

Verordening Auditcommissie gemeente Heemskerk 2026

Hoofdstuk 1 Algemene bepalingen

Artikel 1 Begripsomschrijving

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. accountant: de door de raad op grond van artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet aangevozen accountant;
- b. accountantsrapport: het rapport van de accountant inzake het onderzoek van de jaarrekeningaudit, alsmede tussentijdse rapportages en de managementletter;
- c. college: het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Heemskerk;
- d. controleprotocol: een protocol waarin de raad de accountant nadere aanwijzingen geeft voor diens controle;
- e. leden: de leden van de auditcommissie;
- f. profielschets: de door de auditcommissie vastgestelde beschrijving van de gewenste competenties en eigenschappen van een lid van de auditcommissie;
- g. raad: de raad van de gemeente Heemskerk;
- h. raadscommissie: een commissie zoals bedoeld in artikel 82 van de Gemeentewet;
- i. rekenkamer: de rekenkamer als ingesteld op grond van artikel 81a van de Gemeentewet;
- j. voorzitter: de voorzitter van de auditcommissie.

Hoofdstuk 2 Instelling en samenstelling

Artikel 2 Instelling

1. Ingesteld wordt een commissie van advies aan de raad, zoals bedoeld in artikel 84 van de Gemeentewet, genaamd de auditcommissie.
2. Het geldende commissiereglement is van toepassing voor zover niet strijdig met het bepaalde in deze verordening, tenzij het in onderhavige verordening anders is geregeld.

Artikel 3 Samenstelling

1. Ingesteld wordt een auditcommissie. Het aantal leden van de auditcommissie is gelijk aan het maximaal aantal fracties in de raad. Leden zijn raadsleden dan wel raadscommissieleden, niet zijnde raadsleden.
2. Per fractie neemt ten hoogste één lid deel aan de auditcommissie. Het profiel en de deskundigheid van de kandidaat zijn leidend bij de benoeming.
3. Raadscommissieleden ontvangen een vergoeding op basis van presentie.
4. De benoeming van de leden van de auditcommissie geschiedt voor de zittingsperiode, gelijk aan die van de leden van de zittende raad. Dit geldt eveneens voor tussentijdse benoemingen.
5. Het lidmaatschap van de auditcommissie vervalt door:
 - a. het verlies van hoedanigheid van raadslid of raadscommissielid, niet zijnde raadslid;
 - b. het nemen van ontslag;
 - c. een met redenen omkleed besluit van de raad.
6. In tussentijds in de auditcommissie opgevallen plaatsen wordt zo spoedig mogelijk voorzien.
7. Leden van de auditcommissie worden bij afwezigheid niet vervangen.
8. De auditcommissie benoemt uit haar midden een voorzitter en een plaatsvervangend voorzitter.
9. De auditcommissie wordt ondersteund door adviseurs, zijnde de concerncontroller en de teammanager financiën of zijn plaatsvervanger. De griffier of plaatsvervangend griffier ondersteunt de auditcommissie als secretaris (zie artikel 9). De accountant kan worden uitgenodigd voor vergaderingen op grond van artikel 6, vierde lid, en kan tevens worden gevraagd een adviserende rol te vervullen, waaronder het verzorgen van scholing en trainingen ten behoeve van de leden van de auditcommissie (zie ook artikel 3b).

Artikel 3a Profielschets leden

1. De auditcommissie stelt een profielschets vast voor de leden van de auditcommissie. Deze profielschets vormt de leidraad bij de werving en benoeming van de leden.

Artikel 3b Scholing en opleiding

1. De auditcommissie zorgt ervoor dat nieuwe leden bij aanvang van hun lidmaatschap een introductie en basisscholing ontvangen, gericht op de taken, bevoegdheden en werkwijze van de auditcommissie.
2. De auditcommissie kan de accountant verzoeken scholing of trainingen te verzorgen ten behoeve van de leden, gericht op financiële verslaglegging, interne beheersing en aanverwante onderwerpen.
3. Bij de inrichting van het scholingsaanbod wordt rekening gehouden met de bestaande kennis en ervaring van individuele leden, zodat opleiding aansluit bij het niveau en de behoefte van het betreffende lid.
4. De kosten van scholing en opleiding komen ten laste van het werkbudget van de raad.
5. De griffier doet een voorstel voor het scholingsprogramma van de leden van de auditcommissie.
6. Individuele scholingswensen van leden worden ter bespreking voorgelegd aan de auditcommissie en worden niet zelfstandig door individuele leden geregeld.

