

Raadsvoorstel



Onderwerp Verordening op het audit committee 2022

Steller/telnr. Peter Kommerij/ 77 27 Bijlagen 1

Registratienummer **610357-2022**

Classificatie ☐ Openbaar ☐ Geheim ☐ Vertrouwelijk (bij gebruik van persoonsgegevens)

Portefeuillehouder maak een keuze

Langetermijn agenda (LTA) LTA ja: ☐ Maand Jaar
Raad LTA nee: ☒ Niet op LTA

Voorgesteld raadsbesluit

De raad besluit:

1. de verordening op het audit committee 2022 vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van de verordening op het audit committee 2019
2. deze verordening in werking te laten treden per 1 januari 2023
3. dit besluit bekend te maken via overheid.nl

Samenvatting

Op enkele onderwerpen was de verordening op het audit committee 2019 niet meer actueel. Vandaar dat er een nieuwe verordening aan de raad wordt voorgelegd waarin enkele duidelijke keuzes zijn opgenomen ten aanzien van de rol en taken van het audit committee. Deze concept-verordening is door de leden van het audit committee besproken en akkoord bevonden. Ook het presidium heeft op 9 november 2022 ingestemd met het conceptvoorstel.

Vervolg voorgesteld raadsbesluit

Aanleiding en doel

Vanwege het niet meer actueel zijn van de bestaande verordening van 2019 is in overleg met de leden van het audit committee de verordening doorgenomen en is er een nieuwe verordening opgesteld die aansluit bij de doelen en taken die het nieuwe audit committee voor zich ziet ter ondersteuning van de positie van de raad.

Kader

Gemeentewet artikel 213

Argumenten en afwegingen

Enkele zaken zijn zoals gezegd geactualiseerd en aan de bestaande praktijk aangepast. Hieronder per artikel de voorgestelde aanpassingen:

- Artikel 2 lid 1 laatste twee zinnen: 'Elk half jaar biedt de accountant een overzicht aan van de voor de gemeente verrichte werkzaamheden. Dat is ook het moment voor het audit committee om de onafhankelijkheid van de accountant te bespreken.' Voorstel is om deze weg te laten omdat de regelgeving voor accountants dermate strenger is geworden dat dit soort werkzaamheden zich in de praktijk eigenlijk niet meer voordoen. Bovendien komt dit standaard aan de orde in de brief van de accountant ter afronding van de jaarrekeningcontrole. Deze brief wordt besproken in het audit committee.
- Artikel 3 lid 1: in plaats van zes leden is het mogelijk om maximaal zeven leden in het audit committee te benoemen. Dit is nu overigens ook al de praktijk.
- Artikel 6 lid 2 en 5: waar Rekenkamercommissie stond, is dit vervangen door Rekenkamer.
- Artikel 7 lid 4: verslagen gaan naar de raad ipv naar de niet meer bestaande raadscommissie F&V. Verder het voorstel dit artikel aan te vullen met: Verder ontvangt de raad na elke AC-vergadering een nieuwsbrief met informatie over de vergadering. Ook brengt het audit committee elk jaar een jaarverslag uit.

Maatschappelijk draagvlak en participatie

nvt

Financiële consequenties

nvt

Overige consequenties

nvt

Vervolg

Lange Termijn Agenda

-

DE RAAD VAN DE GEMEENTE GRONINGEN;

Gelezen het voorstel van het presidium van 9 november 2022,

Gelet op artikel 213 van de gemeentewet

BESLUIT

Vast te stellen de VERORDENING OP HET AUDIT COMMITTEE gemeente Groningen 2022

Artikel 1 Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Lid: een lid van het audit committee;
- b. Voorzitter: de voorzitter van het audit committee;
- c. De raad: de gemeenteraad van Groningen;
- d. Griffier: de griffier van de gemeenteraad;
- e. De accountant: de door de raad benoemde accountant overeenkomstig artikel 213 lid twee Gemeentewet

Artikel 2 Taken

Het audit committee heeft tot taak de raad te ondersteunen bij diens kaderstellende en controlerende taken. Hierbij vallen vier categorieën te onderscheiden:

