



Raadsvoorstel 39
Vergadering 3 juli 2018 verbeterd exemplaar

Gemeenteraad

Onderwerp : Instellen auditcomité en lokale rekenkamer
B&W vergadering : 12 juni 2018
Zaaknummer : 33775517
Dienst / afdeling : FIN - Financiën

Aan de gemeenteraad,

In coalitieakkoord is aangegeven dat er een behoefte is aan een andere invulling van de controlerende taak van de raad, zijnde het instellen van een auditcomité en een rekenkamer. Dit ligt in lijn met de landelijke ontwikkelingen. De minister van Buitenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties is bezig met een wetsvoorstel waarin wordt gepleit om een onafhankelijke lokale rekenkamer met meer bevoegdheden (link: [Elke gemeente moet rekenkamer hebben <https://t.co/2iVkJ8P9m>](https://t.co/2iVkJ8P9m) uit de [Tweet <file:///C:/Users/LeonH/AppData/Local/Microsoft/Windows/Temporary%20Internet%20Files/Content.Outlook/IT63P3NF/Jaapijan%20Zuidema> van <https://twitter.com/jaapijanz/status/1003859670560378880?s=11>](https://twitter.com/jaapijanz/status/1003859670560378880?s=11))

In het collegeprogramma is opgenomen dat onder regie van de raad hier een nadere invulling aan wordt gegeven. Bijgevoegd een kort richtinggevend memo hoe zo'n auditcomité en een rekenkamer kan worden vormgegeven.

Huidige situatie.

In de huidige situatie is er sprake van een rekenkamercommissie waarin interne en externe leden zitting hebben. Om de controlerende raad te versterken heeft een onafhankelijke rekenkamer de voorkeur. In de onderstaande opsomming wordt daarom, in lijn met het coalitieakkoord, een splitsing aangebracht tussen een auditcomité, bestaande uit raadsleden en burgercommissieleden en een onafhankelijke rekenkamer.

1. Auditcomité (AC)

De toegenomen aandacht voor governance heeft gezorgd voor de instelling van auditcomités binnen gemeentelijke en andere overheidsorganisaties. Een auditcomité kan een belangrijke schakel vormen in het toezicht. Een auditcomité voert als toezichthoudend orgaan diverse taken uit voor de gemeenteraad. Het gaat hierbij om het toezicht op de interne beheersing, de financiële verslaggeving en de accountantscontrole. Door goed toezicht uit te oefenen, levert een auditcomité een belangrijke bijdrage aan het vergroten van het vertrouwen in de ambtelijke organisatie.

1.1 Taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden

Om het AC stevig te positioneren en herkenbaar neer te zetten is het belangrijk dat er een vastomlijnde structuur is rondom de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van het AC. Voorgesteld wordt om een aantal taken onder te brengen bij het comité. Ten eerste verricht het AC het onderzoek van de jaarrekening en jaarverslag voor de Raad en doet zij aanbevelingen aan de Raad om de jaarrekening al dan niet goed te keuren. Verder wordt voorgesteld dat in het AC wordt gesproken over de (voorbereiding van) stukken m.b.t. de P&C-cyclus.

Het AC verzorgt verder namens de Raad de aansturing van en toezicht op de accountant. Het AC is o.a. belast met: het aanwijzen van de accountant, het voeren van met de accountant, bespreken van het controleprotocol en het vaststellen ervan, beoordelen van de accountant, bespreken van de boardletter van de accountant, verstrekken van opdrachten aan de accountant namens de raad, e.d. Het AC geeft advies inzake de aanstelling van de leden van de rekenkamer.

Daarnaast heeft het AC een rol bij de afstemming van de inzet van de verschillende controle-instrumenten. Hierbij gaat het om afstemming en communicatie tussen accountant, gemeenteraad, rekenkamer, college en ambtelijk management over uit te voeren onderzoeken, onderzoekprogramma's, bevindingen en rapportages. Voor het bevorderen van efficiënte communicatie tussen de genoemde partijen is periodiek



afstemmingsoverleg aan te bevelen. Dit kan prima via het AC plaatsvinden.

