

Verordening audit-commissie

Wetstechnische informatie

Gegevens van de regeling

Overheidsorganisatie	gemeente Heemskerk
Officiële naam regeling	Verordening audit-commissie
Citeertitel	Verordening audit-commissie
Besloten door	gemeenteraad
Deze versie is geldig tot (als de vervaldatum is vastgesteld)	
Onderwerp	

Opmerkingen m.b.t. de regeling

De verordening is van toepassing op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2004 en later.

Grondslagen

1. Gemeentewet, art. 149

Regelgeving die op deze regeling is gebaseerd (gedelegeerde regelgeving)

1. Geen.

Overzicht van in de tekst verwerkte wijzigingen

Datum inwerking-treding	Terug-werkende kracht	Betreft	Ontstaansbron: datum ondertekening; bron bekendmaking	Inwerkingtreding: datum ondertekening; bron bekendmaking	Voorstel gemeenteraad
1-3-2005		nieuwe regeling	24-2-2005 De Kennemer, 16-03-2005	24-2-2005 De Kennemer, 16-03-2005	Collegevoorstel d.d. 25-01-2005, nummer 2

Geconsolideerde tekst van de regeling

Verordening audit-commissie

Artikel 1 Begripsomschrijving

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. **commissie**: audit-commissie;
- b. **accountant**: de door de raad benoemde accountant als bedoeld in artikel 1, onderdeel a, van de Controleverordening gemeente Heemskerk;
- c. **rapport van bevindingen**: het rapport van de accountant inzake het onderzoek van de jaarrekening;
- d. **onderzoekscommissie jaarrekening**: de commissie die aan de raad advies uitbrengt over de jaarstukken;
- e. **verslag van bevindingen**: het verslag van bevindingen van de onderzoekscommissie jaarrekening;
- f. **controleprotocol**: een protocol waarin de raad de accountant nadere aanwijzingen geeft voor diens controle.

Artikel 2 Audit-commissie

1. Er is een commissie die door de raad wordt ingesteld en wordt aangeduid als de audit-commissie.
2. Het Commissiereglement 2002 is van toepassing met uitzondering van artikel 3, eerste lid, artikel 4, eerste en tweede lid, artikel 8, artikel 9, eerste lid en artikel 19.

Artikel 3 Samenstelling

1. De raad benoemt de leden van de audit-commissie uit zijn midden dan wel uit een of meer raadscommissies, niet zijnde raadsleden. Iedere fractie is in principe met één lid en één plaatsvervangend lid vertegenwoordigd in de audit-commissie.
2. De commissie benoemt uit haar midden een raadslid als voorzitter en een plaatsvervangend voorzitter. De voorzitter neemt deel aan de vergadering en heeft stemrecht.
3. De plaatsvervangende leden nemen slechts deel aan de vergadering bij verhindering van het lid. Het bepaalde in deze verordening is op plaatsvervangende leden van overeenkomstige toepassing.
4. Voor het in artikel 4, eerste en tweede lid, van deze verordening genoemde overleg worden in ieder geval uitgenodigd:
 - de accountant,
 - de raadsgriffier,
 - de portefeuillehouder financiën,
 - de gemeentesecretaris, en
 - het afdelingshoofd staf.

Artikel 4 Taken en bevoegdheden

1. De commissie voert namens de raad het periodiek afstemmingsoverleg met de accountant zoals bepaald in artikel 4, derde lid, van de Controleverordening gemeente Heemskerk.
2. De commissie bespreekt met de accountant het rapport van bevindingen van de accountant zoals bepaald in artikel 7, vierde lid, van de Controleverordening gemeente Heemskerk.
3. De commissie adviseert de raad over het controleprotocol voor de accountant.
4. De commissie adviseert de raad over het Programma van Eisen voor de aanbesteding van de accountantscontrole zoals bepaald in artikel 2, tweede en derde lid, van de Controleverordening gemeente Heemskerk.
5. De commissie benoemt uit haar midden de leden van de onderzoekscommissie jaarrekening.
6. De commissie bespreekt het verslag van bevindingen van de onderzoekscommissie jaarrekening.

Artikel 5 Vergaderfrequentie

1. De commissie vergadert ten minste drie maal per jaar of zo vaak zij dat nodig acht voor een goede uitoefening van haar taak.
2. Jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole vindt er, zoals vermeld in artikel 2, derde lid, Controleverordening Heemskerk, overleg plaats tussen de commissie en de accountant over het te controleren boekjaar. In dit overleg wordt bijzondere aandacht besteed aan:
 - de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen,
 - de gemeentelijke producten en of organisatie-eenheden,beide met bijbehorende afwijkende rapporteringtoleranties. Het betreft een afstemming omtrent de nadere invulling van de controleopdracht.
3. Jaarlijks na afronding door de accountant van de controle van de jaarrekening en voorafgaande aan de behandeling van de jaarrekening in de raad, vindt er, zoals vermeld in artikel 7, vierde lid van de Controleverordening gemeente Heemskerk, op basis van het rapport van bevindingen van de accountant overleg plaats tussen de audit-commissie en de accountant over de bevindingen van de accountant bij de controle van de jaarrekening. Ook controlebevindingen met betrekking tot andere in het boekjaar uitgevoerde controles, zoals deelverantwoordingen, kunnen aan de orde komen.
4. Jaarlijks na afronding van het rapport van bevindingen van de onderzoekscommissie jaarrekening en voorafgaande aan de behandeling van de jaarrekening in de raad, vindt er, op basis van het rapport van de onderzoekscommissie jaarrekening, overleg plaats in de audit-commissie over de bevindingen van de onderzoekscommissie jaarrekening.

Artikel 6 Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als Verordening audit-commissie.

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente
Heemskerk in zijn openbare vergadering van
24 februari 2005

de raad voornoemd,
de griffier, de voorzitter,
mr. M. Planting- van der Leij mr. B.B. Schneiders

(Deze verordening treedt in werking op 1 maart 2005, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2004 en later).