

## Bekendmaking verordening

Burgemeester en wethouders van Heemskerk maken bekend dat de raad op 29 januari 2015 de Verordening auditcommissie gemeente Heemskerk 2015 heeft vastgesteld.

De commissie heeft tot doel advisering en afstemming tot stand te brengen ten behoeve van de raad voor activiteiten op het gebied van auditing, financieel beleid en beheer en aangrenzende gebieden.

De nieuwe verordening treedt in werking op 6 februari 2015.

Vanaf 5 februari 2015 ligt de nieuwe verordening gedurende zes weken ter inzage in het gemeentehuis. Deze kan ook worden ingezien op [www.heemskerk.nl/verordeningen](http://www.heemskerk.nl/verordeningen).

Nadere inlichtingen: Griffie, telefoonnummer 14 0251 of via deze website.

## Geconsolideerde tekst van de regeling:

## Hoofdstuk 1 Algemene bepalingen

### Artikel 1 Begripsomschrijving

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. **Accountant:** de door de raad op grond van artikel 213, 2<sup>de</sup> lid, Gemeentewet aangewezen accountant;
- b. **Accountantsrapport:** het rapport van de accountant inzake het onderzoek van de jaarrekeningaudit;
- c. **College:** college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heemskerk;
- d. **Raad:** de raad van de gemeente Heemskerk;
- e. **Controleprotocol:** een protocol waarin de raad de accountant nadere aanwijzingen geeft voor diens controle;
- f. **Rekenkamercommissie:** de rekenkamercommissie als ingesteld op grond van artikel 81oa van de Gemeentewet;
- g. **Voorzitter:** de voorzitter van de auditcommissie.

## Hoofdstuk 2 Instelling en samenstelling

### Artikel 2 Instelling

1. Ingesteld wordt een commissie van advies aan de raad genaamd de auditcommissie.
2. De commissie heeft tot doel advisering en afstemming tot stand te brengen ten behoeve van de raad voor activiteiten op het gebied van auditing, financieel beleid en beheer en aangrenzende gebieden.
3. Het geldende commissiereglement is van toepassing tenzij het in onderhavige verordening anders is geregeld.

## **Artikel 3 Samenstelling**

1. De auditcommissie bestaat uit raadsleden dan wel raadscommissieleden, niet zijnde raadsleden, die door de raad worden benoemd.
2. De raad bevordert bij de benoeming van de leden van de auditcommissie een evenwichtige vertegenwoordiging van de in de raad vertegenwoordigde fracties.
3. De plaatsvervangende leden nemen slechts deel aan de vergadering bij verhindering van het lid. Het bepaalde in deze verordening is op plaatsvervangende leden van overeenkomstige toepassing.
4. De benoeming van de leden van de auditcommissie geschiedt voor de zittingsperiode, gelijk aan die van de leden van de raad.
5. Het lidmaatschap van de auditcommissie eindigt tussentijds door:
  - a. het verlies van hoedanigheid van raadslid of raadscommissielid, niet zijnde raadslid;
  - b. het nemen van ontslag;
  - c. een met redenen omkleed besluit van de raad.
6. In tussentijds in de auditcommissie opengevallen plaatsen wordt zo spoedig mogelijk voorzien.

## **Hoofdstuk 3 Taken en bevoegdheden**

### **Artikel 4 Taken auditcommissie**

1. De auditcommissie is belast met het aansturen en het toezicht houden op de accountant namens de raad door:
  - a. de voorbereiding en begeleiden van de procedures tot selectie en aanwijzing van een accountant als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet;
  - b. het geven van een aanbeveling aan de raad inzake de benoeming van de accountant;
  - c. het voeren van (periodiek) afstemmingsoverleg met de accountant onder meer inzake het controleprotocol inclusief normenkader;
  - d. het verstrekken van opdrachten aan de accountant voor het leggen van accenten in de controlewerkzaamheden;
  - e. het bespreken van de uitkomsten van de accountantscontrole zoals de boardletter, eventueel de managementletter en het accountantsrapport controle jaarrekening;
  - f. het evalueren van de kwaliteit/uitvoering van de werkzaamheden van de accountant;
  - g. budgethouderschap controlekosten accountant.
2. De auditcommissie voert een onderzoek uit naar de jaarstukken en adviseert de raad.
3. De auditcommissie adviseert de raad over de aanpassing en de uitvoering van de verordeningen gebaseerd op de artikelen 212, 213 en 213a van de Gemeentewet, het controleprotocol en het normenkader.
4. De auditcommissie bevordert dat onderzoeken van de accountant, de rekenkamercommissie en het college op het terrein van rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid op elkaar worden afgestemd.
5. De auditcommissie geeft zowel gevraagd als ongevraagd advies aan de raad over een goede beheersing van de gemeente op het gebied van rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid in het kader van de kaderstellende en controlerende taak en de financiële functie van de raad.