Het college is belast met de uitvoering van doelmatigheidsonderzoeken (zgn. 213a onderzoeken). In het AC worden de uitkomsten en de follow-up wordt door het college besproken.

Tot slot kan het AC een bijdrage leveren aan de opzet en werking van control & risicomanagement, kwaliteit van financieel beheer, financieel beleid en inrichting financiële organisatie, integriteit, fraude, e.d.

1.2 Samenstelling

Het AC is een orgaan met vertegenwoordigers uit de raad en/of burgercommissieleden. Dit hoeven geen financieel specialisten te zijn maar het is een pre als zij over enig analyserend vermogen beschikken. Ook dient er interesse te zijn voor verslaglegging, controle en risicomanagement. Afvaardiging van de leden is een zaak van de fracties.

Om de rol van adviseur voor de Raad te kunnen vervullen, is het van belang dat de leden onafhankelijk zijn van het dagelijks bestuur en management van de gemeente. Bij voorkeur bestaat het AC uit een representatieve vertegenwoordiging van raadsleden en burgercommissieleden; voordeel daarvan is draagvlak vanuit de fracties en eenzelfde wijze van informatieverstrekking bij de fracties. Het AC bestaat uit maximaal 6 raads- en burgercommissieleden.

Afstemming is belangrijk en daarom kan het AC een aantal functionarissen oproepen voor een vergadering als adviseur. Te denken valt hierbij aan de concerncontroller, afdelingsmanager financiën, accountant, wethouder Financiën. De griffie verzorgt de secretarisfunctie. Deze adviseurs/informanten behoren niet tot de vaste samenstelling van de AC. Ze hebben geen stemrecht. Op verzoek kunnen andere adviseurs worden uitgenodigd voor de vergaderingen van het AC.

2. De rekenkamer

De leden van de rekenkamer zijn niet ondergeschikt aan enig gemeentelijk bestuursorgaan.

De rekenkamer dient onafhankelijk te zijn en om deze onafhankelijkheid te bevorderen, is het van belang dat zij zelfstandig de onderzoeksonderwerpen kan kiezen. In de rekenkamer nemen externe leden, niet zijnde raadsleden, zitting.

a. Taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden

De rekenkamer is belast met onderzoek naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het gemeentelijk beleid en beheer, alsmede de rechtmatigheid van de bestedingen. Doelmatigheid is de mate waarin de nagestreefde beleidsdoelen tegen zo gering mogelijke kosten worden bereikt. Bij doeltreffendheid gaat het er om of het resultaat van het beleid beantwoordt aan wat er met het beleid werd beoogd en de gestelde beleidsdoelen zijn verwezenlijkt. Bij rechtmatigheid gaat het om het voldoen aan de wettelijke kaders en regelgeving. Het gaat dan vooral om wet- en regelgeving die direct van belang is voor de rechtmatigheid van de totstandkoming van de gemeentelijke baten en lasten.

De rekenkamer bepaalt zelfstandig de onderwerpen die zij onderzoekt, formuleert daarvoor de probleemstelling en stelt de onderzoeksopzet vast.

Voor de uitvoering van het onderzoek kan de rekenkamer, met inachtneming van het beschikbare budget, externe personen of bureaus inschakelen.

b. Samenstelling

De rekenkamer bestaat uit drie leden. De raad benoemt de leden, inclusief de voorzitter van de rekenkamer, op voordracht van het auditcomité voor een periode van 6 jaar

3. Ingangsdatum

De huidige rekenkamer zal ontbonden worden nadat zij de jaarrekening 2017 heeft beoordeeld. De jaarrekening 2017 zal op 9 oktober a.s. in uw raad worden behandeld. Dit is dan ook het moment dat deze regeling auditcomité en de verordening rekenkamer 2018 ingaan en de rekenkamercommissie in zijn oude vorm ophoudt te bestaan. In de vergadering van 9 oktober zullen dan ook de 6 leden van het nieuwe auditcomité worden voorgedragen. Hun eerste taak zal zijn het werven van de leden van de rekenkamer. Het advies van de commissie Inwoners zal, na ontvangst, voor u ter inzage worden

