

Regeling Auditcomité gemeente Helmond

Artikel 1: Instelling en begripsbepalingen.

1. Ingesteld wordt een comité van advies aan de raad genaamd het auditcomité.
2. In deze regeling wordt verstaan onder:
 - a. het comité: het audit comité;
 - b. de raad: de gemeenteraad;
 - c. het college: het college van burgemeester en wethouders;
 - d. de accountant: de in de Verordening op de accountantscontrole gemeente Helmond bedoelde accountant die belast is met de controle van de in artikel 197 van de gemeentewet bedoelde jaarrekening;
 - e. de voorzitter: de voorzitter van het comité;
 - f. de secretaris: de secretaris van het comité.

Artikel 2: Doel auditcomité.

1. Het comité heeft als doel: “een positieve bijdrage te leveren aan het functioneren van de raad door haar politiek neutraal te adviseren over de in artikel 3 van deze regeling genoemde taken”.
2. Het comité treedt daarbij niet in de onderscheiden bevoegdheden van raad en college.

Artikel 3: Taken auditcomité.

1. Het comité is belast met de advisering aan de raad over:
 - a. de aanwijzing, opdrachtverlening dan wel beëindiging van de aan een externe accountant opgedragen accountantscontrole;
 - b. het vaststellen van het jaarlijkse controleprotocol;
 - c. het aandragen van onderzoeksonderwerpen ten behoeve van de interim controle door de externe accountant;
 - d. de vaststelling van de jaarrekening en het jaarverslag;
 - e. 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 doelmatigheid en doeltreffendheid;
 - f. de voordracht voor de leden van de rekenkamer;
 - g. het voorbereiden van een standpunt over onderzoek rapportages van de gemeentelijke rekenkamer;
 - h. de voorbereiding en bespreking van notities en voorstellen m.b.t. de P&C-cyclus;

- i. de afstemming van activiteiten van Raad en College op het gebied van opzet en werking van control & risicomanagement, kwaliteit van financieel beheer, financieel beleid en inrichting financiële organisatie, integriteit, fraude, e.d.
2. Het auditcomité bevordert dat onderzoeken van de accountant, de gemeentelijke rekenkamer, de in het eerste lid onder e. bedoelde onderzoeken van het college en de interne audits op elkaar worden afgestemd.
3. evalueren van het functioneren van de accountant;
4. Het auditcomité draagt zorg voor kennisverzameling en kennisoverdracht aan de raad voor wat betreft relevante bedrijfsvoeringsthema's.
5. al datgene dat de auditcommissie in de uitoefening van haar taak van belang acht.

Artikel 4. Bevoegdheden auditcomité.

1. Het comité is bevoegd aan de raad over de in artikel 3 genoemde taken 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 3 bedoelde taken is het comité bevoegd informatie in te winnen bij en te overleggen met het college, de rekenkamer en de accountant.
3. Het comité kan interne en externe adviseurs verzoeken de vergaderingen van het comité bij te wonen en advies uit te brengen aan het comité.

Artikel 5: Samenstelling comité.

1. Het comité bestaat uit maximaal zes leden van de gemeenteraad;
2. Als vaste adviseur van het comité treden op de portefeuillehouder financiën, de concerncontroller, de afdelingsmanager financiën, de accountant.
3. De zittingsduur van de raadsleden is gelijk aan de duur van het raadslidmaatschap.
4. Het secretariaat van het comité wordt verzorgd door de griffier of een door deze aangewezen medewerker van de raadsgriffie.

Artikel 6: Besluitvorming.

1. Besluitvorming over voorstellen of advies van het comité vindt plaats bij meerderheid van stemmen.
2. Indien het comité niet tot een eensluidend voorstel of advies komt brengt het comité in geval de minderheid daarom verzoekt, ook het minderheidsstandpunt ter kennis van de raad.

Artikel 7: Voorzitter.

1. Het comité wijst uit haar midden een voorzitter en plaatsvervangend voorzitter aan.
2. De voorzitter draagt zorg voor het tijdig en periodiek bijeenroepen van het comité, het leiden van de vergaderingen en het bewaken van het doel van het comité. De voorzitter wordt daarbij ondersteund door de secretaris van het comité.

Artikel 8: Vergadering en verslaglegging.

