

Raadsstuk 80/2007
Sector/Afd Griffie

Onderwerp **Vaststellen verordening Auditcommissie, wijziging Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem, benoeming leden Auditcommissie**

Aan de Raad der gemeente Haarlem

Inhoud van het voorstel

In Bijlage A treft u de aanpassingen aan van de Verordening op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem aan, aangeleverd vanuit B&W. In Bijlage B treft u de Verordening op de Auditcommissie aangeleverd vanuit de Rekenkamercommissie. Beiden moeten door de raad worden vastgesteld. De benoeming van de leden van de Auditcommissie is voorbereid door de Rekenkamercommissie en het Seniorenconvent

Aanleiding + fase van besluitvorming

De Verordening Auditcommissie is een reglementering van deze commissie.

De verordeningen die betrekking hebben op de controle van het financieel beheer moeten met elkaar in overeenstemming zijn.

De Auditcommissie heeft tot doel de opdrachtfunctie naar de accountant vorm te geven in de praktijk en te kijken naar de afstemmen van de onderzoeken die gedaan worden door de RKC en het college van B&W in het kader van de doelmatigheid, de doeltreffendheid en de rechtmatigheid van de gemeente.

Gezien het feit dat deze commissie ook met het college zal overleggen en de wethouder financiën en de secretaris en de concerncontroller als vaste adviseurs wil aanstellen wordt het raadsvoorstel Verordening Auditcommissie ook ter kennisgeving aan het college voorgelegd.

Samenvatting is leeswijzer t.b.v. commissie en/of raad

De vraag aan de raad is of hij akkoord kan gaan met de voorgestelde taken en bevoegdheden van de Auditcommissie. Er is geen enkele taak van de raad die naar de Auditcommissie wordt gedelegeerd. De Auditcommissie brengt adviezen uit aan de raad en onderhoud contact met het college en de accountant ten aanzien van de controle op het financieel beheer en de afstemming van onderzoeken.

De verordening controle op het financieel beheer moet in overeenstemming zijn met de verordening Auditcommissie.

Financiële paragraaf.

Dit voorstel heeft geen financiële consequenties.

Participatie/communicatie

Deze raadsbesluiten moeten gepubliceerd worden in de Stadskrant.

Personele invulling.

De personele invulling is voorbereid door de Rekenkamercommissie en het Seniorenconvent. Voorgesteld wordt om in de Auditcommissie te benoemen:

1. hr. J.A. de Ridder (voorzitter) (voorzitter RKC)
2. hr. S.J.A. Hikspoors (lid) (lid RKC)
3. hr. T.J. Vreugdenhil (lid) (lid RKC)
4. hr. L.J. Mulder (lid) (lid commissie Bestuur).

Wij stellen de raad voor:

- I. de Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem te wijzigen als weergegeven in bijlage A.
- II. Vast te stellen de Verordening Auditcommissie, zoals weergegeven in bijlage B.

Te benoemen als leden van de Auditcommissie:

1. hr. J.A. de Ridder (voorzitter) (voorzitter RKC)
2. hr. S.J.A. Hikspoors (lid) (lid RKC)
3. hr. T.J. Vreugdenhil (lid) (lid RKC)
4. hr. L.J. Mulder (lid) (lid commissie Bestuur).

III. Te bepalen dat dit besluit de dag na publicatie in werking treedt.

De Rekenkamercommissie

Voorzitter
J.A.de Ridder

Plv. secretaris
I. van Tienhoven

De Raad der gemeente Haarlem,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders;

Besluit:

- I. de Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem te wijzigen als weergegeven in bijlage A.
- II. Vast te stellen de Verordening Auditcommissie, zoals weergegeven in bijlage B.

Te benoemen als leden van de Auditcommissie:

1. hr. J.A. de Ridder (voorzitter) (voorzitter RKC)
2. hr. S.J.A. Hikspoors (lid) (lid RKC)
3. hr. T.J. Vreugdenhil (lid) (lid RKC)
4. hr. L.J. Mulder (lid) (lid commissie Bestuur).

III. Te bepalen dat dit besluit de dag na publicatie in werking treedt.

Gedaan in de vergadering van 26 april 2007.