Burgemeester en wethouders van Helmond

de burgemeester

mevr. P.J.M.G. Blanksma - van den Heuvel

de secretaris

mr. drs. A.P.M. ter Voert



Raadsbesluit 39
Vergadering 3 juli 2018 verbeterd exemplaar

Gemeenteraad

De raad van de gemeente Helmond;
Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders van 12 juni 2018;
gelet op de bepalingen van de Gemeentewet;

besluit:

- 1. de regeling auditcomité vast te stellen;**
- 2. de verordening rekenkamer vast te stellen**
- 3. De financiële consequenties van dit besluit meenemen in de 2e berap 2018 en de programmabegroting 2019.**

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van 3 juli 2018.

De raad voornoemd,
de voorzitter

de griffier



Regeling Auditcomité gemeente Helmond

Artikel 1: Instelling en begripsbepalingen.

1. Ingesteld wordt een comité van advies aan de raad genaamd het auditcomité.
2. In deze regeling wordt verstaan onder:
 - a. het comité: het audit comité;
 - b. de raad: de gemeenteraad;
 - c. het burgercommissielid; kandidaat, niet zijnde raadslid, welke namens raadspartij wordt voorgedragen om zitting te nemen in de commissie en welke bij voorkeur heeft gestaan op de kandidatenlijst van de partij
 - d. het college: het college van burgemeester en wethouders;
 - e. de accountant: de in de Verordening op de accountantscontrole gemeente Helmond bedoelde accountant die belast is met de controle van de in artikel 197 van de gemeentewet bedoelde jaarrekening;
 - f. de voorzitter: de voorzitter van het comité;
 - g. de secretaris: de secretaris van het comité.

Artikel 2: Doel auditcomité.

1. Het comité heeft als doel: "een positieve bijdrage te leveren aan het functioneren van de raad door haar politiek neutraal te adviseren over de in artikel 3 van deze regeling genoemde taken".
2. Het comité treedt daarbij niet in de onderscheiden bevoegdheden van raad en college.

Artikel 3: Taken auditcomité.

1. Het comité is belast met de advisering aan de raad over:
 - a. de aanwijzing, opdrachtverlening dan wel beëindiging van de aan een externe accountant opgedragen accountantscontrole;
 - b. het vaststellen van het jaarlijkse controleprotocol;
 - c. het aandragen van onderzoeksonderwerpen ten behoeve van de interim controle door de externe accountant;
 - d. de vaststelling van de jaarrekening en het jaarverslag;
 - e. tussentijdse rapportages en andere verslagen van de onder a. bedoelde accountant, en over verslagen van periodieke onderzoeken van het college als bedoeld in de verordening periodiek onderzoek doelmatigheid en doeltreffendheid;
 - f. de voordracht voor de leden van de rekenkamer;
 - g. het voorbereiden van een standpunt over onderzoek rapportages van de gemeentelijke rekenkamer;
 - h. de voorbereiding en bespreking van notities en voorstellen m.b.t. de P&C-cyclus;
 - i. de afstemming van activiteiten van Raad en College op het gebied van opzet en werking van control & risicomanagement, kwaliteit van financieel beheer, financieel beleid en inrichting financiële organisatie, integriteit, fraude, e.d.
2. Het auditcomité bevordert dat onderzoeken van de accountant, de gemeentelijke rekenkamer, de in het eerste lid onder e. bedoelde onderzoeken van het college en de interne audits op elkaar worden afgestemd.
3. evalueren van het functioneren van de accountant;
4. Het auditcomité draagt zorg voor kennisverzameling en kennisoverdracht aan de raad voor wat betreft relevante bedrijfsvoeringsthema's.
5. al datgene dat de auditcommissie in de uitoefening van haar taak van belang acht.

Artikel 4. Bevoegdheden auditcomité.

