

Visie op Control

Ontwikkeling control-functie in Schagen

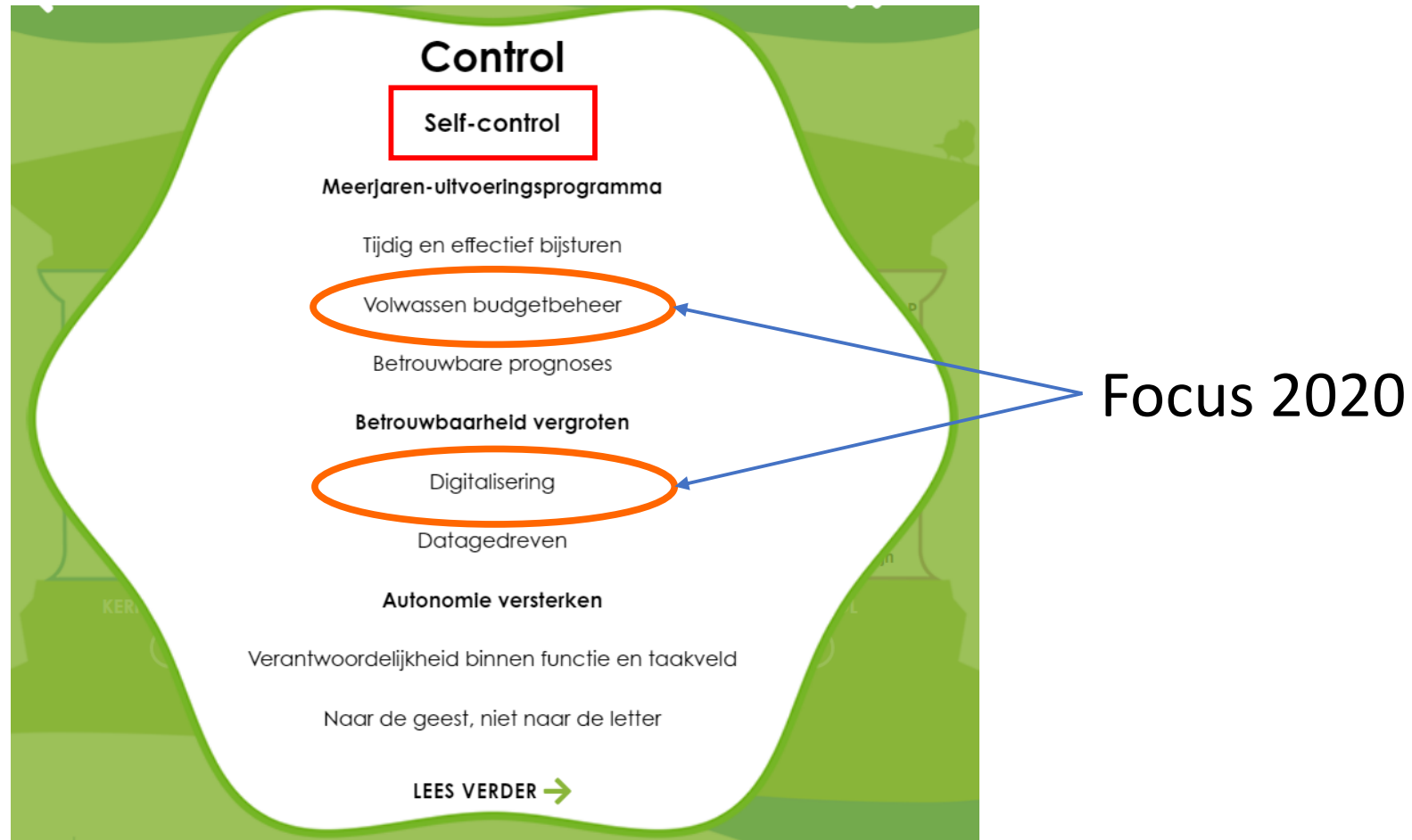
Aandachtspunten/vragen van auditcommissie

1. Wat is de visie op control voor Schagen?
2. Hoe is de onafhankelijkheid van de concerncontroller en de auditors geborgd?
3. Wat zijn de ontwikkelingen op het gebied van risicomanagement in de organisatie?

