



Relatie met:

Raadsvoorstel

Raadsvergadering van 15 september 2015

Agendapunt

Relatie met griffier / registratienr.:

Datum besluit 28 juli 2015

Behandelaar
E. Zwagerman

Telefoonnr. 0224 – 210 515

Onderwerp
Verordening op de auditcommissie Schagen 2015

Samenvatting/aanleiding

Op 23 april 2013 heeft uw raad de Verordening op de auditcommissie Schagen 2013 vastgesteld. De auditcommissie heeft aangegeven de verordening te willen evalueren en waar nodig aan te passen. Op 18 juni 2015 heeft de auditcommissie de verordening geëvalueerd en in gestemd met de concept Verordening op de auditcommissie Schagen 2015.

Voorgesteld besluit

De verordening op de auditcommissie Schagen 2015 vast stellen.

1. Doelstelling en maatschappelijke effecten

De auditcommissie heeft als doel ten behoeve van de raad de afstemming te bevorderen van alle activiteiten in de gemeente op het gebied van financieel auditing, financieel beheer en aangrenzende gebieden en het overleg daarover tussen de raad, de accountant, het college, de rekenkamercommissie en de ambtelijke organisatie.

2. Argumenten

In de verordening zijn de taken en bevoegdheden van de auditcommissie inzichtelijk gemaakt. Met het vaststellen van de verordening krijgt de auditcommissie een heldere opdracht mee. Wat in de nieuwe Verordening op de auditcommissie staat, is de kern van haar werkzaamheden. De conceptverordening is voorgelegd aan de leden van de auditcommissie en de leden van de rekenkamercommissie. De gemaakte opmerkingen zijn in de voorliggende versie verwerkt.

Ten opzichte van de Verordening op de auditcommissie Schagen 2013 zijn de belangrijkste wijzigingen:

Artikel 3, lid 1 is als volgt gewijzigd: De commissie bestaat uit maximaal één vertegenwoordiger per fractie die door de raad wordt benoemd. Met deze wijziging wordt uitvoering geven aan het raadsbesluit van 19 mei jl. en staat de mogelijkheid voor alle fracties open om een afgevaardigde in de auditcommissie te laten benoemen.

Daarnaast is kritisch gekeken naar de taken van de auditcommissie. In de nieuwe verordening zijn de leden:

- j. het voeren van afstemmingsoverleg met de rekenkamercommissie over het jaarverslag, monitoring van onderzoeken en voorgenomen onderzoeken van de rekenkamercommissie en het opstellen van een advies hierover aan de raad;
- k. het bespreken van onderzoeken van de rekenkamercommissie en het opstellen van een advies aan de raad over de afhandeling van het onderzoek;
- l. het voeren van afstemmingsoverleg over voorgenomen onderzoeken van het college;

vervangen door: een afstemmingsplatform te zijn over de voorgenomen onderzoeken door de accountant, de rekenkamercommissie en het college (artikel 6, lid 2 onder i). Reden van deze wijziging is dat de rekenkamercommissie benoemd is door de raad en verantwoordig aflegt aan de raad. Wel is het een taak van de auditcommissie om te bewaken dat verschillende gremia niet dezelfde onderzoeken doen.

Verder is lid m: het adviseren van de raad over de verantwoording van de bijdragen fractieondersteuning vervallen. Door deze taak onder te brengen bij de medewerker AO/IC is de onafhankelijkheid gewaarborgd.

Naast deze wijzigingen is de gehele verordening geüpdate en logischer ingedeeld. In de raadsvergadering van 19 mei 2015 is raadsbreed een motie van de Seniorenpartij aangenomen waarin is besloten dat de producten behorende bij de P&C-cyclus alleen ter bespreking en advies worden voorgelegd aan de daartoe door de raad ingestelde adviescommissie: de auditcommissie. De auditcommissie richt zich primair op de achterkant van het proces. In een bijlage behorende bij de Verordening op de auditcommissie Schagen treft u een overzicht en de wijze van behandeling aan van de diverse producten.

griffier



Mevrouw E. Zwagerman

Geüploade documenten te raadplegen op Notubox of via de app:

Verordening op de auditcommissie Schagen 2013

Bijlage I: Behorende bij de Verordening op de auditcommissie Schagen 2015 regelend de behandelwijze van producten behorende bij de P&C-cyclus en overige financiële stukken.