1. Het comité is bevoegd aan de raad over de in artikel 3 genoemde taken voorstellen uit te brengen voorzien van een advies over door de raad te nemen besluiten.
2. In het kader van de uitoefening van haar in artikel 3 bedoelde taken is het comité bevoegd informatie in te winnen bij en te overleggen met het college, de rekenkamer en de accountant.
3. Het comité kan advies inwinnen bij een extern deskundige.



Artikel 5: Samenstelling comité.

1. Het comité bestaat uit maximaal zes raads- en burgercommissieleden;
2. Het comité kan verzoeken interne en externe adviseurs de vergaderingen van het comité bij te wonen en advies uit te brengen aan het comité;
3. Als interne en externe adviseurs worden in ieder geval aangemerkt: de portefeuillehouder financiën, de concerncontroller, de afdelingsmanager financiën, de accountant.
4. De zittingsduur van de raads- en burgercommissieleden is gelijk aan de duur van het raadslidmaatschap.
5. Het secretariaat van het comité wordt verzorgd door de griffier of een door deze aangewezen medewerker van de raadsgriffie.

Artikel 6: Besluitvorming.

1. Besluitvorming over voorstellen of advies van het comité vindt plaats bij meerderheid van stemmen.
2. Indien het comité niet tot een eensluidend voorstel of advies komt brengt het comité in geval de minderheid daarom verzoekt, ook het minderheidsstandpunt ter kennis van de raad.

Artikel 7: Voorzitter.

1. Het comité wijst uit haar midden een voorzitter en plaatsvervangend voorzitter aan. De voorzittersrol wordt vervuld door een raadslid.
2. De voorzitter draagt zorg voor het tijdig en periodiek bijeenroepen van het comité, het leiden van de vergaderingen en het bewaken van het doel van het comité. De voorzitter wordt daarbij ondersteund door de secretaris van het comité.

Artikel 8: Vergadering en verslaglegging.

1. Het comité vergadert zo dikwijls de voorzitter dit nodig oordeelt of ten minste twee leden onder opgave van redenen dit aan de voorzitter vragen.
2. De voorzitter belegt de vergaderingen. Hij draagt er zorg voor dat de oproepingen - spoedeisende gevallen uitgezonderd - ten minste vijf werkdagen voor de vergadering aan de leden worden verzonden.
3. De oproepingen vermelden datum, tijd, plaats en te behandelen onderwerpen. De voor de behandeling van die onderwerpen relevante stukken worden tegelijkertijd aan de leden toegezonden.
4. De vergaderingen van het auditcomité zijn niet openbaar. Het comité beslist over de openbaarmaking van het in een vergadering besprokene en van stukken (agenda en notulen van het comité) die door het comité worden behandeld.

Artikel 9: Informeren raad.

1. Het comité informeert de raad over afspraken met de accountant en/of andere adviserende leden en beoordeelt of het wenselijk is de raad tussentijds te informeren over bevindingen aangaande haar werkzaamheden.
2. Op verzoek van de raad geeft de voorzitter van het comité een toelichting aan de gemeenteraad. Vertrouwelijke mededelingen worden in een besloten vergadering gedaan.

Artikel 10: Citeertitel.

1. Deze regeling kan worden aangehaald als de "regeling auditcomité gemeente Helmond".

Artikel 11: Inwerkingtreding.

1. Deze regeling treedt in werking op 9 oktober 2018.

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van 3 juli 2018.

De raad voornoemd,
de voorzitter,

de griffier,



Toelichting Regeling Auditcomité

Het Auditcomité is een hulpmiddel voor de raad om meer structuur aan te brengen in de controlefunctie. Het doel van het comité is om de raad te assisteren in zijn controlerende, toezichhoudende functie. Het comité houdt zich bezig met 'toezicht houden op de kwaliteit van de interne en externe financiële rapportages' en 'onderhouden van contact met de accountant'. Om het comité goed te positioneren en herkenbaar neer te zetten is het belangrijk dat er een vastomlijnde structuur ontstaat rondom de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van het comité. De structuur en uitgangspunten van het auditcomité zijn opgenomen in deze regeling.

