

VERORDENING op de auditcommissie van de gemeente Den Helder

Artikel 1 Begripsbepaling

1. De auditcommissie is een raadscommissie ingesteld op grond van artikel 82 van de Gemeentewet en is bedoeld voor het voeren van periodiek afstemmingsoverleg zoals bepaald in artikel 4 lid 3 van de Controleverordening gemeente Den Helder en voor de bespreking van het verslag van bevindingen zoals vermeld in artikel 7 lid 4 van de Controleverordening gemeente Den Helder.
2. Onder de accountant wordt verstaan de door de raad benoemde accountant.

Artikel 2 Algemene bepalingen

1. Voor het in artikel 1 lid 1 van deze verordening genoemde afstemmingsoverleg worden de raadsgriffier, (een vertegenwoordiger van) de rekenkamer(functie), de portefeuillehouder financiën en de directie uitgenodigd.

Artikel 3 Leden van de auditcommissie

1. De auditcommissie bestaat uit een vertegenwoordiging van maximaal zes leden namens de raad.
2. De vertegenwoordiging namens de Raad vormt een evenwichtige vertegenwoordiging van de in de Raad vertegenwoordigde groeperingen.
3. De raad benoemt op voordracht van de leden van de commissie uit zijn midden de voorzitter. De voorzitter neemt deel aan de vergadering en heeft stemrecht.
4. De plaatsvervangende leden nemen slechts deel aan de vergadering bij verhindering van het lid waarvoor zij als vervanger zijn aangewezen.

Artikel 4 Taken en bevoegdheden

1. De auditcommissie voert namens de raad het periodieke overleg met de accountant zoals bepaald in artikel 4 van de controleverordening gemeente Den Helder.
2. De auditcommissie adviseert de raad jaarlijks over het controleprotocol voor de accountantscontrole waarin wordt opgenomen: de goedkeuringstoleranties; apart te controleren deelwaarnemingen; posten van de jaarrekening of deelcontroles en afwijkende rapporteringstoleranties.
3. De auditcommissie adviseert de raad jaarlijks over de jaarrekening.
4. De auditcommissie kan, indien zij dat nodig vindt, de raad adviseren over de kwaliteit van de "governance" binnen de gemeente Den Helder. Onder governance wordt verstaan het maatschappelijk goed besturen.
5. De auditcommissie adviseert de raad over het programma van eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole.

Artikel 5 Stemrecht

Alleen de vertegenwoordiging namens de Raad als genoemd in artikel 3 lid 1 hebben stemrecht in de auditcommissie.

Artikel 6 Vergaderfrequentie

1. De auditcommissie vergadert tenminste 2 maal per jaar of zo veel zij nodig acht voor een goede uitoefening van haar taak. In ieder geval vindt het overleg plaats als bedoeld in de leden 2 en 3 van dit artikel.
2. Jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole vindt er specifiek overleg plaats tussen de accountant en de auditcommissie over de in dat specifieke boekjaar te besteden bijzondere aandacht aan posten van de jaarrekening, deelverantwoordingen, functies *en/of* gemeentelijke organisatieonderdelen en daarbij te hanteren rapporteringstoleranties.
3. Jaarlijks, na afronding door de accountant van de controle van de jaarrekening en voorafgaande aan de behandeling van de jaarrekening in de raad, vindt er specifiek overleg plaats tussen de accountant en de auditcommissie over de bevindingen van de accountant bij de controle van de jaarrekening. Ook controlebevindingen met betrekking tot andere in dat jaar uitgevoerde controles, zoals deelverantwoordingen, kunnen aan de orde komen.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering
van 14 december 2005

G.H. Faber , voorzitter

W.H.F. Van der Paard , griffier

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING verordening op de auditcommissie van de gemeente Den Helder

Artikel 1

Op grond van de Controleverordening gemeente Den Helder die voortvloeit uit artikel 213 van de gemeentewet en door de raad is vastgesteld op 10 december 2003, dient er periodiek afstemmingsoverleg plaats te vinden tussen de accountant, (een delegatie van) de raad, de raadsgriffier, (een vertegenwoordiger van) de rekenkamer(functie), de portefeuillehouder financiën en de directie. Op grond van artikel 7 lid 4 dient de accountant voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken, het verslag van bevindingen met (een voor dit doel ingestelde vertegenwoordiging) van de raad te bespreken.

Artikel 2

Voor de auditcommissie worden naast de raadsvertegenwoordiging uitgenodigd de raadsgriffier, een vertegenwoordiger van de rekenkamer(functie), de portefeuillehouder financiën en de directie. Zij hebben een adviserende stem.

Artikel 3

Om de auditcommissie slagvaardig te houden is de Raad vertegenwoordigd door een zestal leden. Deze vertegenwoordiging moet een evenwichtige afspiegeling vormen van de in de raad opgenomen groeperingen. De vertegenwoordiging kan ook bestaan uit leden, niet raadslid zijnde, die deel uitmaken van de commissies.

Artikel 4

In dit artikel zijn in lid 1 en 2 de taken voor de raad opgenomen die voortvloeien uit de controleverordening. In lid 4 wordt de auditcommissie de bevoegdheid gegeven om de raad te adviseren over governance. Governance staat voor goed bestuur, niet in politieke zin maar in termen van maatschappelijk verantwoord besturen. Kernbegrippen zijn transparantie, een zuivere rolvervulling conform dualisme en heldere verantwoordingen. In het bedrijfsleven heeft de commissie Tabaksblat met betrekking tot governance grote invloed uitgeoefend. De mogelijkheid om te adviseren over governance geeft de auditcommissie de gelegenheid om zich niet te beperken tot het desbetreffende boekjaar, maar ook om een visie/ontwikkelingsrichting voor de jaren daarna neer te leggen. Het advies bedoeld in lid 5 wordt gegeven als de benoemingsperiode van de accountant ten einde loopt.

Artikel 5

Dit artikel is opgenomen om in het geval dat de vertegenwoordiger van de rekenkamer(functie) tevens raadslid is, het misverstand te voorkomen dat deze eveneens stemrecht heeft en er dus een partij met meer dan 1 persoon stemrecht heeft.

Artikel 6

Lid 2 vloeit voort uit de controleverordening. Lid 3 is een logisch gevolg van lid 2 om de afspraken die met de accountant zijn gemaakt bij het begin van het boekjaar te evalueren aan het eind van het boekjaar en om tevens de controlebevindingen van de accountant te bespreken.