



Jaartal / nummer
2011 / 070

Naam
Verordening auditcommissie (2007)

Publicatiedatum
29 juni 2011

Opmerkingen

- **Vaststelling** van de verordening bij raadsbesluit van 22 juni 2011 (raadsvoorstel nummer 84/2011). De verordening treedt in werking (conform art. 142 van de gemeentewet) op **7 juli 2011**.

Toelichting

Aantal bladzijden / verkoopprijs
6 / € 0,30

De gemeenteraad van Nijmegen, bijeen in zijn openbare vergadering van 22 juni 2011;

Gelet op de artikelen 83 en 84 Gemeentewet;

Besluit:

De Verordening auditcommissie gewijzigd vast te stellen als volgt:

VERORDENING AUDITCOMMISSIE

Artikel 1 De commissie

Ingesteld wordt een commissie van advies aan de raad, genaamd auditcommissie.

Artikel 2 Taak

1. De auditcommissie is belast met de voorbereiding van de besluitvorming van de raad aangaande:
 - a. de aanwijzing op de wijze zoals omschreven in artikel 2 van de Controleverordening van, alsmede zonedig het beëindigen van de relatie met, de accountant als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet;
 - b. het vaststellen van het jaarlijkse controleprotocol als bedoel in artikel 2, vierde lid van de Controleverordening;
 - c. het vaststellen van de rekening en het jaarverslag;
 - d. het bepalen van een standpunt over tussentijdse rapportages en andere verslagen van de onder a. bedoelde accountant en over verslagen van periodieke onderzoeken van het college als bedoeld in de Verordening periodiek onderzoek;
 - e. het bepalen van een standpunt over onderzoeksverslagen van de gemeentelijke rekenkamer;
 - f. het bepalen van een standpunt over door het college toegezegde of door de raad vastgestelde verbeteringsacties en de voortgang daarvan;
 - g. het benoemen van het lid of de leden van de rekenkamer als bedoeld in artikel 81a van de Gemeentewet;
 - h. overige door de gemeenteraad aan de auditcommissie opgedragen werkzaamheden.
2. De auditcommissie bevordert dat onderzoeken van de accountant, de rekenkamer en de in het eerste lid onder d. bedoelde onderzoeken van het college op elkaar worden afgestemd.
3. De auditcommissie adviseert de gemeenteraad, hetzij op verzoek hetzij uit eigen beweging, in het kader van de invulling en/of de uitoefening van de controlerende taak van de gemeenteraad.

Artikel 3 Samenstelling

1. De auditcommissie bestaat uit ten minste vijf en ten hoogste zeven leden die door de raad uit zijn midden worden benoemd.
2. De raad benoemt een van de leden tot voorzitter.
3. De auditcommissie wijst uit haar midden een of meer plaatsvervangende voorzitters aan.
4. Het lidmaatschap van de auditcommissie vervalt door het verlies van de hoedanigheid van raadslid, door ontslagname, of door een met redenen omkleed besluit van de raad.
5. Indien door een vacature het aantal leden onder het in het eerste lid bedoelde minimum is gekomen voorziet de raad onverwijld in de ontstane vacature.

Artikel 4 Secretaris

De griffier wijst uit de medewerkers van de griffie een secretaris en een plaatsvervangend secretaris aan.

Artikel 5 Vergaderingen

1. De auditcommissie vergadert zo dikwijls de voorzitter dit nodig oordeelt of ten minste twee leden onder opgave van redenen dit aan de voorzitter vragen.
2. De voorzitter belegt de vergaderingen. Hij draagt er zorg voor dat de oproepingen - spoedeisende gevallen uitgezonderd - ten minste tien dagen voor de vergadering aan de leden worden verzonden.
3. De oproepingen vermelden datum, tijd, plaats en te behandelen onderwerpen. De voor de behandeling van die onderwerpen relevante stukken worden tegelijkertijd aan de leden toegezonden.