Artikel 1

Artikel 1 ziet op de instelling van het comité en op de betekenis van de in regeling gebruikte begrippen.

Artikelen 2 en 3

De artikelen 2 en 3 zien op de doelstelling en de taken van het auditcomité. Vastgelegd is dat het doel van het comité is om een positieve bijdrage te leveren aan het functioneren van de raad door haar politiek neutraal te adviseren over de aan het comité opgedragen taken. Deze taken zijn opgenomen in artikel 3. Expliciet is vastgelegd dat het comité niet treedt in de bevoegdheden van raad en college.

Artikel 4

Artikel 4 ziet op de bevoegdheden van het auditcomité. Vastgelegd is dat het comité bevoegd is voorstellen uit te brengen voorzien van een advies over door de raad te nemen besluiten en het comité informatie in kan winnen bij het college, de rekenkamer of de accountant. Ook is het comité bevoegd zich te laten adviseren door externe adviseurs.

Artikel 5

Artikel 5 ziet op de samenstelling van het comité. Het comité bestaat uit maximaal zes (burger)raadsleden. Het geniet daarbij de voorkeur dat het comité bestaat uit een representatieve vertegenwoordiging van de gemeenteraad en dat van één fractie niet meerdere leden zitting hebben in het comité. Voordeel daarvan is draagvlak in de Raad en eenzelfde wijze van informatieverstrekking bij de fracties.

Om de leden van het comité zo goed mogelijk hun taak te laten uitvoeren is het van belang dat zij adequate ondersteuning kunnen krijgen. Het gaat daarbij om secretariële ondersteuning (die vanuit de griffie wordt geleverd) en inhoudelijke ondersteuning. Naast de 'interne' adviseurs (portefeuillehouder financiën, de concerncontroller, de afdelingsmanager financiën, de accountant) kan het comité zich laten adviseren door externe adviseurs.

Artikel 6

In artikel 6 is vastgelegd dat besluitvorming plaatsvindt bij meerderheid van stemmen. Een opvatting van een eventuele minderheid dient bij verzoek van die minderheid door het comité ook ter kennis te worden gebracht aan de raad.

Artikel 7

Artikel 7 bepaalt dat het comité een voorzitter en plaatsvervangend voorzitter uit haar midden dient aan te wijzen. De voorzitter zorgt voor het bijeenroepen van het comité, het leiden van de vergaderingen en het bewaken van het doel. De voorzitter wordt ondersteund door de secretaris.

Artikel 8

Artikel 8 bevat bepalingen over de vergaderfrequentie, het tijdig verspreiden van vergaderstukken, de agenda en de openbaarheid van vergaderingen van het comité.

Artikel 9

Artikel 9 ziet op het informeren van de raad. Het comité kan dit zowel actief doen als op verzoek van de raad.

Artikelen 10 en 11

De artikelen 10 en 11 zien op de citeertitel en de inwerkingtreding.



VERORDENING OP DE REKENKAMER 2018

Artikel 1. Rekenkamer

1. Er is een gemeentelijke rekenkamer, genaamd rekenkamer Helmond.
2. De rekenkamer voert onderzoek uit naar de doelmatigheid en doeltreffendheid van het gemeentelijk beleid en beheer alsmede de rechtmatigheid van de bestedingen.

Artikel 2. Benoeming leden

1. De raad benoemt de leden en plaatsvervangend leden van de rekenkamer.
2. De rekenkamer bestaat uit 3 leden.
3. De rekenkamer wijst uit zijn midden een plaatsvervangend voorzitter aan bij ontstentenis van de voorzitter diens taken waarneemt.
4. De leden van de rekenkamer zijn niet ondergeschikt aan enig gemeentelijk bestuursorgaan.
5. Alvorens hun functie uit te oefenen, leggen de leden van de rekenkamer de eed of verklaring en belofte af zoals genoemd in artikel 81g van de Gemeentewet.
6. De raad benoemt de leden, inclusief de voorzitter van de rekenkamer, op voordracht van het auditcomité voor een periode van 6 jaar
7. Het auditcomité doet de voordracht vergezeld gaan van een verklaring van de kandidaat, bevattende:
 - de mededeling dat zij/hij de benoeming zal aanvaarden;
 - een overzicht van de openbare betrekkingen die hij/zij bekleedt;
 - een verklaring omtrent gedrag.

