

Jaarplan Concernaudit 2023-24

April 2023 – Maart 2024

Manager Concernaudit
15 maart 2022

Gemeente Utrecht

Inhoudsopgave

- Managementsamenvatting
- Aanpak totstandkoming Jaarplan
- Speerpunten Concernaudit 2023-2024
- IT Systemen en informatiebeveiliging
- Integrated Audits
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Fraude
- Innovatie en Data
- Optionele opdrachten
- Status onderhanden opdrachten 22/23
- Management van de Interne Audit functie



Gemeente Utrecht



Managementsamenvatting (1/2)

Context en introductie

Voor u ligt het jaarplan Concernaudit 2023-24. Het jaarplan wordt door de Directieraad en het College vastgesteld en ter informatie gedeeld met de Adviescommissie Control & Financiën.
Door middel van het halfjaar- en jaarverslag rapporteren we over de voortgang van de realisatie van het jaarplan.

Plan proces en risico inschatting

Het jaarplan is tot stand gekomen op basis van een risicogebaseerde, gestructureerde en systematische aanpak. Deze aanpak is op pagina 6 gevisualiseerd. De meest urgente risico's die we in ons jaarplan 2023-24 adresseren zijn:

Robuustheid IT infrastructuur
- Cybersecurity en informatiebeveiliging

Human resources
- Capaciteitsmanagement

Gebruik van nieuwe technologieën

Fraude

Speerpunten in het jaarplan

Het plan adresseert onderwerpen in verschillende domeinen:

- fysiek
- sociaal
- dienstverlening en
- heeft aandacht voor het programma Versterking Bedrijfsvoering
  - ✓ standaardisering
  - ✓ informatiebeveiliging
  - ✓ capaciteitsmanagement
  - ✓ sturen en verantwoorden.

Dit laatste punt is een belangrijke 'enabler' voor een robuuste en weerbare gemeentelijke organisatie die met de ambities en doelstellingen uit het coalitieakkoord aan de slag gaat.

Het verantwoord omgaan met ethische vraagstukken rondom nieuwe technologieën toetsen we in een onderzoek naar de ethiek commissie (Uthiek board) en hun adviezen.

Nodige verbeteracties rondom fraude management zijn door de externe accountant in de management letters van 2022 en 2023 (interim controle) genoemd en krijgen daarom van ons uitgebreid aandacht in het jaarplan.



Managementsamenvatting (2/2)

Innovaties in het jaarplan

De data analisten van Concernaudit gaan op het gebied van innovatie in 2023-24 aan de slag met het bouwen van twee voorspellende modellen:

- Ongewenste uitstroom van medewerkers
- Onrechtmatigheden in het aanbestedingsproces

Beide modellen zullen optimaal gebruik maken van reeds beschikbare data binnen de gemeente.

De eerste analyse levert een belangrijke bijdrage aan het speerpunt capaciteitsmanagement en het voorkomen van ongewenste uitstroom van medewerkers. Dit wordt mogelijk door deze medewerkers eerder te identificeren. Daardoor kunnen HR business partners en managers gerichter aandacht aan het onderwerp besteden.

De tweede analyse is beoogd om potentiële onrechtmatigheden in het aanbestedingsproces eerder en met minder audit capaciteit te identificeren. Daardoor kan bijsturing in het geval van onrechtmatigheden eerder plaatsvinden en kan vrijkomende audit capaciteit elders worden ingezet.

Ons team

Met de huidige teamsamenstelling (11 FTE) hebben we een stabiele basis en beschikken we over de juiste competenties om verder te kunnen bouwen aan een moderne en innovatieve auditfunctie. Daardoor blijven wij met onze rapportages waarde toevoegen aan de organisatie en helpen wij bij het realiseren van de strategische doelstellingen.

In het kader van het continu verbeteren en verder professionaliseren van de interne auditfunctie, hebben we de volgende speerpunten op de agenda voor 2023-24:

- Strategie
- Netwerk
- Impact
- Samenwerking en kennisdeling
- Standaardisatie

Deze speerpunten zijn op pagina 6 verder uitgewerkt.

Aanpak totstandkoming Jaarplan Concernaudit 2023-24

Bijdragen aan realisatie strategische doelstellingen

Waarde toevoegen

Prioriteren van onderwerpen

- Coalitieakkoord
- Uitvoeringsbrief 2023 Raad
- Wet- en regelgeving
- Interne audits

Concernaudit Jaarplan

- Externe onderzoeken
- Inputgesprekken met stakeholders
- Audit plan Rekenkamer
- Benchmarking met G4

Risicoanalyse

Kernwaarden Gemeente Utrecht



Speerpunten Concernaudit 2023-2024

Strategie

- Het consequent volgen van onze roadmap richting continue verbetering en verdere professionalisering van de Concernaudit functie. Hiervoor gebruiken we het ‘internal audit ambition model’ van het Instituut van Internal Auditors (IIA).
- Het doorontwikkelen van ons strategisch personeelsplan. Dit plan vervult de behoefte van een moderne auditfunctie en zorgt voor businesscontinuïteit. We versterken onze competenties op gebied van fraude, informatiemanagement en systemen door het certificeren van twee collega’s in 2023.