Hoofdstuk 3 Taken en bevoegdheden

Artikel 4 Taken auditcommissie

1. De auditcommissie stelt bij de aanvang van de raadsperiode haar ambitieniveau vast en bepaalt daarmee welke van de in dit artikel genoemde taken in de desbetreffende raadsperiode actief worden uitgevoerd. Het ambitieniveau kan gedurende de raadsperiode worden herzien door de auditcommissie.
2. Het doel van de auditcommissie is de kaderstellende en controlerende taak van de raad te versterken.
3. De auditcommissie is belast met het aansturen en het toezicht houden op de accountant namens de raad door:
 - a. de voorbereiding en begeleiding van de procedures tot selectie van een accountant als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet, dan wel beëindiging van de samenwerking met de accountant voor de controle van de jaarrekening;
 - b. het geven van een aanbeveling aan de raad inzake de benoeming en de beëindiging van de samenwerking met de accountant;
 - c. het verstrekken van opdrachten aan de accountant voor het leggen van accenten in de controlewerkzaamheden;
 - d. het bespreken van de uitkomsten van de accountantscontrole en in ieder geval het accountantsrapport controle jaarrekening;
 - e. het evalueren van de kwaliteit/uitvoering van de werkzaamheden van de accountant.
4. De auditcommissie voert een onderzoek uit naar de documenten behorende bij de Planning- en Control cyclus voor de raad en adviseert de raad over deze financiële sturingsinstrumenten.
5. De auditcommissie stelt de planning vast voor de behandeling van de documenten als bedoeld in lid 3, afgestemd op de Planning- en Control cyclus voor dat jaar.
6. De auditcommissie bewaakt de uitwerking en naleving door het college van de Financiële verordening gemeente Heemskerk (artikel 212 Gemeentewet).
7. De auditcommissie adviseert de raad over de aanpassing en de uitvoering van de verordeningen gebaseerd op de artikelen 212, 213 en 213a van de Gemeentewet en het controleprotocol van de gemeente Heemskerk. De auditcommissie kan hiertoe overleg voeren met de accountant.
8. De auditcommissie bevordert dat onderzoeken van de accountant, de rekenkamer en het college op het terrein van rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid op elkaar worden afgestemd.
9. De auditcommissie geeft zowel gevraagd als ongevraagd advies aan de raad over een goede beheersing van de gemeente op het gebied van rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid in het kader van de kaderstellende en controlerende taak en de financiële functie van de raad.
10. De auditcommissie monitort de door het college aangekondigde en uitgevoerde onderzoeken in het kader van artikel 213a van de Gemeentewet.

Artikel 5 Rekenkamer

De auditcommissie is de begeleidingscommissie voor de Rekenkamer en vervult de taak als genoemd in de Verordening op de Rekenkamer gemeente Heemskerk. In ieder geval omvat deze taak:

- a. het voeren van overleg met de rekenkamer over onderzoeksverzoeken van de raad;
- b. het voeren van een jaarlijks voortgangsgesprek met de rekenkamer;
- c. het bespreken van het jaarlijkse onderzoeksprogramma van de rekenkamer.

Artikel 6 Bevoegdheden auditcommissie

1. De auditcommissie is bevoegd aan de raad over de in artikel 4 genoemde onderwerpen voorstellen uit te brengen voorzien van een advies over aan de raad voorgelegde besluiten.
2. In het kader van de uitoefening van haar in artikel 4 bedoelde taken is de auditcommissie bevoegd informatie in te winnen bij en te overleggen met het college, de rekenkamer en de accountant.
3. De auditcommissie kan advies inwinnen bij een externe deskundige. De kosten hiervan komen ten laste van het werkbudget van de raad.
4. De auditcommissie is bevoegd om leden van het college, de rekenkamer, ambtelijke organisatie, de accountant, belanghebbenden en deskundigen uit te nodigen voor het verschaffen van inlichtingen of het deelnemen aan de beraadslagingen. Indien de auditcommissie ambtenaren uitnodigt, informeert zij het college hierover.
5. Ter ondersteuning van haar werkzaamheden kan de auditcommissie desgewenst een beroep doen op de ambtelijke organisatie door tussenkomst van de griffier.

