



Drechtsteden

VOORSTEL AUDITCOMMISSIE 17 November 2021

Portefeuillehouder nvt	Datum 19 oktober 2021	Status behandeling carousel nvt
Steller P. Boudewijn	E-mail peter@boudewijn.consulting	Telefoonnummer 06-10978819

Onderwerp

Opvolging Auditcommissie GRD

Voorstel

Akkoord gaan met de volgende aanbevelingen:

- Instellen van een auditcommissie bij de GR Sociaal per 1 januari 2022 door het Algemeen Bestuur van de GR Sociaal
- Die auditcommissie de taken te geven zoals hier opgenomen in het voorstel 'instellen auditcommissie GR Sociaal'.
- De auditcommissie GR Sociaal brengt advies uit aan het AB GR Sociaal voor de GRD jaarrekening 2021.
- Gemeenten worden in de gelegenheid gesteld om een zienswijze in te dienen voor de GRD jaarrekening 2021.
- Het Algemeen Bestuur van de GR Sociaal stelt voor 15 juli 2022 de GRD jaarrekening 2021 vast.

Akkoord gaan met het aanbieden van deze aanbevelingen aan de Drechttraad, het Drechtstedenbestuur, en de bestuurlijke en ambtelijke stuurgroepen transitie.

Bevoegdheid

Auditcommissie

Toelichting

De GRD in haar huidige vorm wordt per 31 december 2021 beëindigd, en als GR Sociaal voortgezet als collegeregeling. Daarmee komt de huidige auditcommissie te vervallen.

In de GR Sociaal is de mogelijkheid opgenomen voor het instellen van een (nieuwe) auditcommissie. De auditcommissie van de GRD adviseert van die mogelijkheid gebruik te maken en bij de GR Sociaal een auditcommissie in te stellen.

Hierna worden de argumenten daarvoor gegeven, welke keuzes daarbij mogelijk zijn, en wat het advies van de huidige auditcommissie daarin is.

Voorstel instellen auditcommissie GR Sociaal

Een auditcommissie adviseert het algemeen bestuur over de bedrijfsvoering van de organisatie. Het algemeen bestuur heeft vervolgens de bevoegdheid om aanbevelingen van de auditcommissie over te nemen en het dagelijks bestuur vervolgens de opdracht te geven deze aanbevelingen te implementeren.

De taken en verantwoordelijkheden van de auditcommissie worden vastgelegd in een auditcommissieverordening. Voordat deze verordening wordt opgesteld is het van belang om richting te geven aan de gewenste taken van de commissie, de wijze waarop de onafhankelijke positie van de commissie wordt geborgd en welke samenstelling van de commissie dient te krijgen.

In de GR stelt het AB de inhoudelijke en financiële kaders, waarbinnen het DB uitvoering geeft aan het beleid. Vervolgens wordt het dagelijks bestuur door het algemeen bestuur gecontroleerd op de uitvoering. Een auditcommissie vergroot de effectiviteit van deze controle. De commissie verricht voorbereidend werk en is adviserend aan het algemeen bestuur over de sturing, beheersing, verantwoording van de organisatie en het houden van toezicht. Een auditcommissie schept daarmee voorwaarden voor het borgen van goed bestuur.

De auditcommissie richt zich met andere woorden op de integriteit van de financiële informatie en de kwaliteit van het interne beheersingssysteem van de nieuwe GR. Hierdoor wordt bovendien duidelijk dat deze commissie zich niet richt op inhoudelijke opgaven van de GR en de resultaten hiervan.

De taken van een auditcommissie kunnen sterk verschillen. Een taak hebben alle auditcommissie 's echter gemeen: het toezicht houden op het risicomanagement in brede zin. Deze taak vormt namelijk de basis voor de verdere sturing en beheersing van de organisatie.

Taken van de auditcommissie

Het aantal taken van de commissie kan licht of zwaar worden ingevuld. Dit is mede afhankelijk van de mate waarin het Algemeen Bestuur taken wil laten uitvoeren door een auditcommissie en de hiervoor beschikbaar gestelde tijd. Op basis van verschillende documenten is in onderstaande tabel de meest voorkomende taken van (gemeentelijke) auditcommissies geïnventariseerd en geordend naar governance-aspecten.

