarlijkse vergaderplanning. Op dit moment vergadert de auditcommissie voorafgaand aan de commissie Bestuur en Middelen. Dat is eigenlijk te laat voor de advisering van de auditcommissie.

De griffier is secretaris van de Auditcommissie. De griffie zou hier een actievere rol in kunnen spelen. Dit is ook opgenomen in het Werkplan raadsgriffie 2024. Een van de raadsadviseurs zou de commissie ook prima kunnen ondersteunen.

Taken

Welke taken zijn er mogelijk? In de gemiddelde verordening op de auditcommissie van raden zijn de volgende taken opgenomen:

De auditcommissie is belast met de advisering aan en overleg namens de raad over:		
Taken	Huidige situatie:	Mogelijk:
Vorbereiden, selecteren, adviseren over benoeming accountant; evalueren van het functioneren van de accountant.	Hierin speelt de auditcommissie Bloemendaal wel een rol. De hulp van stichting Rijk is hierbij ingeroepen.	De commissie doet zelf de aanbesteding ondersteund door de organisatie. De wethouder en de concern controller treden als adviseur van de commissie op.
Eerste aanspreekpunt voor de accountant richting de raad over de opzet en uitvoering van de accountantscontrole. Spoorboekje.	Dit gebeurt.	
Het voeren van pre-audit gesprekken en adviseren van de gemeenteraad over de opdracht aan de accountant.	?	De auditcommissie adviseert de BM en de raad.
De jaarlijkse voorbereiding van het door de raad vast te stellen controleprotocol voor de accountantscontrole.	Voorafgaand aan de commissie BM vergadert de auditcommissie en geeft vervolgens een toelichting in de commissie.	De auditcommissie adviseert commissie BM en de raad.
Het voeren van technisch overleg met de accountant over de jaarrekening en het rapport van bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole.	De accountant is aanwezig in de auditcommissievergadering.	De auditcommissie adviseert commissie BM en de raad.
Het adviseren van de raad over de wijze van behandeling van de rapportages van de accountant.	?	De auditcommissie adviseert commissie BM en de raad.
Het controleprotocol (najaar).	Voorafgaand aan de	De auditcommissie adviseert

Hierin worden de afspraken vastgelegd met de accountant over de controle van het boekjaar.	commissie BM vergadert de auditcommissie en geeft vervolgens een toelichting in de commissie.	de commissie BM en de raad.
Taken	Huidige situatie:	Mogelijk:
De bestuurs- of managementrapportages (voorjaar en najaar). Deze rapportages informeren de raad over belangrijke afwijkingen van de begroting.	Deze notities gaan rechtstreeks naar commissie BM en raad.	De Zomerrapportage en Eindejaarrapportage gaat langs de auditcommissie en daarna met advies van de auditcommissie naar commissie BM en naar de raad.
Gevraagd en ongevraagd adviseren over verbetering van de planning en control. Risico management. Toezicht houden op de kwaliteit van de financiële rapportages.	De nota Risicomanagement bijvoorbeeld is in oktober rechtstreeks naar de commissie BM gegaan en daarna naar de raad.	Ongevraagd advies: een voorbeeld: Een auditcommissie in het land vond de afhandelingen van moties te langzaam gaan. De commissie heeft een voorstel gedaan aan de raad en dit is aangenomen. De afhandeling is versneld.
Het adviseren van de raad over de uitvoering en de aanpassingen van de verordeningen gebaseerd op de artikelen 212 en 213 en 213a Gemeentewet.	Bespreekt de commissie deze verordening? Met de wethouder/accountant?	De verordeningen staan in en terugkerend schema ter bespreking op de agenda. In de eerste vergadering wordt ene onderhoudsschema besproken.
Onderhoudt contact met de ingestelde Rekenkamer en dient als afstemmingsplatform over voorgenomen onderzoeken van Rekenkamer (de groslijst);	De Rk maakt een onderzoek en geeft een presentatie. Er komt normaal gesproken een raadsvoorstel van de griffie hoe de raad omgaat met de aanbevelingen. Het college geeft in de jaarstukken een reactie op hetgeen er met de onderzoeken Rk is gebeurd. Wat doet de raad hiermee?	De auditcommissie is het afstemmingsplatform namens de raad en besprekt met de Rk de groslijst, het jaarverslag en de onderzoeken. Een van de leden schrijft een advies aan de raad met een reactie op de aanbevelingen bij het onderzoek.
Het bespreken van het jaarverslag en de onderzoeken van de Rekenkamer en het opstellen van een advies aan de raad over de afhandeling van het onderzoek.	Het jaarverslag gaat nu als ingekomen stuk op de LIS en wordt alleen geagendeerd als de raad hierom verzoekt.	Voor de groslijst inventariseert de auditcommissie de wensen van de raad. Het jaarverslag van de Rk gaat t.k. naar de raad met een advies van de auditcommissie.
Het adviseren van de raad over de verantwoording van de bijdragen fractieondersteuning.	Er is nu een kascommissie die dit beoordeelt. Er wordt een raadsvoorstel gemaakt.	De auditcommissie neemt de rol van de kascommissie over zodat controle in 1 hand komt.