## **Artikel 5 Bevoegdheden auditcommissie**

1. De auditcommissie is bevoegd aan de raad over de in artikel 4 genoemde onderwerpen voorstellen uit te brengen voorzien van een advies over aan de raad voorgelegde besluiten.
2. In het kader van de uitoefening van haar in artikel 4 bedoelde taken is de auditcommissie bevoegd informatie in te winnen bij en te overleggen met het college, de rekenkamercommissie en de accountant.
3. De auditcommissie kan advies inwinnen bij een extern deskundige.
4. De auditcommissie is bevoegd de handelingen te verrichten die nodig zijn voor de werving en selectie van of het beëindigen van de relatie met, dan wel het ontslag van de accountant.
5. De auditcommissie is bevoegd om leden van het college, de rekenkamercommissie en de ambtelijke organisatie, de accountant, belanghebbenden en deskundigen uit te nodigen voor het verschaffen van inlichtingen of het deelnemen aan de beraadslagingen.
6. Ter ondersteuning van haar werkzaamheden kan de auditcommissie desgewenst een beroep doen op ambtelijke organisatie door tussenkomst van de griffier.

## **Hoofdstuk 4 Werkwijze**

### **Artikel 6 Vergaderingen**

1. De auditcommissie vergadert zo dikwijls als dat voor haar taakuitoefening noodzakelijk is.
2. De voorzitter belegt de vergaderingen. Hij draagt zorg voor het tijdig verzenden van oproepingen voor de vergaderingen. Hierbij wordt - spoedeisende gevallen uitgezonderd - uitgegaan van tenminste vijf dagen voor de betreffende vergadering.
3. De oproepingen vermelden datum, tijd, plaats en de te behandelen onderwerpen. De voor de behandeling van die onderwerpen relevante stukken worden tegelijkertijd aan de leden beschikbaar gesteld.
4. De voorzitter neemt deel aan de beraadslaging en besluitvorming en bewaakt een niet-politieke benadering door de commissie.
5. De vergaderingen van de auditcommissie zijn niet openbaar.
6. Van de vergaderingen wordt door de commissiegriffier een verslag gemaakt. Het verslag wordt vastgesteld door de commissie.
7. De auditcommissie kan bij meerderheid besluiten tot de openbaarmaking van het in een vergadering besprokene en van stukken die door de auditcommissie zijn opgesteld.

## **Hoofdstuk 5 Slotbepalingen**

### **Artikel 7 Uitleg verordening**

Bij twijfel over de betekenis of toepassing van de in deze verordening opgenomen bepalingen en in gevallen waarin deze verordening niet voorziet, beslist de commissie op voorstel van de voorzitter.

### **Artikel 8 Intrekking**

De Verordening audit-commissie 2005 wordt ingetrokken op de dag van inwerkingtreding van de Verordening auditcommissie 2015.

### **Artikel 9 Inwerkingtreding**

Deze verordening treedt in werking op de eerste dag na de datum van bekendmaking.

---

## **Artikel 10 Citeertitel**

Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening auditcommissie 2015.

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente  
Heemskerk in zijn openbare vergadering van  
datum vergadering

de raad voornoemd,  
de griffier, de voorzitter,

---

## Toelichting op de artikelen

### Artikel 2

Het geldende commissiereglement is van toepassing. In de Verordening auditcommissie zijn bepalingen opgenomen die daarvan afwijken gelet op het doel van deze verordening.

### Artikel 3

Een evenwichtige vertegenwoordiging is belangrijk voor de uitoefening van de taken. Iedere fractie is in principe met één lid en één plaatsvervangend lid vertegenwoordigd in de auditcommissie.

Het bewaken van de uitgangspunten betreft het door de voorzitter bewaken van de werkzaamheden van de commissie binnen de kaders van de afgesproken taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden. Gelet op het belang van het a-politieke karakter van de auditcommissie is dit uitgangspunt nog eens expliciet genoemd.

### Artikel 4

De auditcommissie is het formele aanspreekpunt voor de door de raad aangewezen accountant.

Het verstrekken van opdrachten voor het leggen van extra accenten aan de accountant dient uiteraard binnen het controlebudget te gebeuren.

De auditcommissie geeft advies over onder meer de opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen inzake control en risicomanagement, inrichting van de financiële organisatie, kwaliteit van het financieel beleid en beheer, alsmede maatregelen op het terrein van integriteit en fraude.

### Artikel 5

Om zijn werkzaamheden te kunnen uitoefenen is de auditcommissie bevoegd om, in het kader van haar adviserende werkzaamheden, bij direct betrokkenen inlichtingen in te winnen.

De bevoegdheid om handelingen te verrichten die van doen hebben met de werkrelatie van de accountant, richten zich op advies en niet op besluitvorming door de raad laat staan op de bevoegdheid van het college ter uitwerking van een raadsbesluit om een privaatrechtelijke overeenkomst met de aangewezen accountant te sluiten.

### Artikel 6

Het niet openbare karakter van de vergaderingen van de auditcommissie vindt zijn reden in de aard van de te bespreken onderwerpen.

### Artikel 9

De verordening is van toepassing op de accountantscontrole van de jaarrekening van het verslagjaar 2014 en later.