

Aan de Gemeenteraad.

Raadsvergadering	:	3 juni 2009
Nummer	:	7
Commissie	:	Bestuur & Middelen
Portefeuillehouder	:	wethouder T. Kokke
Afdeling	:	Griffie
Opsteller	:	K. van der Pas
Productiedatum	:	22 januari 2009
Vaststellingsdatum b&w	:	n.v.t.
Fatale datum	:	n.v.t.
Registratienummer	:	2009003430
Reg.nrs(s) bijlage(n)	:	n.v.t.
Onderwerp	:	Instelling Auditcommissie en vaststelling reglement op de auditcommissie Bloemendaal 2009

Korte inhoud voorstel

In de commissievergadering B&M van 7 april is een eerste voorstel voor de mogelijke inrichting van een auditcommissie besproken en de commissie heeft een aantal wijzigingen en aandachtspunten geformuleerd, die in voorliggend voorstel zijn opgenomen. De aanpassingen betreffen:

- Aanwezigheid van adviseurs op verzoek
- Aantal leden, minimum 2
- Openbaarheid versus vertrouwelijkheid
- Zittingsperiode
- Afbakening taken, concreet en beperkt
- Relatie met andere adviescommissies zoals de rekenkamercommissie en de raadscommissie Bestuur en Middelen.

Voorgesteld wordt

1. een auditcommissie in te stellen;
 2. het reglement op de auditcommissie vast te stellen.
-

1. Aanleiding

Bij de fusiebesprekingen Bennebroek - Bloemendaal is van gedachten gewisseld over de doelstellingen, taken en werkwijze van de auditcommissie in de voormalige gemeente Bennebroek. De voormalige gemeente Bennebroek werkte met een auditcommissie bestaande uit drie raadsleden en een aantal adviseurs, waaronder de wethouder financiën en een ambtelijke vertegenwoordiging.

Bij de verdere invulling van de controlerende taak van de gemeenteraad van Bloemendaal is de mogelijkheid tot instelling van een auditcommissie als platform voor overleg met de accountant en als orgaan ten behoeve van afstemming een punt van overweging.

Een auditcommissie is een mogelijkheid om de kaderstellende en controlerende taak van de raad mede vorm te geven.

In de commissievergadering B&M van 7 april 2009 is een eerste voorstel voor de mogelijke inrichting van een auditcommissie besproken en de commissie heeft een aantal wijzigingen en aandachtspunten geformuleerd, die in voorliggend voorstel zijn opgenomen.

De aanpassingen betreffen:

- aanwezigheid van adviseurs, op verzoek

- aantal leden, minimum 2
- openbaarheid versus vertrouwelijkheid
- zittingsperiode
- afbakening taken, concreet en beperkt
- relatie met andere adviescommissies zoals de rekenkamercommissie en de raadscommissie Bestuur en Middelen

2. Probleem- en doelstelling/oplossingen/effecten

Wettelijk kader

Artikel 84 van de Gemeentewet geeft de raad de mogelijkheid om commissies in te stellen anders dan bedoeld in artikel 82 te weten raadscommissies en klachten- of bezwarencommissies.

Overwegingen

De volgende redenen spelen een rol bij de overweging een auditcommissie in te stellen. Een auditcommissie versterkt de kaderstellende en controlerende rol van de gemeenteraad en adviseert de gemeenteraad over belangrijke financiële stukken zoals de jaarrekening en de uitvoering van de financiële verordeningen. Tevens versterkt de auditcommissie de informatievoorziening en inbreng van de gemeenteraad met betrekking tot de planning en controlcyclus en draagt zij bij aan de afstemming van werkzaamheden van verschillende commissies en de verschillende onderzoeken in de gemeente.