Artikel 3. Ontslag en non-activiteit

1. De raad ontslaat de leden en plaatsvervangende leden of stelt hen op non-actief.
2. Het lidmaatschap van een extern lid eindigt:
 - a. op eigen verzoek;
 - b. bij de aanvaarding van een functie die onverenigbaar is met het lidmaatschap van de rekenkamer;
 - c. wanneer het lid bij onherroepelijk geworden rechterlijke uitspraak wegens misdrijf is veroordeeld, dan wel bij zulk een uitspraak een maatregel is opgelegd die vrijheidsbeneming tot gevolg heeft;
 - d. indien het lid bij onherroepelijk geworden rechterlijke uitspraak onder curatele is gesteld, in staat van faillissement is verklaard, surseance van betaling heeft verkregen of wegens schulden is gegijzeld.
1. De leden van de rekenkamer kunnen door de raad worden ontslagen wanneer zij blijvend ongeschikt zijn hun functie te vervullen.

Artikel 4. Vergaderfrequentie en werkwijze

1. De rekenkamer vergadert zo dikwijls als de voorzitter of minimaal twee leden van de rekenkamer dit nodig achten.
2. Door of namens de voorzitter worden de leden tijdig schriftelijk ter vergadering opgeroepen.
3. De oproepingsbrief vermeldt plaats, datum en uur van de vergadering, alsmede een opgave van de te behandelen onderwerpen. Daarbij worden de te behandelen stukken toegezonden.
4. De rekenkamer beslist bij meerderheid van stemmen, met inbegrip van de voorzitter die stemrecht heeft.

Artikel 5. Openbaarheid vergaderingen

1. De vergaderingen van de rekenkamer zijn in beslotenheid, haar rapporten zijn openbaar.
2. De rekenkamer kan openbare, informatieve vergaderingen beleggen.

Artikel 6. Onderwerpselectie en opdrachtverlening onderzoek

1. De rekenkamer bepaalt de onderwerpen die zij onderzoekt, formuleert de probleemstelling en stelt de onderzoeksopzet vast.
2. De rekenkamer overlegt jaarlijks met het auditcomité over de onderzoeksagenda, waarna de rekenkamer besluit welke onderzoeken worden uitgevoerd.
3. De rekenkamer informeert de raad jaarlijks (en bij wijzigingen daarin ook tussentijds) over de onderwerpen die zij wil onderzoeken.
4. De raad kan de rekenkamer een gemotiveerd verzoek doen tot het instellen van een onderzoek.
5. De rekenkamer bericht de raad binnen een maand in hoeverre aan dat verzoek wordt voldaan.



6. Indien de rekenkamer niet aan het verzoek van de raad kan of wil voldoen, zal zij daarvoor goede gronden aanvoeren.

Artikel 7. Uitvoering onderzoek

1. De rekenkamer is belast met en verantwoordelijk voor de uitvoering, begeleiding en sturing van het onderzoek volgens de door haar vastgestelde onderzoeksopzet.
2. De rekenkamer beoordeelt of het wenselijk is de raad tussentijds te informeren.
3. De rekenkamer is bevoegd bij alle leden van het gemeentebestuur en bij alle ambtenaren de mondelinge en schriftelijke inlichtingen in te winnen die zij nodig acht voor de uitvoering van de onderzoeken.
4. De leden van het gemeentebestuur en de ambtenaren van de gemeente zijn verplicht de gevraagde inlichtingen binnen de door de rekenkamer gestelde termijn te verstrekken.
5. De rekenkamer vergadert zoveel als zij nodig acht, ter bespreking van procedurele en inhoudelijke aspecten van het onderzoek.
6. Voor de uitvoering van het onderzoek kan de rekenkamer, met inachtneming van het beschikbare budget, externe personen of bureaus inschakelen.
7. De rekenkamer stelt de betrokkenen in de gelegenheid om binnen een door haar te stellen termijn, die tenminste twee weken bedraagt, hun zienswijze op het conceptonderzoeksrapport aan de rekenkamer kenbaar te maken. Betrokkenen zijn degenen wier taakuitvoering (mede) voorwerp van onderzoek is of is geweest. De rekenkamer bepaalt verder wie verder als betrokkenen worden aangemerkt.
8. Na vaststelling door de rekenkamer worden het onderzoeksrapport en de nota met conclusies en aanbevelingen en de zienswijze van betrokkenen op het rapport zo spoedig mogelijk, onder toezending van een afschrift aan het college en betrokkenen, aan de raad aangeboden.

