

Ons kenmerk:
Relatie met:



GEMEENTE
Schagen

Memo

Datum Maandag 13 februari 2017
Aan Leden van de auditcommissie
Kopie aan
Van Els Zwagerman
Betreft evaluatie auditcommissie
Ons kenmerk

Beste leden van de auditcommissie,

Verordening auditcommissie 2015

Op 15 september 2015 heeft de raad de Verordening op de auditcommissie gemeente Schagen vastgesteld.

Artikel 2 van de Verordening auditcommissie 2015 luidt:

De commissie heeft als doel ten behoeve van de raad de afstemming te bevorderen van alle activiteiten in de gemeente op het gebied van auditing, financieel beheer en aangrenzende gebieden en het overleg daarover tussen de raad, de accountant, het college, de rekenkamercommissie en de ambtelijke organisatie.

In artikel 6 zijn de taken van de auditcommissie benoemd. Onderstaand zijn deze één op één overgenomen uit de verordening en is aangegeven hoe hier uitvoering aan gegeven is.

Artikel 6. Taken

1. De commissie heeft als aandachtsgebied alle activiteiten die van belang zijn voor een goede beheersing van de gemeente op het gebied van rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid in het kader van de kader stellende en controlerende verantwoordelijkheid van de raad.
2. Onder de in het eerste lid bedoelde taken wordt in ieder geval begrepen:
 - a. het voorbereiden van procedures tot selectie en aanwijzing van een accountant als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet en het uitbrengen van een advies aan de raad over de benoeming;
 - b. het voeren van afstemmingsoverleg als bedoeld in artikel 4 lid 3 en artikel 7 lid 4 van de "Controleverordening gemeente Schagen";
 - c. het zijn van eerste aanspreekpunt voor de accountant richting de raad over de opzet en uitvoering van de accountantscontrole;
 - d. het adviseren over de door raad vast te stellen controleprotocol voor de accountantscontrole;
 - e. het adviseren van de raad over het jaarverslag en de jaarrekening, mede aan de hand van de accountantsverklaring en het accountantsverslag;
 - f. het adviseren van de raad over de overige financiële producten naast de P&C-cyclus, zoals opgenomen in de bijlage behorende bij deze verordening;
 - g. het adviseren van de raad over de aanpassingen van de verordeningen gebaseerd op de artikelen 212 en 213 en 213a Gemeentewet;
 - h. het evalueren van het functioneren van de accountant;
 - i. een afstemmingsplatform te zijn over de voorgenomen onderzoeken door de accountant, de rekenkamercommissie en het college;
 - j. gevraagd en ongevraagd adviseren over de verbetering van planning en control.
3. De commissie heeft geen directe opdrachtgevende rol naar de externe accountant, andere onderzoeksbureaus of de gemeentelijke organisatie.

-
- 2a: De accountant is op 25 juni 2013 benoemd voor de jaarrekeningen 2013 t/m 2017. Het voorstel is besproken in de vergadering van de auditcommissie van 17 juni 2013. De auditcommissie heeft positief geadviseerd over de benoeming. De auditcommissie wordt betrokken bij de aanbesteding voor de accountantsdienst 2018 t/m 2021
- 2b: Het afstemmingsoverleg vindt plaats (bij de jaarrekening en bij de interim rapportage). In 2015/16 is er geen aanleiding geweest voor extra overleg.
- 2c: Zie bij 2b
- 2d: Op 25 november 2014 heeft de raad het controleprotocol 2014-2017 vastgesteld. Op 17 november 2014 heeft de auditcommissie positief geadviseerd over het voorstel.
- 2e: Vindt jaarlijks plaats
- 2f: Vindt plaats
- 2g: Gebeurd indien van toepassing. Griffier ziet hierop toe;
- 2h: Staat op de agenda van de vergadering van 6 maart 2017;
- 2i: Overzicht wordt jaarlijks geagendeerd . Voor 2017 staat deze geagendeerd voor 6 maart 2017.
- 2j. Regelmatig staat de evaluatie van een P&C-product op de agenda van de auditcommissie.

Conclusie

Alle taken genoemd in de Verordening zijn uitgevoerd.

Workshop 11 januari 2016

Tijdens de workshop van de auditcommissie op 11 januari 2016 zijn enkele punten benoemd, waar u als auditcommissie aan wil werken.

- a. Verfijningsslag op wat is klein en wat is groot?
- b. Het opstellen van een definitie van wat is beïnvloedbaar?
- c. Het opnemen in de begroting van antwoorden op de vragen:
 - oWanneer zijn de effecten te verwachten?
 - oHeeft het bijeffecten? Maak de effecten zichtbaar voor de raad.
 - oKan dat binnen het beleid, of moet het beleid dan worden bijgesteld.
- d. Het objectiveren van data over risico-beheersing en aansluiting P&C producten. Het bundelen overal risico producten.
- e. Het verbeteren van de kwaliteit en relevantie van prestatie-indicatoren (bv werkloosheid). De afhankelijkheid van veel factoren.
- f. Het realistisch vertalen naar lokale maatschappelijke effecten en uitvoeringsprestaties.
- g. Het zichhouden op externe ontwikkelingen. Van buiten naar binnen halen. Kennis updaten.
- h. De beheersing van financiële cyclus van verbonden partijen.
- i. Verbeteren zichtbaarheid op van auditcommissie op vergaderkalender van de raad.

Algemeen

In 2015 is een start gemaakt met het verhogen van de informatiewaarde van de begroting. De begroting 2016 kent scherpere doelstellingen en resultaten en meer financiële gegevens dan de voorgaande begrotingen. In 2017 is de informatiewaarde verder vergroot. Voor het eerst is de begroting digitaal te raadplegen wat de informatiewaarde sterk verbeterd heeft.

- a. Bij de nota Rente Activa en Afschrijvingsbeleid, behandeld in de auditcommissie van 3 oktober 2016 is dit aan de orde geweest. Op advies van de auditcommissie is het bedrag van de ondergrens bij investeringen verhoogd van € 10.000,- naar € 15.000,-
- b. Definitie is nog niet opgesteld. Mogelijk kan hier tijdens de vergadering op terug worden gekomen.
- c. Vraag zoals hij hier ligt is praktisch niet uit te voeren. De vraag vanuit de auditcommissie is niet SMART genoeg.

-
- d. De wethouder zal tijdens de vergadering de stand van zaken geven.
 - e. De prestatie indicatoren zijn conform de BBV opgenomen in de begroting, inclusief de bij de begroting 2016 bij amendement van Wens4u aangenomen indicatoren.
 - f. Zie bij e
 - g. Actualiteiten zijn een vast onderdeel van de agenda van de auditcommissie. Indien gewenst worden al dat niet in samenwerking met de Raadsacademie cursussen aangeboden.
 - h. Wordt regionaal opgepakt. In eerste instantie zijn de GRén verplicht om zich aan de termijnen in de Wgr te houden. Alle Gr leveren de jaarrekening en de concept-begroting voor 15 april aan voor wensen en bedenkingen. De behandeling in de Regionale Raadscommissie Noordkop (8 juni 2017) en in de afzonderlijke raden (Schagen op 27 juni 2017) is hierop afgestemd.
 - i. De data van de vergadering staan op de kalender en in het weekbericht.

Conclusie

Met uitzondering van de punten genoemd onder b,c, en d zijn de verbeterpunten opgepakt. De punten b, c, vergen een nadere afstemming met de auditcommissie. Aan het punt d wordt gewerkt.