Taken en adviserende rol naar de gemeenteraad:

- De auditcommissie bevordert de afstemming van diverse onderzoeken en controles die ingevolge de artikelen 182, 213 en 213a van de Gemeentewet worden uitgevoerd.
- De auditcommissie overlegt met de accountant over de controles en rapportages die deze uitbrengt ten behoeve van de raad.
- De auditcommissie adviseert de raad over:
 - a. het programma van eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole;
 - b. de selectie van de accountant.
- De auditcommissie overlegt met de accountant over de opdrachtformulering voor de controle van de jaarrekening, met name voor wat betreft de volgende onderwerpen:
 - a. goedkeurings- en rapporteringstoleranties;
 - b. het normenkader;
 - c. door de raad te verstrekken aanvullende opdrachten;
 - d. de wijze van rapporteren door de accountant waaronder frequentie en inrichting;
 - e. post- en prioriteiten van de raad aangaande de controle van de jaarstukken.De auditcommissie adviseert hierover aan de raad.
- De auditcommissie evalueert met de accountant of de uitvoering van de controle van de jaarrekening overeenkomstig de opdracht heeft plaatsgevonden.
- De raad kan de auditcommissie aanwijzingen en opdrachten geven voor de uitoefening van haar taken en bevoegdheden

Een auditcommissie neemt uitdrukkelijk niet de rol van de gemeenteraad (lees: commissie Bestuur en Middelen) over maar heeft een adviserende taak.

Bij de afstemming van werkzaamheden en onderzoeken waakt de Auditcommissie voor behoud van ieders verantwoordelijkheid en treedt vanzelfsprekend niet in de bevoegdheid van het college of de rekenkamercommissie. De bedoeling van afstemming is om te voorkomen dat gelijktijdig door meerderen een onderzoek wordt

uitgevoerd naar eenzelfde onderwerp.

Samenstelling

De duale rollenscheiding van de raad en het college en artikel 84 van de Gemeentewet, waarin wordt bepaald dat een wethouder geen lid mag zijn van een door de raad ingestelde commissie, maakt het logisch dat de leden van de auditcommissie raadsleden zijn en dat de ambtelijke en collegevertegenwoordiging een plaats als adviseur in de commissie hebben.

In de commissie is uitgesproken dat de Auditcommissie uit minimaal 2 leden moet bestaan.

De Auditcommissie benoemt uit haar midden een voorzitter en de griffier ondersteunt de commissie.

Daarnaast kunnen de adviezen ingewonnen worden van de wethouder financiën, het afdelingshoofd Financiën, de gemeentesecretaris of de voorzitter van de rekenkamercommissie. Adviseurs nemen deel aan de vergadering op uitnodiging van de voorzitter en deze kunnen vanzelfsprekend voluit deelnemen aan de discussie in de vergaderingen waarin zij uitgenodigd zijn. Kunnen de adviseurs niet aanwezig zijn, dan zijn hun functionele plaatsvervangers gerechtigd de vergaderingen van de auditcommissie bij te wonen.

Uiteraard is de accountant als opdrachtnemer gesprekspartner van de commissie.

Vergaderingen en zittingsduur

De auditcommissie vergadert zo vaak als zij nodig acht en kan geheimhouding opleggen over hetgeen besproken is in de vergaderingen. Dit blijft topt de geheimhouding door de auditcommissie wordt opgeheven

De zittingsperiode van de leden eindigt telkens met het einde van de zittingsperiode van de raad.

Om de auditcommissie de status te geven die zij op grond van haar taken heeft, wordt voorgesteld om een Reglement op de auditcommissie in te stellen.

Het is zinvol na twee jaar de auditcommissie te evalueren op haar taken, bevoegdheden, functioneren en samenstelling.

3. Financiële aspecten/risico's

Er zijn geen financiële aspecten/risico's: het huidige afstemmingsoverleg wordt vervangen door de auditcommissie.

4. Voorstel

Voorgesteld wordt:

1. een auditcommissie in te stellen;
2. het reglement op de auditcommissie vast te stellen.

5. Uitvoering

De griffier draagt zorg voor de uitvoering in overleg met het Presidium, college van

B&W, de gemeentesecretaris en de externe accountant.
Advies commissie: De commissie B&M adviseert positief en het voorstel wordt als
hamerstuk geagendeerd voor de raad van 3 juni 2009.

Het Presidium,

M.J. van Ravesteyn-Kramer , voorzitter.

K.A. van der Pas , griffier.

