Gemeenteraad
MOERDIJK

Werkplan 2024 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.*

Werkplan auditcommissie 2024

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.

Behoort bij besluit van de raad van de gemeente Moerdijk d.d. 02/11/2023

mij bekend,
de raadsgriffier,

Gemeenteraad
MOERDIJK

Speerpunten werkplan 2024

Hieronder treft u een aantal speerpunten waarop de auditcommissie in 2024 de nadruk zal leggen.

Controle jaarrekening 2023

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 2023 in de raad.

Rekenkamer

Per 1 januari 2024 heeft Moerdijk een Rekenkamer. De benoeming van de leden van de Rekenkamer is voorzien in de raad van 14 december 2023. De auditcommissie fungeert als klankbordgroep voor de rekenkamer en als vertegenwoordiging van de raad. De verbinding tussen rekenkamer en raad is van belang. Bij de start van de rekenkamer wordt een gezamenlijke bijeenkomst georganiseerd met de gehele raad en de rekenkamer. Van de rekenkamer wordt een werkplan verwacht. Daarnaast zal de rekenkamer een vast punt op de agenda van de auditcommissie worden.

Verdieping rol auditcommissie

In haar vergadering van juni 2023 heeft de auditcommissie terug gekeken naar haar eerste jaar. Daarin is aangegeven dat de auditcommissie in gesprek wil over haar eigen rol en positie t.o.v. de raad, het college en de ambtelijke organisatie. Hiervoor wordt in Q1 van 2024 een gesprek georganiseerd met een externe begeleiding.

Bespreking digitale weerbaarheid organisatie

Jaarlijks bespreekt de auditcommissie de ENSIA- en de WPG-auditrapportages op. Naar aanleiding van deze bespreking zal de auditcommissie breder willen kijken naar de digitale weerbaarheid van de organisatie. Dit is een breed onderwerp. In Q1 zal daarom nader bepaald worden op welke wijze dit nader ingevuld kan worden. Hierbij valt o.a. te denken aan het gebruik van algoritmen binnen de organisatie.

Planning werkzaamheden auditcommissie 2024

Q1	verdieping rol auditcommissie en werkplan Rekenkamer
Q2	controle jaarrekening
Q3	ENSIA-rapportage 2023 en digitalisering
Q4	managementletter accountant