

2 december 2023

Reactie van Rob Goossens (Controller) op de eerste notitie ontwikkelingen auditcommissie

De vragen zijn genummerd door de griffie en worden per vraag (schuingedrukt) beantwoord. De tekst van Rob staat tussen aanhalingstekens.

“Zoals door Nico Heijink is toegezegd, onderstaand de ambtelijke reactie (van concerncontrol) op het document ‘verbreden rol auditcommissie’ dat vorige week donderdag 7 december was geagendeerd voor de auditcommissie.

1. Graag ontvang ik een volgende versie van het document, zodat het advies van concerncontrol kan worden meegewogen (in het algemeen: dit soort documenten svp eerst voor advies voorleggen aan concerncontrol)”

1. Antwoord op de laatste zin van de eerste alinea: de raad/commissie kan altijd op voorstel van de griffie voorstellen/plannen bespreken over de eigen ontwikkeling. De commissie kan zelf bepalen of daarbij van te voren advies gevraagd wordt van de wethouder of ambtelijke ondersteuning. De notitie wordt opnieuw geagendeerd voor de volgende vergadering en ook dan worden wethouder en concerncontroller uitgenodigd.

2. “Pagina 3, 3e Alinea, laatste zin.

Er staat: De verordeningen voor de uitvoering van artikelen 212, 213 en 213a zijn vervangen door de verordening financieel Beheer Bloemendaal 2008.

De geldende financiële verordening is 2023 (en niet 2008) – deze financiële verordening is conform art 212. Voor artikel 213 (accountantscontrole) en 213a (onderzoeken doelmatigheid en effectiviteit college) worden NIET vervangen door deze financiële verordening, maar hier hebben we nog steeds separate verordeningen voor. “

2. Antwoord: Kennelijk is in de zoektocht naar de geldende verordeningen iets misgegaan. Excuus voor de foutieve vermelding. Dank voor de aanvulling. Bij de zoektocht op Google verschijnen diverse verordeningen, ook de niet meer geldende. 2023 moet apart in de zoekopdracht financieel beheer ingegeven worden omdat anders verouderde verordening opkomen. Wellicht is het mogelijk de vervallen verordeningen in te trekken?

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._*

Pagina 3:

3. Tabel rij 1 roept vragen op. Waarover zou de auditcommissie dan gaan adviseren over inhoudelijke p&c documenten? Is dit niet dubbel met de commissie bestuur en middelen? En wordt het kennisniveau dan niet te groot tussen leden van de auditcommissie en leden van de commissie bestuur en middelen?

3. Antwoord: De regelingen/verordeningen/beleidsregels en dus ook de financiële worden steeds gecompliceerder. De auditcommissie kan dan ook gezien worden als een ondersteuning en toevoeging van en aan de commissie Bestuur en

Middelen en de eigen kennis hiervoor verbreden. De auditcommissie draagt op die wijze bij aan de achteraf controlerende rol van de raad. De commissie Bestuur en Middelen houdt zich naast de financiële stukken bezig met een veelheid aan onderwerpen. In veel gemeente heeft de auditcommissie al die uitgebreide rol en doet dit niets af aan de rol van de raadscommissie aldaar. Het wordt juist als een grote toevoeging aan de werkzaamheden van de raad ervaren.

4, "Tabel rij 2: wat heeft de auditcommissie te maken met de snelheid van afhandeling van moties?"

4. Antwoord: De snelheid van de afhandeling van moties is slechts een voorbeeld geweest voor de mogelijkheid van uitbreiding van de adviserende rol die de auditcommissie heeft. De raad controleert het college. De auditcommissie adviseert de raad (on)gevraagd. In het voorbeeld (praktijkvoorbeeld van de interim raadsadviseur) heeft de raad gevraagd aan de auditcommissie om de snelheid van de afhandeling van moties te onderzoeken. Die snelheid liet te wensen over en is n.a.v. het advies van de auditcommissie aanzienlijk verbeterd.

5." Tabel rij 3: het staat de auditcommissie sowieso vrij om verordeningen te bespreken die bij de griffie worden aangeleverd."

5. Antwoord: Hier is bedoeld aan te geven dat de auditcommissie de raad (lees commissie Bestuur en Middelen) specifiek op die verordeningen adviseert die te maken hebben met de controlerende functie van de raad. Op dit moment vergadert de auditcommissie voorafgaand aan de raadscommissie BM. Er is nauwelijks tijd om een advies aan de commissie te formuleren. Plan is om de commissie eerder te laten vergaderen en ook eerder over de specifieke voorstellen te laten beschikken om een gefundeerd advies te kunnen geven.

6. "Pagina 4: Planning: jaartallen en maanden zijn vaak niet logisch. Algemeen: Indien documenten (eerder) door de Auditcommissie besproken worden, heeft dat mogelijk gevolgen voor de planning en is er (nog) minder tijd om de p&c documenten aft te ronden."

6. Antwoord: Planning. Er wordt vanuit gegaan dat de P&C cyclus in een spoorboek vastgelegd wordt en opgenomen wordt in de bestuurlijke termijnagenda. Aan die planning kan de commissie de vergaderdata ontlenu. Het is dan wenselijk dat het spoorboekje in november ook beschikbaar is. In de praktijk kan het voorkomen dat de planning niet gehaald wordt en dat de auditcommissie met een conceptstuk werkt. Dat kan altijd in onderling overleg.

Algemeen: het is beter indien de griffie dit soort documenten voor agendering bij de auditcommissie af stemt met concerncontrol. Zie het antwoord op vraag 1.