1. Het comité 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 vijf werkdagen 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.
4. De vergaderingen van het auditcomité zijn niet openbaar. Het comité beslist over de openbaarmaking van het in een vergadering besprokene en van stukken (agenda en notulen van het comité) die door het comité worden behandeld.

Artikel 9: Informeren raad.

1. Het comité informeert de raad over afspraken met de accountant en/of andere adviserende leden en beoordeelt of het wenselijk is de raad tussentijds te informeren over bevindingen aangaande haar werkzaamheden.
2. Op verzoek van de raad geeft de voorzitter van het comité een toelichting aan de gemeenteraad. Vertrouwelijke mededelingen worden in een besloten vergadering gedaan.

Artikel 10: Citeertitel.

1. Deze regeling kan worden aangehaald als de "regeling auditcomité gemeente Helmond".

Artikel 11: Inwerkingtreding.

1. Deze regeling treedt in werking op de dag na bekendmaking.

Toelichting Regeling Auditcomité

Het Auditcomité is een hulpmiddel voor de raad om meer structuur aan te brengen in de controlefunctie. Het doel van het comité is om de raad te assisteren in zijn controlerende, toezichthoudende functie. Het comité houdt zich bezig met 'toezicht houden op de kwaliteit van de interne en externe financiële rapportages' en 'onderhouden van contact met de accountant'. Om het comité goed te positioneren en herkenbaar neer te zetten is het belangrijk dat er een vastomlijnde structuur ontstaat rondom de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van het comité. De structuur en uitgangspunten van het auditcomité zijn opgenomen in deze regeling.

Artikel 1

Artikel 1 ziet op de instelling van het comité en op de betekenis van de in regeling gebruikte begrippen.

Artikelen 2 en 3

De artikelen 2 en 3 zien op de doelstelling en de taken van het auditcomité. Vastgelegd is dat het doel van het comité is om een positieve bijdrage te leveren aan het functioneren van de raad door haar politiek neutraal te adviseren over de aan het comité opgedragen taken. Deze taken zijn opgenomen in artikel 3. Expliciet is vastgelegd dat het comité niet treedt in de bevoegdheden van raad en college.

Artikel 4

Artikel 4 ziet op de bevoegdheden van het auditcomité. Vastgelegd is dat het comité bevoegd is voorstellen uit te brengen voorzien van een advies over door de raad te nemen besluiten en het comité informatie in kan winnen bij het college, de rekenkamer of de accountant. Ook is het comité bevoegd zich te laten adviseren door externe adviseurs.

Artikel 5

Artikel 5 ziet op de samenstelling van het comité. Het comité bestaat uit maximaal zes leden van de gemeenteraad. Het geniet daarbij de voorkeur dat het comité bestaat uit een representatieve vertegenwoordiging van de gemeenteraad en dat van één fractie niet meerdere leden zitting hebben in het comité. Voordeel daarvan is draagvlak in de Raad en eenzelfde wijze van informatieverstrekking bij de fracties.

Om de leden van het comité zo goed mogelijk hun taak te laten uitvoeren is het van belang dat zij adequate ondersteuning kunnen krijgen. Het gaat daarbij om secretariële ondersteuning (die vanuit de griffie wordt geleverd) en inhoudelijke ondersteuning. Naast de vaste adviseurs (portefeuillehouder financiën, de concerncontroller, de afdelingsmanager financiën, de accountant) kan het comité zich laten adviseren door externe adviseurs.

Artikel 6

In artikel 6 is vastgelegd dat besluitvorming plaatsvindt bij meerderheid van stemmen. Een opvatting van een eventuele minderheid dient bij verzoek van die minderheid door het comité ook ter kennis te worden gebracht aan de raad.

Artikel 7

Artikel 7 bepaalt dat het comité een voorzitter en plaatsvervangend voorzitter uit haar midden dient aan te wijzen. De voorzitter zorgt voor het bijeenroepen van het comité, het leiden van de vergaderingen en het bewaken van het doel. De voorzitter wordt ondersteund door de secretaris.

Artikel 8

Artikel 8 bevat bepalingen over de vergaderfrequentie, het tijdig verspreiden van vergaderstukken, de agenda en de openbaarheid van vergaderingen van het comité.

Artikel 9

Artikel 9 ziet op het informeren van de raad. Het comité kan dit zowel actief doen als op verzoek van de raad

Artikelen 10 en 11

De artikelen 10 en 11 zien op de citeertitel en de inwerkingtreding.