Gemeenteraad MOERDIJK

Werkplan 2025 auditcommissie

Inleiding

In de verordening op de auditcommissie 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. In augustus zijn speerpunten opgevraagd bij de leden van de auditcommissie, die zijn in die werkplan verwerkt.

Werkplan auditcommissie 2025

Dit is het jaarlijkse 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 2025

De auditcommissie wil in 2025 de nadruk leggen op de volgende speerpunten:

Controle jaarrekening 2024

Vanwege de ervaring met de controle van de jaarrekening 2023 is voor de controle van de jaarrekening 2024 afgesproken dat de auditcommissie op regelmatige basis wordt geïnformeerd over de voortgang. 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 2024 in de raad. In 2025 moet door de raad beoordeeld worden of Moerdijk gebruik wil maken van de optie tot verlenging in het contract accountantsdienstverlening. Een eventuele nieuwe aanbesteding voor de controlejaren vanaf 2026 dienen in 2025 te worden voorbereid.

Rekenkamer

De rekenkamer functioneert een jaar. Met de Rekenkamer wordt dit eerste jaar geëvalueerd. De auditcommissie fungeert als klankbordgroep voor de rekenkamer en als vertegenwoordiging van de raad. De verbinding tussen rekenkamer en raad is van belang. Met de auditcommissie wordt het werkplan 2025 van de Rekenkamer Moerdijk besproken.

Verder gesprek over de informatieveiligheid

Sinds de start van deze raadsperiode spreekt de auditcommissie jaarlijks over de informatieveiligheid. Ook in 2025 wordt dit onderwerp in het voorjaar en het najaar geagendeerd. De auditcommissie gaat in gesprek met de CISO over de voortgang op dit onderwerp.

Overdracht nieuwe raad

In maart 2026 zijn de volgende gemeenteraadsverkiezingen. In 2026 wordt een nieuwe auditcommissie benoemd. De huidige auditcommissie zal een overdrachtsdocument opstellen met tips voor de nieuwe auditcommissie. Hierbij hoort ook het actualiseren van de Verordening auditcommissie, die in 2022 is vastgesteld door de raad.