

Opvolging aanbevelingen Evaluatie Auditcommissie Schagen d.d. 8 maart 2022

Aanbeveling	Toelichting	Stand van zaken implementatie
1. Alle leden van de auditcommissie dienen deel te nemen aan de selectiecommissie voor de aanbesteding van een nieuwe accountant	De accountant vervult een belangrijke rol voor de gemeenteraad. De accountant beoordeelt het financiële beleid van de gemeente en voorziet de gemeente van gevraagd en ongevraagd advies. Bij de aanbesteding van de huidige accountant was één auditcommissielid (de voorzitter) betrokken. Een tweede lid viel door omstandigheden af. Gezien het belang en het draagvlak van de accountant binnen de raad dienen alle auditcommissieleden betrokken te zijn bij de aanbesteding van de accountant en de scoringsformulieren in te vullen.	Bij de komende accountantsselectie zitten alle leden van de auditcommissie in de selectiecommissie. Bij de herziening van de Controle verordening (ex. Artikel 213 GW) wordt dit in de verordening verankerd.
2. Laat tijdens het aanbestedingsproces voor een nieuwe accountant de kandidaat-accountants (en hun teamleiders) zichzelf presenteren	Een presentatie is een waardevolle aanvulling bij de aanbesteding, want het geeft een beter beeld van de accountant (en zijn teamleider). Belangrijk is wel dat er toetsingscriteria voor de toetsing van de presentatie zijn geformuleerd.	In het nieuwe aanbestedingsdocument is dit opgenomen.
3. Alle leden van de auditcommissie moeten ter bevordering van de samenwerking kennismaken met de accountant	Het aanbestedingsproces is onder begeleiding van Inkoop schriftelijk verlopen. De huidige auditcommissie heeft de nieuwe accountant nog niet ontmoet, dat wordt ervaren als een gemis. Dit is echter mede ingegeven doordat de accountantscontrole voor het boekjaar 2022 nog niet is gestart en dat de kennismaking zal plaatsvinden in de nieuwe samenstelling na de verkiezingen. Deze kennismaking met de nieuwe auditcommissie moet worden geïntegreerd.	Inmiddels heeft kennismaking plaatsgevonden (20 oktober 2022).
4. De auditcommissie kan de accountant bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole een opdracht geven om aan de specifiek onderwerp aandacht te schenken	Goed om daar bij de opstelling en afstemming van het controleprogramma expliciet aandacht aan te besteden en afspraken over te maken.	Wanneer de accountant de management letter komt toelichten aan de auditcommissie is dit een natuurlijk moment om specifieke onderzoeksonderwerpen aan te dragen.
5. Dring er bij de gemeenteraad en het college van B&W nogmaals op aan dat de gemeente Schagen toereikend risicomanagement implementeert	Risicomanagement is breder dan uitsluitend de beheersing van financiële risico's (bijvoorbeeld de tabel in de jaarstukken) en een belangrijk instrument voor de sturing en beheersing ten aanzien van de bedrijfsprocessen en de continuïteit van de bedrijfsvoering (bijvoorbeeld personeelsbeleid, lopende rechtszaken). Op risicomanagement is door de auditcommissie jarenlang aangedrongen, maar dit is nog niet voldoende binnen Schagen geïmplementeerd.	In de auditcommissie staat altijd de voortgang van aanbevelingen en toezeggingen op de agenda. Hier maakt risicomanagement onderdeel van uit. De auditcommissie kan op deze wijze de ontwikkelingen volgen en desgewenst bijsturen.
6. Alle leden van de gemeenteraad (incl. auditcommissieleden) moeten ter introductie en wederom voorlichting krijgen over gemeentefinanciën	De auditcommissie ervaart ten aanzien van haar werkzaamheden weinig betrokkenheid van de gemeenteraad. Om de betrokkenheid te vergroten helpt het om het kennisniveau te verhogen. Dit kan door middel van een voorlichtingssessie over gemeentefinanciën maar ook over specifieke onderwerpen zoals de begroting, grondbeleid, rentenota, treasury, heffingen/belastingen etc.	De voorlichting is op 5 april 2022 verzorgd voor alle raads- en steunfractieleden.
7. Organiseer in voorbereiding op vergaderingen van de gemeenteraad voorlichtingssessies over financieel gerelateerde onderwerpen		Moet hier nog iets extra's mee gebeuren? De voorzitter heeft signalen ontvangen waaruit blijkt dat niet ieder raadslid dit als toereikend beschouwt.
8. Voeg de verslagen van de auditcommissievergaderingen altijd toe aan de agenda van de gemeenteraadsvergaderingen	Ook is het raadzaam alle verslagen ter beschikking van de raad te stellen en niet uitsluitend als er een P&C-product als voortgangsrapportage of jaarrekening wordt behandeld.	Verslagen van de auditcommissie komen op de raadsagenda te staan bij ingekomen stukken of een specifiek agendapunt.
9. Plaats adviezen van de auditcommissie op de agenda van oordeelsvormende vergaderingen	De auditcommissie is ter ondersteuning van de raad en van technisch-specialistische aard, waar derhalve geen politiek debat gevoerd mag en zal worden. Adviezen van de commissie bij P&C-producten of financieel gerelateerde nota's gaan nu rechtstreeks naar de besluitvormende vergadering. Om ook het politieke debat over financiële producten te kunnen voeren moeten de producten van de auditcommissie op de agenda van oordeelsvormende vergaderingen worden gebracht.	Wanneer de auditcommissie een advies uitbrengt over een onderwerp dat niet op de raadsagenda staat wordt dit geagendeerd op de eerstvolgende oordeelsvormende vergadering bij de actieve informatieplicht.
10. Overweeg de frequentie van de	Op dit moment is de frequentie van de voortgangsrapportage voor de raad twee keer per	Er zijn twee financiële prognoses aan de P&C-cyclus toegevoegd.

