

Met inachtneming van  
aangenomen amendement  
v/h COA  
[Alkkoord met voorstel (nuv. PvdH 2)]



Agendapunt:

Commissie d.d.:

steller	afdeling	datum
---------	----------	-------

Kees Dorsman                      Griffie                      20 september 2005

Telefoonnummer	Email	kenmerk
----------------	-------	---------

2083407                      kdo@valkenswaard.nl

onderwerp
-----------

auditcommissie

aan de gemeenteraad
---------------------

#### A. Samenvatting

Voorgesteld wordt een auditcommissie in te stellen bestaande uit drie raadsleden en als vaste adviseurs aan te wijzen de gemeentesecretaris (algemeen directeur) en de controller.

#### B. Aanleiding advies

Directe aanleiding voor dit advies is de door de gemeenteraad op 30 juni jl. aangenomen motie van de fractie van de Partij van de arbeid, waarin aan het presidium opdracht gegeven wordt om zo spoedig mogelijk, doch uiterlijk eind september 2005, te komen tot de vorming van een audit-comité, dat moet zorgen voor een contoleprotocol en een contoleplan als handvat voor het rechtmatigheidsonderzoek door de externe accountant. Het presidium is met dat doel op 25 augustus 2005 bijeen geweest en heeft daar op hoofdlijnen afspraken gemaakt over de instelling van een dergelijk comité. Het presidium was daarbij echter van oordeel dat – anders dan de letterlijke tekst van de motie suggereert – de raad hierin het laatste woord moet hebben.

#### C. Toelichting advies

Sedert de inwerkingtreding van de Wet dualisering gemeentebestuur is de gemeenteraad en niet het collegè van burgemeester en wethouders de opdrachtgever van de accountant.

Met ingang van het verslagjaar 2004 is de reikwijdte van het accountantsoordeel voor provincies en gemeenten verruimd en moet de accountant niet alleen een getrouwheidsverklaring, maar ook een rechtmatigheidsverklaring afgeven. Het is de raad die bepaalt hoe met de controle moet worden omgegaan. Een en ander dient vastgelegd te worden in een door de raad vast te stellen controleprotocol of conroleplan. Voor de inventarisatie van de te toetsen regelgeving en voor de opstelling van een toetsingskader dient dan vervolgens het ambtelijk apparaat, onder verantwoordelijkheid van het college te zorgen. In de raadsvergadering van 3 maart 2005 heeft de raad besloten tijdig een controleplan te zullen vaststellen voor de jaarrekening 2005, maar daarvoor het rapport van bevindingen van de accountant dat behoort bij de jaarrekening 2004 af te wachten omdat als basis kan dienen voor dat controleplan. Door het aannemen van de in de raadsvergadering van 30 juni jl. ingediende motie (zie onder **aanleiding advies**) heeft u aangegeven dat de totstandkoming van een dergelijk controleplan door een auditcomité of auditcommissie moet worden voorbereid.

In gemeenteland wordt op verschillende manieren invulling gegeven aan een dergelijke commissie. Soms heel formeel, met reglement; soms uitsluitend bestaand uit raadsleden, met wethouder en ambtenaren als adviseurs; soms heel informeel, gewoon een groep mensen die elk vanuit hun eigen verantwoordelijkheid te maken hebben met controle en control; soms met slechts als algemene opdracht het onderhouden van contacten met de accountant en soms met een nauw omschreven taak.

Het presidium uit de raad van Valkenswaard staat een auditcommissie voor bestaande uit 3 raadsleden, met als vaste adviseurs de algemeen directeur en de controller. De wethouder Financiën, de voorzitter van de rekenkamercommissie en de accountant zullen ad hoc gesprekspartner zijn voor de auditcommissie.

De auditcommissie heeft tot taak:

- De raad adviseren bij de vaststelling van het controleplan voor de accountantscontrole
- De raad adviseren m.b.t. het programma van eisen bij de aanbesteding van de accountantscontrole
- Met respect voor ieders eigen verantwoordelijkheid adviseren met betrekking tot de afstemming van diverse (door rekenkamer en college) in te stellen onderzoeken naar doeltreffendheid en doelmatigheid.

Voorgesteld wordt om

1. Drie raadsleden uit uw midden aan te wijzen die de auditcommissie zullen vormen.
2. In te stemmen met de aanwijzing van de algemeen directeur/gemeentesecretaris en de controller als vaste adviseurs van deze auditcommissie.
3. In te stemmen met de taakbeschrijving zoals hierboven omschreven.

Valkenswaard, 20 september 2005,  
namens het presidium  
mr. C.J. Dorsman,  
raadsgriffier

Amendement aangenomen:  
Voor: VB (6), CDA (3) VVD (1) en UVD (2)  
Tegen: VVD (2) PvdA (2), DB (1), VVD (1)

## CDA VALKENSWAARD



### AMENDEMENT

De raad der gemeente Valkenswaard in openbare vergadering bijeen op donderdag 29 september 2005, behandelend agendapunt 8 te weten, het voorstel tot het instellen van een auditcommissie

Overwegende dat:

- in het kader van het rechtmatigheidsonderzoek door de accountant zowel een controleprotocol als een controleplan dient te worden opgesteld;
- de gemeenteraad de opdrachtgever is voor de accountant;
- het college van burgemeester en wethouders (B&W) verantwoordelijk is voor de rechtmatigheid;
- de rechtmatigheid begint bij iedere individuele ambtenaar;
- de rechtmatigheidcontrole nadrukkelijk een gezamenlijke verantwoordelijkheid is van de ambtelijke organisatie, het college van B&W en de gemeenteraad;

Besluit:

een auditcommissie in te stellen die is samengesteld uit leden van alle betrokken partijen, te weten

- de gemeenteraad via een drietal raadsleden;
- het college van B&W via de wethouder van financiën;
- de ambtelijke organisatie via de directeur/gemeentesecretaris en/of de controller.

En gaat over tot de orde van de dag.



De gemeenteraad van Valkenswaard in zijn openbare vergadering van 29 september 2005

gezien het advies van het presidium d.d. 20 september 2005

Besluit:

1. Een auditcommissie in te stellen bestaande uit 3 raadsleden, de gemeentesecretaris en/of controller en de portefeuillehouder financiën
2. Als vertegenwoordigers namens de raad in de auditcommissie te benoemen de heren J.J. van Appeldorn, N.E.M. Hooijschuur en G.J. Pieper.

Valkenswaard,  
de gemeenteraad voornoemd,  
de griffier,

mr. C.J. Dorsman

de voorzitter,

J.E.A. Haas, burgemeester