

Onderwerp Visie auditing 2024-2028  
Ter informatie

De leden van de raad van de gemeente Groningen  
te  
GRONINGEN

Telefoon 14 050

Bijlage(n) 1

Ons kenmerk 329756-2024

Datum

Uw brief  
van

Uw kenmerk

Geachte lezer,

In 2021 heeft de externe accountant in haar rapportage interim-bevindingen aanbevolen een toekomstvisie uit te werken voor de auditfunctie. Met deze brief informeren wij u over de hoofdlijnen van de visie Auditing 2024-2028.

### **Context**

#### Wat doet een gemeentelijke auditfunctie?

Jaarlijks besteden we veel geld binnen de verschillende processen om de doelstellingen die we met elkaar hebben afgesproken te realiseren.

Een auditfunctie helpt ons te waarborgen dat wordt voldaan aan wet- en regelgeving, interne richtlijnen en beleidsnormen. Dit doet een auditfunctie door de interne toetsing van de getrouwheid van informatieverstrekking en door te toetsen of beheers handelingen rechtmatig plaatsvinden. Daarnaast beoordeelt een auditfunctie de besturing, het risicomanagement en de beheersing binnen de gemeente. Een auditfunctie doet verbetervoorstellen om onder andere de effectiviteit van de interne beheersing en de doelmatigheid te verbeteren.

Een auditfunctie draagt bij aan het creëren van een transparant inzicht in hoe de publieke middelen worden beheerd zodat we hier verantwoording over af kunnen leggen. Hiermee helpt de auditfunctie ons en u om in control te zijn en te blijven.

#### Historie auditfunctie Groningen

De oprichting van team proces, innovatie & interne controle binnen het Shared Service Center in 2014 markeert een belangrijke stap in de ontwikkeling van de auditfunctie. Het team kreeg de opdracht om de interne beheersing binnen Groningen te controleren en hierover conclusies te trekken. Met ingang van 2017 lag de focus vooral op het controleren van financieel-historische gegevens. Een verschuiving die deels werd

Volgvel 1

veroorzaakt door de afkeurende verklaring van de externe accountant bij de jaarrekening over 2016.

In de afgelopen jaren heeft de auditfunctie zich sterk ontwikkeld. De basis is op orde en de kwaliteit van dienstverlening is van een goed niveau. Binnen het auditvakgebied zien we veel ontwikkelingen en we merken dat de auditvraag binnen Groningen breder wordt. Dit maakte dat 2023 voor ons het juiste moment was om na te denken over een visie voor de auditfunctie voor de komende jaren.

De basis voor het opstellen van de visie voor de auditfunctie ligt in de Visie op control. Bij het vaststellen van de Visie op control in 2019, kreeg de auditfunctie als derde lijn binnen de 'Three Lines of Defence' (vanaf hier: TLoD) een onafhankelijke positie binnen de organisatie onder de Concerncontroller. Vanuit de TLoD is de auditfunctie verantwoordelijk voor het beoordelen van de uitvoering en het samenspel 1<sup>e</sup> en 2<sup>de</sup> lijn om 'in control' te blijven. In control zijn leggen we uit als: De goede dingen doen en de dingen goed doen. De rol van de auditfunctie is in de Visie op control breder dan de rol die nu wordt ingenomen waarbij de nadruk ligt op de controle van financieel-historische gegevens.

#### Advies externe accountant

In de rapportage interim-bevindingen is door PwC in december 2021 aanbevolen een visie op te stellen voor auditfunctie. PwC geeft aan dat het belangrijk is om bij het opstellen van deze visie aandacht te hebben voor:

1. Het maken van een stap naar het uitvoeren van controles voor (de verbetering van) de interne organisatie en bijvoorbeeld doelmatigheid hierbij te betrekken;
2. Keuzes te maken over de aard en omvang van (interne) controles die worden uitgevoerd;
3. Te investeren in een trainings- en opleidingsprogramma;
4. De balans tussen het invullen van de natuurlijke adviesfunctie en het invullen van de controlerende/toetsende rol.

#### Opvolging

In 2023 hebben we invulling gegeven aan het opstellen van een visie voor de auditfunctie. We hebben onder andere een self-assessment uitgevoerd, in- en externe ontwikkelingen in kaart gebracht, ontwikkelingen in het vakgebied in ogenschouw genomen en met betrokkenen binnen de organisatie gesproken. Dit heeft geleid tot de visie Auditing 2024-2028. De auditfunctie gaat haar blikveld verbreden naar de volle breedte van besturen, risicomanagement en interne beheersing. Met de realisatie van deze visie helpt de auditfunctie ons en u bij het 'in control' zijn en blijven door objectief en onafhankelijk inzicht te verschaffen en zekerheid te bieden.