Relatie met:

Raadsbesluit

De raad van de gemeente Schagen,

gelet op het advies van de rekenkamercommissie Schagen d.d. 28 mei 2015;

gelet op de beraadslaging in de auditcommissie d.d. 18 juni 2015;

gezien het advies van de commissie Bestuur d.d. 26 augustus 2015;

gelet op het bepaalde in artikel 82 Gemeentewet;

besluit:

de Verordening op de auditcommissie gemeente Schagen 2015 vast te stellen:

Paragraaf I: Algemene bepalingen

Artikel 1. Begripsbepalingen

1. In deze verordening wordt verstaan onder:
 - a. de commissie: de auditcommissie;
 - b. de raad: de gemeenteraad;
 - c. het college: het college van burgemeester en wethouders;
 - d. de accountant: de accountant, die belast is met de controle op de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening;
 - e. de voorzitter: de voorzitter van de commissie;
 - f. het lid: een door de raad benoemd raads-, of burgerlid;
 - g. burgerlid: **een lid van een raadscommissie volgens de "Verordening raadscommissies 2013 Schagen" welke geen raadslid is;**
 - i. de secretaris: de griffier of één door de griffier aangewezen medewerker van de griffie, welke belast is met de ondersteuning van de auditcommissie;
 - j. het controleprotocol: de schriftelijke opdracht van de raad aan de accountant inzake de controle op de jaarrekening. Het controleprotocol bevat in ieder geval concrete kaders voor de reikwijdte van de accountantscontrole, de normstellingen en de door de accountant te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties.

Artikel 2. Doel

1. De commissie heeft als doel ten behoeve van de raad de afstemming te bevorderen van alle activiteiten in de gemeente op het gebied van auditing, financieel beheer en aangrenzende gebieden en het overleg daarover tussen de raad, de accountant, het college, de rekenkamercommissie en de ambtelijke organisatie.
2. De commissie treedt niet in de onderscheiden bevoegdheden van raad, college en rekenkamercommissie

Artikel 3. Samenstelling

1. De commissie bestaat uit maximaal één vertegenwoordiger per fractie die door de raad wordt benoemd.
2. Zowel leden van de raad als burgerleden kunnen zitting hebben in de commissie.
3. De leden van de auditcommissie worden aan het begin van een nieuwe zittingsperiode van de raad door de raad benoemd.
4. De fractievoorzitters dragen hiervoor kandidaten aan en doen daarvan opgave aan de griffier.
5. De zittingsperiode eindigt in ieder geval aan het einde van de zittingsperiode van de raad.
6. Hij/zij die ophoudt raadslid of burgerlid te zijn kan geen lid meer van de auditcommissie zijn.
7. De raad is bevoegd, al dan niet op voorstel van de fractie op wiens voordracht het lid is benoemd, een lid te ontslaan.
8. Een lid en de voorzitter kunnen te allen tijde ontslag nemen. Zij doen daarvan schriftelijk mededeling aan de voorzitter van de raad. Het ontslag gaat een maand na de schriftelijke mededeling in of zoveel eerder als hun opvolger is benoemd.
9. De commissie heeft een aantal vaste adviseurs, te weten: de accountant, de portefeuillehouder Financiën, het afdelingshoofd Middelen, de teamleider Financiën en Belastingen en de voorzitter van de rekenkamercommissie.
10. De commissie kan andere interne en externe adviseurs verzoeken (een deel van)de vergadering bij te wonen en advies uit te brengen aan de commissie.

Artikel 4. Voorzitter

1. De leden van de commissie kiezen uit haar midden een voorzitter en een plaatsvervangend voorzitter.
2. De voorzitter draagt zorg voor het tijdig en periodiek bijeenroepen van de commissie, het leiden van de vergaderingen, het bewaken van de uitgangspunten en het bevorderen van een heldere besluitvorming.
3. De voorzitter wordt daarbij ondersteund door de secretaris van de commissie.

Artikel 5. Secretaris

De griffier of één door de griffier aan te wijzen persoon van de griffie fungeert als ambtelijk secretaris van de commissie. De secretaris dient de commissie gevraagd en ongevraagd van advies.

Paragraaf II: Taak auditcommissie

Artikel 6. Taken

1. De commissie heeft als aandachtsgebied alle activiteiten die van belang zijn voor een goede beheersing van de gemeente op het gebied van rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid in het kader van de kader stellende en controlerende verantwoordelijkheid van de raad.
2. Onder de in het eerste lid bedoelde taken wordt in ieder geval begrepen:

