Gemeenteraad MOERDIJK

Werkplan 2027 auditcommissie

Inleiding

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 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 5 van de Verordening gemeentelijke Rekenkamer Moerdijk;
   e. Het onderzoeksplan en verzoeken om onderzoek te doen, zoals bedoeld in artikel 9 van de verordening gemeentelijke rekenkamer Moerdijk;
   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&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 als vertegenwoordiger van de gemeenteraad en is tevens klankbord van de accountant en de rekenkamer.

Gemeenteraad MOERDIJK

Speerpunten werkplan 2027

De auditcommissie wil in 2027 de nadruk leggen op de volgende speerpunten:

- Controle jaarrekening 2026;
- Aanbesteding accountantsdienstverlening;
- Rekenkamer;
- Informatieveiligheid.

De invulling van deze speerpunten wordt onderstaand verder uitgewerkt.

Controle jaarrekening 2026

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 2026 in de raad.

Vanwege de problemen bij de controle van de jaarrekening 2023 is voor de controle van de jaarrekeningen 2024 en 2025 de auditcommissie op regelmatige basis geïnformeerd over de voortgang, hetgeen uitermate goed verlopen is. Ook de controle van de jaarrekeningen over beide boekjaren zelf is veel soepeler verlopen dan het geval was bij de controle van boekjaar 2023. Desondanks heeft de controle van de jaarrekening 2025, net als die van de jaarrekeningen 2023 en 2024, geleid tot aanzienlijke meerkosten. De auditcommissie zal in 2027 wederom in het bijzonder aandacht houden voor de kosten van de controle van de jaarrekening en zowel bij concern control als de accountant blijvend aandacht vragen voor het beheersen van de kosten.

Aanbesteding accountantsdienstverlening

Het contract met de huidige accountant beslaat de boekjaren 2023 tot en met 2027, waarbinnen de eerste drie jaar van het contract vast waren met daarna tweemaal de optie voor één jaar verlenging. Voor boekjaar 2026 is gebruik gemaakt van de verlengingsoptie, maar de gecumuleerde meerkosten over de voorgaande controlejaren maken dat de limiet voor overschrijding van de aanneemsom van het contract wordt overschreden. Dit betekent dat de raad of een onrechtmatigheid op dit punt moet accepteren of geen gebruik moet maken van het laatste verlengingsjaar en de accountantsdienstverlening opnieuw aan te besteden. Als auditcommissie adviseren wij om de onrechtmatigheid niet te accepteren, maar over te gaan tot aanbesteding. Daarom hebben wij samen met concern control en onder begeleiding van inkoopbureau Karel het plan van eisen voor een mogelijke aanbesteding voorbereid. Indien uw raad besluit om daadwerkelijk tot de aanbesteding over te gaan, zal de auditcommissie nauw betrokken blijven bij de uitvoering van de aanbesteding die de rest van 2026 en de eerst helft van 2027 zal beslaan.

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. Aan deze samenwerking is blijvend verder gewerkt zowel door de vorige als de huidige auditcommissie en de rekenkamer zelf. Zo is de rekenkamer te gast geweest in de vergadering van 24 juni 2026. Enerzijds om kennis te maken met de auditcommissie in nieuwe samenstelling en anderzijds om het onderzoeksplan voor het onderzoek naar laaggeletterdheid te bespreken. Ook in 2027 zal de auditcommissie blijven investeren in een soepele samenwerking met de rekenkamer.

Informatieveiligheid

Sinds de start van de vorige 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 ook in 2026 bijgepraat. De auditcommissie gaat ook in 2027 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 indien gewenst vaker bij de auditcommissie aan te schuiven.