



Datum besluitraad	: 15 september 2015	Datum oordeelraad	: 1 september 2015
Agendapunt	:	Datum auditcommissie	: 19 juni 2015
Volgnummer	: 15bs00430 15.078	Programma begroting	:
Gewijzigd voorstel	: ja	Productnummer	:
Portefeuillehouder	: Nvt. Voorstel wordt door auditcommissie voorgelegd.		
E-mail steller	: Ingrid.Smabers@veldhoven.nl		

Adviesnota raad

Vaststellen Verordening auditcommissie gemeente Veldhoven 2015

Samenvatting

De auditcommissie heeft gereflecteerd op de eigen meerwaarde en de wijze waarop die het best geborgd kan worden. Zij is tot de conclusie gekomen dat de toezichthoudende taak van de raad gebaat is bij een stevigere rol van de auditcommissie. Dit kan vorm krijgen door de rol van de auditcommissie te verbreden en te verdiepen zodat zij als a-politieke, technische auditfunctie van de raad opereert in plaats van het afstemmingsgremium dat zij nu is.

De leden van de auditcommissie stellen de raad daarom voor de Verordening auditcommissie gemeente Veldhoven 2015 vast te stellen, waarin de nieuwe rol en werkwijze zijn vastgelegd.

Beslispunten

1. Vaststellen van de Verordening auditcommissie gemeente Veldhoven 2015

Inleiding

Om een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole te bevorderen is in 2004 een auditcommissie ingesteld. Deze commissie heeft vooral het karakter van een afstemmingsoverleg met de accountant waarin de aandachtspunten voor de accountantscontrole en de managementletter worden besproken. Daarnaast is de auditcommissie gemandateerd om aanwijzingen aan de accountant mee te geven voor de jaarrekeningcontrole. Momenteel bestaat de commissie uit twee vertegenwoordigers uit de raad, de portefeuillehouder financiën, de gemeentesecretaris, de (concern)controller en de griffier.

Naar aanleiding van haar functioneren heeft de auditcommissie een herbezinning op haar rol uitgevoerd. Zij heeft hierbij advies van de accountant ingewonnen.

Om de toezichthoudende rol van de raad te versterken is het van belang dat de rol van de auditcommissie verbreed en verdiept wordt zodat zij als auditfunctie van de raad kan opereren, in de vorm van een a-politieke, technische adviescommissie.

Relevante (wettelijke) beleidskaders

- Artikel 84 van de Gemeentewet
- Artikel 4 van de Accountantscontroleverordening gemeente Veldhoven



Beoogd effect

Versterken van de toezichhoudende rol van de raad.

Argumenten

1.1 Versterking van de kaderstellende en controlerende rol door verbreding en verdieping

De auditcommissie fungeert op een proactieve manier als de "ogen en oren" van de raad. Zij houdt toezicht op de uitvoering van de (financiële bedrijfsvoerings)kaders door het college en adviseert hierover de raad. Zij neemt niet de controlerende taak van de raad over, maar zorgt er voor dat de raad die taak, op bepaalde terreinen, beter vorm en inhoud kan geven.

Effectief toezicht vraagt om gespecialiseerde kennis van een aantal gemeentelijke processen: verslaggeving, interne beheersing en controle. De commissie kan hierin een verbindende rol vervullen omdat zij in de gelegenheid is meer onderwerpen te bespreken en dieper op zaken in te gaan.

1.2 De nieuwe rol sluit aan op advies van de rekenkamercommissie (RKC) en de accountant

De RKC heeft, bij haar onderzoek naar de jaarrekening, geadviseerd de auditcommissie een grotere rol te geven bij de afhandeling van de jaarrekening. De RKC geeft aan dat de auditcommissie samen met de accountant het technische voorwerk kan doen voor de raad. De inhoudelijke behandeling kan dan plenair in de raad plaatsvinden.

De accountant heeft zijn ervaringen met verschillende auditcommissies gedeeld en positief geadviseerd over de voorgestelde ontwikkeling.

