

Praatstuk toezeggingen auditcommissie

8 december 2022

Inleiding

In het verleden zijn door de wethouder een aantal toezeggingen gedaan. De voortgang op de toezeggingen wordt elke auditcommissie behandeld. In de auditcommissie van 20 oktober jongstleden gaf de voorzitter aan dat het handig zou zijn om planmatig tot een integrale voortgangsrapportage te komen over de aanbevelingen vanuit de VIC, de accountantscontrole, en de onderzoeksrapportages van de werkgroep P&C en het 213aonderzoek.

Daarom wordt onderstaand eerst beschreven hoe opvolging van de aanbevelingen vanuit verschillende onderzoeken momenteel wordt bewaakt en welke stappen we daar nog in willen nemen.

Daarna volgt nog per openstaande toezegging de status.

Proces opvolging aanbevelingen

Binnen Schagen worden op verschillende plekken onderzoeken uitgevoerd door onafhankelijke, externe partijen waaruit aanbevelingen volgen. We hebben het dan over de VIC, de interimcontrole en de accountantscontrole, 213a onderzoeken, onderzoeken van de Rekenkamercommissie, en het rapport van de raads werkgroep P&C.

De werkwijze van de adviseurs AO/IB bestond al uit het registreren van de eigen aanbevelingen en die van de accountant in één totaaloverzicht. Vanaf najaar 2021 is de werkafpraak gemaakt dat de auditcommissie 4 keer per jaar wordt geïnformeerd over de opvolging van de aanbevelingen. Om dit overzicht te genereren vroegen de adviseurs AO/IB de teamleiders naar de laatste status.

Omdat het afgelopen jaar verschillende andere onderzoeken hebben plaatsgevonden, zoals het 213a onderzoek naar Financiën en het advies van de raads werkgroep P&C over het verbeteren van de P&C-cyclus en de P&C-documenten ontstond de behoefte om het overzicht van de adviseurs AO/IB aan te vullen met de uitkomsten van deze onderzoeken.

Huidig proces van bewaking opvolging aanbevelingen

De adviseurs AO/IB hebben de bevindingen uit de VIC en de rapporten van de accountant opgenomen in 1 totaal bestand, wat tevens bewaakt wordt door de concerncontroller.

De adviseurs AO/IB bespreken de bevindingen uit de VIC met de teamleider en nemen een eerste reactie op.

De concerncontroller sluit regelmatig aan bij de domeinoverleggen en bespreekt dan samen met de teamleiders en de domeindirecteur de status van de opvolging en de gemaakte afspraken.

Nog te nemen stappen

Momenteel zijn de adviseurs AO/IB bezig om het overzicht aan te vullen met de uitkomsten van het 213a onderzoek Financiën en de adviezen van de raads werkgroep P&C. Daarna zullen ook de aanbevelingen van de meest recente onderzoeken door de Rekenkamercommissie worden toegevoegd aan het overzicht.

Status van de openstaande toezeggingen

1. Het verbeteren van de P&C-documenten

Samenvatting:

Bij de behandeling van In het verleden heeft de auditcommissie het verzoek gedaan om de P&C-documenten zodanig aan te passen dat ze handzamer zijn, beter leesbaar (toegankelijker), logischer zijn opgebouwd.

Uit het 213a onderzoek van TwijnstraGudde volgen aanbevelingen over het op orde brengen van de 'basis', de doorontwikkeling van het P&C-proces en de P&C-documenten. De adviezen van de werkgroep P&C gaan nog wat gedetailleerder in op de behandeling van de P&C-stukken in de raad, de opbouw en de informatiewaarde.

De auditcommissie wilt graag minimaal 2 keer per jaar over de voortgang op de hoogte worden gehouden.

Genomen stappen:

- Uitvoering verbeterplan Financiën door teamleider Financiën
 - o Extra capaciteit Financieel Beheer
 - o Taak- en roluidelijkheid + bijbehorende rechten in financieel pakket
 - o Implementatie verplichtingen administratie (Q4 2022)
 - o Implementatie activamodule (planning Q1 2023)
 - o Versterken kennis fiscale vraagstukken (Q4 2022 - Q2 2023)
 - o Versterken strategische kennis (2023)
 - o Versterken adviesfunctie (2023)
- Aanstellen P&C-coördinator
- Spoorboekjes 2022 en 2023 opgesteld
- Nog te nemen stappen: vertaling uitvoeringsprogramma naar P&C-stukken, stuurinformatie

Voorstel:

De aanbevelingen van het 213a onderzoek en de raads werkgroep P&C worden nog opgenomen in het centrale overzicht van de adviseurs AO/IB en de concerncontroller. Bewaking van opvolging volgt dan het proces opvolging aanbevelingen zoals bovenstaand beschreven. De auditcommissie wordt 4 keer per jaar geïnformeerd over de voortgang en is daarmee onderdeel van de werkafspraken tussen de auditcommissie en de portefeuillehouder.

2. Risicomanagement

De auditcommissie dringt al jaren aan op de implementatie van goed risicomanagement. Het afgelopen jaar is de auditcommissie geïnformeerd over de ondernomen stappen.

Om brede steun te krijgen voor de implementatie van risicomanagement moet er eerst iets 'ergs' gebeuren. De eerste stap hierin was de organisatieanalyse van de interim-gemeentesecretaris.

