

Opdracht - 213A onderzoek <Financiën> -

Datum	01 januari 2022
Bestuurlijk opdrachtgever	Joke Kruit
Ambtelijk opdrachtgever	Marja Schornagel
Opdrachtnemer	Oeds de Jager
Kostenplaats	

1. Aanleiding

Conform artikel 213a van de Gemeentewet voert het college van de gemeente Schagen periodiek onderzoeken uit naar de doeltreffendheid en doelmatigheid van het gevoerde bestuur. Het uitgangspunt van dit type onderzoek is leren en verbeteren door (beleids)keuzes en aannames die in het verleden gemaakt zijn tegen het licht te houden. Het onderzoek beantwoordt de vraag of de juiste keuzes gemaakt zijn en geeft op basis van dit antwoord een toekomstgericht advies.

Eén van de twee onderzoeken die in dit kader opgenomen zijn in de [Programmabegroting 2022](#) is een 213a-onderzoek naar financiën. We willen onderzoeken hoe de beheersing van de financiële rapportage is en of die op orde is, en of het financieel beheerssysteem zich snel kan aanpassen aan nieuwe risico's.

2. Doelstelling van het onderzoek

Doel van het onderzoek is veel meer aandacht voor financieel risk management en de door ontwikkeling van de financiële rapportage. De doelstelling van het onderzoek is om na te gaan hoe de werking van de financiële rapportage is en of die op orde is, en of het financieel beheerssysteem zich snel kan aanpassen aan nieuwe ontwikkelingen. Conform het raadsvoorstel 9 november 2021, begroting 2022.

3. Onderzoeksvragen

Onderzoek naar de effectiviteit en toekomstbestendigheid van het gebruik van de financiële rapportage. Als instrument voor de sturing op en of de afspraken uit de Kadernota, Begroting, Tussenrapportages en de Jaarrekening zijn gerealiseerd.

Centrale vraag:

Is de huidige financiële rapportage doeltreffend en van voldoende kwaliteit om betrouwbare rapportages op te leveren, geeft het voldoende inzicht naar de toekomst, voorspelbaarheid? Zijn wij in staat om snel te anticiperen op wijzigingen, nieuwe risico's en ontwikkelingen en ondersteunt de financiële applicatie iFinanciën optimaal?

Deelvragen:

- Welke systemen zijn gekoppeld aan het financiële rapportage systeem?
- Zijn de processen voor de totstandkoming van de financiële rapportage beschreven?
- Wie zijn er allemaal bij betrokken?
- Is ieders rol duidelijk in het proces?
- Is de rapportage real time, volledig en van voldoende kwaliteit om te kunnen (bij)sturen?
- Is de financiële rapportage op de toekomst gericht en kunnen we anticiperen op risico's?
- Wordt het financiële systeem in het kader van de financiële voorspelbaarheid al ten volle benut?
- Welke eventuele verbeteringen zijn er nodig om de financiële voorspelbaarheid, op korte - en op langere termijn te vergroten?

4. Afbakening

Er wordt onderzoek gedaan naar de volgende financiële rapportages:

- Kadernota, Begroting, Tussenrapportages, Jaarrekening en Meerjarenraming.

Overig financiële rapportages zoals: IV3/CBS rapportages wordt geen onderzoek naar gedaan.

5. Resultaat

Er komt een rapport. In het rapport wordt ingegaan op het onderzoek. Het wel of niet aanwezig zijn van een goed functionerend financieel rapportagesysteem. In het rapport staan conclusies over de werking van de financiële rapportage en of die op orde is, en of het financieel beheerssysteem zich snel kan aanpassen aan nieuwe ontwikkelingen en aanbevelingen met betrekking tot de financiële rapportage en financieel beheerssysteem.

6. Onderzoeksmethode

Documentstudie, ICT-systemen onderzoek, interviews/enquête met stakeholders, en analyse en rapporteren van gegevens.

7. Kernteam

Audit heeft de regie over de opzet en kwaliteit van het onderzoek. De vakafdeling, team financiën, de regie over de inhoud. Daarmee bestaat het kernteam uit: adviseur AO/IB, teamleider Financiën, adviseurs Financiën, en het extern onderzoeksbureau.

8. Planning

Nr.	Omschrijving	Regierol	Uitvoerder	Planning
1.	Offerte traject onderzoeksbureau	Audit	Financiën	feb 2022
2.	Opstellen plan van aanpak		Onderzoeksbureau	feb 2022
3.	Plan van aanpak laten vaststellen in college, via directie		Onderzoeksbureau/Audit	mrt 2022
4.	Uitvoeren deel onderzoek en schrijven eindrapport.		Onderzoeksbureau	apr-jun 2022
5.	Concept eindrapport bespreken met betrokkenen in de organisatie, ambtelijk opdrachtgever en bestuurlijk opdrachtgever.		Onderzoeksbureau/Audit	jul 2022
6.	Definitief eindrapport en raadsinformatiememo voorleggen aan college, via directie		Onderzoeksbureau/Audit	aug-sep 2022
7.	Definitief eindrapport bespreken in de Auditcommissie, via de griffie		Financiën/Audit	okt 2022
8.	Conclusie opnemen in de paragraaf bedrijfsvoering van de jaarrekening		Financiën/Audit	mrt 2023