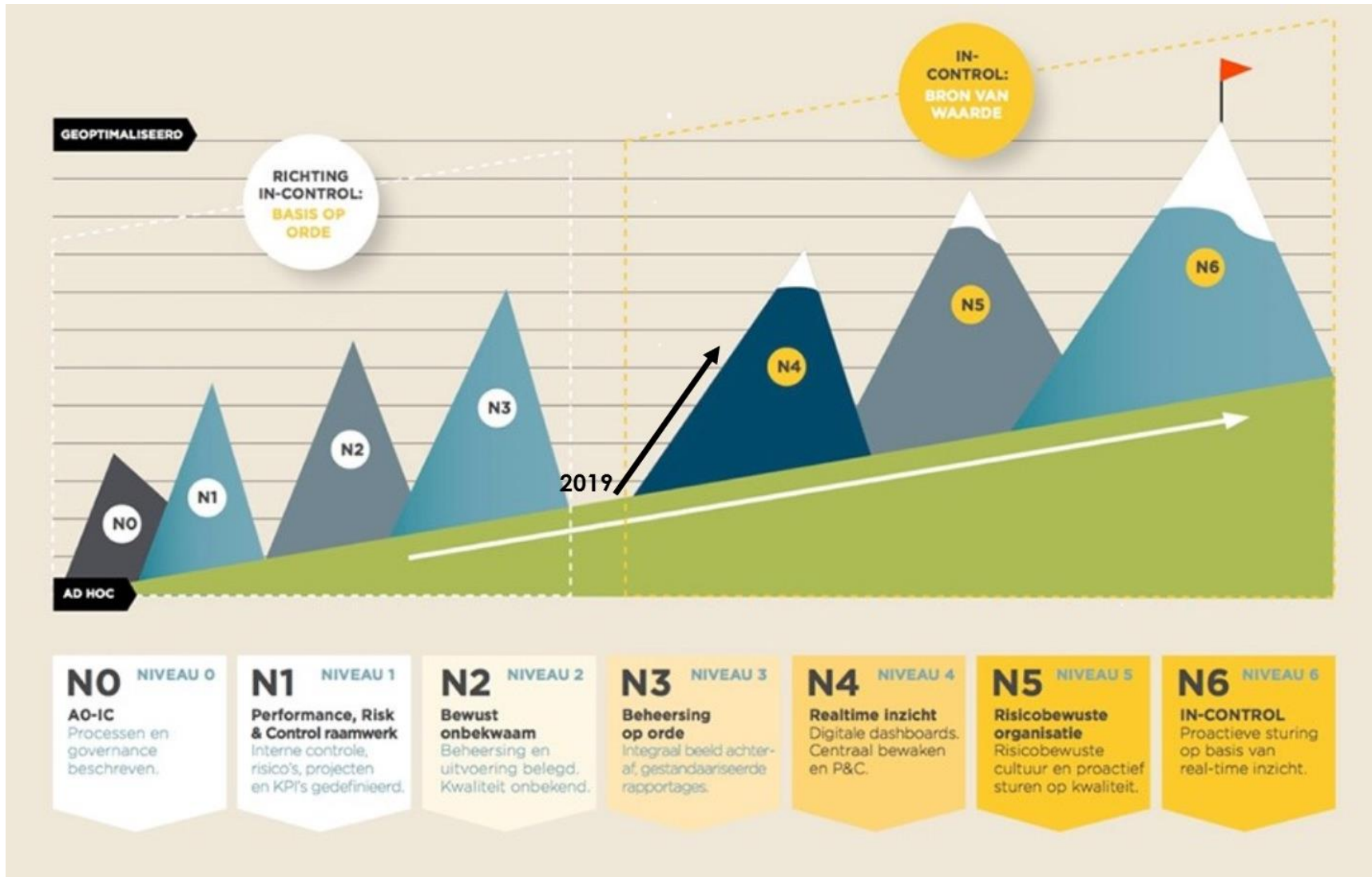
Visie Schagen



Elementen uit visie m.b.t. control



Volwassenheidsmodel Control



'Self control' vertaalt zich in twee richtingen

- Vanaf het boekjaar 2021 gaat het college zelf (i.p.v. de accountant) een rechtmatigheidsverklaring afgeven. De accountant toetst alleen de getrouwheid daarvan.
- In de organisatie komt steeds meer verantwoordelijkheid in de uitvoerende processen te liggen (persoonlijk leiderschap, terug naar de bedoeling). Dit moet op een goede manier worden gefaciliteerd.

Onafhankelijkheid

- Onafhankelijkheid wordt bepaald door diverse factoren, zoals:
 - Formele / Juridische aspecten
 - Wetgeving (o.a. AVG art 38 lid 3), functiebeschrijvingen, ontslagbescherming
 - Organisatiestructuur
 - Rapportagelijnen en –grenzen, escalatiemodel, e.d. (auditors hebben bijv. regelmatig overleg met burgemeester)
 - Organisatiecultuur
 - Transparantie, foutencultuur, continu aandacht voor integriteit
 - Persoonlijke aspecten
 - Houding, kennis, competenties, etc.
- Vastlegging in control statuut (nog te maken)
- Balans tussen verbinding en onafhankelijkheid