#### **Hoofdpijnen visie Auditing 2024-2028**

De visie Auditing 2024-2028 geeft antwoord op de vraag hoe we met de inzet van de auditfunctie willen bijdragen aan de verbetering van onze interne organisatie en de bescherming van onze (financiële) waarden. Met deze visie geven we invulling aan een volwaardige interne auditfunctie. De adviezen van PwC zijn meegenomen in het opstellen van de visie.

Volgvel 2

### Risicogerichte integrale audit benadering

Naar de toekomst hanteren we een risicogerichte integrale auditbenadering. Op basis van een auditjaarplan legt de auditfunctie de focus op die thema's die voor ons het meest van toegevoegde waarde zijn en/of het grootste risico vormen. De bemensing van de auditfunctie wordt als factor meegenomen in de afweging welke thema's prioriteit krijgen. Het auditjaarplan komt tot stand op basis van input vanuit de interne organisatie, het college, omgevingsfactoren en risicoanalyses.

Primair vindt gedurende de audits beoordeling plaats van de interne beheersing van de belangrijke risico's voor Groningen. Dus niet uitsluitend de getrouwheid van informatieverstrekking en rechtmatigheid van financiële beheershandelingen. Het blikveld is de drie-eenheid bestuur, risicomangement en beheersing van de organisatie. Binnen onderzoeken is aandacht voor de twee verschillende typen van beheersing:

1. De instrumentele beheersmaatregelen  
*Voorbeelden van instrumentele beheersmaatregelen betreffen ingerichte procedurele controles en managementrapportages.*
2. De mensgerichte beheersmaatregelen  
*Mensgerichte beheersmaatregelen waaronder de stijl van leiderschap, organisatiecultuur en voorbeeldgedrag.*

De onderzoeken die de auditfunctie uitvoert zijn niet alleen gericht op het verleden, er is ook expliciet aandacht voor de kansen die er zijn om de doelen die we hebben op een efficiënte en effectieve manier te bereiken.

### Kwalitatief hoogwaardige eigentijdse dienstverlening

De kwaliteit van de diensten van de auditfunctie neemt toe door een kwaliteitsstelsel in te voeren voor de uitvoering van werkzaamheden. Op basis van best practices vanuit de beroepsgroepen voor auditors werken we toe naar een situatie waarbij sprake is van effectieve en efficiënte uitvoering waarin gestuurd wordt op optimalisatie. Expliciete focus is er voor de doorontwikkeling van vaardigheden, kennis en talent. De inzet van techniek, waaronder processmining, data-analyse en AI vormen hier onderdeel van. We werken daarnaast aan kennisontwikkeling op het gebied van methodologie. Dit betreft onder andere het ontwerpen en uitvoeren van maatwerkopdrachten, het onderzoeken van mensgerichte beheersmaatregelen en het neerzetten van een wendbare auditaanpak. Met de kennis die de auditfunctie heeft zetten we in op het begrijpelijk maken van interne controle voor de verschillende directies. Daarmee helpt de auditfunctie ons om het niveau van 'in control zijn' te laten groeien. Dit niet alleen op het vlak van financiën maar voor de gehele bedrijfsvoering.

### Volgvel 3

#### Diensten en rollen van de auditfunctie

De auditfunctie levert onderstaande producten en diensten. Hierbij merken we op dat een assurance opdracht zich richt op externe belanghebbenden en daarmee beperkt voor zal komen. Audits worden voor interne doeleinden worden gebruikt.



Om de onafhankelijkheid van de auditfunctie te borgen als 3<sup>de</sup> lijn in de organisatie is er onderscheid in taken die de auditfunctie wel uitvoert, en taken die ze niet uitvoert.

- Basisrollen zijn het geven van zekerheid en inzicht op thema's ten aanzien governance, risicomanagement en interne beheersing;
- Legitieme rollen met waarborg dat geen zelftoetsing plaatsvindt betreffen o.a. het geven van advies over governance, risicomanagement en interne beheersing, alsmede het coördineren en faciliteren van risicomanagement activiteiten;
- Rollen die de auditfunctie niet uitvoert hebben voornamelijk betrekking op het deelnemen in besluitvormende processen en het implementeren van maatregelen.

#### **Vervolg**

We geven uitvoering aan deze visie door te werken met jaarplannen. Acties worden geformuleerd die bijdragen aan het realiseren van gestelde mijlpalen. Jaarlijks voeren we een self-assessment uit om de kwaliteit van dienstverlening te monitoren. Eens per vijf jaar laten we de auditfunctie door een onafhankelijke partij toetsen.

Het Audit Committee ontvangt ieder half jaar vanuit de auditfunctie een managementletter waarin we rapporteren over het beeld van de interne beheersing binnen Groningen.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.