Vergaderingen van de auditcommissie

De vergaderingen van de auditcommissies zijn bij de meeste raden vergaderingen in beslotenheid. Bij de auditcommissies die in openbaarheid vergaderen komen geen belangstellenden. De vergaderingen worden ingepland o.a. op basis van het spoorboekje Planning en control. Hieronder een voorbeeld van een mogelijke jaarplanning.

De vergadering kan gepland worden op het tijdstip van de agendacommissie. Dat betekent ook dat de auditcommissie de stukken tegelijkertijd met de agendacommissie ontvangt.

Deelname aan de auditcommissie vraagt tijd en inzet. Maar het is een belangrijke functie als bijdrage aan de controletaak van de raad.

Bijlage 1 Mogelijk vergaderschema met planning onderwerpen voor 2024. #De avonden zijn gepland tegelijkertijd met de agendacommissie. Dat betekent dat de auditcommissie de stukken vroeger ontvangt dan nu.

Data * in lijn met het spoorboekje 2024 P&C Bloemendaal

Maand	Onderwerpen	Wie betrokken?
#30-01-24	Financiële verordeningen bekijken en onderhoud schema maken	
#16-04-24	Gesprek met de Rekenkamer over het jaarverslag van het jaar ervoor (dat is voor 1 april '24). Gesprek met de Rekenkamer over de aanbevelingen van de Rekenkamer en de reactie van de raad in het afgelopen jaar. Bespreken lopende onderzoeken.	Auditcommissie Rekenkamer
#28-05-24*	Jaarstukken 2024 en bevindingen van de accountant: Zomernota '24 (bijstelling begroting 24)	Auditcommissie Wethouder/controller Accountant
	Zomernota 2024: opstellen advies aan de raad Jaarstukken: opstellen advies aan de raad	Auditcommissie
05-11-2024*	Controleprotocol/ Normenkader: aanpak accountantscontrole en aandachtspunten 2025 Vragen over de Eindejaarsrapportage (bijstellen begroting '24) stellen aan de wethouder	Auditcommissie Wethouder/ Controller
	Eindejaarsrapportage bespreken: advies aan de raad	Auditcommissie
	Controle fractiebudgetten 2023 (in plaats van de kascommissie).	
		Auditcommissie Rekenkamer
Nog te plannen	Bespreking uitgekomen onderzoeken plannen in de reguliere vergadering. Rekenkamer/opstellen advies aan de raad hoe het rapport te behandelen n.a.v. verschijningsdatum rapport	
	Adviseren raad over stukken die betrekking hebben op de financiële organisatie	
	Advies over de verbetering van de planning en	

	controle.	
	Advies over onderzoeken die door het college of de accountant gedaan zijn op basis van de verordening financieel beheer.	

Bijlage 1. (in uitvoering) verordening op de auditcommissie