

Inhoudelijke wijzigingen ten opzichte van de verordening auditcommissie gemeente Weert van 25 februari 2015

Artikel 1

“Brede samenstelling” is verwijderd en verwoord in de toelichting over de samenstelling van de commissie (één lid en één plaatsvervangend lid per fractie die in de gemeenteraad is vertegenwoordigd).

Artikel 2 lid 3

Dit beoogt aan te geven dat voorstellen weliswaar zowel in de auditcommissie als in de raadscommissie worden behandeld, maar dat het karakter van deze behandeling wezenlijk verschilt. 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.

Artikel 3

De taken van de commissie zijn nu 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.

Artikel 3 sub A lid 3

Toegevoegd zijn:

- a. goedkeurings- en rapporteringstoleranties;
- b. het normenkader.

Artikel 3 sub B lid 1

In de huidige verordening was enkel bepaald dat de commissie de raad adviseert over opbouw en inrichting van de programmabegroting en de jaarstukken. In het voorliggende concept is hieromtrent een ruimere bepalingen opgenomen die meer recht doet aan de praktijk. De commissie kan verbetervoorstellen doen over de opbouw, inrichting, inhoud en behandeling van alle cyclische producten (kadernota, tussenrapportages, begroting, jaarrekening en slotwijziging).

Artikel 3 sub B lid 2

Uit de evaluatie van de behandeling van de jaarstukken 2021 is gebleken dat de auditcommissie deze behandeling te procedureel en cijfermatig en te weinig inhoudelijk van aard vond. Daarom is nu expliciet bepaald dat als de commissie voor haar financieel-technische en financieel-beleidsmatige behandeling van cyclische producten beleidsinhoudelijke (achtergrond-) informatie nodig heeft, het college daarom uiterlijk twee weken voorafgaand aan de behandeling in de vergadering van de commissie kan worden verzocht.

Artikel 3 sub B lid 4

Om doublures in de behandeling van de begroting te voorkomen is bepaald dat deze niet in de auditcommissie wordt besproken.

Artikel 3 sub C lid 1

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.

Artikel 3 sub D lid 3

In de praktijk bleek er behoefte te bestaan bij het college en de ambtelijke organisatie om te sparren met de financieel specialisten uit de raad in de auditcommissie over onderwerpen, alvorens deze in procedure worden gebracht. Dit heeft een discussie veroorzaakt over de vraag of de auditcommissie als adviescommissie voor het college kan fungeren. Omdat dit de kwaliteit van de voorstellen ten goede kan komen is uitgesproken dat dit wel mogelijk moet zijn. Daarbij moet het wel duidelijk zijn dat het overleg richtinggevend is bedoeld. Ook het sparren tussen ambtelijke organisatie en auditcommissie wordt als positief ervaren. Om deze redenen is artikel 3 sub D lid 3 aan de verordening toegevoegd.

Artikel 3 sub D lid 4

Deze bepaling is nieuw ten opzichte van de huidige verordening. 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. Hierbij kan onder meer gedacht worden aan:

- uitgevoerde interne controles over uiteenlopende onderwerpen;
- analyses van trends die uit de jaarrekening blijken (de behoefte om de mogelijkheid te hebben om de advisering aan de raad uit te breiden met trends bleek uit de evaluatie door de auditcommissie);
- inhoudelijke notities over actuele ontwikkelingen (eveneens opgenomen n.a.v. de wens uit de evaluatie door de auditcommissie).

De commissie voert over de mogelijkheid hiertoe alsmede de toegevoegde waarde, mede in relatie tot de beschikbare ambtelijke capaciteit, overleg met het college/de wethouder financiën.

Artikel 3 sub E

In het presidium is de wens geuit om rapporten van de rekenkamer in de auditcommissie te bespreken. Niet alle rapporten van de rekenkamer zien op (aspecten van) financieel beheer en financieel beleid, het expliciete aandachtsgebied van de auditcommissie. Om die reden is het behandelen van rekenkamerrapporten wel opgenomen, maar wordt dit beperkt tot de rapporten

zover zij betrekking hebben op of evidente raakvlakken hebben met rol en taken van de auditcommissie.

Artikel 4 lid 1

In de toelichting is vermeld dat de auditcommissie naast de expliciet in de verordening opgenomen taken ook over andere onderwerpen zoals trends en ontwikkelingen advies kan uitbrengen aan de raad. De wenselijkheid van deze taakuitbreiding kwam naar voren in de evaluatie van de auditcommissie.

