

Auditcommissie uitvraag – dit vulde u in

Taken, bevoegdheden en rolopvatting auditcommissie

De auditcommissie legt haar rolopvatting en aandachtsgebieden per collegeperiode vast.

Welke (bestaande) taken en bevoegdheden van de auditcommissie verdienen in deze collegeperiode 2022-2026 volgens u de meeste aandacht? U kunt meerdere taken aankruisen en u kunt uw keuze toelichten.

	Taken	Reacties
<input type="checkbox"/>	Begroting, burap, jaarrekening, kadernota: advies voor behandeling of vaststelling door gemeenteraad	3x aangekruist Is rol van auditcommissie
<input type="checkbox"/>	Begroting, burap, jaarrekening, kadernota: kwaliteitsbevordering in gesprek met P&C of wethouder	4x aangekruist Toezien op transparantie informatie Dit gaat niet goed qua kwaliteit en qua capaciteit. Daar met de raad op bijsturen
<input type="checkbox"/>	Opdrachtgeverschap accountant (controleplan/protocol/normenkader)	2x aangekruist
<input type="checkbox"/>	Gesprek met accountant over interim controle / managementletter (tussentijdse controle interne beheersingsmaatregelen)	3x aangekruist Evaluatie financieel beleid In gemeenteraad is het gebruikelijk dat er een commissie tot onderzoek rekening is (COR) waar de wethouders en accountant ondervraagd worden vanuit inhoudelijke en financiële verantwoording
<input type="checkbox"/>	Gesprek met accountant over accountantsverklaring (bij de jaarstukken behorende accountantsverklaring)	4x aangekruist
<input type="checkbox"/>	Aankaarten of bespreekbaar maken actualiteiten	1x aangekruist Bijvoorbeeld Op grote projecten, Tegenvallers en Vallei van 2026
<input type="checkbox"/>	Opdrachtgeverschap stresstests	0x aangekruist
<input type="checkbox"/>	Adviseren over (aanpassing) gemeentebeleid en financiële kaders, rechtmatigheid, doelmatigheid, doeltreffendheid	4x aangekruist Verbeteren sturingsmogelijkheid van de raad

Welke (bestaande) aandachtsgebieden van de auditcommissie verdienen in deze collegeperiode 2022-2026 volgens u de meeste aandacht? U mag meerdere taken aankruisen en u kunt uw keuze toelichten.

	Aandachtsgebied	Reacties
<input type="checkbox"/>	Financiële aspecten gemeente (niet-zijnde collegebevoegdheden)	3x aangekruist
<input type="checkbox"/>	Bedrijfsvoeringsaspecten gemeente (niet-zijnde collegebevoegdheden)	0x aangekruist
<input type="checkbox"/>	Decembercirculaire (RV) en/of septembercirculaire (RIB)	1x aangekruist Als onafhankelijk 'orgaan' adviseren over de eventuele risico's
<input type="checkbox"/>	De wijze waarop de gemeenteraad sturing geeft	4x aangekruist Past dit binnen de gestelde kaders en op verantwoorde wijze Hebben we waarschijnlijk niet helemaal helder
<input type="checkbox"/>	De wijze waarop het college verantwoording aflegt	5x aangekruist Er wordt weinig verantwoord. Te veel niet meetbaar en hoog over
<input type="checkbox"/>	Risicobeheersing en frauderisico's	4x aangekruist Vanuit de onafhankelijke rol en in verhouding tot de accountant over deze onderwerpen adviseren
<input type="checkbox"/>	Nieuwe aandachtsgebieden	<input type="checkbox"/> Privacy/AVG <input type="checkbox"/> Het verantwoord inzetten van data door overheden <input checked="" type="checkbox"/> Databeveiliging en cybersecurity <input type="checkbox"/> Begrotingswijzigingen en onttrekkingen en toevoegingen aan de algemene reserve <input type="checkbox"/> Gebruikte algoritmes binnen de gemeente, opzet van een algoritme register <input type="checkbox"/> Benchmarking 0x aangekruist 3x aangekruist 1x aangekruist 4x aangekruist 1x aangekruist 0x aangekruist
<input type="checkbox"/>	Anders, namelijk:	- ... -

NB: De rol van de auditcommissie bij grote projecten staat 14-2 op de agenda (bij agendapunt Financieel Reglement) en komt daardoor niet in bovenstaande lijsten voor.

De samenwerking met de accountant BDO

De accountant geeft (on)gevraagd advies, levert rapportages op en is als sparringpartner en adviseur aanwezig bij de vergadering van de auditcommissie.

