

Agendapunt 9

Voorstel Griffier aan Presidium

Datum: 10 mei 2016

Onderwerp: Proces instellen auditcommissie

In het overleg met de fractievoorzitters is besproken dat het instellen van een Auditcommissie wenselijk lijkt. Wel is er behoefte aan nadere uitleg over het waarom en in ieder geval moet blijken dat de raad op zich niet voor het instellen van commissies is. Het lijkt wenselijk om alleen raadsleden te benoemen omdat het gaat om de voorbereiding van de begroting en jaarrekening.

Verordening Raadswerk 2012

Artikel 58 Afstemmingsoverleg

- 1. Het afstemmingsoverleg bestaat uit de volgende onderdelen:
- a. de raadsdelegatie bespreekt de bevindingen van de accountant met de accountant zodat de raad zich, als opdrachtgever, een beeld van de controleresultaten van de account kan vormen;
- b. de raadsdelegatie bespreekt met het college zijn reactie op de accountantsrapportage zodat de gemeenteraad zich in het kader van zijn controletaak een beeld van de reactie van het college kan vormen;
- c. het college, de accountant en de rekenkamercommissie geven informatie over hun onderzoeksplannen en bespreken die met elkaar, de raadsdelegatie en de ambtelijke deelnemers om afstemming mogelijk te maken in het kader van onderzoek naar doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het gemeentelijk beleid en handelen.
- 2. Aan het afstemmingsoverleg nemen (afhankelijk van het onderdeel zoals aangegeven in lid 1) deel:
 - een delegatie van de raad (een lid per raadsfractie)
 - het college of namens hem de portefeuillehouder financiën
 - de accountant
 - een vertegenwoordiger van de rekenkamercommissie
 - het hoofd FPC
 - de gemeentesecretaris
 - de griffier
- 3. Het afstemmingsoverleg wordt voorgezeten door de voorzitter van de Informatieronden Bestuur/Financiën.
- 4. Het afstemmingsoverleg vergadert minimaal twee maal per jaar: eenmaal ter bespreking van de tussentijdse rapportage van de accountant (management letter) en eenmaal ter bespreking van de eindrapportage van de accountantscontrole over het voorgaande boekjaar. Indien daartoe behoefte bestaat kan de voorzitter besluiten de leden voor een extra overleg bij elkaar te roepen.
- 5. Het afstemmingsoverleg neemt geen besluiten. Het afstemmingsoverleg bespreekt niet inhoudelijk de rapporten van de rekenkamercommissie en collegeonderzoeken.
- 6. Tijdens het overleg vindt afstemming plaats over de uitgangspunten voor de inzet van de accountant bij de jaarlijks uit te voeren accountantscontroles.

Notitie Vergaderproces

4.2. Afstemmingsoverleg versus Auditcommissie

Het afstemmingsoverleg, zoals het nu georganiseerd is, is in feite de Auditcommissie, zoals gebruikelijk is bij veel gemeenten. Het afstemmingsoverleg vindt plaats tegelijkertijd op de avond met de informatieronden. Het afstemmingsoverleg is

bedoeld om 2 à 3 keer per jaar bijeen te komen met een afvaardiging van de raad en de accountant en een aantal inhoudelijk adviseurs (wethouder en ambtenaren). Naast dat de term afstemmingsoverleg de buitenstaander niets zegt is het de vraag of de formele instelling van een Auditcommissie niet meer recht doet aan wat het afstemmingsoverleg behelst. Een Auditcommissie is een formele commissie die de raadsvergadering voorbereid zoals bedoeld in de Gemeentewet. De niet-raadsleden (fractievertegenwoordigers) hebben dan ook recht op een vergoeding, als lid, voor het deelnemen aan de vergaderingen van de Auditcommissie.

De vraag is wel of het wenselijk is dat niet-raadsleden lid zijn van een dergelijke commissie die het proces rondom de begroting en jaarrekening bewaakt en het contact met de accountant. Op zich is specifieke kennis niet een vereiste, omdat elk raadslid deel moet kunnen nemen. Een mix aan kennis van de leden biedt een Auditcommissie beter de mogelijkheid om de raad goed van advies te dienen.

Nadere uitleg:

Met een auditcommissie heeft de raad een formeel orgaan dat de stukken rondom de Planning & Control cyclus voorbereid voor de overige raadsleden. De leden zijn door de raad benoemd waarmee duidelijk is dat een orgaan van de raad is en voor iedereen ook duidelijk wie die taak op zich hebben genomen.

Op zich is het takenpakket een combinatie van het afstemmingsoverleg en de werkgroep P&C. De commissie bekijkt namens de raad of alles voor de raad duidelijk en compleet aangeleverd wordt en waar wellicht nog nadere actie op gewenst is.

Tevens is de auditcommissie formeel aanspreekpunt voor de accountant, dat is nu slechts informeel geregeld. De accountant heeft op dezelfde tijdstippen overleg met de raden van de verschillende gemeenten, daardoor is het lastig om gebonden te zijn aan de inforonde. De Auditcommissie kan op zich zelf vergaderen, ook in de openbaarheid in V6.

Taken en bevoegdheden (tekst uit een mogelijke verordening)

1. De commissie heeft als aandachtsgebied alle activiteiten, die van belang zijn voor een goede beheersing van de gemeente op het gebied van rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid binnen het kader van de kaderstellende en controlerende verantwoordelijkheid van de raad.
2. Onder de in het eerste lid bedoelde activiteiten wordt in ieder geval begrepen :
 - a. de voorbereiding van het door de raad vast te stellen controleprotocol;
 - b. het zijn van een eerste aanspreekpunt voor de accountant richting de raad betreffende de opzet en uitvoering van de accountantscontrole;
 - c. een overlegplatform te zijn voor de voorgenomen controleaanpak door de accountant met de mogelijkheid om specifieke aandacht te doen besteden aan bepaalde posten of organisatieonderdelen;
 - d. een overlegplatform te zijn over de uitkomsten van de door de accountant gevoerde controles;
 - e. het evalueren van de werkzaamheden van de accountant;
 - f. het voorbereiden van de selectie van de accountant na afloop van het contract met de accountant;
 - g. een afstemmingsoverleg te zijn over de voorgenomen onderzoeken door accountant, rekenkamercommissie en college;
 - h. het adviseren van de gemeenteraad over genoemde taken.
3. De commissie heeft geen direct opdracht gevende rol naar de externe accountant, andere onderzoeksbureaus of de gemeentelijke organisatie.

De commissie komt 2 x per jaar, voorjaar en najaar, bijeen en bestaat uit een lid per fractie en inclusief, een voorzitter met ondersteuning van de griffier. De vaste adviseurs zijn: portefeuillehouder, gemeentesecretaris en financieel ambtenaar.

Vorstel om voor het eerstvolgende afstemmingsoverleg akkoord te gaan met een apart overleg op 29 juni om 20.00 uur, deze datum is afgestemd met de accountant en de organisatie.

Vorstel het instellen van de Auditcommissie en de benoeming van de leden voor de zomer in te plannen.