



Aanbiedingsformulier voor AB

Bijlage bij agendapunt	7		
Datum	11 februari 2019		
Onderwerp	Auditcommissie	Verseon:	2018194612
Vertrouwelijk	Nee		
Doel van agendering	Besluitvormend		
Toelichting door	Marlies Krul-Seen		
Bijlagen	1. Reglement Auditcommissie 2. Ambtelijke reacties auditcommissie		

Besluitpunten bestuur

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- om kennis te nemen van het voorstel voor de auditcommissie
- om kennis te nemen van de ambtelijke bezwaren tegen het voorstel
- om een standpunt in te nemen over het instellen van een auditcommissie.

Aanleiding

In de vergadering van het algemeen bestuur van 5 november 2018 heeft de voorzitter Y. Peters-Adrian aangegeven dat ze door enkele leden van het algemeen bestuur is benaderd om een auditcommissie in te stellen om het algemeen bestuur meer inhoudelijk te betrekken bij financieel inhoudelijke ontwerpen en bij de totstandkoming van de jaarrekening en de accountants-controle. Er is toegezegd in de volgende vergadering hiervoor een voorstel te doen. Dit voorstel treft u bijgaand aan.

(Wettelijk) kader

Op grond van artikel 23 lid 1 gemeenschappelijke regeling (bevoegdheid algemeen bestuur om commissies in te stellen) is het mogelijk om een inhoudelijk deskundig orgaan in te stellen om als zodanig het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur inhoudelijk te adviseren.

Taken en bevoegdheden

Doel van de auditcommissie is om het toezicht door het algemeen bestuur op de financiële verslaggeving en de beheersing van de financiële risico's voor te bereiden. De auditcommissie kan tevens dienen als klankbord voor de Omgevingsdienst om toekomstige ontwikkelingen voor te bespreken. De taken en bevoegdheden zijn opgenomen in het Reglement Auditcommissie (zie bijlage).

De auditcommissie heeft de volgende taken:

1. Het dagelijks bestuur te adviseren over het 'programma van eisen' voor de jaarlijkse accountantscontrole, zoals voor geschreven in artikel 2, lid 3 van de Controleverordening Omgevingsdienst West-Holland. Op grond daarvan jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole het dagelijks bestuur te adviseren ter zake van de posten in de jaarrekening en/ of organisatieonderdelen, waaraan de accountant specifieke aandacht dient te besteden

2. Het dagelijks bestuur te adviseren over de (te nemen maatregelen naar aanleiding van de) resultaten van de interimcontrole(s)
3. Het dagelijks bestuur te adviseren over het jaarverslag en het daarin opgenomen 'voorstel resultaatbestemming programmaresultaat'
4. Het dagelijks bestuur te adviseren over (de te nemen maatregelen naar aanleiding van) het rapport van bevindingen bij de jaarrekening als onderdeel van het programmajaarverslag
5. Het bewaken van de uitvoering van afspraken, te nemen en genomen maatregelen, alsmede het opvolgen van adviezen. Daartoe worden de gemaakte afspraken, te nemen en genomen maatregelen, alsmede het opvolgen van adviezen in een overzicht opgenomen, dat met een actuele stand van zaken als vast punt op de agenda van de reguliere vergaderingen van de auditcommissie wordt geplaatst, alsmede het dagelijks bestuur hierover te adviseren
6. Het dagelijks bestuur te adviseren over de geactualiseerde Controleverordening Omgevingsdienst West-Holland
7. Het dagelijks bestuur te adviseren over de aanbesteding van het contract met de accountant
8. Het dagelijks bestuur te adviseren over de keuze en de inschattingen in de risico-inventarisatie en analyse
9. Het dagelijks bestuur te adviseren over de producten en ontwikkelingen uit de Nota Planning en Control 2020-2023.

Contraire advies ambtelijke adviesgroep

Het voorstel om een auditcommissie in te stellen is besproken met de adviesgroep Inhoud en de adviesgroep Financiën en Juridische Zaken op 19 november 2018. De ambtelijke adviesgroepen zijn overall niet voor het instellen van een auditcommissie, aangezien zij vinden dat de controlerende rol op een juiste manier en in voldoende mate door de accountant, de ambtelijke adviesgroepen, het Ambtelijke Governance Team (AGT) en het bestuur wordt ingevuld.

Het voorstel is vervolgens besproken in de vergadering van het dagelijks bestuur van 10 december 2018. Daarbij zijn de ambtelijke reacties gedeeld (zie bijlage). In de vergadering van het dagelijks bestuur is besloten om de wens voor het instellen van een auditcommissie nogmaals neer te leggen bij het algemeen bestuur. Indien het instellen van een auditcommissie door het algemeen bestuur wordt gewenst, zullen leden uit het algemeen bestuur dienen te worden aangewezen. Tevens zal het algemeen bestuur dan worden gevraagd het Reglement Auditcommissie vast te stellen.

Conclusie

Het algemeen bestuur wordt gevraagd:

- om kennis te nemen van het voorstel voor de auditcommissie
- om kennis te nemen van de ambtelijke bezwaren tegen het voorstel
- om een standpunt in te nemen over het instellen van een auditcommissie.

Aldus kennisgenomen in de vergadering van het algemeen bestuur van 11 februari 2019,

de voorzitter,

de secretaris,

Y. Peters-Adrian

M.E. Krul-Seen