

Afdeling	: Griffie	B&W-voorstel:
Naam opsteller voorstel	: Mr. M.H.R.M. (Madeleine) Wolfs-Corten (0495-575206)	DJ-1998641
Portefeuillehouder	: drs. W.P.J. (Wendy) van Eijk	Zaaknummer: 1794543
		Publicatie: Openbaar

### Onderwerp

Verordening auditcommissie gemeente Weert 2023.

### Voorstel

1. Kennis te nemen van het initiatiefvoorstel van de auditcommissie om vast te stellen de verordening auditcommissie gemeente Weert 2023.
2. Eventuele wensen en/of bedenkingen aangaande dit initiatiefvoorstel ter kennis van de raad te brengen.

### Inleiding

De huidige verordening auditcommissie gemeente Weert dateert van 25 februari 2015. Deze verordening is summier van opzet en bevat geen toelichting. De samenwerking tussen raad en accountant heeft de laatste jaren steeds verder vorm gekregen. De rolopvatting van de auditcommissie is met name in de laatste twee raadsperiodes veranderd.

### Beoogd(e) doel(en)

Een duidelijke taakomschrijving van de auditcommissie, niet alleen met betrekking tot de commissie zelf, maar vooral ook in relatie tot de accountant, het college, de ambtelijke organisatie en de rekenkamer.

### Te behalen resultaten

Een verordening voor de auditcommissie die beter aansluit bij de gegroeide praktijk en uitgebreidere rolopvatting van de auditcommissie.

### Uit te voeren activiteiten

Niet van toepassing.

### Argumenten

De auditcommissie is een commissie in de zin van artikel 84 Gemeentewet en heeft als doel de raad gevraagd en ongevraagd te adviseren in zijn kaderstellende en controlerende rol ten aanzien van de gemeentefinanciën. De commissie adviseert de raad over de gemeentelijke planning- en control cyclus (de beheersing van de gemeentefinanciën op

Weert, 20 februari 2023	S		B	W	W	W	W	W
	AV		RV	MvdH	WvE	SW	LS	MF
		akkoord						
		bespreken						
Soort besluit: Besluit college								

#### In te vullen door het B&W secretariaat:

- Akkoord  
 Akkoord met tekstuele aanpassing door portefeuillehouder  
 Anders, nl.
- Niet akkoord  
 Gewijzigde versie

Beslissing d.d.: 28 februari 2023

Nummer: 13

De secretaris,

Totaal aantal pagina's: 4  
Pagina 1

het gebied van rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid in het kader van de kaderstellende en controlerende verantwoordelijkheid van de raad). Tevens adviseert de commissie de raad over opbouw en inrichting van de programmabegroting en de jaarstukken.

Daarnaast is de auditcommissie het directe aanspreekpunt voor de door de raad aangewezen accountant en overlegt ze met deze over de controles en rapportages die deze uitbrengt ten behoeve van de raad. De commissie bevordert de afstemming van diverse onderzoeken en controles die door accountant, college en rekenkamer worden uitgevoerd. Ook is de commissie een overlegplatform m.b.t. de uitkomsten van de door de accountant uitgevoerde controles.

De auditcommissie heeft in 2021 en 2022 haar positie, taken en werkwijze geëvalueerd. De bevindingen daaruit zijn verwerkt in voorliggende verordening.

Er bestaat geen modelverordening voor de auditcommissie van de VNG. De verordeningen van de auditcommissies van de gemeenten Breda, Eindhoven, Nijmegen, Haarlem en Tilburg zijn betrokken bij het opstellen van de nieuwe verordening.

De belangrijkste inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van de thans vigerende verordening zijn:

- Nieuw is dat expliciet is bepaald dat de auditcommissie onderwerpen financieel-technisch en financieel-beleidsmatig behandelt. In de auditcommissie zitten de financiële specialisten die onderwerpen bezien vanuit het financieel beheer. Een zuiver financieel-technische behandeling in de auditcommissie wordt te beperkt geacht. Indien de advisering van de raad door de auditcommissie ook financieel-beleidsmatig van aard is kan de behandeling in de raadscommissies zich toespitsen op het beleidsinhoudelijk, politieke debat.
- De taken van de commissie zijn duidelijker onderverdeeld in taken in relatie tot de accountant, taken op het gebied van de cyclische producten en het financieel beheer, de relatie met het college en met de rekenkamer.
- De commissie kan verbetervoorstellen doen over de opbouw, inrichting, inhoud en behandeling van alle cyclische producten (kadernota, tussenrapportages, begroting, jaarrekening en slotwijziging).
- Om doublures in de behandeling van de kadernota, begroting en slotwijziging te voorkomen is bepaald dat deze niet inhoudelijk in de auditcommissie worden besproken. De jaarrekening en tussenrapportages worden wel financieel-technisch en financieel-beleidsmatig in de auditcommissie behandeld. De auditcommissie brengt hierover advies uit aan de raad.
- In de huidige verordening was bepaald dat de auditcommissie de besluitvorming in de raad voorbereidt over de vaststelling van een (gewijzigde) verordening in de zin van artikel 212, 213 en 213a van de Gemeentewet. Ditzelfde was voorgeschreven voor de besluitvorming over de controle van de jaarstukken en het vaststellen van het controleprotocol. In de praktijk worden deze raadsvoorstellen door het college op de gebruikelijke wijze op grond van artikel 160 Gemeentewet aan de raad voorgelegd en worden de daarbij behorende inhoudelijke documenten daaraan voorafgaand met de auditcommissie besproken. In de voorliggende nieuwe verordening is daarom opgenomen dat de commissie de raad hieromtrent adviseert.
- De auditcommissie heeft een adviesfunctie richting raad. Thans is opgenomen dat het college de auditcommissie onderwerpen om richtinggevend advies kan voorleggen. In de praktijk blijkt er soms bij college en ambtelijke organisatie behoefte te bestaan om te sparren met de commissie.
- Beoogd is om de taken en bevoegdheden van de auditcommissie niet strikt te beperken tot onderwerpen die expliciet tot het financieel beheer en financieel beleid behoren. Het kan de kwaliteit van de advisering door de auditcommissie ten

goede komen indien de commissie zich breder oriënteert. Daarom is opgenomen dat de commissie zich ook over andere onderwerpen dan genoemd in de verordening kan laten informeren door het college.

- In het presidium is de wens geuit om rapporten van de rekenkamer in de auditcommissie te bespreken. Daarom geeft de verordening aan dat rekenkamerrapporten zover zij betrekking hebben op of evidente raakvlakken hebben met rol en taken van de auditcommissie in de commissie worden besproken.
- De auditcommissie kan naast de expliciet in de verordening opgenomen taken ook over andere onderwerpen zoals trends en ontwikkelingen advies uitbrengen aan de raad. De wenselijkheid van deze taakuitbreiding kwam naar voren in de evaluatie van de auditcommissie.
- Adviezen van de auditcommissie worden bij voorkeur in het betreffende raadsbesluit opgenomen.
- Op grond van de vigerende verordening zijn de vergaderingen van de auditcommissie openbaar en worden de vergaderstukken aan de leden van de commissie beschikbaar gesteld. De verslagen worden enkel aan de raad, het college en de directie beschikbaar gesteld. In de thans voorgestelde concept-verordening wordt bepaald dat de vergaderingen besloten zijn, maar zijn de agenda en de vastgestelde verslagen wel openbaar.

#### **Kanttekeningen en risico's**

Niet van toepassing.

#### **Financiële, personele en juridische gevolgen**

Er zijn geen financiële gevolgen. De raadsleden die lid zijn van de auditcommissie ontvangen daarvoor geen extra vergoeding. De commissieleden-niet-raadsleden die zitting hebben in de auditcommissie ontvangen presentiegeld per bijgewoonde vergadering. Dat is onder de huidige verordening ook reeds het geval.

Personele en juridische gevolgen zijn er evenmin.

#### **Overleg gevoerd met**

##### Intern:

Afdelingshoofd Financiën & Control (M. Andringa)  
Concerncontroller (J. Van Veen)

##### Extern:

Niet van toepassing.

#### **Participatie**

Niet van toepassing.

#### **Communicatie**

Het besluit tot vaststelling van de verordening wordt ingevolge de Wet elektronische publicaties bekend gemaakt in een officieel elektronisch publicatieblad (via de applicatie Decentrale Regelgeving en Officiële Publicaties (DROP) op [officielebekendmakingen.nl](http://officielebekendmakingen.nl)).

Het besluit treedt in werking op de dag na de bekendmaking ervan.

De verordening wordt daarnaast opgenomen in het bestuurlijk informatiesysteem op de gemeentelijke website, in het themadossier "raadwijzer".

#### **Planning**

Niet van toepassing.

**Evaluatie**

Indien in de praktijk blijkt dat er behoefte is aan aanpassing van (onderdelen van) de verordening zal een voorstel daartoe aan de raad worden voorgelegd.

**Bijlage(n)**

- Concept-verordening auditcommissie gemeente Weert 2023.
- Vigerende verordening auditcommissie gemeente Weert d.d. 25 februari 2015.
- Overzicht belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de vigerende verordening.
- Overzicht van de financiële documenten waarover gesproken wordt in de verordening.