Sturen	Beheersen
<ul style="list-style-type: none"> • Adviseren over begrotingsrichtlijnen • Adviseren over de planning & controlcyclus • Afstemmen van onderzoeken ex 213a en rekenkameronderzoeken 	<ul style="list-style-type: none"> • Adviseren over het risicomanagement in brede zin • Adviseren over de jaarrekening en bestuursrapportages
Verantwoorden	Toezicht houden
<ul style="list-style-type: none"> • Adviseren over de tijdigheid en transparantie van (financiële) informatie; • Adviseren over wijze van verslaglegging; • Het AB adviseren de jaarrekening wel of niet vast te stellen. 	<ul style="list-style-type: none"> • Fraudeleus handelen • Aanbeveling doen voor de benoeming van de accountant en het hierbij behorende budget. • Adviseren over het controleprotocol en reikwijdte van de accountantscontrole.

Tabel 1: taken verdeeld naar governance-aspecten

Colleges en gemeenteraden vinden het van groot belang dat de gewijzigde GR een gezonde bedrijfsvoering krijgt en houdt. Gezien de verantwoordelijkheden van de bestuurders en ervaringen vanuit het verleden is het van belang de controle op de bedrijfsvoering door het AB zo efficiënt mogelijk in te richten en minimaal taken te verrichten die zich in het domein van beheersen en toezicht bevinden. Daarnaast hebben gemeenten aangegeven belang te hechten aan een goede informatievoorziening. Vanuit dit perspectief is het ook raadzaam om de taken in het domein verantwoord en toezicht te laten verrichten door de auditcommissie. De taken in het domein sturen zijn natuurlijk ook van belang, maar spelen een relatief minder belangrijke rol als het gaat om een effectieve invulling van de controle-rol van het AB.

Geadviseerd wordt om de taken die horen bij het domein beheersen, verantwoord en toezicht te laten verrichten door de auditcommissie.

Borgen van onafhankelijkheid

De auditcommissie wordt gepositioneerd als een onafhankelijke commissie, dus los van het bestuur, management en de accountant. Onafhankelijkheid wordt formeel in de verordening geregeld waarin vastgesteld wordt dat de commissie haar werkzaamheden onafhankelijk verricht. In de bestuurspraktijk dient de onafhankelijkheid van de auditcommissie vooral geborgd te worden door een juiste samenstelling van de commissieleden. Deze onafhankelijkheid wordt maximaal gefaciliteerd door externe leden (dus geen AB-leden) te benoemen. De onafhankelijkheid neemt af naar mate er meer direct betrokkenen als lid (bestuurlijk dan wel ambtelijk) in de auditcommissie plaats nemen. Dit heeft dan ook niet de voorkeur.

Geadviseerd wordt om de onafhankelijkheid formeel te borgen door in de verordening de a-politieke werkwijze te regelen en externe leden als lid te benoemen.

Samenstelling van de auditcommissie

Een auditcommissie bestaat uit permanente commissieleden en een aantal adviseurs. Externe permanente leden kunnen zijn ter zake deskundige bestuurders uit de Drechtstedengemeenten die geen lid zijn van het algemeen bestuur van de GR Sociaal, ter zake deskundige ambtenaren die niet in dienst zijn van de GR of ter zake deskundige particulieren.

Een auditcommissie met ter zake deskundige particulieren voorziet het best in de eis van volstrekte onafhankelijkheid. Het nadeel is echter dat de bestuurlijke blik (en de hiermee gemoeide autoriteit van het advies) en de relatie met de gemeenten als eigenaar volledig is verdwenen. Met een invulling door ter zake deskundige ambtenaren wordt wel voorzien in de relatie met de gemeenten, maar wordt ook hier de bestuurlijke inbreng gemist.

Een auditcommissie met ter zake deskundige bestuurders uit de Drechtstedengemeenten die geen lid zijn van het algemeen bestuur van de GR Sociaal voorziet in onafhankelijkheid en bestuurlijke inbreng door als permanente leden portefeuillehouders financiën te benoemen die geen rol hebben in de GR. De voorzitter wordt uit hun midden gekozen.