1.3 Een effectieve auditcommissie is onafhankelijk van het bestuur, management en de accountant en flexibel in omvang

De leden van de auditcommissie dienen geen belangen te hebben bij een beslissing, er mogen geen redenen zijn om aan haar onafhankelijkheid te twijfelen. Om dit te borgen maken personeelsleden van de gemeente bij voorkeur geen deel uit van de auditcommissie. Zij vervullen een adviserende en informerende rol voor de commissie. Het aantal vertegenwoordigers dat door de raad wordt benoemd tot lid van de auditcommissie is minder strikt voorgeschreven waardoor de raad meer ruimte krijgt hier een keuze in te maken.

1.4 Behoeft aan afstemming

Binnen de gemeentelijke organisatie in brede zin zijn meerdere actoren actief op het terrein van controle: accountant, rekenkamercommissie, college en ambtelijke organisatie. Om overlap en doublures te voorkomen en om een doelmatige en efficiënte inzet van het instrument van onderzoek te bevorderen, is afstemming wenselijk.

1.5 Verordening biedt helderheid

Er ontstaat helderheid over de taken, samenstelling en werkwijze van de commissie, door deze vast te leggen.

Kanttekeningen en risico's

1.1 Door een steviger rol van de auditcommissie wordt een aantal voorwaarden voor goed functioneren belangrijker.

Voorwaardelijk voor een effectieve auditcommissie is dat hierin geen politiek bedreven wordt. Daarnaast is essentieel dat de auditcommissie een adviserende, en geen



besluitvormende rol heeft. Tot slot is van belang dat de commissie geen opdrachtgevende rol naar de accountant, onderzoeksbureaus of de gemeentelijke organisatie heeft. Deze aspecten zijn in de overwegingen bij het raadsbesluit aangegeven.

Financiën

Het vaststellen van de verordening heeft geen financiële consequenties. De auditcommissie beschikt niet over een eigen budget.

Communicatie en samenspraak

Communicatie richt zich met name op de betrokken actoren om te komen tot een goede samenwerking.

Het raadsbesluit wordt op de gebruikelijke wijze gecommuniceerd.

Uitvoering / planning

De raad zal de (aanvullende) leden van de auditcommissie benoemen. Het is vervolgens aan de commissie om de agenda te bepalen.

Bijlagen

Accountantscontroleverordening gemeente Veldhoven, zoals vastgesteld bij raadsbesluit van 16 december 2003 en gewijzigd bij raadsbesluit van 20 december 2004

Resultaat van de behandeling in de oordeelsvormende raad

De oordeelsraad adviseert het besluit gewijzigd ter bespreking te agenderen voor de besluitraad op 15 september 2015. De wijziging betreft het vermelden van een minderheidsstandpunt uit de auditcommissie in het advies aan de raad als dit opportuun is. Tijdens de bespreking in de raad zal verder worden gesproken over de positie van de steunfractieleden.

Reactie auditcommissie n.a.v. behandeling in de oordeelsvormende raad

Naar aanleiding van de bespreking in de oordeelsraad is aan de verordening Art.5 een lid toegevoegd.

Voor wat betreft geheimhouding en vertrouwelijkheid van het behandelde en de inhoud van stukken hebben leden van de auditcommissie, niet zijnde raadsleden, geen juridisch afwijkende positie omdat zij geen eed of belofte hebben afgelegd.

In de Gemeentewet is vastgelegd dat geheimhouding geldt en in acht wordt genomen door allen die bij de vergadering aanwezig waren en zelfs allen, die van het behandelde of de stukken kennis dragen. Indien de informatie desondanks wordt gelekt door een auditcommissielid of een andere betrokkene kan de gemeente aangifte doen wegens schending van de geheimhoudingsplicht en strafrechtelijke vervolging verzoeken op grond van artikel 272 Wetboek van Strafrecht.

namens de auditcommissie van Veldhoven,
P. Wisgerhof
voorzitter