voortgangsrapportage	<p>jaar. De nieuwe auditcommissie moet zich bezinnen of twee keer jaar voldoende is. Bij de overweging van de frequentie is het belangrijk om rekening te houden met de timing (wanneer) en doel (besluitvorming/informatief).</p> <p>De huidige auditcommissie adviseert om minimaal twee voortgangsrapportages aan te houden. De auditcommissie geeft mee dat ook drie of vier rapportages per jaar met verschillende intensiteit (alleen een afwijkingenrapportage op cijfers, dan weer met uitgebreide toelichting) voor de gemeenteraad van waarde kunnen zijn om tijdig inzicht te verkrijgen en de mogelijkheid te hebben tijdig bij te sturen.</p>	
11. Maak (tijdig) overzichtelijk welke financiële producten wanneer aangeleverd moeten worden	Voor de auditcommissie is het belangrijk dat het beleid doelmatig, doeltreffend en rechtmatig is. Daarvoor moet de commissie informatie ontvangen van de organisatie en van de accountant. De beschikbaarheid van informatie is ook belangrijk om gevraagd en ongevraagd advies te kunnen geven en om de gemeenteraad juist te kunnen informeren. Een tijdig beschikbaar overzicht van de P&C planning is daarvoor een belangrijk hulpmiddel, te behandelen in december van het voorgaande jaar.	De organisatie heeft voor dienstjaar 2022 en 2023 een spoorboekje over de P&C cyclus opgesteld.
12. Maak overzichtelijk welke financiële verordeningen en beleidsnota's wanneer geactualiseerd moeten worden	De financiële verordeningen en financieel gerelateerde beleidsnota's moeten periodiek worden herzien. Maak inzichtelijk welke verordeningen en beleidsnota's er zijn, van wanneer deze dateren en wanneer deze herzien moeten worden. De auditcommissie kan erop toezien dat of deze stukken tijdig worden geactualiseerd, dit kan door het te agenderen voor een auditcommissie vergadering.	<p>De financiële verordening staat in december 2022 op de agenda van de auditcommissie.</p> <p>Vraag de organisatie een overzicht aan te leveren wanneer onderstaande verordeningen en beleidsnota herzien moeten worden. Dit betreft:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nota vermogensbeheer (reserves en voorzieningen) - Nota rente, activa- en afschrijvingsbeleid - Financiële verordening - Controle verordening - Aanbestedingsdocument accountant - Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid gemeente Schagen.
13. De portefeuillehouder, gemeentesecretaris en concerncontroller behoren bij de auditcommissievergaderingen aanwezig te zijn	Voor het uitvoeren van haar controlerende taak is het belangrijk dat de gemeentesecretaris, portefeuillehouder en de concerncontroller bij de vergaderingen van de auditcommissie aanwezig zijn. De gemeentesecretaris is verantwoordelijk voor de ambtelijke organisatie en de portefeuille houder is politiek verantwoordelijk.	De portefeuillehouder, gemeentesecretaris en concerncontroller worden standaard voor de vergaderingen van de auditcommissie uitgenodigd.
14. Nodig de raadsvolgers en rapporteurs van de regionale raadscommissie Noordkop uit voor een auditcommissievergadering om hun bevindingen te bespreken	De afstand tussen de gemeenschappelijke regelingen en de auditcommissie is te groot. De auditcommissie heeft nauwelijks inzicht en grip op de gemeenschappelijke regelingen. Dit kan worden verbeterd door de inzichten van de raadsvolgers te delen.	Dit heeft nog geen vervolg gekregen. De raadsvolgers en rapporteurs worden voor de eerste auditcommissie vergadering in 2023 uitgenodigd om inzichten te delen.
15. Zoek meer samenwerking met de rekenkamercommissie	De voorzitter van de rekenkamercommissie heeft een 'standing invitation' voor de vergaderingen. De aandachtsgebieden en onderzoeksonderwerpen worden jaarlijks afgestemd, met als doel overlap te vermijden en synergie te creëren. Dit kan worden versterkt door ook resultaten met elkaar te delen. Op dit moment is de samenwerking met de rekenkamercommissie beperkt, terwijl de auditcommissie en de rekenkamercommissie elkaar kunnen versterken.	Het voorstel is om jaarlijks een (delegatie) van de rekenkamercommissie uit te nodigen bij een vergadering van de auditcommissie om wederzijds ervaringen uit te wisselen.