Geadviseerd wordt om te kiezen voor een commissiesamenstelling met ter zake deskundige bestuurders (portefeuillehouders financiën) uit de Drechtstedengemeenten die geen lid zijn van het algemeen bestuur van de GR Sociaal.

Overwogen kan worden om onafhankelijke externe deskundigheid toe te voegen aan de auditcommissie indien dit gewenst of nodig is.

De relatie met het AB kan worden vorm gegeven door de auditcommissie eens per jaar uit te nodigen in het AB. Daarnaast wordt voorgesteld dat de voorzitters van de auditcommissie en van het AB op geregelde basis een afstemmingsoverleg hebben.

Werkwijze van de auditcommissie op hoofdlijnen

De werkwijze van het auditcommissie wordt vastgesteld in een huishoudelijk reglement. De commissie stelt deze zelf vast. Van belang voor de werkwijze is dat de auditcommissie een jaarplan opstelt en deze, bij voorkeur, laat vaststellen door het AB. De auditcommissie is immers een adviesorgaan, zij het onafhankelijk, van het AB. De effectiviteit van de advisering neemt toe naarmate de advisering beter aansluit bij de behoeften van het AB.

Naast de relatie met het AB zijn er uiteraard ook relaties met de accountant en met de directie van de organisatie. Zowel met de accountant als met de organisatie dienen afspraken gemaakt te worden over het tijdstip en de wijze van aanleveren van informatie ten behoeve van de commissie.

De daadwerkelijke uitvoering van de audits wordt verricht door de controller en auditors van de gemeenschappelijke regeling. De verbinding tussen de uitvoering van de audits en de auditcommissie wordt geborgd door het toevoegen van de controller als ambtelijk secretaris van de auditcommissie.

Geadviseerd wordt om de voorgestelde werkwijze te vertalen naar de op te stellen verordening en het huishoudelijk reglement.

Voorstel vaststellen GRD jaarrekening 2021

In november bespreekt de auditcommissie de resultaten van de interim control 2021. De opvolging van aanbevelingen en bevindingen van de accountant kunnen echter niet meer opgevolgd worden door de auditcommissie, aangezien deze commissie eveneens per 31 december 2021 ophoudt te bestaan.

Dit betekent tevens dat de eindcontrole 2021 van de GRD door de accountant ook niet meer beoordeeld kan worden door de auditcommissie. Om de eindcontrole echter goed af te hechten en de formele vaststelling van de GRD jaarrekening 2021 mogelijk te maken doet de auditcommissie een voorstel hiervoor.

De nieuwe GR Sociaal krijgt een Algemeen Bestuur en een Dagelijks Bestuur dat bestaat uit collegeleden van de Drechtstedengemeenten. De auditcommissie doet een voorstel aan het AB van de GR Sociaal om eveneens een auditcommissie voor de GR Sociaal in te stellen.

Normaliter wordt de jaarrekening van de GRD vastgesteld door het AB van de GRD, de Drechttraad. De auditcommissie GRD brengt vooraf een advies uit aan de Drechttraad en het DSB geeft een reactie op het accountantsrapport. De gemeenten kunnen een zienswijze indienen op de jaarrekening, voorafgaand aan de vaststelling door de Drechttraad. Vaststelling van de GRD jaarrekening 2021 dient plaats te vinden voor 15 juli 2022. Zowel de Drechttraad, het DSB als de auditcommissie GRD zijn vanaf 1 januari 2022 niet meer in functie.

Het voorstel van de auditcommissie is om de in te stellen auditcommissie GR Sociaal een advies uit te laten brengen m.b.t. de GRD jaarrekening 2021 en het accountantsrapport. De gemeenten worden in de gelegenheid gesteld om een zienswijze op de jaarrekening in te dienen en de AB van de GR Sociaal stelt vervolgens de GRD jaarrekening 2021 vast.

Verdere procedure

Afstemming met gemeenten en GR'en.

Consequenties

- *Financiële consequenties: geen*
- *Personele en organisatorische consequenties: instellen auditcommissie GR Sociaal*
- *Juridische consequenties: geen.*
- *Consequenties voor andere beleidsvelden en organisaties: geen*

Onderliggende stukken

geen