1. het aansturen van de accountant. Meer specifiek gaat het hierbij om:
 - de voorbereiding en uitvoering van de aanwijzing, opdrachtverlening dan wel beëindiging van de aan een externe accountant opgedragen accountantscontrole;
 - de voorbereiding en uitvoering van het door de raad vaststellen van de jaarlijkse opdrachtverlening tot controle van de jaarrekening en de interimcontrole aan de accountant;
 - voorbereiden en uitvoeren van het aandragen van aandachtspunten ten behoeve van de interim controle en de jaarrekeningcontrole door de externe accountant;
 - melding opdrachten aan accountant door college: wanneer het college van B&W aan de accountant van de raad verzoekt een bepaalde opdracht uit te voeren, dan maakt de accountant hiervan vooraf melding bij de leden van het audit committee. Zij kunnen dan beoordelen of de onafhankelijke positie van de accountant niet in gevaar komt door het uitvoeren van de opdracht.
2. het afstemmen van de diverse onderzoeken die door de rekenkamer worden uitgevoerd, door het college van B&W in het kader van de doelmatigheidsonderzoeken ex artikel 213a Gemeentewet en de onderzoeken die de accountant in opdracht van de raad uitvoert.
3. ten behoeve van de raad aandacht besteden aan de verdere verbetering van de kaderstellende en controlerende documenten (waar onder de documenten van de Planning-& Controlcyclus) die door het college van B&W aan de raad ter beschikking worden gesteld.

4. Kennisverzameling en kennisoverdracht aan de raad ten aanzien van relevante thema's die raken aan de kaderstellende en controlerende rol van de raad.

Artikel 3 Samenstelling

1. Het audit committee bestaat uit ten minste vijf en ten hoogste zeven raadsleden die door de raad aan het begin van de zittingsperiode worden benoemd.
2. De raad streeft bij de samenstelling van het audit committee een evenwichtige vertegenwoordiging van de in de raad vertegenwoordigde groeperingen na.
3. De benoeming geschiedt voor de zittingsperiode, gelijk aan die van de leden van de zittende raad. Dit geldt eveneens voor tussentijds benoemingen.
4. Het lidmaatschap van het audit committee vervalt door het verlies van hoedanigheid van raadslid, door ontslagname, of door een met redenen omkleed besluit van de raad.
5. In tussentijds in het audit committee opengevallen plaatsen wordt zo spoedig mogelijk voorzien.
6. Leden van het audit committee worden bij afwezigheid niet vervangen.
7. Naast leden kent het audit committee ook adviseurs die in principe bij de vergaderingen van het audit committee aanwezig zijn. Dat zijn de accountant en de griffier. De wethouder van Financiën is in principe aanwezig als gesprekspartner van het audit committee. Hij/zij kan zich laten ondersteunen of vervangen door de concerncontroller. Alleen de leden van het audit committee hebben stemrecht. Ook kunnen de leden van het audit committee besluiten om zonder een of meerdere adviseurs/gesprekspartner bijeen te komen.

Artikel 4 Voorzitter

Het audit committee wijst uit haar leden een voorzitter aan. De voorzitter is tevens woordvoerder namens het audit committee in de vergaderingen van de raad of raadscommissie.

Artikel 5 Secretariaat

Het secretariaat van het audit committee wordt verzorgd door de griffier of een door deze aangewezen medewerker van de raadsgriffie.

Artikel 6 Bevoegdheden audit committee

1. het audit committee is bevoegd aan de raad over de in artikel 2 genoemde onderwerpen voorstellen uit te brengen voorzien van een advies over door de raad te nemen besluiten.
2. In het kader van de uitoefening van haar in artikel 2 bedoelde taken is het audit committee bevoegd informatie in te winnen bij en te overleggen met het college, de gemeentelijke rekenkamer en de accountant als bedoeld in artikel 2.
3. het audit committee kan advies inwinnen bij een extern deskundige.
4. het audit committee is bevoegd de handelingen te verrichten die nodig zijn voor de werving en de selectie van of het beëindigen van de relatie met dan wel het ontslag van de accountant als bedoeld in artikel 2 onder a.
5. het audit committee is bevoegd om leden van het college, leden van de gemeentelijke rekenkamer, de accountant als bedoeld in artikel 2, eerste lid, ambtenaren, belanghebbende

en deskundigen uit te nodigen voor het verschaffen van inlichtingen of het deelnemen aan beraadslagingen.

