Verordening auditcomité gemeente Leudal 2023

De gemeenteraad van de gemeente Leudal,

gelet op artikel 82 en artikel 213 van de Gemeentewet;

gelet op het voorstel van het college van B&W van d.d. 17 januari 2023;

overwegende dat het wenselijk is een verordening auditcomité op te stellen;

besluit:

vast te stellen de navolgende verordening op het auditcomité 2023.

Paragraaf I Algemene bepalingen

Artikel 1 Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. voorzitter: de voorzitter van het auditcomité;

b. leden: de leden van het auditcomité;

c. secretaris: de secretaris van het auditcomité c.q. de griffier;

d. raad: de gemeenteraad van Leudal;

e. college: het college van burgemeester en wethouders van Leudal;

f. accountant: de in de Controleverordening gemeente Leudal 2010 bedoelde accountant, die belast is met de controle op de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening;

g. jaarstukken: jaarverslag en jaarrekening van de gemeente Leudal;

h. indemniteitsbesluit: een besluit van de gemeenteraad waarbij alsnog akkoord gegaan wordt met door het college gedane uitgaven, waarvoor niet tevoren budget is gevoteerd.

Artikel 2 Instelling en doel

1. Er is een auditcomité dat de raad adviseert over planning en control gerelateerde onderwerpen.

2. Het auditcomité is belast met de voorbereiding van de uitoefening van taken van de raad als bedoeld in de Controleverordening gemeente Leudal 2010 ex. artikel 213 van de Gemeentewet, vastgesteld bij raadsbesluit van 15 december 2009.

Artikel 3 Samenstelling

1. Elke fractie levert een afvaardiging die zitting neemt in het auditcomité.

2. De leden van het auditcomité worden aan het begin van een nieuwe zittingsperiode van de raad door de raad uit zijn midden aangewezen, waarbij niet meer dan één lid per fractie wordt aangewezen.

3. De fractievoorzitters wijzen daarvoor kandidaten aan en doen daarvan opgave aan de griffier.

4. De raad benoemt de leden van het auditcomité voor een periode die eindigt op het moment dat de zittingsperiode van de raad afloopt.

5. Hij/zij die ophoudt lid van de raad te zijn kan geen lid meer van het auditcomité zijn.

6. De portefeuillehouder financiën alsmede de concerncontroller en de senior adviseur financiën kunnen het auditcomité gevraagd en ongevraagd van advies dienen en daartoe aanwezig zijn bij de vergaderingen. Het auditcomité kan interne en externe adviseurs, zoals de accountant, verzoeken de vergadering bij te wonen en advies uit te brengen aan de commissie.

7. De gemeentesecretaris wijst in overleg met de griffier zo nodig ambtelijk adviseurs aan die aan het auditcomité worden toegevoegd. Deze adviseurs zijn geen lid van het auditcomité.

Artikel 4 Voorzitter

Het auditcomité kiest uit zijn midden een voorzitter en een plaatsvervangend voorzitter aan.

Artikel 5 Secretaris

Het secretariaat van het auditcomité wordt verzorgd door of namens de griffier.

Paragraaf II Taken auditcomité

Artikel 6 Taken

Het auditcomité heeft de volgende taken:

1. Het in overleg met het college voorbereiden van de aanbesteding van de accountantscontrole en de selectieprocedure van de accountant.

2. Het adviseren aan de raad met betrekking tot de te benoemen accountant.

3. Het adviseren aan de raad over de jaarlijkse opdrachtverlening aan de accountant. Naast de wettelijk verplichte controle kunnen dit bijzondere controleopdrachten zijn.

4. Het adviseren aan de raad over de door de accountant ten behoeve van de raad uitgebrachte rapporten.

5. Het voorbereiden van de behandeling van de jaarstukken door de raad. In ieder geval adviseert het auditcomité de raad over de vaststelling van de jaarrekening en een eventueel indemniteitsbesluit. Hierbij betrekt zij de verklaring en bevindingen van de accountant die ten grondslag liggen aan de jaarstukken. Het auditcomité houdt rekening met de in de Gemeentewet gestelde termijn voor de vaststelling van de jaarrekening. Daarnaast kan het auditcomité de raad informeren over de bevindingen die zij deed bij de voorbereiding van de behandeling van de jaarstukken.