Informatie-uitwisseling

Wilt u liever thuis inlezen en ter vergadering direct vragen kunnen stellen of vindt u het prettiger als de accountant presentaties voorbereidt waarbij u meegenomen wordt in de bevindingen?

- Bij voorkeur een combinatie van deze twee. Thuis inlezen en tijdens presentatie nog kort wat punten aanstippen door accountant en verder ruimte voor vragen.
- In ieder geval thuis inlezen
- Thuis inlezen
- Prettiger als de accountant voorbereidt en meegenomen wordt in de bevindingen. De eerst primaire reacties leveren meestal de meest waardevolle punten op
- Voorkeur voor thuis inlezen en dan presentatie waarbij vragen gesteld kunnen worden.
- Het eerste

Conclusie: Altijd documenten vooraf, presentatie alleen op hoofdlijnen (kort), ruimte voor vragen (vooraf)

Stresstest

De auditcommissie heeft vooralsnog besloten tot een jaarlijkse stresstest door de accountant. Welke suggesties heeft u voor aankomende thema's?

- Gemeentefinanciën, vastgoedcrisis
- Wat betekent energietransitie en overgang naar circulaire economie voor begroting en kosten?
- Eigenlijk zou ik o.b.v. circulaire een Quick scan stresstest op prijs stellen. Wat zijn de gevolgen, risico's van de gemeente o.b.v. de circulaire en de totale financiële positie naar de toekomst toe. O kan je ook de control afdeling ondersteunen.
- Momenteel heb ik nog geen suggestie. Wel moet van te voren goed doorgesproken worden wat de toegevoegde waarde zou kunnen zijn. Wat kunnen we er mee als raad/auditcie? Het moet meer zijn dan "nice to know" en vervolgens er eigenlijk niets mee kunnen.
- Ik zelf ondervindt weinig toegevoegde waarde op de stresstest en denk dat we het geld beter aan iets anders kunnen besteden

Conclusie: Eerst kritisch bespreken op middel stresstest (het is 0x aangevinkt als belangrijke taak bij de eerste vraag)

De vigerende financiële kaders en reglementen

Heeft u voldoende zicht op de inhoud van bestaande financiële kaders en reglementen (zie **Overzicht financiële documenten/beleid en cyclische producten**)? Heeft u wensen die de bestaande kaders en reglementen betreffen die u voor de auditcommissie geagendeerd wil zien?

Goed dat aan dit document achtergrondinfo is toegevoegd. Het schiet er al snel bij in om documenten door te nemen, dus kan goed zijn om steeds één stuk te agenderen.

Opbouwen en benutten van reserves; keuze- en stuurmogelijkheden daarbij; randcondities

De financiële verordening is een belangrijk document v.w.b. het omgaan met de middelen van de gemeente. Ik denk dat een presentatie over de Fin. Verordening een beter beeld kan geven over de

financiële spelregels.

Overig

Hier kunt u overige wensen en vragen kwijt over ondersteuning, scholing/workshops, informatiebehoefte, etc.

Globaal beeld van de organisatie van de interne controle en van hoe de bedragen in de begroting worden bepaald.

Achtergrondinformatie

Inhoud

Achtergrondinformatie.....	4
Verordening op de auditcommissie.....	4
Vorige auditcommissie/raadsperiode.....	4
Voorlopige vergaderplanning 2023 gekoppeld aan cyclische of toegezegde producten.....	4
Overzicht financiële documenten/beleid en cyclische producten.....	5
Aangeboden workshopprogramma BDO.....	6

Verordening op de auditcommissie

Uit: [verordening op de auditcommissie](#) gemeente Dordrecht (artikel 2)

De commissie heeft als doel de raad te adviseren over alle financiële en bedrijfsvoeringaspecten, in het bijzonder over de gang van zaken rond gemeentebestuur en de financiële aspecten die ermee samenhangen (Planning en Control-cyclus).

De commissie is in de eerste plaats adviseur van de raad, met tevens een adviesrol naar het college als het gaat om de informatievoorziening en meer specifiek de verantwoording.

De commissie houdt zich in het bijzonder bezig met de wijze waarop de raad en de adviescommissie sturing geven en in relatie daarmee met de verantwoording door het college van haar activiteiten en prestaties.

De commissie bepaalt per raadsperiode vanuit welke rolopvatting wordt geacteerd, legt dat schriftelijk vast en communiceert daarover met de raad.

Uit: verordening artikel 3, taken en bevoegdheden

De commissie heeft als aandachtsgebied alle activiteiten die van belang zijn voor een goede beheersing van de gemeente op het gebied van rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid in het kader van de kaderstellende en controlerende verantwoordelijkheid van de raad.

