

Werkplan 2026 auditcommissie

Inleiding

In de verordening auditcommissie gemeente Moerdijk, vastgesteld op 10 maart 2022, is in artikel 12 lid 5 opgenomen: De auditcommissie stelt jaarlijks in het derde kwartaal een werkplan op voor het volgende jaar en legt dit plan voor aan de gemeenteraad.

Met de gemeenteraadsverkiezingen van 18 maart 2026 in het vooruitzicht, moet voor wat betreft het werkplan een afweging gemaakt worden over de reikwijdte van het werkplan, aangezien de huidige auditcommissie na de gemeenteraadsverkiezingen wordt vervangen door een nieuw te benoemen auditcommissie. Desondanks heeft de auditcommissie ervoor gekozen om in het werkplan speerpunten voor heel 2026 te benoemen, zodat deze een leidraad vormen voor zowel de huidige als de nieuwe auditcommissie en samen met het overdrachtsdocument voor een vlotte start van de nieuwe auditcommissie kunnen zorgen. Uiteraard staat het de nieuwe auditcommissie vrij haar eigen keuzes te maken en af te wijken van dit werkplan.

Werkplan auditcommissie 2026

Dit is het jaarlijkse werkplan van de auditcommissie, zoals opgenomen in de verordening auditcommissie gemeente Moerdijk (artikel 12 lid 5). In de verordening zijn als taken van de auditcommissie benoemd:

Artikel 2 Taken

1. De Auditcommissie adviseert de raad over:
 - a. de opdrachtverlening voor de accountantscontrole, zoals bedoeld in artikel 2 van de Controleverordening, inclusief de aanwijzing van speerpunten voor de controle;
 - b. de rapportages van de accountant, zoals bedoeld in leden 1 en 4 van artikel 7 van de Controleverordening;
 - c. het voorbereiden van de periodieke aanbesteding van de accountantsfunctie overeenkomstig het gestelde in de controleverordening gemeente Moerdijk.
 - d. de benoeming, het ontslag en het op non-actief stellen van de leden van de Rekenkamer(commissie), zoals bedoeld in artikelen 4, 8 en 9 van de Verordening gemeentelijke Rekenkamer(commissie);
 - e. het onderzoeksplan en verzoeken om onderzoek te doen, zoals bedoeld in artikel 14 en 15 van de Verordening gemeentelijke rekenkamercommissie;
 - f. het proces rond de uit te voeren rekenkameronderzoeken, waaronder de voortgang van het onderzoek, het overleg met vertegenwoordigers uit de gemeenteraad, etc.
 - g. de opvolging van door de raad aangenomen aanbevelingen voortvloeiend uit rekenkameronderzoek.

2. De Auditcommissie adviseert de raad en voert overleg met het college over:
 - a. het oordeel over de rechtmatigheid en doelmatigheid van de in de ontwerp jaarrekening en het ontwerpjaarverslag door het college afgelegde verantwoording over het gevoerde financieel beheer en beleid;
 - b. de kadernota, de begroting en meerjarenbegroting en de tussentijdse bestuursrapportages;
 - c. de aanpassingen van de verordeningen ex artikel 212, 213 en 213a van de Gemeentewet;
 - d. het risicomanagement en het risicomanagementinstrumentarium;
 - e. de financiële richtlijnen en de documenten uit de p. en c-cyclus van verbonden partijen;
 - f. interne en externe rapportages en verantwoordingen omtrent (geautomatiseerde) gegevensverwerking, gegevensuitwisseling, IT-beveiliging en IT-continuïteit, zoals ENSIA en WPG-audit;
 - g. rapportages in het kader van het Interbestuurlijk toezicht.
3. De Auditcommissie fungeert voor de accountant en de Rekenkamer(commissie) als vertegenwoordiger van de gemeenteraad en is tevens klankbord van de accountant en de Rekenkamercommissie.

Speerpunten werkplan 2026

De auditcommissie wil in 2026 de nadruk leggen op de volgende speerpunten:

- Overdracht nieuwe raad;
- Controle jaarrekening 2025;
- Opvolging aanbevelingen accountant;
- Rekenkamer;
- Informatieveiligheid;
- Herzien van de verordening op de auditcommissie.