Artikel 4 lid 2

Uitdrukkelijk is opgenomen dat indien de auditcommissie advies uitbrengt over een voorstel dat het college aan de raad voorlegt dit advies voorafgaand aan de behandeling van het betreffende voorstel in de raadscommissie in het raadsvoorstel wordt opgenomen of, indien dit in de planning niet haalbaar is, in een separaat document.

Artikel 5

Uit de evaluatie door de auditcommissie kwam de wenselijkheid naar voren dat de leden van de commissie een meer dan gemiddelde kennis van de gemeentefinanciën moeten hebben om de raad goed van advies te kunnen dienen. Dit is verwoord in de toelichting bij artikel 5.

Artikel 7 lid 4

Niet meer bepaald is dat het verslag van niet-openbare vergaderingen vertrouwelijk ter inzage ligt bij de griffier. De vergaderingen van de commissie vinden in beslotenheid plaats, maar de agenda en de vastgestelde verslagen zijn openbaar en worden in het openbare deel van het bestuurlijk informatiesysteem geplaatst. De concept-verslagen en de vergaderstukken worden in het niet-openbare deel van het bestuurlijk informatiesysteem gezet. Hiermee zijn deze beschikbaar voor de raadsleden, commissieleden, het college en de directie.

Artikel 7 lid 7

In de nieuwe verordening is duidelijker geregeld dat per fractie slechts één persoon aan de beraadslagingen in de auditcommissie deelneemt. Dit is het lid namens die fractie of, bij diens verhindering, het plaatsvervangend lid namens die fractie. Raadsleden en commissieleden-niet-raadsleden die niet als lid of plaatsvervangend lid van de auditcommissie aan de vergadering deelnemen kunnen als toehoorder aanwezig zijn.

Artikel 9

In de thans geldende verordening is bepaald dat de vergaderingen van de auditcommissie openbaar zijn. Er is echter in het geheel geen publieke belangstelling voor de vergaderingen van de auditcommissie. Het verslag wordt alleen beschikbaar gesteld aan de raadsleden, commissieleden, het college en de directie. Gezien de aard van de te bespreken onderwerpen en de gewenste openheid waarmee over deze onderwerpen dient te kunnen worden gesproken met de accountant en de interne adviseurs wordt thans geadviseerd om de vergaderingen in beslotenheid te doen plaatsvinden. De leden van de auditcommissie dienen vrijelijk te kunnen brainstormen over financiële onderwerpen. Het besloten karakter stimuleert om met open vizier en

zonder politieke (bij)bedoelingen de financieel-technische discussie te voeren. Bovendien neemt de ambtelijke organisatie een belangrijk deel van de behandeling van onderwerpen in de auditcommissie voor haar rekening. De informatie die hierbij gedeeld wordt heeft veelal een niet-bestuurlijke status en bevindt zich soms nog in de concept-fase en kan daarom op dat moment niet openbaar zijn.

In veel andere gemeenten vergadert de auditcommissie ook in beslotenheid.

In beslotenheid vergaderen wil niet zeggen dat er ook telkens geheimhouding moet worden opgelegd. De besproken informatie is meestal niet geheim en kan gewoon worden gedeeld met anderen. De agenda en de vastgestelde verslagen zijn openbaar, tenzij de auditcommissie anders bepaalt. Op deze manier kunnen ook derden kennis nemen van hetgeen de auditcommissie bespreekt.

Indien nodig kan de commissie wel geheimhouding opleggen.

Artikel 10

Om de raad te informeren over haar werkzaamheden heeft de auditcommissie de afgelopen jaren jaarverslagen uitgebracht. De auditcommissie heeft daarnaast de wens geuit om jaarlijks haar werkzaamheden te evalueren. Beide zijn nu opgenomen in de verordening.

Overig

Het artikel 10 uit de thans geldende verordening "Informeren en adviseren van de raad" is niet meer opgenomen. Lid 1 (de commissie informeert en adviseert de raad, indien mogelijk via de raadscommissie) is in het voorliggende voorstel op diverse plekken verankerd. Lid 2 is in de toelichting gezet.

Bij de nieuwe verordening is een bijlage gevoegd die inzicht geeft in de diverse financiële documenten die in de auditcommissie worden behandeld.