Waar denken we aan bij het controlstatuut

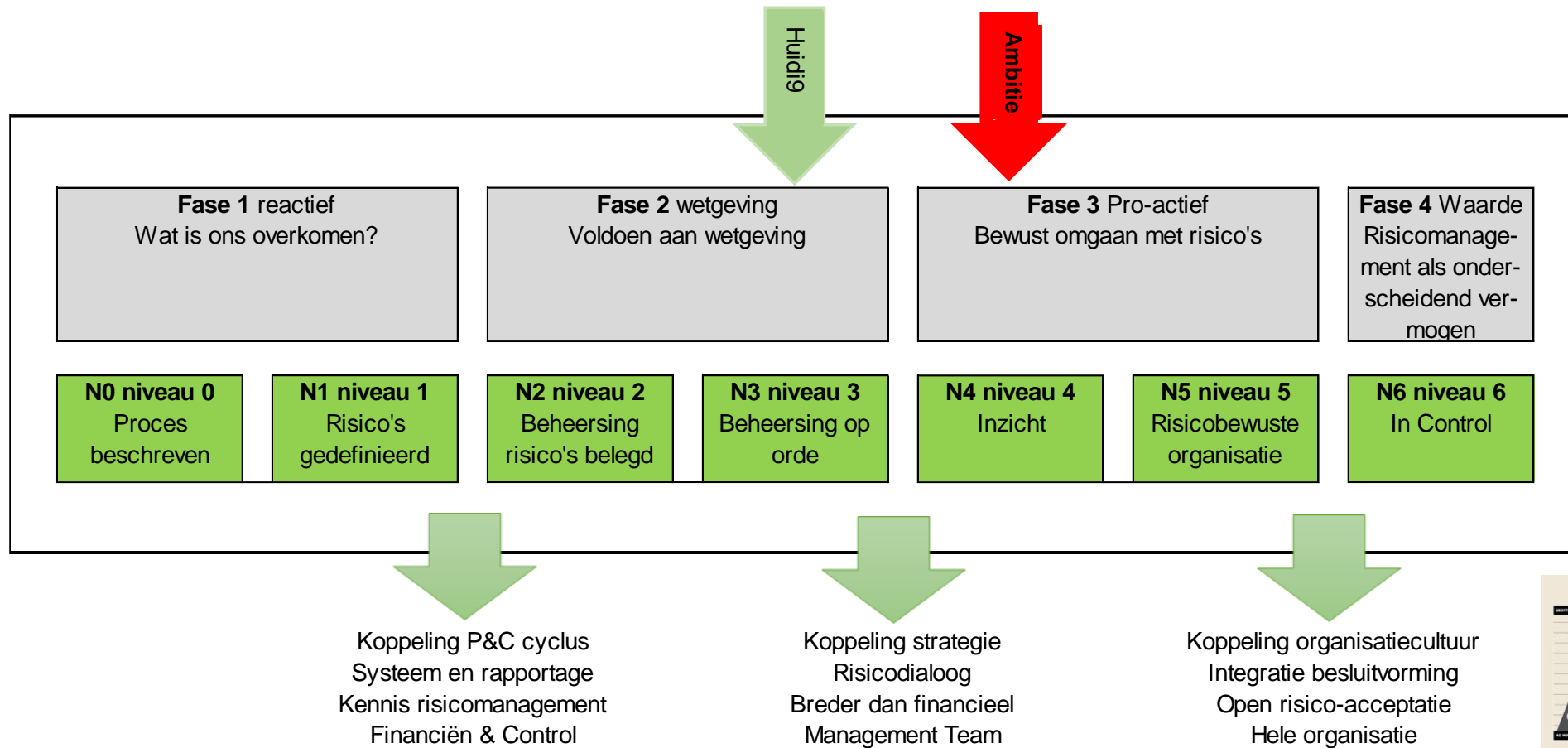
De randvoorwaarden voor uitvoering van de VIC:

- Er worden geen belemmeringen opgelegd door anderen voor, tijdens of na de uitvoering van de VIC-werkzaamheden;
- Onafhankelijke positie van de VIC-functie;
- Mogelijkheid tot escaleren bij Corporate Control, indien aan bovenstaande voorwaarden niet (kan) worden volstaan;
- Beschikbaarheid en toegankelijkheid van relevante en benodigde stukken.

Kennis en competentie eisen die gesteld worden aan de interne auditors:

- Zorgvuldigheid in planning, vergaring, beoordeling en vastlegging.
- Schriftelijk en mondeling communicatievaardig
- Vaktechnische (audit) bekwaamheid van de VIC-medewerkers
- (Inhoudelijke) deskundigheid van de VIC-medewerkers met betrekking tot het VIC-onderwerp

Risicomanagement in volwassenheidsmodel



Aanpak risicomanagement 2020

- Zoveel mogelijk aanhaken bij bestaande ontwikkelingen
 - Weerstandsvermogen
 - Projectmanagement
 - Verder ontwikkelen van risico-denken in collegevoorstellen

‘Self control’ en de taken van F&C

Bij interne beheersing hanteert men vaak het model van ‘3 lines of Defence’.
Taken van Financiën & Control zullen de komende tijd verschuiven.