Punten die in de analyse stonden opgenomen en gerealiseerd zijn aan risicomanagement:

- Geen sturing op prestaties en middelen (tactische risico's)
- Ontbreken van strategisch vermogen (strategische risico's)
- Taak- en roluidelijkheid (operationele risico's)
- Ontwikkelingsachterstand, kwaliteit niet op orde (operationele risico's)

De volgende stap was dat ook teamleiders inzagen dat ze hun werk niet goed konden doen door bijvoorbeeld het gebrek aan management informatie over formatie en budgetten en de

juiste adviserende ondersteuning vanuit P&O en Financiën. Ook uitkomsten uit andere onderzoeken, zoals de VIC, quickscans, 213a maakt dat teamleiders hun teams meer bewust maken van operationele risico's.

In de afgelopen periode zie ik dat een aantal teams aan de slag zijn gegaan met het verbeteren van hun processen. Dit is vooral zichtbaar bij Financiën en in het sociaal domein.

Inmiddels staat ook de control visie van Schagen op papier, aansluitend op de besturingsfilosofie en de leidende principes. Hierin vormt het three lines model, waar de raad eerder heeft aangegeven achter te staan, de basis.

Jaarlijks stellen de adviseurs AO/IB een controleplan op waarin de control visie terugkomt en aandacht is voor rechtmatigheid.

De directie heeft recent besloten om Step in Control in te zetten bij de ondersteuning van het komen tot de rechtmatigheidsverantwoording over 2023, en het uitdragen van de control visie in de organisatie.

De concerncontroller gaat de behoefte van een applicatie om risicomanagement in vast te leggen inventariseren, en zo nodig welke opties er zijn.

Het onderwerp risicomanagement staat ook op de lijst met op te volgen aanbevelingen. De auditcommissie wordt 4 keer per jaar geïnformeerd over de voortgang en is daarmee onderdeel van de werkafpraak.

3. Treasury jaarplan

Aan de auditcommissie is de toezegging gedaan om te kijken of in de tweede helft van 2022 een treasury jaarplan opgesteld kan worden.

Binnen het team Financiën is eerst prioriteit gegeven aan het op orde brengen van de formatie. De afgelopen periode is het team bezig geweest een liquiditeitsprognose op te stellen, waar de investeringen onderdeel van uit maken. Het opstellen van een treasury jaarplan vloeit daaruit voort en wordt verder vorm gegeven in de maand december.

Het treasury jaarplan wordt geagendeerd voor de auditcommissie van februari 2023.

4. Beheersing en prognosticeren zorgkosten

Aan de auditcommissie is de toezegging gedaan hen regelmatig te informeren over de beheersing en het prognosticeren van zorgkosten (mn Wmo/jeugd).

In het afgelopen jaar hebben we de auditcommissie meegenomen in de stappen die zijn gezet om de zorgkosten beter te beheersen en betere prognoses te kunnen maken.

De teamleiders van Sociale Ontwikkeling en Kwaliteit & Ondersteuning zijn met elkaar in gesprek over de te nemen stappen. Die richten zich o.a. op contractmanagement en de aansluiting van de zorgadministratie op de financiële administratie en vormen de basis voor het beter inzicht krijgen in de ontwikkelingen. Waar nodig betrekken zij medewerkers uit hun teams.

De geprognoseerde zorgkosten komen tot uitdrukking in de tussenrapportages. De verwachting is dat de prognoses steeds zuiverder kunnen worden gemaakt. De aansluiting tussen de zorgadministratie en financiële administratie staat ook op de lijst met op te volgen aanbevelingen. De auditcommissie wordt 4 keer per jaar geïnformeerd over de voortgang en is daarmee onderdeel van de werkafpraak.

5. Procesverbetering, n.a.v. 213a LEAN

De vraag van de auditcommissie over het 213a onderzoek naar LEAN aan de portefeuillehouder was hoe vervolg werd gegeven aan de uitkomsten.

Met de auditcommissie is eerder gedeeld dat procesverbetering decentraal belegd wordt in de teams. Dit is inmiddels met het vaststellen van de topstructuur gebeurd.

Door in teams meer aandacht te hebben voor de opvolging van aanbevelingen uit diverse onderzoeken verwacht de directie dat er een cultuur ontstaat die gericht is op het leveren van kwaliteit. Dit komt ook tot uitdrukking in de leidende principes van de organisatie en de besturingsfilosofie.

In de visie op control is opgenomen dat procesverbetering onderdeel is van de dagelijkse werkzaamheden waarin medewerkers mogelijkheden voor verbetering van processen en het voorkomen van risico's direct oppakken.

Over de opvolging van aanbevelingen worden de auditcommissie 4 keer per jaar geïnformeerd en is daarmee onderdeel van de werkafspraken.

6. Aanpassing financiële verordening

Aan de auditcommissie is de toezegging gedaan de financiële verordening aan te passen n.a.v. het besluit om twee financiële prognoses toe te voegen aan de P&C-cyclus.

De aangepaste financiële verordening staat op de agenda. Daarmee is de toezegging afgedaan.

7. Rechtmatigheidsverantwoording

De portefeuillehouder heeft de toezegging gedaan om een RIM op te stellen over hoe opvolging is gegeven aan het raadsbesluit Implementatieplan Rechtmatigheidsverantwoording 2021 d.d. 30 maart 2021.

Deze RIM is op 29 november vastgesteld door het college en gedeeld met de raad. Daarmee is de toezegging afgedaan.