Artikel 8. Ambtelijk secretaris

1. De raadsgriffier wijst na overleg met de rekenkamer een ambtenaar aan die optreedt als secretaris van de rekenkamer.
2. De secretaris staat de rekenkamer bij de uitvoering van haar taken terzijde.
3. De secretaris is voor zijn functioneren uitsluitend verantwoording schuldig aan de rekenkamer.

Artikel 9. Vergoeding externe leden van de rekenkamer

1. De leden ontvangen een vaste maandelijkse vergoeding voor hun werkzaamheden voor de rekenkamer. De voorzitter ontvangt een bedrag van € 300,- per maand en € 200,- per maand voor de overige leden van de rekenkamer. Deze bedragen zijn bruto en inclusief reis-, verblijf en overige kosten. De bedragen worden jaarlijks geïndexeerd met het in de begroting opgenomen percentage voor loonstijging.
2. De vergoeding, genoemd in het eerste lid, komt ten laste van het budget van de rekenkamer.

Artikel 10. Budget

1. De rekenkamer is bevoegd binnen een aan haar bij de begroting beschikbaar gesteld budget uitgaven te doen ten behoeve van de uitvoering van haar taken.
2. Ten laste van het in het voorgaande lid bedoelde budget worden de kosten gebracht van:
 - a. de vergoedingen aan de leden van de rekenkamer;
 - b. de ambtelijk secretaris;
 - c. kosten van externe deskundigen voor in te stellen onderzoeken;
 - d. eventuele overige uitgaven die de rekenkamer nodig acht voor de uitoefening van haar taak.
3. De rekenkamer is voor de besteding van het budget uitsluitend verantwoording verschuldigd aan de raad.
4. De voorzitter kan jaarlijks voor 1 juni een voorstel aan de raad doen om de nodige middelen ter beschikking te stellen voor een goede uitoefening van de taken van de rekenkamer

Artikel 11. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op 9 oktober 2018.

Met ingang van de datum van inwerkingtreding is de Verordening op de Rekeningcommissie 2004, zoals gewijzigd vastgesteld door de gemeenteraad op 6 oktober 2016, ingetrokken.

**Artikel 12. Citeertitel**

Deze verordening kan worden aangehaald als "Verordening gemeentelijke rekenkamer 2018".

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van 3 juli 2018.

De raad voornoemd,
de voorzitter,

de griffier,



Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1

Doelmatigheid is de mate waarin de nagestreefde beleidsdoelen tegen zo gering mogelijke kosten worden bereikt. Bij doeltreffendheid gaat het er om of het resultaat van het beleid beantwoordt aan wat er met het beleid werd beoogd en de gestelde beleidsdoelen worden verwezenlijkt. Bij rechtmatigheid gaat het om het voldoen aan de wettelijke kaders en regelgeving. Het gaat dan vooral om wet- en regelgeving die direct van belang is voor de rechtmatigheid van de totstandkoming van de gemeentelijke baten en lasten.

Artikel 2

Hier is opgenomen dat de raad de leden (inclusief de voorzitter) van de Rekenkamer op voordracht van het auditcomité benoemt voor een periode van 6 jaar. Op grond van artikel 81c, tweede lid, van de Gemeentewet benoemt de raad de voorzitter van de Rekenkamer in functie. Het derde lid geeft in aanvulling daarop een regeling voor de vervulling van het voorzitterschap als de voorzitter zelf tijdelijk niet in de gelegenheid is zijn functie te vervullen.