De raad der gemeente Bloemendaal;

gelezen het voorstel van het Presidium;

overwegende het advies van de commissie Bestuur & Middelen van 7 april 2009;

gelet op de artikelen 84 en 213 van de Gemeentewet;

b e s l u i t:

- I. in te stellen een auditcommissie;
- II. de leden van de auditcommissie te benoemen na voordracht van het presidium

- III. vast te stellen het

REGLEMENT OP DE AUDITCOMMISSIE BLOEMENDAAL 2009

Artikel 1 Definities

In dit reglement wordt verstaan onder:

- a. een lid: een lid van de auditcommissie;
- b. de voorzitter: de voorzitter van de auditcommissie of diens vervanger;
- c. de griffier: de griffier van de gemeenteraad dan wel een door hem aan te wijzen medewerker;
- d. de raad: de gemeenteraad van Bloemendaal;
- e. de accountant: de accountant benoemd door de raad overeenkomstig artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet.

Artikel 2 Taken en bevoegdheden

1. De auditcommissie bevordert de afstemming van diverse onderzoeken en controles die ingevolge de artikelen 182, 213 en 213a van de Gemeentewet worden uitgevoerd en adviseert hierover aan de raad.
2. De auditcommissie overlegt met de accountant over de controles en rapportages die deze uitbrengt ten behoeve van de raad en adviseert hierover aan de raad.
3. De auditcommissie adviseert de raad over:

- a. het programma van eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole;
 - b. de selectie van de accountant.
4. De auditcommissie overlegt met de accountant over de opdrachtformulering voor de controle van de jaarrekening, met name voor wat betreft de volgende onderwerpen:
- a. goedkeurings- en rapporteringstoleranties;
 - b. het normenkader;
 - c. door de raad te verstrekken aanvullende opdrachten;
 - d. de wijze van rapporteren door de accountant waaronder frequentie en inrichting;
 - e. post- en prioriteiten van de raad aangaande de controle van de jaarstukken.
- De auditcommissie adviseert hierover aan de raad.
5. De auditcommissie evalueert met de accountant of de uitvoering van de controle van de jaarrekening overeenkomstig de opdracht heeft plaatsgevonden.
6. De raad kan de auditcommissie aanwijzingen en opdrachten geven voor de uitoefening van haar taken en bevoegdheden

Artikel 3 Samenstelling

1. De auditcommissie bestaat uit drie raadsleden/duocommissieleden
2. De auditcommissie kan adviseurs hebben zoals de wethouder financiën, de gemeentesecretaris (dan wel een door de gemeentesecretaris aan te wijzen vervanger), het afdelingshoofd Financiën of de voorzitter van de rekenkamercommissie. Adviseurs wonen de vergaderingen van de auditcommissie op uitnodiging bij.
3. De auditcommissie laat zich bij haar werkzaamheden bijstaan door de griffier.

Artikel 4 Voorzitter

De leden van de auditcommissie bepalen onderling wie van hen voorzitter en plaatsvervangend voorzitter is.

Artikel 5 Zittingsduur

De zittingsperiode van de leden eindigt telkens met het einde van de zittingsperiode van de raad.

Artikel 6 Vergaderen

1. De auditcommissie vergadert zo vaak zij nodig oordeelt.
2. De vergaderingen van de auditcommissie zijn openbaar, tenzij de commissie anders bepaalt.

Artikel 7 Informatievoorziening

1. De auditcommissie informeert de raad vroegtijdig en actief.
2. De informatie omvat in ieder geval:
 - a. de verslagen van de vergaderingen van de auditcommissie;
 - b. het controleprotocol;
 - c. de tussentijdse rapportages en controles;
 - d. het accountantsrapport;
 - e. de evaluatie van het functioneren van de accountant;
 - f. advies over de accountantsselectie.

Artikel 8 Slotbepalingen

In de gevallen waarin dit reglement niet voorziet, beslist de auditcommissie op voorstel van de voorzitter.

Artikel 9 Inwerkingtreding en citeertitel

1. Dit reglement treedt in werking één dag na de bekendmaking.
2. Dit reglement wordt aangehaald als 'Reglement op de auditcommissie Bloemendaal 2009'.
3. Met de inwerkingtreding van dit reglement vervalt de verordening auditcommissie Bennebroek.

Aldus besloten in de openbare vergadering van de raad der gemeente Bloemendaal, gehouden op 3 juni 2009 .

, voorzitter

, griffier