Gemeente leudal

Raadsvoorstel

Openbare Raadsvergadering

Datum 14 februari 2023 **Agendapunt**

Onderwerp Instellen auditcomité
Portefeuillehouder(s) De heer drs. H. van Helden MBA (wethouder)

Inhoudelijk voorstel

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.

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 college 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.

Gemeente leudal

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.

Voorgesteld wordt om duidelijkheid te geven over de kandidaten van de aan te wijzen leden uit de Raad voorafgaand aan het behandelen van dit voorstel.

Inkoopparagraaf

N.v.t.

Personele paragraaf
N.v.t.

Communicatieparagraaf
N.v.t.

Bijlage(n)
Bijlage 1: Verordening auditcomité 2023

Heythuysen, 17 januari 2023

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN LEUDAL,
De gemeentesecretaris, De burgemeester,

mr. drs. J.J.Th.L. Geraedts D.H. Schmalschläger