6. Het auditcomité is het contactorgaan van de accountant als genoemd in artikel 4, derde lid van de Controleverordening gemeente Leudal 2010 (ex art. 213 gemeentewet). Ten aanzien van de accountant heeft het auditcomité de volgende taken:
   a. zij voert overleg met de accountant op verzoek van de raad, van het auditcomité zelf, dan wel op verzoek van de accountant waarbij in ieder geval overlegd wordt over eventuele bijzondere opdrachten, de afgegeven accountantsverklaring en het verslag van bevindingen, de tussentijdse rapportage (managementletter) en de evaluatie van het functioneren van de accountant;

   b. zij voert overleg met de accountant over het controleplan van de accountant, dat door de accountant is opgesteld naar aanleiding van de opdracht van de raad voor de accountantscontrole. Dit overleg vindt plaats voor het zomerreces;

   c. zij voert periodiek overleg met de accountant over de voortgang van de controle zoals vastgelegd in het controleplan.

Artikel 7 Andere taken

1. Het auditcomité kan de raad adviseren over de planning en control en de daaruit voortvloeiende documenten.

2. Het auditcomité kan de raad adviseren over de behandeling van de diverse kaderstellende nota's zoals genoemd in de Financiële verordening Gemeente Leudal 2018 (ex art. 212 gemeentewet).

3. Het auditcomité kan de raad adviseren over de behandeling van het onderzoeksprogramma van het college, de onderzoeksrapportages en de plannen van verbetering (Verordening doelmatigheid en doeltreffendheid van de gemeente Leudal; ex art. 213a gemeentewet).

4. Het auditcomité kan de raad adviseren over verzoeken tot onderzoek aan de rekenkamercommissie.

5. Het auditcomité kan de raad adviseren of voorstellen doen met betrekking tot wijzigingen in de financiële en controleverordeningen ex artikel 212, 213 en 213a van de Gemeentewet en andere verordeningen die de controlerende taak van de raad aangaan.

Artikel 8 Advisering

1. Het auditcomité stelt indien aan de orde een voorstel op waarin adviezen genoemd in artikel 6 en 7 zijn opgenomen.

2. Het college wordt daarbij de gelegenheid geboden schriftelijk te reageren, binnen een termijn van maximaal 4 weken, op de bevindingen en de adviezen van het auditcomité. Deze schriftelijke reactie maakt eveneens onderdeel uit van de beraadslaging in de raad.

Paragraaf III Werkwijze auditcomité

Artikel 9 Oproepen/vaststellen van de agenda/openbaarheid vergaderingen

1. De vergaderingen zijn niet openbaar.

2. Het auditcomité vergadert voorafgaand aan de controle van de jaarrekening door de accountant en na afloop van die controle en voorts zo dikwijls als de voorzitter het nodig oordeelt of het door tenminste twee leden schriftelijk met opgaaf van redenen wordt gevraagd.

3. De voorzitter bepaalt in overleg met de secretaris de voorlopige agenda van de vergadering.

4. Deze agenda met de bijbehorende stukken wordt minstens vijf dagen voor de te houden vergaderingen beschikbaar gesteld aan de leden van het auditcomité.

5. Het auditcomité stelt bij aanvang van de vergadering de definitieve agenda vast.

Artikel 10 Verslaglegging

1. Voor ieder besproken onderwerp in een vergadering wordt, onder de zorg van de secretaris een besluiten- en actiepuntenlijst opgesteld.

2. De secretaris is verantwoordelijk voor de tijdigheid en de inhoud van de besluitenlijst.

3. De besluitenlijst wordt vastgesteld als een meerderheid van de leden van het auditcomité, hetzij ter vergadering, hetzij schriftelijk haar mening omtrent de desbetreffende besluitenlijst kenbaar heeft gemaakt.

4. Het bepaalde in het voorgaande lid sluit niet uit dat een minderheidsstandpunt in de besluitenlijst kan worden opgenomen.

Paragraaf IV Overige bepalingen

Artikel 11 Uitleg regeling

Bij twijfel over de betekenis of de toepassing van deze regeling en in gevallen waarin deze regeling niet is voorzien, beslist de voorzitter van het auditcomité.

Artikel 12 Citeerartikel/inwerkingtreding

1. Deze verordening kan worden aangehaald als Verordening auditcomité gemeente Leudal 2023;

2. Zij treedt in werking met ingang van de eerste dag na de datum van de bekendmaking.

Aldus besloten in de openbare raadsvergadering van de gemeente Leudal, 14 februari 2023.

DE RAAD VAN DE GEMEENTE LEUDAL

De griffier, De voorzitter,

Drs. W.A.L.M. Cornelissen D.H. Schmalschläger