Hoofdstuk 4 Werkwijze

Artikel 7 Vergaderingen

1. De auditcommissie stelt voorafgaand aan een kalenderjaar het vergaderschema van de auditcommissie vast, afgestemd op de Planning- en Control cyclus voor dat jaar.
2. De auditcommissie vergadert voorts zo vaak als de voorzitter noodzakelijk acht of als ten minste twee leden onder opgave van redenen dit aan de voorzitter vragen.
3. De voorzitter belegt de vergaderingen. Hij draagt zorg voor het tijdig verzenden van een uitnodiging voor de vergaderingen. Hierbij wordt – spoedeisende gevallen uitgezonderd – uitgegaan van tenminste zeven dagen voor de betreffende vergadering.
4. De uitnodiging vermeldt datum, tijd, plaats en de te behandelen onderwerpen. De voor de behandeling van die onderwerpen relevante stukken worden tegelijkertijd aan de leden beschikbaar gesteld.
5. De voorzitter neemt deel aan de beraadslaging en besluitvorming en bewaakt een niet-politieke benadering door de commissie. Indien de voorzitter oordeelt dat de beraadslaging een overwegend politiek karakter dreigt te krijgen, kan hij een technisch voorzitter verzoeken de vergadering (gedeeltelijk) voor te zitten, zodat de voorzitter niet in een spagaat terechtkomt.
6. De vergaderingen van de auditcommissie zijn niet openbaar, tenzij de auditcommissie anders beslist. Van iedere vergadering wordt een verslag gemaakt met daarin opgenomen de aanwezigen, de besluiten en adviezen van de auditcommissie. De verslagen worden gepubliceerd via het Raadsinformatiesysteem. Het verslag wordt door de auditcommissie in een volgende vergadering vastgesteld.

Artikel 8 Besluit en advisering

1. De commissie brengt zijn adviezen schriftelijk uit en zendt dit ter kennisgeving aan de raad en/of raadscommissie(s), een en ander afhankelijk van het onderwerp van het advies. Op verzoek van de raad geeft de voorzitter, of een door hem aangewezen lid, namens de auditcommissie mondeling toelichting in een vergadering van de raad of raadscommissie.
2. Besluiten van de auditcommissie worden genomen bij meerderheid van het aantal uitgebrachte stemmen; alleen de leden van de auditcommissie hebben stemrecht. Staken de stemmen dan geeft de stem van de voorzitter de doorslag.
3. Indien de commissie niet tot een eensluidend advies komt, wordt ook het minderheidsstandpunt ter kennis van de raad gebracht.
4. De auditcommissie kan slechts beraadslagen en besluiten, wanneer ten minste drie leden aanwezig zijn (hierna te noemen het quorum).
5. Indien het quorum niet aanwezig is, kan de voorzitter een nieuwe vergadering beleggen, waarbij slechts 24 uur tussen het verzenden van de kennisgeving en het aanvangsuur hoeft te liggen. De tweede vergadering vindt doorgang mits ten minste twee leden aanwezig zijn.
6. Indien over een voorstel door geen van de leden stemming wordt verlangd, is het aangenomen.

Artikel 9 Ondersteuning

Het secretariaat van de auditcommissie wordt verzorgd door een door de griffier aan te wijzen medewerker van de griffie.

Hoofdstuk 5 Slotbepalingen

Artikel 10 Uitleg verordening

Bij twijfel over de betekenis of toepassing van de in deze verordening opgenomen bepalingen en in gevallen waarin deze verordening niet voorziet, beslist de commissie op voorstel van de voorzitter. In

spoedeisende gevallen beslist de voorzitter, met bekrachtiging door de commissie in de eerstvolgende vergadering.

Artikel 11 Intrekking

De Verordening Auditcommissie gemeente Heemskerk 2020 wordt ingetrokken op de dag van inwerkingtreding van de Verordening Auditcommissie gemeente Heemskerk 2026.

Artikel 12 Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de eerste dag na de datum van bekendmaking.

Artikel 13 Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als: Verordening Auditcommissie gemeente Heemskerk 2026.

Aldus vastgesteld door de raad van de gemeente Heemskerk in zijn openbare vergadering van 25 juni 2026

de raad voornoemd,

de griffier,

de voorzitter,

Toelichting op de Verordening Auditcommissie gemeente Heemskerk 2026

Algemeen

De auditcommissie is een apolitek adviesorgaan van de gemeenteraad. De commissie heeft een toetsende, adviserende en controlerende rol – geen beleidsmatige. Dit apoliteke karakter is een kernwaarde van de commissie, die uitdrukkelijk dient te worden gewaarborgd in samenstelling en werkwijze.

Ambitieniveau

De auditcommissie streeft voor de komende raadsperiode naar ambitieniveau 3 (ontwikkeld) van het PwC-groei-model voor auditcommissies in lokale overheden. Dit niveau kenmerkt zich door een controlerende en adviserende rol (smalle scope), met focus op financiële beheersing en verslaggeving. De agenda omvat de financiële verordening, rapportages over interne controle, rekenkamerrapporten over financiële onderwerpen en aandachtspunten voor de jaarrekening. Doorgroei naar niveau 4 (geavanceerd) is mogelijk naarmate kennis en ervaring toenemen.