Op grond van artikel 81e Gemeentewet zullen de leden van de Rekenkamer openbaar moeten maken welke andere functies dan het lidmaatschap van de Rekenkamer zij vervullen. Artikel 81f Gemeentewet noemt de functies die onverenigbaar zijn met het lidmaatschap van de Rekenkamer. Alvorens tot benoeming van een lid over te gaan, zal de raad dus zeker moeten stellen dat artikel 81f Gemeentewet aan de benoeming niet in de weg staat. Het zevende lid van artikel 2 bepaalt dat het auditcomité de hiervoor benodigde informatie moet verschaffen. Ook zal duidelijk moeten zijn dat een beoogd lid zijn kandidatuur aanvaardt.

Artikel 81c, vijfde lid, van de wet bevat het voorschrift dat voorafgaand aan benoemingen overleg wordt gevoerd met de Rekenkamer. De wet bepaalt niets over de vorm die dat overleg moet hebben. In de praktijk zal de raad dit overlaten aan het auditcomité die namens de raad kan bepalen of zij zelf dan wel de Rekenkamer een voordracht doet.

Artikel 3

Dit artikel handelt over het ontslag van de leden en over de mogelijkheid (of soms verplichting) hen op non-activiteit te stellen in bepaalde situaties.

Artikel 81f van de Gemeentewet bevat een (niet-limitatieve) opsomming van onverenigbare betrekkingen voor leden van de rekenkamer. Voor leden van de rekenkamer gelden dezelfde onverenigbare betrekkingen met uitzondering van het raadslidmaatschap en een lidmaatschap van een commissie in de gemeente.

Artikel 4

De vergaderfrequentie en de werkwijze van de rekenkamer kunnen ofwel in een afzonderlijk reglement van orde worden opgenomen of deel uitmaken van de verordening.

Gekozen is voor opname in de verordening.

Artikel 5

Uitgangspunt is dat de rekenkamer in beslotenheid vergadert en haar rapporten openbaar zijn. Indien het te behandelen onderwerp daartoe aanleiding geeft, kan de rekenkamer besluiten om een openbare vergadering te beleggen.

Artikel 6

De rekenkamer dient onafhankelijk te zijn en om deze onafhankelijkheid te bevorderen, is het van belang dat zij zelfstandig de onderzoeksonderwerpen kan kiezen. De rekenkamer kan op verzoek van de raad een onderzoek instellen maar is niet verplicht het verzoek van de raad in te willigen. Dit verzoek van de raad wordt in artikel 182, tweede lid van de wet expliciet genoemd. Doordat deze mogelijkheid van uitdrukkelijk in de wet is genoemd, wordt er een bepaalde gewicht toegekend aan het verzoek van de raad. Indien de rekenkamer niet voldoet aan een goed gemotiveerd verzoek van de raad zal zij daarvoor goede gronden aanvoeren.

Artikel 7

Om te waarborgen dat de rekenkamer bij de uitvoering van haar onderzoek over voldoende en relevante gegevens kan beschikken is voorzien in de bevoegdheid om inlichtingen in te winnen van alle leden van het gemeentebestuur en van alle ambtenaren.



Uit oogpunt van zorgvuldigheid is het van groot belang dat de onderzochte partij de kans krijgt om te reageren op het (nog niet gepubliceerde) ontwerp-onderzoeksrapport. Er vindt dan wederhoor plaats waarbij de feitelijke bevindingen die uit het onderzoek voortvloeien aan de betreffende ambtenaren worden voorgelegd met de vraag eventuele onjuistheden uit te halen en te corrigeren. Indien van toepassing wordt de verantwoordelijke wethouder of het college de gelegenheid geboden om te reageren op de conceptaanbevelingen die de rekenkamer verbindt aan de (gecorrigeerde) bevindingen. Tot slot brengt de rekenkamer een definitief rapport naar buiten met bevindingen, conclusies en eventueel aanbevelingen.