B&W **advies**

Openbaar

Opsteller	C. Geraads
Leidinggevende	Gemeentesecretaris
Portefeuillehouder	De heer drs. H. van Helden (wethouder)
Join-nummer	BenW\3623
Onderwerp	Instellen auditcomité
Te nemen besluit	De raad voor te stellen een auditcomité in te stellen en daartoe bijgevoegde concept Verordening auditcomité gemeente Leudal 2023 vast te stellen conform bijgevoegd raadsvoorstel en -besluit.
Datum in B&W	17-1-2023

1. Onderwerp

Instellen auditcomité.

2. Inleiding/aanleiding inclusief beoogd resultaat

Voor veel raadsleden zijn begrippen als getrouwheid en financiële rechtmatigheid geen dagelijkse kost. De huidige werkwijze van de raad is dat genoemde aandachtsgebieden in reguliere vergaderingen van de Commissie Bestuur en Middelen aan de orde komen bij onder andere de behandeling van de Jaarstukken en de Managementrapportage van de accountant.
In de vorige bestuursperiode is de toenmalige Klankbordgroep P&C stil komen te liggen. Dit was een werkvorm waarin de diverse fracties waren vertegenwoordigd met leden die affiniteit hadden met financiën en planning & control. Een manier van werken die als constructief en verbindend werd ervaren. De adviezen van de klankbordgroep werden meegenomen in het doorontwikkelen van de diverse producten. De behoefte en noodzaak om sonderend te kunnen spreken over de doorontwikkeling van P&C producten is echter blijven bestaan. In de Commissie Bestuur en Middelen van 19 oktober jl. heeft Portefeuillehouder van Helden namens het college een oproep gedaan voor het oprichten van een auditcomité.

3. Voorstel aan College

De raad voor te stellen een auditcomité in te stellen en daartoe bijgevoegde concept Verordening auditcomité gemeente Leudal 2023 vast te stellen conform bijgevoegd raadsvoorstel en -besluit.

4. Argumenten

Naast het doorontwikkelen van de P&C cyclus (bijv. indeling Programmabegroting met doelenboom en verkenning mogelijke verbeterslagen in Raadsrapportage) bestaat de noodzaak om de volgende aandachtsgebieden te kunnen bespreken in een auditcomité:

- het opdrachtgeverschap van de accountantscontrole’;
- de controle op de naleving van financiële externe- en interne regelgeving;
- het systeem van interne risicobeheersing/risicomanagement in relatie tot de P&C cyclus.

Dit zijn dan ook voor het Managementteam redenen om positief te adviseren over het instellen van een auditcomité met raadsleden die affiniteit hebben met de materie zodat inhoudelijk meer diepgang mogelijk kan worden gemaakt.
Uit onderzoek van de VNG is naar voren gekomen dat bijna 90% van de gemeenten in Nederland voor deze werkwijze kiezen.

De belangrijkste uitgangspunten zijn:

- Het auditcomité opereert namens de raad en heeft een niet-politiek karakter;
- Er vindt geen delegatie van verantwoordelijkheid plaats, dus de raad blijft verantwoordelijk;
- De raad benoemt de leden van de auditcomité.

Het is een lang gekoesterde wens van het college, raad en de commissie om meer de verdieping op te zoeken en de raad beter in positie te brengen bij het invullen van haar kaderstellende en controlerende rol.

De voornaamste taak van een auditcomité is onderzoek doen naar de jaarrekening en het jaarverslag van de gemeente. Het auditcomité doet aanbevelingen aan de raad om de jaarrekening al dan niet goed te keuren. Namens de gemeenteraad verzorgt het auditcomité de aansturing van en het toezicht op de accountant en geeft een advies over mogelijke speerpunten voor het controleprotocol.
Een auditcomité geeft zowel gevraagd als ongevraagd advies over opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen inzake control en risicomanagement, inrichting van de financiële organisatie, kwaliteit van het financieel beleid en beheer.

Een auditcomité heeft een rol bij de afstemming van de inzet van de verschillende controle-instrumenten. Het gaat dan om de afstemming en communicatie tussen accountant, gemeenteraad, rekenkamer, college van B&W en ambtelijk management over uit te voeren onderzoeken, onderzoekprogramma's, bevindingen en rapportages.

De portefeuillehouder Financiën, senior financieel adviseur en controller zijn adviserend lid. Daarnaast kunnen bijvoorbeeld de Rekenkamercommissie en de accountant uitgenodigd worden.

5. Risico's

N.v.t.

6. Motivering geheim / kabinet

N.v.t.

7. Juridisch kader

Er is geen algemene definitie voor een auditcomité, zo is het geen term in regelgeving. Een auditcomité kan door de raad ingesteld worden als raadscommissie ingevolge artikel 82 Gemeentewet. Dit kan gedaan worden middels een afzonderlijke door de raad vast te stellen verordening (Verordening auditcomité gemeente Leudal 2023) conform bijlage 1. Middels onderhavig voorstel legt het college dit voor aan de raad ter besluitvorming.

8. Financiële samenvatting

N.v.t.

9. Overige integrale afstemming

N.v.t.

10. Communicatie

De Verordening auditcomité gemeente Leudal 2023 wordt na vaststelling door de raad op de gebruikelijke wijze bekendgemaakt en opgenomen bij de lokale regelgeving op overheid.nl.

11. Bijlagen

Bijlage 1: Verordening auditcomité 2023;
Bijlage 2: Raadsvoorstel instellen auditcomité incl. raadsbesluit.