De invulling van deze speerpunten wordt onderstaand verder uitgewerkt.

Overdracht nieuwe raad

In maart 2026 zijn de volgende gemeenteraadsverkiezingen. In 2026 wordt een nieuwe auditcommissie benoemd. De huidige auditcommissie zal in Q1 van 2026 een overdrachtdocument opstellen met tips en aandachtspunten voor de nieuwe auditcommissie.

Controle jaarrekening 2025

Zoals elk jaar is een van de belangrijkste taken van de auditcommissie de behandeling van de jaarrekening. Hiervoor stelt de raad een controleprotocol vast met eigen prioriteiten. De auditcommissie bespreekt de jaarrekening en de rechtmatigheidstoets met het college c.q. de betrokken wethouder, de ambtelijke organisatie en uiteraard met de accountant. Een verslag hiervan wordt gedaan bij de behandeling van de jaarrekening 2025 in de raad.

Vanwege de problemen bij de controle van de jaarrekening 2023 is voor de controle van de jaarrekening 2024 de auditcommissie op regelmatige basis geïnformeerd over de voortgang, hetgeen uitermate goed verlopen is. Ook de controle van de jaarrekening zelf is veel soepeler verlopen dan het jaar voordien. Desondanks heeft de controle van de jaarrekening 2024, net als

die van de jaarrekening 2023, geleid tot aanzienlijke meerkosten. De auditcommissie zal in 2026 dan ook in het bijzonder aandacht houden voor de kosten van de controle van de jaarrekening.

Opvolging aanbevelingen accountant

De meerkosten van de controle van de jaarrekening 2024 vloeiden deels voort uit het contract en deels uit inefficiënties aan zowel de zijde van de accountant als de zijde van de gemeentelijke organisatie. Gevraagd naar hoe de meerkosten te voorkomen, is het antwoord van de accountant om hun aanbevelingen op te volgen. De verantwoordelijk wethouder heeft dit opgepakt en heeft de opvolging van de aanbevelingen in gang gezet en toegezegd de auditcommissie op de hoogte te houden van de voortgang hiervan. De auditcommissie zal ook in 2026 deze voortgang nauwgezet opvolgen.

Rekenkamer

De auditcommissie fungeert als klankbordgroep voor de rekenkamer en als vertegenwoordiging van de raad. De verbinding tussen rekenkamer en raad is daarom van belang. In het kader hiervan heeft in 2025 een externe evaluatie plaatsgevonden waarin het samenspel tussen rekenkamer en auditcommissie is bekeken, op basis waarvan een aantal aanbevelingen zijn geformuleerd om de samenwerking te verbeteren. Zoals bleek bij de aanpassing van de verordening gemeentelijke rekenkamer Moerdijk, waarmee de gemeenteraad de rol van de rekenkamer bij de behandeling van rekenkamerrapporten in commissie- en raadsvergaderingen verduidelijkte, is het samenspel nog voor verbetering vatbaar. De auditcommissie zal daarom ook in 2026 dit samenspel blijvend monitoren en hierover het gesprek aangaan met de rekenkamer.

Informatieveiligheid

Sinds de start van deze raadsperiode spreekt de auditcommissie jaarlijks over informatieveiligheid. De Chief Information & Security Officer (CISO) is voortvarend aan de slag gegaan met dit onderwerp en heeft de auditcommissie hierover voor het zomerreces van 2025 bijgepraat. De auditcommissie gaat ook in 2026 in gesprek met de CISO over de voortgang op dit onderwerp. Naar gelang de behoefte van de auditcommissie en de ontwikkelingen op dit terrein, zal de CISO gevraagd worden om tenminste een keer, maar waarschijnlijk twee keer bij de auditcommissie aan te schuiven.

Verordening auditcommissie

De huidige verordening auditcommissie is in 2022 vastgesteld door de raad en dient opnieuw getoetst te worden aan de huidige wet- en regelgeving. Daarnaast moet bekeken worden of de verordening inhoudelijk nog voldoet aan de behoeften en praktijk van de auditcommissie. De auditcommissie zal in Q1 2026 de huidige verordening toetsen en indien nodig een nieuwe verordening ter vaststelling voorleggen aan de gemeenteraad.