De griffier,

De voorzitter,

Bijlage A.

Wijziging van de Verordening controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Haarlem

- A. Artikel 1 onder a komt als volgt te luiden:
- a. accountant:
De accountant als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet, tenzij een andere accountant uitdrukkelijk bedoeld is.
- B. Aan artikel 1 wordt onder b, met doornummering van de overige letters de volgende definitie toegevoegd:
- b. Auditcommissie:
De commissie als bedoeld in de Verordening Auditcommissie
- C. Artikel 2 komt als volgt te luiden:
Artikel 2 opdrachtverlening accountantscontrole.
1. Het college bereidt in overleg met de Auditcommissie de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
 2. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole de basis voor het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole tenminste opgenomen:
 - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;
 - b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen goedkeuringstoleranties en de afwijkende rapporteringstoleranties.
 - c. De inrichtseisen voor het verslag van bevindingen van de jaarrekening
 - d. De eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
 - e. De frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar.
 3. De benoeming van de accountant door de raad geschiedt voor een periode van vijf jaar. De Auditcommissie brengt hierover een advies uit aan de raad.
 4. Voorafgaand aan de accountantscontrole van de jaarrekening overlegt de Auditcommissie met de accountant.
- D. In het derde lid van artikel 4 wordt de zinsnede <de rekenkamercommissie> vervangen door <de Auditcommissie>
- E. In het eerste lid van artikel 6 komt de zinsnede <door de Rekenkamer, in opdracht van de raad, benoemde> te vervallen en wordt in de laatste volzin de zinsnede <de raad> gewijzigd in <de Auditcommissie>.

F. De Toelichting op artikel 2 komt als volgt te luiden:

Artikel 2.

Voor de accountantscontrole geldt het “Besluit accountantscontrole gemeenten” dat krachtens artikel 213, lid 6 GW door de minister is vastgesteld. Het “Besluit accountantscontrole gemeenten” bevat onder andere regels voor de goedkeuringstoleranties voor de accountantverklaring en de rapporteringstoleranties voor het verslag van bevindingen.

Bijlage B.
Verordening auditcommissie

Gelet op art. 84 en 213 Gemeentewet,

Verordening Auditcommissie

Artikel 1. Begripsbepaling.

1. De Auditcommissie is een commissie ingesteld op grond van artikel 84 van de Gemeentewet.
2. Onder de accountant wordt verstaan de accountant als bedoeld in artikel 213 tweede lid van de Gemeentewet.

Artikel 2. Leden en adviseurs van de Auditcommissie en stemrecht.

1. De Auditcommissie bestaat uit drie raadsleden vanuit de Rekenkamercommissie waaronder de voorzitter van de Rekenkamercommissie en één raadslid uit de commissie Bestuur die geen lid is van de Rekenkamercommissie. De leden hebben stemrecht.
2. De leden worden door de raad benoemd en ontslagen.
3. Een lid wordt in ieder geval ontslagen als hij geen deel meer uitmaakt van de Rekenkamercommissie of de commissie Bestuur.
4. Het lidmaatschap eindigt aan het einde van de raadsperiode.
5. Als adviseurs van de Auditcommissie treden op de concerncontroller, de gemeentesecretaris en de wethouder financiën.
6. De voorzitter van de Rekenkamercommissie is tevens voorzitter van de Auditcommissie.
7. De ondersteuning wordt verricht door de secretaris of plv. secretaris van de Rekenkamercommissie.

Artikel 3. Taken

1. De Auditcommissie bevordert de afstemming van diverse onderzoeken en controles die ingevolge de artikel 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. Ook kan de Auditcommissie over andere rapportages van de accountant met hem overleggen en hierover adviseren 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 de 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 opdracht heeft plaats gevonden.

Artikel 4. Frequentie van vergaderen.

De Auditcommissie vergadert zo vaak zij nodig oordeelt.

Artikel 5. citeertitel

Deze verordening kan aangehaald worden als Verordening Auditcommissie.

Artikel 6. inwerkingtreding

Deze verordening treedt de dag na publicatie in werking.