Artikel 6 Besluitvorming

1. Besluiten van de auditcommissie worden genomen bij meerderheid van het aantal uitgebrachte stemmen.
2. De auditcommissie kan slechts beraadslagen en besluiten, wanneer meer dan de helft van het aantal zitting hebbende leden aanwezig is.
3. Indien over een voorstel door geen van de leden stemming wordt verlangd, is het aangenomen.
4. Bij het staken van de stemmen wordt de besluitvorming over het onderwerp uitgesteld tot de eerstvolgende vergadering waarin meer dan de helft van het aantal zitting hebbende leden aanwezig is. Staken de stemmen ook in die vergadering dan beslist de stem van de voorzitter.

Artikel 7 Bevoegdheden

1. De auditcommissie is bevoegd aan de raad over de in artikel 2 genoemde onderwerpen voorstellen uit te brengen voorzien van een ontwerp van de door de raad te nemen besluiten.
2. In het kader van de uitoefening van haar in artikel 2 bedoelde taken is de auditcommissie bevoegd informatie in te winnen bij en te overleggen met het college, de gemeentelijke rekenkamer, en de accountant als bedoeld in artikel 2, eerste lid onder a.
3. De auditcommissie is bevoegd te besluiten dat de gemeente een externe deskundige opdraagt de commissie van advies te dienen.
4. De auditcommissie is bevoegd de handelingen te verrichten die nodig zijn voor de werving en de selectie van of het beëindigen van de relatie met danwel het ontslag van de accountant als bedoeld in artikel 2, eerste lid onder a en het lid of de leden van de rekenkamer als bedoeld in artikel 2, eerste lid onder g.
5. De commissie is bevoegd voor haar ondersteuning een beroep te doen op de Verordening ambtelijke bijstand en fractieondersteuning.

Artikel 8 Uitnodiging bijwonen vergaderingen

1. De auditcommissie is bevoegd om leden van het college, leden van de gemeentelijke rekenkamer, de accountant als bedoeld in artikel 2, eerste lid onder a, ambtenaren, belanghebbenden en deskundigen uit te nodigen voor het verschaffen van inlichtingen of het deelnemen aan de beraadslagingen.
2. Indien de auditcommissie ambtenaren uitnodigt informeert zij het college daarover.

Artikel 9 Openbare en besloten vergaderingen

1. De vergaderingen van de auditcommissie worden in het openbaar gehouden.
2. De deuren worden gesloten als ten minste een vijfde deel van de aanwezige leden of de voorzitter dit nodig oordelen. Vervolgens besluit de auditcommissie of met gesloten deuren vergaderd zal worden.
3. Indien de deuren worden gesloten verlaten alle aanwezigen behalve de voorzitter, de leden en de secretaris de vergaderruimte.
4. Als de auditcommissie besluit om besloten te vergaderen beslist hij tevens of en zo ja welke andere dan de in de vorige volzin genoemde personen het besloten deel van de vergadering kunnen bijwonen.

Artikel 10 Geheimhouding

Indien omtrent stukken die zijn gericht aan de auditcommissie geheimhouding is opgelegd blijven deze onder berusting van de secretaris van de auditcommissie. De secretaris verleent inzage aan de leden van de auditcommissie alsmede aan andere personen voor zover aan hen kennisneming onder geheimhouding is toegestaan.

Artikel 11 Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening auditcommissie.

4. Verordening auditcommissie

Algemeen

Onderstaand is een artikelsgewijze toelichting op de wijzigingen zoals opgenomen in de verordening auditcommissie opgenomen.

Artikel 2 Verordening auditcommissie

Lid 1 sub h

Aan het eerste lid van dit artikel is toegevoegd een sub h luidende “overige door de gemeenteraad aan de auditcommissie opgedragen werkzaamheden”. Dit artikel expliciteert de taak van de auditcommissie om ook overige door de gemeenteraad aan de auditcommissie opgedragen werkzaamheden uit te voeren. Het betreft bijvoorbeeld het monitoren van de uitwerking van de aanbevelingen zoals door de gemeenteraad bij raadsbesluit vastgesteld. Weliswaar is deze taak in beginsel via afzonderlijke raadsbesluiten al aan de auditcommissie opgedragen, mede voor de overzichtelijkheid is het echter wenselijk de mogelijkheid voor het opdragen van deze werkzaamheden tevens expliciet in de verordening te vermelden.

