Behoort bij besluit van de raad van de gemeente Moerdijk d.d. 3 november 2022

mij bekend,
de raadsgriffier;

Werkplan auditcommissie 2023

Dit is het eerste werkplan van de auditcommissie, zoals opgenomen in de verordening op de auditcommissie (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 2023

Hieronder treft u een aantal speerpunten waarop de auditcommissie in 2023 de nadruk zal leggen.

Controle jaarrekening 2022

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 2022 in de raad.

Aanbesteding accountantsdiensten 2023-2027

2022 is het laatste boekjaar waarover de accountant binnen het huidige contract controle uitvoert. In de eerste helft van 2023 loopt de aanbestedingsprocedure voor de accountantsdiensten. De raad besluit over de nieuwe accountant voor 1 juni 2023. De auditcommissie heeft een stuurgroep ingesteld bestaande uit 3 van haar leden. Daarnaast is er een ambtelijke werkgroep met 3 leden bestaande uit de plaatsvervangend griffier, de concerncontroller en een medewerker van inkoop. Het programma

van eisen wordt nog in 2022 door de raad vastgesteld. In 2023 richten de werkzaamheden zich op het toetsen van de biedingen op het programma van eisen. Dit leidt tot een voorstel aan de raad.

Rekenkamer

In 2020 besloot de raad uit de regionale rekenkamer te stappen. Sindsdien is er een rekenkamer op papier. Om de slagkracht van de raad te vergroten is een activering van de rekenkamer nodig. Voor 2023 betekent dit invulling geven aan de bemensing van de rekenkamer door het werven van externe leden en het opstellen door de rekenkamer van een plan voor het inrichten van de werkzaamheden. De auditcommissie fungeert hierbij als klankbordgroep.

Verordeningen ex artikel 212, 213 en 213a van de Gemeentewet

Als gevolg van de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording door het college per boekjaar 2023 dient een aantal verordeningen, te weten de Financiële verordening (artikel 212 Gemeentewet), de Controleverordening (artikel 213 Gemeentewet) en de Verordening doelmatigheid en doeltreffend bestuur (artikel 213a Gemeentewet) aangepast te worden. De VNG komt hiervoor met nieuwe modelverordeningen, maar het moment dat deze beschikbaar komen is op dit moment nog niet bekend. Het is wel de verwachting dat de verordeningen in de eerste helft van 2023 aan de Auditcommissie kunnen worden voorgelegd.

Planning werkzaamheden auditcommissie 2023

Q1 werving accountant periode 2023-2027
Q2 controle jaarrekening 2022
Q3 werkplan bespreken van de rekenkamer
Q4 controleplan nieuwe accountant en managementletter 2023