

## **Overdrachtsdocument Auditcommissie**

### *Wat is de auditcommissie?*

---

De auditcommissie is belast met advisering aan en overleg namens de raad over alle activiteiten die van belang zijn voor een goede beheersing op het gebied van rechtmatigheid en doelmatigheid, en het kunnen vervullen van haar toezichthoudende en controlerende bevoegdheid. Kortom: de auditcommissie is de vooruitgeschoven pion wanneer het gaat om de financiële processen binnen de gemeente. Hieronder volgt een opsomming van de taken van de auditcommissie zoals deze in de verordening op de auditcommissie zijn vastgelegd.

### *Taken*

---

1. De advisering over het Programma van Eisen voor de aanbesteding van het accountantscontrole en de voorbereiding van het aanbestedingstraject voor het contract met de accountant.
2. De bespreking van het rapport van bevindingen over de controle van de jaarrekening met de accountant en de advisering hierover aan de raad.
3. De evaluatie van de werkzaamheden van de accountant en de eventuele advisering hierover aan de raad.
4. De advisering over de vaststelling van het controleprotocol voor de accountantscontrole, met daarin eventuele bijzondere onderzoeksonderwerpen namens de raad.
5. Het onderzoeken van de documenten behorend bij de planning en control cyclus (nota's, begroting, beleidsrapportages, jaarverslag etc.) als financiële sturingsinstrumenten voor de raad, evenals de beoordeling van de kwaliteit en informatiewaarde van deze documenten.
6. Het toezicht op de opvolging van de door de raad aangenomen aanbevelingen voortvloeiend uit de accountantscontrole.
7. De commissie adviseert de raad over de uitvoering en de aanpassingen van de verordeningen gebaseerd op de artikelen 212, 213 en 213a Gemeentewet.

### *Samenstelling*

---

De commissie bestaat uit minimaal 5 raads- of raadscommissieleden, van iedere fractie maximaal één vertegenwoordiger. Uit de leden wordt de voorzitter gekozen. De griffie ondersteunt de commissie. Vanuit de ambtelijke organisatie zijn doorgaans aanwezig: de concerncontroller, de

teamleider financiën en een medewerker financiën. Daarnaast schuift de accountant in de regel twee keer per jaar aan bij de auditcommissie.

### *Samenstelling auditcommissie 2022 - 2026*

---

- Sonja Hilgenga (CDA, Voorzitter)
- Henk Heijerman (Gemeentebelangen Aa en Hunze)
- Jacco Fluks (VVD)
- Marie Claire Neesen (GroenLinks)
- Patrick Petzinger (PvdA)
- Hilbert Flokstra (Griffie)

### *Vergaderingen*

---

De auditcommissie vergadert minimaal vier keer per jaar. Rond februari voor de behandeling van de managementletter. In juni voor de behandeling van de jaarstukken en in oktober en november voor de behandeling van het controleprotocol en het normenkader.

Naast deze vergaderingen kan de auditcommissie jaarlijks vaker bij elkaar komen om verordeningen en nota's te bespreken, bijvoorbeeld wanneer deze toe zijn aan actualisatie.

Aantal vergaderingen:

2022: 6 keer

2023: 8 keer

2024: 5 keer

2025: 6 keer

### *Auditcommissie met een plus*

---

In de periode 2022 - 2026 heeft de auditcommissie haar rol verbreed. Deze ontwikkeling is ontstaan naar aanleiding van voorlichtingssessies van Henk Boshove, expert op het gebied van auditcommissies en bestuurlijke planning & control. Waar in het verleden vooral de financiële jaarrekening centraal stond, is de commissie sindsdien stapsgewijs actiever geworden in de voorbereiding en beoordeling van bredere financiële en beleidsmatige kaders. Zo werkte zij mee aan de actualisatie van verouderde nota's zoals het treasurystatuut, de financiële verordening en de nota reserves en voorzieningen, en bereidde zij

een geactualiseerde verordening voor de auditcommissie zelf voor waarin deze taken zijn opgenomen. Door deze verbreding heeft de auditcommissie zich ontwikkeld tot een auditcommissie met een plus, die de controlerende rol van de raad versterkt zonder dat dit direct leidde tot een forse toename van werkzaamheden.

### *Vraagstukken voor de nieuwe auditcommissie*

---

#### 1. Rol van de auditcommissie

Voor de komende periode is het van belang dat de nieuw te vormen auditcommissie zich opnieuw uitspreken over de gewenste omvang en reikwijdte van de taken van de auditcommissie. Er kan gekozen worden om de huidige plus-rol voort te zetten, maar ook om de focus te beperken tot de kerntaken van de auditcommissie, of juist een verdere uitbreiding te overwegen. Deze afweging hangt samen met de behoefte van de raad, de beschikbare capaciteit en de gewenste manier van invulling van de controlerende taak.

Om een weloverwogen keuze te maken over de omvang en reikwijdte van de taken van de auditcommissie kan het zinvol zijn om de nieuwe commissie te laten voorlichten door een externe deskundige op het gebied van auditcommissies. Een dergelijke expert kan inzicht geven in de gangbare praktijk, de voor- en nadelen van verschillende taakopvattingen en de wijze waarop andere raden de balans vinden tussen kerntaken en aanvullende rollen. Zoals reeds eerder genoemd heeft deze voorlichting ook plaatsgevonden voor de auditcommissie 2022 - 2026.

Bovenstaande is ook afhankelijk van de samenstelling van de nieuwe auditcommissie. Mocht een groot deel van de zittende leden doorgaan, dan ligt het voor de hand om de plus-rol te houden.

#### 2. Aanbestedingsprocedure accountant

Daarnaast ligt het in de lijn der verwachting dat de nieuwe auditcommissie in de komende periode betrokken zal zijn bij het traject rondom de aanbesteding van een nieuwe accountant voor de gemeente. Dit is een belangrijk proces, waarbij niet alleen de selectie en beoordeling van potentiële accountants aan de orde

komt, maar ook de afweging welke accenten de raad wil leggen in de relatie met de externe accountant. De auditcommissie kan hierin een adviserende en voorbereidende rol vervullen, zodat de raad een weloverwogen besluit kan nemen.

### 3. Evaluatie nota grondbeleid

De nota grondbeleid moet in 2026 geëvalueerd worden. De auditcommissie zal hierin een belangrijke rol spelen, aangezien het in de nota ook om financiële elementen gaat.

### 4. Evaluatie planning- en controlcyclus

De auditcommissie zal in de komende periode ook aandacht besteden aan de evaluatie van de planning- en controlcyclus van de gemeente. Deze cyclus vormt de ruggengraat van de sturing, beheersing en verantwoording binnen de organisatie. Het is daarom van belang om periodiek te beoordelen of de huidige werkwijze nog aansluit bij de behoeften van de raad. De auditcommissie kan hierbij een signalerende en adviserende rol vervullen door te onderzoeken waar verbeteringen mogelijk zijn.