Lid 3

In artikel 1 van de Verordening auditcommissie is bepaald dat de auditcommissie een commissie van advies aan de gemeenteraad is. Om te kunnen achterhalen wat deze adviesrol precies inhoudt dient gekeken te worden naar de “Discussienotitie over de versterking van de controlerende taak van de gemeenteraad”, zoals deze is besproken in de raadskamer op 25 april 2007. Deze discussienotitie is opgesteld naar aanleiding van het verschijnen van het rapport van de onderzoekscommissie “borging budgetrecht” in maart 2006 (het ‘Marikenrapport’).

Deze discussienotitie is relevant, aangezien middels deze discussienotitie de vraag voor heeft gelegen wat voor soort auditcommissie de gemeenteraad graag zou willen hebben. Op basis van een raadsbrede discussie daarover, heeft de gemeenteraad uiteindelijk gekozen voor ‘optie 1’. De opmerkingen over deze optie, die dus later vertaald is in de Verordening auditcommissie, bieden daarmee de kaders waarbinnen artikel 1 van de Verordening auditcommissie uitgelegd dient te worden.

Ten aanzien van ‘optie 1’ wordt in deze discussienotitie opgemerkt;

“Om de controlerende taak goed te kunnen vervullen, moet er een breed platform zijn dat de Raad ondersteunt en adviseert. De onderzoekscommissie doet de suggestie om hiervoor een auditcommissie in te stellen. Deze adviseert de raad bij de invulling van de controlerende taak. De commissie kan als “ogen en oren” van de gemeenteraad fungeren.”

De adviesrol houdt dus in ieder geval in, dat de auditcommissie een breed platform is dat ten aanzien van de controlerende taak van de raad als “ogen en oren” van de gemeenteraad functioneert en in dat kader ook dienovereenkomstig adviseert.

Om één en ander ook in de verordening nader te expliciteren is toegevoegd een derde lid aan artikel 2 luidende “de auditcommissie adviseert de gemeenteraad, hetzij op verzoek hetzij uit eigen beweging, in het kader van de invulling en/of de uitoefening van de controlerende taak van de gemeenteraad.”

Artikel 5 Verordening auditcommissie

Lid 4

Het vierde lid van dit artikel is geschrapt. De tekst van dit lid luidt als volgt “de vergaderingen en de in het tweede en derde lid bedoelde oproepingen en stukken worden ter openbare kennis gebracht”. Deze bepaling gaat verder dan de wettelijke verplichtingen zoals opgenomen in de Gemeentewet.

De reden voor deze wijziging betreft het feit dat in de agenda met enige regelmaat door de Raadsgriffie of de ambtelijke organisatie opgestelde memo's worden besproken die bedoeld zijn voor intern beraad met de auditcommissie. Het is onwenselijk als deze stukken, niet zijnde voorstellen als bedoeld in artikel 19 tweede lid Gemeentewet, per definitie openbaar gemaakt dienen te worden.

Wel hecht de auditcommissie aan zo veel mogelijk transparantie, en worden veel stukken die worden behandeld in de auditcommissie sinds begin 2011 op de gemeentelijke website geplaatst. Op basis van de oude tekst van de verordening is het echter in beginsel verplicht alle stukken per definitie openbaar te maken. Dat wordt om de voornoemde reden onwenselijk geacht.

Uiteraard kunnen derden – met een beroep op de Wet openbaarheid van bestuur – nog steeds stukken opvragen en zullen diverse stukken ook uit eigener beweging op de gemeentelijke website geplaatst worden. Daarmee wordt recht gedaan aan de belangen van derden.

Artikel 10 Verordening auditcommissie (oud)

Het eerste tot en met het vierde lid van dit artikel betreffende de geheimhouding zijn geschrapt vanwege het feit dat de Gemeentewet en de Wet openbaarheid van bestuur betreffende dat onderwerp regels geven. Er bestaat geen ruimte om dit lokaal bij verordening te bepalen (zie toelichting op artikel 3 Reglement van Orde), waarvoor overigens ook de noodzaak ontbreekt.