6. Indien het audit committee ambtenaren uitnodigt informeert zij het college hier van tevoren over.

Artikel 7 Vergaderingen

1. het audit committee vergadert zo dikwijls de voorzitter dit nodig acht of ten minste twee leden onder opgave van redenen dit aan de voorzitter vragen.
2. De voorzitter belegt de vergaderingen en draagt zorg voor het tijdig verzenden van uitnodigingen voor de vergaderingen. Hierbij wordt – spoedeisende gevallen uitgezonderd – uitgegaan van ten minste zeven dagen voor de betreffende vergadering.
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.
4. De vergaderingen van het audit committee zijn niet openbaar. Het audit committee stuurt de vastgestelde verslagen van de bijeenkomsten ter kennisname naar de raad. Deze verslagen worden tevens openbaar op het raadsinformatiesysteem (RIS) geplaatst. Verder ontvangt de raad na elke vergadering van het audit committee een nieuwsbrief met informatie over de vergadering. Ook brengt het audit committee elk jaar een jaarverslag uit.

Artikel 8 Besluitvorming

1. Besluiten van het audit committee worden genomen bij meerderheid van het aantal uitgebrachte stemmen; alleen de leden van het audit committee hebben stemrecht.
2. Het audit committee 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 aan 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 9 Inwerkingtreding

4. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2023, onder gelijktijdige intrekking van de verordening op het Audit Committee gemeente Groningen 2019.

Artikel 10 Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als “Verordening op het Audit Committee gemeente Groningen 2022”

Inclusief wijzigingen:

VERORDENING OP HET AUDIT COMMITTEE gemeente Groningen 2019 2022

Artikel 1 Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. Lid: een lid van het audit committee;
- b. Voorzitter: de voorzitter van het audit committee;
- c. De raad: de gemeenteraad van Groningen;
- d. Griffier: de griffier van de gemeenteraad;
- e. De accountant: de door de raad benoemde accountant overeenkomstig artikel 213 lid twee Gemeentewet

Artikel 2 Taken

Het audit committee heeft tot taak de raad te ondersteunen bij diens kaderstellende en controlerende taken. Hierbij vallen vier categorieën te onderscheiden:

1. het aansturen van de accountant. Meer specifiek gaat het hierbij om:
 - i. de voorbereiding en uitvoering van de aanwijzing, opdrachtverlening dan wel beëindiging van de aan een externe accountant opgedragen accountantscontrole;
 - ii. de voorbereiding en uitvoering van het door de raad vaststellen van de jaarlijkse opdrachtverlening tot controle van de jaarrekening en de interimcontrole aan de accountant;
 - iii. voorbereiden en uitvoeren van het aandragen van aandachtspunten ten behoeve van de interim controle en de jaarrekeningcontrole door de externe accountant;
 - iv. melding opdrachten aan accountant door college: wanneer het college van B&W aan de accountant van de raad verzoekt een bepaalde opdracht uit te voeren, dan maakt de accountant hiervan vooraf melding bij de leden van het audit committee. Zij kunnen dan beoordelen of de onafhankelijke positie van de accountant niet in gevaar komt door het uitvoeren van de opdracht. ~~Elk half jaar biedt de accountant een overzicht aan van de voor de gemeente verrichte werkzaamheden. Dat is ook het moment voor het audit committee om de onafhankelijkheid van de accountant te bespreken.~~
2. het afstemmen van de diverse onderzoeken die door de rekenkamercommissie worden uitgevoerd, door het college van B&W in het kader van de doelmatigheidsonderzoeken ex artikel 213a Gemeentewet en de onderzoeken die de accountant in opdracht van de raad uitvoert.
3. ten behoeve van de raad aandacht besteden aan de verdere verbetering van de kaderstellende en controlerende documenten (waar onder de documenten van de

Planning-& Controlcyclus) die door het college van B&W aan de raad ter beschikking worden gesteld.

4. Kennisverzameling en kennisoverdracht aan de raad ten aanzien van relevante thema's die raken aan de kaderstellende en controlerende rol van de raad.