De keuze voor dit ambitieniveau sluit aan bij de aanbeveling om liever minder grondig goed te doen, dan te veel zaken onvolledig te behandelen.

Toelichting bij artikel 3 – Samenstelling

De samenstelling van de auditcommissie is gewijzigd ten opzichte van de vorige verordening. In plaats van een verplichting tot vertegenwoordiging per fractie, wordt ingezet op een profielgerichte benoeming. Ervaring leert dat hoe meer fracties vertegenwoordigd zijn in de auditcommissie, hoe groter het risico op politisering. De auditcommissie is geen politiek gremium; het is een technisch-inhoudelijk toezicht-houdend orgaan.

Het aantal leden is gelijk aan het maximale aantal fracties in de raad, zodat alle fracties de mogelijkheid hebben deel te nemen. Per fractie neemt ten hoogste één lid deel, hetgeen interne politieke discussies over vertegenwoordiging voorkomt. Kwaliteit en profiel van de kandidaat zijn leidend bij de benoeming.

Toelichting bij artikel 3a – Profielschets

De auditcommissie stelt zelf een profielschets vast voor haar leden. Door de profielschets buiten de verordening te houden, kan de auditcommissie deze te allen tijde aanpassen zonder dat een verordening-wijziging noodzakelijk is. De profielschets vormt de leidraad bij werving en benoeming. In de profielschets wordt in ieder geval gekeken naar een kritische en analytische houding, affiniteit met gemeentefinanciën, bereidheid tot scholing en een onafhankelijke opstelling. Aanwezige financiële expertise is waardevol maar geen vereiste.

Toelichting bij artikel 3b – Scholing en opleiding

Scholing is essentieel voor het goed functioneren van de auditcommissie. Nieuwe leden ontvangen bij aanvang een introductie. Daarnaast kan de accountant worden gevraagd trainingen te verzorgen. Hierbij wordt maatwerk geleverd: leden die al over bepaalde kennis beschikken, hoeven niet alle trainingen te volgen. De kosten worden gedekt uit het werkbudget van de raad (vierde lid). De griffier doet

een voorstel voor het scholingsprogramma van de leden. Individuele scholingswensen worden niet zelfstandig door leden geregeld, maar ter bespreking voorgelegd aan de auditcommissie als geheel. Dit borgt samenhang in het scholingsaanbod en voorkomt ongelijkheid tussen leden.

Toelichting bij artikel 4 – Taken auditcommissie

Het toegevoegde eerste lid (artikel 4 lid 1) biedt de auditcommissie de ruimte om bij de start van de raadsperiode haar ambitieniveau zelf vast te stellen en daarmee te bepalen welke taken actief worden uitgevoerd. Dit voorkomt dat de verordening bij groei naar een hoger ambitieniveau moet worden aangepast. De verordening bevat het maximale takenpakket; het ambitieniveau bepaalt welk deel daarvan actief wordt ingevuld. Door dit lid als eerste op te nemen wordt benadrukt dat het ambitieniveau het vertrekpunt is voor alle taken die volgen.

De auditcommissie coördineert het controle-instrumentarium van de raad en bereidt de (publieke) controle door de raad inhoudelijk voor. De auditcommissie kan gevraagd en ongevraagd advies geven aan de raad over alle activiteiten die van belang zijn voor de raad om de kaderstellende en controlerende taak van de raad verder te versterken. De (voorbereiding van) behandeling van de jaarstukken neemt daarbij een belangrijke plek in. Het vaststellen van de jaarstukken is immers voor de raad het belangrijkste moment in de begrotings- en verantwoordingscyclus om controle uit te oefenen. Bij de voorbereiding van de behandeling van de jaarstukken hoort de opdrachtverlening aan de accountant. Maar ook andere controle-instrumenten kunnen hiertoe worden ingezet. Maar de auditcommissie heeft ook een adviserende rol bij de perspectiefnota, de programmabegroting en allerlei financiële beleidsnota's. In artikel 4 is een niet limitatief overzicht opgenomen van taken die de commissie op zich kan nemen om uitvoering te geven aan de doelstelling: het versterken van de controlerende taak van de raad.

Toelichting bij artikel 7, lid 5 – Apolitieke bewaking

De voorzitter bewaakt het apolitieke karakter van de vergadering. Als sluitstuk is de mogelijkheid toegevoegd om bij dreigende politisering een technisch voorzitter te verzoeken de vergadering (gedeeltelijk) voor te zitten. Zo kan de voorzitter zijn taak als lid en zijn taak als bewaker van de apolitieke sfeer van elkaar scheiden.