- a. het voorbereiden van procedures tot selectie en aanwijzing van een accountant als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet en het uitbrengen van een advies aan de raad over de benoeming;
 - b. het voeren van afstemmingsoverleg als bedoeld in artikel 4 lid 3 en artikel 7 lid 4 van de "Controleverordening gemeente Schagen";
 - c. het zijn van eerste aanspreekpunt voor de accountant richting de raad over de opzet en uitvoering van de accountantscontrole;
 - d. het adviseren over de door raad vast te stellen controleprotocol voor de accountantscontrole;
 - e. het adviseren van de raad over het jaarverslag en de jaarrekening, mede aan de hand van de accountantsverklaring en het accountantsverslag;
 - f. het adviseren van de raad over de overige financiële producten naast de P&C-cyclus, zoals opgenomen in de bijlage behorende bij deze verordening;
 - g. het adviseren van de raad over de aanpassingen van de verordeningen gebaseerd op de artikelen 212 en 213 en 213a Gemeentewet;
 - h. het evalueren van het functioneren van de accountant;
 - i. een afstemmingsplatform te zijn over de voorgenomen onderzoeken door de accountant, de rekenkamercommissie en het college;
 - j. gevraagd en ongevraagd adviseren over de verbetering van planning en control.
3. De commissie heeft geen directe opdrachtgevende rol naar de externe accountant, andere onderzoeksbureaus of de gemeentelijke organisatie.

Paragraaf III: Werkwijze auditcommissie

Artikel 7. Oproepen/vaststellen van de agenda/openbaarheid van vergaderingen

1. De vergaderingen van de commissie zijn openbaar, tenzij de commissie anders bepaalt.
2. De commissie vergadert zo dikwijls als de voorzitter het nodig oordeelt of het door ten minste twee leden schriftelijk met opgaaf van redenen wordt gevraagd.
3. De voorzitter bepaalt in overleg met de secretaris de voorlopige agenda van de vergadering.
4. Deze agenda wordt 8 dagen voor de vergadering geplaatst op het raadsinformatieschema. De leden van de auditcommissie, de overige leden van de raad en commissies, alsmede het college wordt hierover geïnformeerd.
5. De auditcommissie stelt bij aanvang van de vergadering de definitieve agenda vast.
6. De vaste adviseurs worden voor elke vergadering van de commissie uitgenodigd.
7. De commissie kan besluiten om te vergaderen zonder een of meerdere adviseurs.
8. Het verslag van de commissie is openbaar, tenzij de commissie anders bepaalt.

Artikel 8: Verslaglegging

1. Van iedere vergadering wordt, onder de zorg van de secretaris, een verslag opgesteld.
2. Het verslag bevat een beknopte zakelijke weergave van het besprokene.
3. Het verslag wordt vastgesteld door de commissie tijdens de eerstvolgende bijeenkomst.
4. Het concept, nog niet door de commissie vastgestelde, verslag van vergaderingen wordt vooruitlopend op de vaststelling digitaal ter kennis gebracht aan de leden van de gemeenteraad en het college.

Artikel 9. Informeren raad

1. De commissie informeert de raad en het college over de werkzaamheden en gemaakte 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 de commissie een toelichting in de gemeenteraad. Vertrouwelijke mededelingen worden in een besloten vergadering gedaan.

Artikel 10. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de dag na bekendmaking.

Artikel 11. Intrekking Verordening op de auditcommissie gemeente Schagen 2013

De verordening op de auditcommissie gemeente Schagen 2013, vastgesteld op 23 april 2013, wordt met het inwerkingtreden van deze verordening ingetrokken.

Artikel 12. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als de 'Verordening op de auditcommissie gemeente Schagen 2015'.

Aldus besloten in de vergadering van: 15 september 2015.

De raad van de gemeente Schagen,

griffier

Mevrouw E. Zwagerman

voorzitter

Mevrouw M.J.P. van Kampen-Nouwen

Agendapunt 10
bijlage a.

Bijlage I: Behorende bij de Verordening op de auditcommissie Schagen 2015, vastgesteld op 15 september 2015, regelend de behandelwijze van producten behorende bij de P&C-cyclus en overige financiële stukken.

Producten P&C cyclus (jaarlijks)

Begroting

Jaarrekening/-verslag

1ste tussenrapportage (light)

2de tussenrapportage (full)

3de tussenrapportage (light)

4de tussenrapportage (full)

Overige financiële producten (indien van toepassing)

Nota reserves en voorzieningen

Nota rente, activa- en afschrijvingsbeleid

Financiële verordening (art 212 Gemeentewet)

Accountants verordening (art 213 gemeentewet)

Aanbesteding accountant

Behoort bij besluit van de raad van
de gemeente Schagen van
De griffier van de gemeente Schagen

15 SEP. 2015

behandelwijze

thema avond, technische vragen, behandeling in de raad
auditcommissie, technische vragen, behandeling in de raad
rechtstreeks naar de raad
auditcommissie, technische vragen, behandeling in de raad
rechtstreeks naar de raad
auditcommissie, technische vragen, behandeling in de raad

planning

begin nov
mei
maart
juni
okt
dec

auditcommissie, behandeling in de raad
auditcommissie, behandeling in de raad
auditcommissie, behandeling in de raad
auditcommissie, behandeling in de raad
auditcommissie, behandeling in de raad