Artikel 3 Samenstelling

1. Het audit committee bestaat uit ten minste vijf en ten hoogste zes ~~zes~~ **zeven** raadsleden die door de raad aan het begin van de zittingsperiode worden benoemd.
2. De raad streeft bij de samenstelling van het audit committee een evenwichtige vertegenwoordiging van de in de raad vertegenwoordigde groeperingen na.
3. De benoeming geschiedt voor de zittingsperiode, gelijk aan die van de leden van de zittende raad. Dit geldt eveneens voor tussentijds benoemingen.
4. Het lidmaatschap van het audit committee vervalt door het verlies van hoedanigheid van raadslid, door ontslagname, of door een met redenen omkleed besluit van de raad.
5. In tussentijds in het audit committee opengevallen plaatsen wordt zo spoedig mogelijk voorzien.
6. Leden van het audit committee worden bij afwezigheid niet vervangen.
7. Naast leden kent het audit committee ook adviseurs die in principe bij de vergaderingen van het audit committee aanwezig zijn. Dat zijn de accountant en de griffier. De wethouder van Financiën is in principe aanwezig als gesprekspartner van het audit committee. Hij/zij kan zich laten ondersteunen of vervangen door de concerncontroller. Alleen de leden van het audit committee hebben stemrecht. Ook kunnen de leden van het audit committee besluiten om zonder een of meerdere adviseurs/gesprekspartner bijeen te komen.

Artikel 4 Voorzitter

Het audit committee wijst uit haar leden een voorzitter aan. De voorzitter is tevens woordvoerder namens het audit committee in de vergaderingen van de raad of raadscommissie.

Artikel 5 Secretariaat

Het secretariaat van het audit committee wordt verzorgd door de griffier of een door deze aangewezen medewerker van de raadsgriffie.

Artikel 6 Bevoegdheden audit committee

1. het audit committee is bevoegd aan de raad over de in artikel 2 genoemde onderwerpen voorstellen uit te brengen voorzien van een advies over door de raad te nemen besluiten.
2. In het kader van de uitoefening van haar in artikel 2 bedoelde taken is het audit committee bevoegd informatie in te winnen bij en te overleggen met het college, de gemeentelijke rekenkamercommissie en de accountant als bedoeld in artikel 2.
3. het audit committee kan advies inwinnen bij een extern deskundige.
4. het audit committee is bevoegd de handelingen te verrichten die nodig zijn voor de werving en de selectie van of het beëindigen van de relatie met dan wel het ontslag van de accountant als bedoeld in artikel 2 onder a.

5. het audit committee is bevoegd om leden van het college, leden van de gemeentelijke rekenkamercommissie, de accountant als bedoeld in artikel 2, eerste lid, ambtenaren, belanghebbende en deskundigen uit te nodigen voor het verschaffen van inlichtingen of het deelnemen aan beraadslagingen.
6. Indien het audit committee ambtenaren uitnodigt informeert zij het college hier van tevoren over.

Artikel 7 Vergaderingen

1. Het audit committee vergadert zo dikwijls de voorzitter dit nodig acht of ten minste twee leden onder opgave van redenen dit aan de voorzitter vragen.
2. De voorzitter belegt de vergaderingen. Hij en draagt zorg voor het tijdig verzenden van uitnodigingen voor de vergaderingen. Hierbij wordt – spoedeisende gevallen uitgezonderd – uitgegaan van ten minste zeven dagen voor de betreffende vergadering.
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.
4. De vergaderingen van het audit committee zijn niet openbaar. Het audit committee stuurt de vastgestelde verslagen van de bijeenkomsten ter kennisname naar de raad ~~raadcommissie Financien en Veiligheid~~. Deze verslagen worden tevens openbaar op het raadsinformatiesysteem (RIS) geplaatst. **Verder ontvangt de raad na elke AC-vergadering een nieuwsbrief met informatie over de vergadering. Ook brengt het audit committee elk jaar een jaarverslag uit.**

Artikel 8 Besluitvorming

1. Besluiten van het audit committee worden genomen bij meerderheid van het aantal uitgebrachte stemmen; alleen de leden van het audit committee hebben stemrecht.
2. Het audit committee 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 aan 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 9 Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking ~~een dag na de bekendmaking~~, op 1 januari 2023, onder gelijktijdige intrekking van de verordening op het Audit Committee gemeente Groningen 2019 2013 en de verordening audit commissie gemeente Haren.

Artikel 10 Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als “Verordening op het Audit Committee gemeente Groningen 2022”