Netwerk

- Het onderhouden en uitbreiden van de samenwerking met de Utrechtse Rekenkamer.
- Het uitbreiden en versterken van de samenwerking en benchmarking met de G4 en andere interne auditafdelingen.

Kennisdeling en samenwerking

- Het onderhouden en opbouwen van relaties binnen de gemeente Utrecht waardoor we op de hoogte blijven van ontwikkelingen en uitdagingen. Hiervoor nodigen wij regelmatig diverse gastsprekers uit de organisatie uit om kennisdeling en mogelijke samenwerking te verkennen.

Standaardisatie

- Het verder uitbreiden en consequent gebruiken van templates in het audit proces om kwaliteitsstandaarden te waarborgen en efficiëntieslagen te maken.
- Het regelmatig uitvoeren van peer reviews binnen Concernaudit voor kwaliteitsbewaking, kennisdeling en leren & ontwikkelen.
- Het ontwikkelen van een professioneel instroomprogramma voor nieuwe collega’s. Concernaudit heeft een openstaande vacature ingevuld. Vanaf 1 maart wordt Concernaudit namelijk versterkt met één FTE.

Impact

- Het monitoren en analyseren van survey-resultaten om onze dienstverlening continu te verbeteren. Deze surveys worden sinds Q3 2022 uitgezet na afronding van alle audits om feedback bij de auditees op te halen.
- Het consequent toepassen van een integrated audit aanpak waar mogelijk. Dit betekent dat we een onderwerp multidisciplinair benaderen en een mixed methods audit aanpak toepassen, zoals data analyse, interviews, survey en documentstudie.
- Het bouwen van een netwerk van “guest auditors” als facilitator voor een integrated audit aanpak. We hebben inmiddels een eerste pilot voor samenwerking met juristen binnen de gemeente Utrecht afgerond. Hierdoor benutten we optimaal kennis en expertise binnen de organisatie.

IT Systemen en informatiebeveiliging



Gemeente Utrecht

IT Systemen en informatiebeveiliging (1/2)

1. IT Compliance en efficiënt gebruik Identity Access Management module

Scope: het aansluiten van door de gemeente gebruikte (nieuwe) systemen op de Identity Access Management (IAM) module. Consistent gebruik van deze module geeft controle over de toegang en bewerkingen in systemen, applicaties en databases.

Risico: gebrek aan controle verhoogt het risico op ongeautoriseerde toegang tot de Utrechtse IT omgeving.

Organisatieonderdeel: Domstad IT

Strategische doelstelling: Digitale Stad & Transparante, slagvaardige organisatie

Speerpunt coalitieakkoord: Uitvoering, Versterking BSN bedrijfsvoering

Kernwaarde: Scherp, open en betrouwbaar

2. IT Readiness assessment SAP HANA

Scope: het SAP HANA implementatieplan. Hiervoor zullen wij het plan aan de hand van verschillende dimensies zoals governance, haalbaarheid en andere kwaliteitsaspecten beoordelen.

Risico: ontoereikende projectbeheersing verhoogt het risico op budget overschrijdingen (tijd, geld en capaciteit).

Organisatieonderdeel: FIJ, Domstad IT

Strategische doelstelling: Digitale Stad & Transparante, slagvaardige organisatie

Speerpunt coalitieakkoord: Uitvoering, Versterking BSN bedrijfsvoering

Kernwaarde: Scherp, open en betrouwbaar

3. IT Voortgang Cloudtransitie - focus contractmanagement

Scope: contractmanagement van IT diensten die worden afgenomen voor de Cloudtransitie. Wij zullen de kwaliteit van het contractmanagement beoordelen.

Risico: indien contractmanagement tekortschiet, bestaat de kans dat de bedrijfscontinuïteit in gevaar komt door ontoereikende beschikbaarheids- en IT beveiligingsafspraken en gebrek aan toegang tot relevante stuurinformatie.

