

Datum: Februari 2020

Aan: Het presidium (juni 2020)

Van: De Auditcommissie

Onderwerp: Taken en bevoegdheden Auditcommissie

Gevraagd wordt

De griffier opdracht te geven een Verordening tot wijziging van artikel 4, lid 4 van de Verordening op de Auditcommissie voor te bereiden, waarmee de adviserende rol van de Auditcommissie meer expliciet wordt gemaakt.

INLEIDING

Ter regulering van het overleg met de accountant en de voorbereiding van de behandeling van de jaarrekening in de Raad heeft de raad in december 2005 besloten een auditcommissie in het leven te roepen en daarvoor een Verordening op de Auditcommissie (nummer 126/BCF) vast te stellen.

In artikel 4 van de Verordening op de Auditcommissie zijn de volgende taken en bevoegdheden van de Auditcommissie opgenomen:

1. De auditcommissie voert namens de raad het periodieke overleg met de accountant zoals bepaald in artikel 4 van de controleverordening gemeente Den Helder.
2. De auditcommissie adviseert de raad jaarlijks over het controleprotocol voor de accountantscontrole waarin wordt opgenomen: de goedkeuringstoleranties; apart te controleren deelwaarnemingen; posten van de jaarrekening of deelcontroles en afwijkende rapporteringstoleranties.
3. De auditcommissie adviseert de raad jaarlijks over de jaarrekening.
4. De auditcommissie kan, indien zij dat nodig vindt, de raad adviseren over de kwaliteit van de "governance" binnen de gemeente Den Helder. Onder governance wordt verstaan het maatschappelijk goed besturen.
5. De auditcommissie adviseert de raad over het programma van eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole.

'Governance als bedoeld in artikel 4, lid 4 staat voor goed bestuur, niet in politieke zin maar in termen van maatschappelijk verantwoord besturen. Kernbegrippen zijn transparantie, een zuivere rolvervulling conform dualisme en heldere verantwoordingen. De mogelijkheid om te adviseren over 'governance' geeft de auditcommissie de gelegenheid om zich niet te beperken tot het desbetreffende boekjaar, maar ook om een visie/ontwikkelingsrichting voor de jaren daarna neer te leggen', aldus de toelichting op de verordening.

De reikwijdte van het begrip '*kwaliteit van de governance*' als bedoeld in artikel 4, lid 4 is echter interpretabel. De Auditcommissie heeft de raad meerdere malen geadviseerd over specifieke onderwerpen onder verwijzing naar artikel 4, lid 4, van de verordening. Maar er zijn ook voorbeelden te noemen die niet aan de Auditcommissie zijn voorgelegd, zoals de nieuwe inrichting van tussenrapportage (2019) en het plan van aanpak met verbeterpunten voor de Kadernota 2021-2024.

Centrale vraag is:

Is het wenselijk de adviserende taak van de Auditcommissie als genoemd in artikel 4, lid 4 van de Verordening op de Auditcommissie nader te preciseren en zo ja, hoe zou de aanpassing van de Verordening dan kunnen luiden?

KADERS

De Auditcommissie is een commissie ex artikel 82 van de Gemeentewet; een commissie die besluitvorming van de raad kan voorbereiden en kan overleggen met het college of de burgemeester.

In de Financiële verordening gemeente Den Helder 2017 (ex artikel 212 Gemeentewet) zijn de lokale regels en afspraken met betrekking tot het financieel beleid en beheer alsmede de inrichting van de planning en control-cyclus vastgelegd. Met het vaststellen van deze verordening heeft de raad aangegeven welke financiële beleidskaders periodiek vastgesteld dienen te worden.

Voor wat betreft het overleg met de accountant zijn de kaders vastgelegd in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO), de Controleverordening gemeente Den Helder (ex artikel 213 Gemeentewet), het controleprotocol voor de jaarrekening en het contract met de accountant.

OVERWEGINGEN

Het is belangrijk dat de raad wordt betrokken bij de voorbereidingen tot (her)inrichting van het beleid- en beheerinstrumentarium en de meerjarige financiële beleidskaders. De raad kan hierdoor tijdig aangeven welke wensen er zijn op het gebied van planning en control en het financiële beleid van de gemeente. Het ligt min of meer voor de hand dat de Auditcommissie daar een rol in heeft gezien de huidige taakomschrijving van de commissie en de affiniteit van de leden met dit aandachtsveld. De Auditcommissie een adviesorgaan van de raad is en de advisering heeft ten principale een politiek-neutraal karakter.

Wat er precies valt onder de termen '*kwaliteit van de governance*' en '*maatschappelijk goed besturen*' is interpretabel. In de toelichting van de Verordening op de Auditcommissie is hierover het volgende opgenomen: "*In het bedrijfsleven heeft de commissie Tabaksblat met betrekking tot governance grote invloed uitgeoefend. De mogelijkheid om te adviseren over governance geeft de auditcommissie de gelegenheid om zich niet te beperken tot het desbetreffende boekjaar, maar ook om een visie/ontwikkelingsrichting voor de jaren daarna neer te leggen*".

