

## Raadsvoorstel



Onderwerp **vaststelling verordening op het audit committee 2019**  
Registratienr. [61765-2018](#) Steller/telnr. Kommerij/7727 Bijlagen 1

---

Classificatie	<input checked="" type="radio"/> Openbaar <input type="radio"/> Geheim <input type="checkbox"/> Vertrouwelijk	
Portefeuillehouder	nvt	Raadscommissie
Langetermijn agenda (LTA) Raad	LTA ja: <input type="checkbox"/> Maand <input type="checkbox"/> Jaar LTA nee: <input checked="" type="checkbox"/> Niet op LTA	

---

### Voorgesteld raadsbesluit

De raad besluit:

I. tot het instellen van een audit committee

II. de verordening op het audit committee gemeente Groningen 2019 vast te stellen, onder gelijktijdige intrekking van:

- de verordening op het audit committee gemeente Groningen 2013,
- de verordening op de audit commissie gemeente Haren 2009.

II. dit besluit in werking te laten treden op 3 januari 2019 met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2019

III. dit besluit bekend te maken via overheid.nl

---

**Samenvatting**

Met dit voorstel neemt de raad een besluit over het instellen van een audit committee en wordt er een bijbehorende verordening voorgelegd met daarin o.a. de taken van het audit committee. Vanwege de herindeling zijn de verordeningen van de oude gemeente Groningen en van de gemeente Haren over het audit committee / audit commissie bestudeerd, dat heeft geleid tot het voorstel voor een nieuwe verordening op het audit committee gemeente Groningen 2019. De gemeente Ten Boer beschikt overigens niet over een dergelijke verordening.

B&W-besluit d.d.:

## Vervolg voorgesteld raadsbesluit

### Aanleiding en doel

---

Zowel Haren als Groningen hadden een audit commissie en een verordening hierop. In dit raadsvoorstel wordt nader ingegaan op de (overigens geringe) verschillen en wordt er een voorstel gedaan voor een nieuwe verordening, waarbij de oude van Groningen en Haren worden ingetrokken.

### Kader

---

Het wettelijk kader is gelegen in artikel 84 van de Gemeentewet en in de Wet Arhi.

### Argumenten en afwegingen

---

Verschillen tussen de twee verordeningen:

Er zijn veel overeenkomsten tussen de beide verordeningen, over het algemeen is de verordening van Groningen iets uitgebreider en specifiekere. Op enkele verschillen wordt hieronder ingegaan.

- Aantal leden: in de verordening van Groningen is het aantal leden gemaximeerd tot zes. In de verordening van Haren kan uit elke fractie een raadslid worden benoemd. Voorstel is om de formulering van Groningen over te nemen.

- Adviseurs van de commissie: in de verordening van Haren wordt de wethouder van financiën als een van de adviseurs van de auditcommissie genoemd. In de verordening van Groningen wordt de wethouder als gesprekspartner genoemd, dat is een iets andere verhouding. Aan de ene kant adviseert het audit comité de raad over de uitvoering van diens controlerende rol. Onderdeel daarvan is dat de raad ook de wethouder controleert en is het gek als de wethouder adviseert over hoe zijn eigen werk gecontroleerd zou moeten worden. Aan de andere kant denkt de wethouder mee over het aansturen van de accountant. Omdat de belangrijkste taak van het audit comité is om de raad te ondersteunen bij diens kaderstellende en controlerende taken is het voorstel om in de verordening de rol van de wethouder als gesprekspartner op te nemen.

- In de verordening van Groningen staat als een van de taken dat het audit comité een kritische meeleesfunctie heeft bij onderzoeken van raad en college, als daar nadere afspraken over gemaakt zijn. Deze kritische meeleesfunctie is destijds bedacht naar aanleiding van de problemen bij de invoering van Da Finci waar toen (in 2012) in opdracht van raad en college een extern onderzoek naar is uitgevoerd en waarbij het audit comité als kritisch meelezer heeft gefungeerd. Voorstel is om deze taak van het audit comité uit de nieuwe verordening te schrappen. Mocht in de toekomst zich weer zo'n situatie voordoen, dan kan de raad ook ter plekke besluiten het audit comité hierin een rol te geven.

- Verslag van de bijeenkomsten: in Haren zijn en blijven de verslagen van de auditcommissie vertrouwelijk. In Groningen is dat niet het geval, daar wordt het verslag verspreid onder de raadsleden en op de openbare site van het raadsinformatiesysteem gezet. Voorstel is om de laatste handelwijze aan te houden en lid vier van artikel zeven op dit punt uit te breiden.

In het in de bijlage toegevoegde voorstel voor de vast te stellen verordening zijn de voorgestelde wijzigingen ten opzichte van de oude verordening van Groningen in rood en vet aangegeven.

### Maatschappelijk draagvlak en participatie

---

nvt

### Financiële consequenties

---

nvt

### Overige consequenties

---

geen

## **Vervolg**

---

Met deze nieuwe verordening kan het audit committee vanaf begin 2019 voorlopig van start. In de loop van 2019 kunnen de raad en het audit committee nadenken over het functioneren van het audit committee en indien nodig kan de verordening daarop worden aangepast.

## **Lange Termijn Agenda**

---

nvt

Bijlage:

## Voorstel Verordening op het audit committee 2019

De raad van de gemeente Groningen

Gelezen het voorstel van de klankbordgroep herindeling Groningen, Haren, Ten Boer

Besluit vast te stellen de volgende verordening op het audit committee

### VERORDENING OP HET AUDIT COMMITTEE GEMEENTE GRONINGEN 2019

#### 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. 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 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 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 raadscommissie Financiën en Veiligheid. Deze verslagen worden tevens openbaar in het raadsinformatiesysteem (RIS) geplaatst.

### **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**

1. Deze verordening treedt in werking op 3 januari 2019 met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2019, onder gelijktijdige intrekking van de verordening op het Audit Committee gemeente Groningen 2013 en de verordening audit commissie gemeente Haren 2009.

## **Artikel 10 Citeertitel**

Deze verordening wordt aangehaald als “Verordening op het Audit Committee gemeente Groningen 2019”

Aldus besloten in de openbare raadsvergadering van 2 januari 2019.

De griffier,

De voorzitter,

Toon Dashorst.

Peter den Oudsten.