Organisatieonderdeel: Domstad IT

Strategische doelstelling: Digitale Stad & Transparante, slagvaardige organisatie

Speerpunt coalitieakkoord: Uitvoering, Versterking BSN bedrijfsvoering

Kernwaarde: Scherp, open en betrouwbaar

IT Systemen en informatiebeveiliging (2/2)

4. Status opvolgingen bevindingen General IT controls – SAP Financieel en Inkoop

Scope: het initiatief voor het opvolgen van auditbevindingen Logisch Toegangsbeheer en Wijzigingsbeheer SAP uit 2021-2022. Wij zullen de status van de opvolging van de bevindingen in kaart brengen.

Risico: het gebrek aan opvolging zorgt ervoor dat de externe accountant niet efficiënt de jaarrekeningcontrole kan uitvoeren waardoor extra kosten voor de gemeente worden gemaakt.

Organisatieonderdeel: Domstad IT

Strategische doelstelling: Digitale Stad & Transparante, slagvaardige organisatie

Speerpunt coalitieakkoord: Uitvoering, Versterking BSN bedrijfsvoering

Kernwaarde: Scherp, open en betrouwbaar

5. Informatiebeveiliging - Patchmanagement

Scope: het gemeentebrede patchmanagement proces. Wij zullen de effectiviteit en efficiëntie van dit proces beoordelen.

Risico: een niet robust proces verhoogt de kans op inbreuk op het Utrechtse IT omgeving door hackers.

Organisatieonderdeel: Domstad IT

Strategische doelstelling: Digitale Stad & Transparante, slagvaardige organisatie

Speerpunt coalitieakkoord: Uitvoering, Versterking BSN bedrijfsvoering

Kernwaarde: Scherp, open en betrouwbaar

6. IT Wet Politiegegevens 2023 en hercontrole auditbevindingen 2022

Wettelijk verplichte jaarlijkse audit

Scope: de naleving van de Wet politiegegevens. De focus zal liggen op enerzijds een hercontrole van de interne en externe auditbevindingen 2022. Anderzijds zullen wij applicatie- en autorisatiebeheer beoordelen.

Risico: het niet naleven van wet- en regelgeving kan leiden tot privacyschending en financiële boetes opgelegd door de Autoriteit Persoonsgegevens.

Organisatieonderdeel: VTH, W&I, MO

Strategische doelstelling: Digitale Stad & Transparante, slagvaardige organisatie

Speerpunt coalitieakkoord: Uitvoering, Versterking BSN bedrijfsvoering

Kernwaarde: Scherp, open en betrouwbaar



Integrated Audits



Gemeente Utrecht

Integrated Audits (1/3)

1. 213a Milieu en circulariteit - Utrecht slim met afval

Wettelijk verplichte jaarlijkse audit

Scope: gebruik van beschikbare data als stuurinformatie voor het bereiken van een doelmatig en doeltreffend afvalbeleid.

Risico: inadequate en niet tijdig beschikbare stuurinformatie leidt tot te late signalering van het niet behalen van de tactische- en strategische doelstellingen en mogelijke bijsturing.

Organisatieonderdeel: Stadsbedrijven

Strategische doelstelling: Vergroenen en verdichten in balans

Speerpunt coalitieakkoord: Milieu en circulariteit

Kernwaarde: Open, wendbaar, scherp, betrouwbaar

2. 213a Digitale Stad - Uthiek board

Wettelijk verplichte jaarlijkse audit

Scope: de Uthiek board. Wij zullen de doelmatigheid en doeltreffendheid van de Uthiek board beoordelen door de governance en diversiteit van de board in kaart te brengen. Ook zullen wij de kwaliteit, tijdigheid, vastlegging en naleving van de adviezen beoordelen.

Risico: de Uthiek board wordt niet of te laat betrokken bij het implementeren van nieuwe technologieën en/of adviezen van de Uthiek board worden niet opgevolgd. Beide risico's verhogen de kans tot ongewenst gebruik van technologieën wat kan leiden tot privacyschending.

Organisatieonderdeel: Informatie Proces Management

Strategische doelstelling: Transparante, slagvaardige organisatie, Digitale Stad

Speerpunt coalitieakkoord: Digitale Stad

Kernwaarde: Open, wendbaar, scherp, betrouwbaar

3. Regeling Risicovolle Projecten (RRP)

Jaarlijkse audit

Scope: projectmanagement voor project binnen de RRP. Tijdens de audit zullen wij de voortgang van het projectplan (tijd, scope, budget) en de -verantwoording voor één project beoordelen.

Risico: ontoereikende projectbeheersing verhoogt het risico op budgetoverschrijdingen (tijd, geld en capaciteit) en te late en onvolledige verantwoording naar de Raad.