De Auditcommissie heeft in het verleden, met toepassing van artikel 4, lid 4, geadviseerd over een herziening van de Financiële verordening, de Visie op planning en control (2016), de format voor tussenrapportages (2016), het beleidskader voor verbonden partijen (2017), werkafspraken privaatrechtelijk Verbonden Partijen (2018) en het beleidskader Weerstandsvermogen en risicomanagement (2019).

Daarentegen zijn de nieuwe opzet van de planning- en control-documenten (2019), de vernieuwde opzet voor tussenrapportages (2019) en de aanpak met verbeterpunten voor de Kadernota 2021 niet ter advisering voorgelegd aan de Auditcommissie.

Gelet op het vorenstaande wordt het wenselijk geacht de adviserende rol van de Auditcommissie op dit gebied meer te verduidelijken door artikel 4, lid 4 van de Verordening op de Auditcommissie te herformuleren.

Bij de herformulering van artikel 4, lid 4 dient tot uitdrukking te worden gebracht dat de Auditcommissie in de gelegenheid wordt gesteld te adviseren over

- de herziening van de verordeningen als bedoeld in de artikelen 212 (Financiële verordening), 213 (Controleverordening) en 213a (Doelmatigheidsonderzoeken) van de Gemeentewet en de naleving van deze verordeningen;
- de financiële beleidskaders op grond van de Financiële verordening gemeente Den Helder (zoals de beleidskaders Risicomanagement en Weerstandsvermogen, Verbonden partijen, Reserves en voorzieningen, gemeentegaranties en geldleningen) en
- de opzet en inrichting van documenten die onderdeel uitmaken van de Planning- en Control-cyclus (kadernota, begroting, tussentijdse rapportages en jaarrekening) en andere periodieke voortgangsrapportages (zoals de privaatrechtelijke verbonden partijen);

alvorens de voorstellen worden geagendeerd voor de commissie Bestuur en Middelen en de gemeenteraad.

ALTERNATIEVEN

Het is belangrijk dat de raad wordt betrokken bij de voorbereidingen tot (her)inrichting van het beleid- en beheerinstrumentarium en de meerjarige financiële beleidskaders. De raad kan hierdoor tijdig aangeven welke wensen er zijn op het gebied van planning en control en het financiële beleid van de gemeente. Het is mogelijk deze taak onder te brengen bij het presidium, de commissie Bestuur en Middelen of een aparte raads werkgroep. De adviserende taak van de Auditcommissie zou daarmee worden beperkt. Gelet op de huidige taakomschrijving van de Auditcommissie en de benodigde affiniteit met het aandachtsveld, gaat onze voorkeur hier niet naar uit.

Het is mogelijk een strakkere werkverdeling af te spreken tussen de Auditcommissie en de commissie Bestuur en Middelen. Voorstellen

- tot herziening van de verordeningen als bedoeld in de artikelen 212, 213 en 213a van de Gemeentewet;
- tot het vaststellen van financiële beleidskaders op grond van de Financiële verordening gemeente Den Helder;
- met betrekking tot de opzet en inrichting van documenten die onderdeel uitmaken van de Planning- en Control-cyclus;

worden dan alleen ter advisering voorgelegd aan één van deze commissies.

Gelet op de huidige taakomschrijving van de Auditcommissie en de benodigde affiniteit met het aandachtsveld, gaat onze voorkeur in ieder geval uit naar advisering door de Auditcommissie.

Aan de andere kant dienen fracties die niet in de Auditcommissie vertegenwoordigd zijn, ook in de gelegenheid te worden gesteld wensen kenbaar te maken ten aanzien van deze aandachtsgebieden. Daarom gaat onze voorkeur hier niet naar uit.

VOORSTEL

Gelet op het vorenstaande wordt voorgesteld:

Artikel 4, lid 4 van de Verordening op de auditcommissie van de gemeente Den Helder:

De auditcommissie kan, indien zij dat nodig vindt, de raad adviseren over de kwaliteit van de "governance" binnen de gemeente Den Helder. Onder governance wordt verstaan het maatschappelijk goed besturen.

te schrappen en te vervangen door het volgende:

Artikel 4, lid 4

De auditcommissie adviseert de raad over

- a. de herziening van de verordeningen als bedoeld in de artikelen 212, 213 en 213a van de Gemeentewet en de naleving van deze verordeningen;
- b. de herziening van de financiële beleidskaders op grond van de Financiële verordening gemeente Den Helder;
- c. de opzet en inrichting van documenten die onderdeel uitmaken van de Planning- en Control-cyclus (kadernota, begroting, tussentijdse rapportages en jaarrekening) en andere periodieke voortgangsrapportages. Onderdeel daarvan is de beoordeling van de kwaliteit en informatiewaarde van deze documenten;

Namens de Auditcommissie,
H.S. Mosk, voorzitter