Per raadsperiode benoemt de commissie onderwerpen en speerpunten die worden opgenomen in het werkprogramma van de commissie. De commissie stelt het werkprogramma vast en stuurt het ter informatie naar de raad.

Vorige auditcommissie/raadsperiode

Speerpunten uit [het werkprogramma auditcommissie 2018-2022](#):

- Kwaliteit van de documenten planning en control
- Informatiebeveiliging
- Kennis vergaren en ervaringen uitwisselen met andere auditcommissies
- Actuele financiële onderwerpen

De overdracht van de vorige auditcommissie zit in het door de raad vastgesteld document Kiezen, Sturen en Verantwoorden. Verdere uitwerking van KSV is beloofd in **Q1-2023** door P&C maar niet op tijd voor de auditcommissie van februari. Het wordt vermoedelijk aangeboden aan de mei-vergadering van de auditcommissie.





De stand van zaken van Motie [M4 Budgetoverhevelingen](#) uit de oude gemeenteraad wordt in deze nieuwe [RIB Decembercirculaire](#) geduid (datum: januari 2023)

Voorlopige vergaderplanning gekoppeld aan cyclische of toegezegde producten

Dordtse Dinsdag 14-2	- Werkprogramma auditcommissie 2022-2026 - Uitkomsten interim controle bevindingen accountant (BDO) - Controleprotocol en normenkader (nagekomen uit Q4)
Dordtse Dinsdag 9-5	- Jaarrekening 2022 - Uitwerking risicomanagement - Uitwerking Kiezen, Sturen en Verantwoorden
Dordtse Dinsdag 6-6	- Kadernota 2024 - Bestuursrapportage
Dordtse Dinsdag 24-10	- Begroting 2024
Dordtse Dinsdag 12-12	- Controleplan 2023, normenkader, controleprotocol

Overzicht financiële documenten/beleid en cyclische producten

In het [P&C-portal](#) staan de cyclische producten van P&C.

Document	Vastgesteld	Opmerking
Financiële verordening	21 december 2021	https://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR373427/11 (10 ^e wijziging) Vervolggesprek op auditcie 14 februari 2023 as.
Controle verordening	11 november 2003	 Controleverordening. pdf
Financieringsstatuut	9 december 2014	 Financieringsstatuut (vastgesteld 9 deceml
Garantstellingen en Leningen	21 december 2021	https://raad.dordrecht.nl/Documenten/Beleidsnota-garantstellingen-en-leningen-collegeversie-2.pdf
Activeren en afschrijven	27 juni 2017	sinds de 6 ^e wijziging onderdeel van de financiële verordening zie nieuwe verordening
Risicomanagement en Weerstandsvermogen	26 maart 2013	 Nota Risicomanagement Zie notitie auditcie 22 nov 2022 Zie 1^e consultatie auditcie 10 feb 2021
Reserves en voorzieningen	16 februari 2021	https://raad.dordrecht.nl/Documenten/Nota-reserves-en-voorzieningen-3.pdf
Verbonden partijen	4 februari 2014	 Nota Verbonden Partijen (vastgesteld 4 N.a.v. de RIB Gewijzigde Wgr wordt er in Q3-23 in

		commissieverband beeldvormend gesproken over de actualisatie van deze nota.
Onderhoud kapitaalgoederen	21 december 2021	https://raad.dordrecht.nl/Documenten/Nota-Onderhoud-kapitaalgoederen-versie-1-0-1.pdf
Nota lokale heffingen	Auditcie 9 juni 2021?	 Nota Lokale Heffingen 2021.pdf
Kiezen, sturen en verantwoorden	5 juli 2022	https://raad.dordrecht.nl/Documenten/Kiezen-Sturen-en-Verantwoorden-2022-2026-2-1.pdf
Algemeen mandaatbesluit	21 december 2021	https://lokaleregelgeving.overheid.nl/CVDR668701/2

Aangeboden workshopprogramma BDO

BDO biedt een workshopprogramma aan op de volgende onderdelen.

1. Rol auditcommissie en accountant (*deze workshop is al gegeven op 15-11*)
2. Frauderisicobeheersing
3. Lezen van de programmaverantwoording en de programmarekening (jaarstukken 2022)
4. Lezen van de programmabegroting 2024

Voorgesteld wordt om deze, waar mogelijk, in het middagdeel van de Dordtse Dinsdag te plannen en voorafgaand aan de auditcommissies waar de onderwerpen aan bod komen. Als dit niet lukt omdat de middagen te druk zijn, dan wordt er door de voorzitter een ander voorstel gedaan.