

Aanbevelingen Auditcommissie gemeente Brummen aan nieuwe gemeenteraad en Auditcommissie 2014-2018

1. Inleiding

In het najaar van 2011 heeft de gemeenteraad van Brummen de Auditcommissie ingesteld als opvolger van de Rekeningcommissie. Waar bij de Rekeningcommissie de nadruk vrijwel uitsluitend lag op het controleren van de jaarstukken, is de taak van de Auditcommissie veel breder geformuleerd en omvat naast het controleren van de jaarstukken ook overige controlerende taken.

Alle fracties zijn met één lid vertegenwoordigd in de Auditcommissie. Met uitzondering van de VVD, waarvan de fractiespecialist zitting heeft, zijn voor het overige de fractievoorzitters lid van de commissie.

In het protocol zijn de volgende taken benoemd:

1. Het college controleren via onder meer de jaarstukken;
2. Het selecteren van de accountant na afloop van het bestaande contract en het voorleggen van een voorstel aan de raad;
3. Het bespreken van onderzoeken van de rekenkamercommissie;
4. Het bespreken van de onderzoeken van het college (ex artikel 213a Gemeentewet);
5. Het voeren van overleg met het college en de raad over ontwikkelingen van de planning en controlcyclus (en de daarbij behorende stukken) en het rapporteren hierover aan de raad;
6. De voorbereiding van het door de raad vast te stellen controleprotocol.

De Auditcommissie heeft na twee jaar functioneren een zelfevaluatie uitgevoerd. De vragenlijsten zijn door de voltallige commissie ingevuld. Ten tijde van de evaluatie bestond de commissie uit vier leden. De uitkomst treft u als bijlage aan.

2. Analyse van de zelfevaluatie

Het evaluatieformulier kent de volgende opbouw:

1. De Auditcommissie als zodanig
2. De voorbereiding van de vergaderingen
3. De voorbereiding op de vergaderingen
4. De vergaderingen van de Auditcommissie
5. Suggesties voor aanbevelingen

Ad 1: de Auditcommissie als zodanig

Onder dit kopje werden 7 vragen gesteld over de taken van de Auditcommissie, de samenstelling, vergaderfrequentie, gezamenlijke vergaderingen van Auditcommissie met Rekenkamercommissie, etc. De Auditcommissie constateert dat er vier punten zijn die aandacht vragen en die zij graag aan de nieuwe raad in overweging wil geven.

Het betreft:

- *Van bespreken naar controleren.*
De constatering van één van de leden dat de behandeling van de jaarstukken meer 'bespreken' is dan 'controleren' raakte de kern bij allen. Hoe kan de commissie beter haar controlerende taak vervullen? Hoe kan zij meer diepgang brengen in de bespreking van o.a. de jaarrekening? Hoe kan zij zich meer de vraag stellen of de doelstellingen vanuit de begroting zijn gerealiseerd, welk budget daarvoor is ingezet, wat er niet is gerealiseerd, waar zijn zaken anders gelopen dan was afgesproken, enz. enz. Daarnaast zou er meer aandacht geschonken moeten worden aan de risico's. Het gaat dus niet zozeer om de financiële controle; dat is de taak van de accountant. De 'Handreiking raadsleden beoordeling jaarstukken' is een goed hulpmiddel om een niveau dieper te gaan dan thans het geval is en de juiste vragen aan het college te stellen.
- *Samenstelling van de Auditcommissie*
De leden zijn unaniem van mening dat de leden van de Auditcommissie dient te bestaan uit de fractiespecialisten.
- *Vergaderfrequentie*
Over de vergaderfrequentie wordt verschillend gedacht. Waar twee leden het aantal van vijf vergaderingen per jaar precies goed vindt, vinden de overige twee het teveel. Ook op dit punt komt

de commissie met een aanbeveling.

- Gezamenlijke vergaderingen Auditcommissie met Rekenkamercommissie
Het is gebruikelijk dat de Auditcommissie zo'n vier maal per jaar deels vergadert met de Rekenkamercommissie. De Auditcommissie constateert dat deze gezamenlijke vergaderingen nuttig zijn voor de uitwisseling tussen beide commissies. Overigens geeft de Auditcommissie er de voorkeur aan de gezamenlijke vergaderingen te beperken tot tweemaal per jaar, met een mogelijkheid om tussentijds extra vergaderingen in te plannen.

Ad 2: De voorbereiding van de vergaderingen

De leden vinden allen de voorbereidingstijd van 14 dagen voldoende.

Ad 3: De voorbereiding op de vergaderingen

De vragen 9 t/m 12 hebben betrekking op de voorbereiding van de leden op de vergaderingen. Voor de uitkomsten wordt verwezen naar de zelfevaluatie. Wanneer de nieuwe Auditcommissie is samengesteld uit fractiespecialisten zullen de meeste problemen die thans worden ervaren, opgelost zijn, zo schat de commissie in.

Ad 4: De vergaderingen van de Auditcommissie

Met de vragen 13 t/m 17 is nagegaan hoe de vergaderingen verlopen, hoe de eigen inbreng en die van de overige leden wordt ervaren, de rol van voorzitter en adviseurs en de wijze van verslaglegging. Over het algemeen is de beantwoording positief en geeft geen aanleiding tot het doen van aanbevelingen.

Ad 5: Suggesties voor aanbevelingen

Eén lid vraagt aandacht voor de samenstelling, namelijk vanuit specialisme en pleit voor opleiding.

3. Aanbevelingen naar aanleiding van de zelfevaluatie

Op grond van de analyse van de zelfevaluatie geeft de Auditcommissie de nieuwe gemeenteraad en Auditcommissie de volgende zaken in overweging:

1. Aanbevolen wordt de commissie te laten bestaan uit fractiespecialisten, met een voorzitter die vooral de voorzittersrol vervult en minder specialistische kennis hoeft te bezitten.
2. Organiseer een startbijeenkomst voor de nieuwe Auditcommissie onder leiding van een externe. Schenk daarin aandacht aan de taken, rollen en de invulling. Doel van de startbijeenkomst is hetzelfde vertrekpunt voor allen te verkrijgen.
3. Breng diepgang aan in het functioneren van de Auditcommissie. De 'Handreiking raadsleden beoordeling jaarstukken' is bijvoorbeeld een goed hulpmiddel en kan breder ingezet worden dan alleen bij de jaarstukken. Te denken valt aan het kritisch volgen van de decentralisaties in het sociale domein.
4. Bepaal de vergaderfrequentie nadat duidelijk is welke rol de nieuwe Auditcommissie voor zichzelf ziet weggelegd. Aanbevolen wordt ruim de tijd te nemen per vergadering, zodat er diepgaand op de diverse agendapunten kan worden ingegaan.
5. Met betrekking tot de gezamenlijke vergaderingen van Auditcommissie met Rekenkamercommissie wordt aanbevolen deze twee maal per jaar te plannen. Eenmaal over het onderzoeksprogramma en eenmaal over het onderzoeksresultaat. Naar behoefte kunnen tussentijdse overleggen worden ingepland.