Organisatieonderdeel: Nog te bepalen

Strategische doelstelling: Transparante, slagvaardige organisatie

Speerpunt coalitieakkoord: Uitvoering

Kernwaarde: Open, scherp, betrouwbaar



Integrated Audits (2/3)

4. Servicedesk (HR of IT)

Scope: de servicedesk. We zullen de governance en de inrichting van de servicedesk beoordelen. Ook gaan we de effectiviteit en efficiëntie van de dienstverlening toetsen. Voor deze audit kiezen wij de IT- of HR servicedesk en werken we nauw samen met de DUS projectorganisatie.

Risico: gebrek aan juiste prioritering van servicedesk aanvragen en het periodieke analyseren van oorzaken leidt tot inefficiënt gebruik van mens en middelen.

Organisatieonderdeel: Domstad IT, Mens & Organisatie

Strategische doelstelling: Transparante, slagvaardige organisatie

Speerpunt coalitieakkoord: Uitvoering

Kernwaarde: Open, scherp

5. Capaciteitsmanagement

Scope: het capaciteitsmanagement proces. We zullen voor een aantal aspecten binnen dit proces het beleid, de naleving van het beleid en gebruik van beschikbare tools toetsen.

Risico: onvoldoende management aandacht en prioritering voor capaciteitsmanagement leidt tot ongewenste uitstroom en het niet in staat zijn om nieuwe medewerkers te werven.

Organisatieonderdeel: Mens & Organisatie

Strategische doelstelling: Transparante, slagvaardige organisatie

Speerpunt coalitieakkoord: Uitvoering

Kernwaarde: Open, wendbaar, scherp, betrouwbaar

6. Voortgang implementatie standaard projectbeheersing (Ruimte, Stadsbedrijven, Vastgoed)

Scope: de voortgang van de implementatie standaard projectbeheersing. Wij gaan het naleven van de standaard en het efficiënt gebruik van het projectmanagement systeem ‘Fortes Change Cloud’ beoordelen. Voor deze audit kiezen we diverse projecten van de bovengenoemde organisatieonderdelen.

Risico: het niet naleven van de nieuwe standard verhoogt het risico op budget overschrijdingen (tijd, geld en capaciteit).

Organisatieonderdeel: Ruimte, SB, VGU

Strategische doelstelling: Transparante, slagvaardige organisatie

Speerpunt coalitieakkoord: Uitvoering

Kernwaarde: Open, scherp

Integrated Audits (3/3)

7. Bewaken budgetrealisatie en kwaliteit dienstverlening van samenwerkingspartijen (Maatschappelijke Ontwikkeling)

Scope: kwaliteit en effectiviteit van de processen rondom het bewaken van het budget en de dienstverlening van samenwerkingspartijen. We zullen de impact van deze processen op tijdige en adequate besluitvorming en bijsturing beoordelen.

Risico: te laat identificeren van budgetoverschrijdingen door samenwerkingspartijen waardoor verbeteracties te laat worden opgestart en het college en de raad onvolledig of te laat geïnformeerd worden.

Organisatieonderdeel: MO

Strategische doelstelling: Zorg dichtbij op maat, transparante en slagvaardige organisatie

Speerpunt coalitieakkoord: Welzijn, zorg en ondersteuning

Kernwaarde: Open, wendbaar, scherp, betrouwbaar

8. Talon proces (Stadsbedrijven)

Het Talon proces omvat de werkzaamheden rondom ondergrondse bekabeling en het doorbelasten hiervan aan nutsbedrijven.

Scope: het talon proces en bijbehorende werkzaamheden. We zullen dit proces op effectiviteit en efficiency beoordelen, zoals het gebruik van informatiesystemen en de samenwerking met derden.

Risico: gebrek aan loyaliteit aan standaard processen en uniform gebruik van systemen leidt tot inefficiënt gebruik van mens en middelen.

Organisatieonderdeel: Stadsbedrijven

Strategische doelstelling: Vergroenen en verdichten in balans

Speerpunt coalitieakkoord: Bereikbaarheid

Kernwaarde: Open, betrouwbaar





Rechtmatigheidsverantwoording

Gemeente Utrecht

Rechtmatigheidsverantwoording

Met de wet '*Versterking decentrale rekenkamers*' is de wet- en regelgeving waar gemeentes aan moet voldoen aangepast. Vanaf begin 2023 moet iedere gemeente zelf de rechtmatigheidsverantwoording opstellen en deze kunnen onderbouwen. Tot 2023 was deze taak belegd bij de externe accountant.

Concernaudit heeft een toetsende rol bij de rechtmatigheidsverantwoording en voert zelf werkzaamheden uit op twee processen die grote financiële impact hebben:

- Inkopen & aanbesteden
- Subsidies

Organisatieonderdeel: Gemeentebreed

Strategische doelstelling: Transparante, slagvaardige organisatie

Speerpunt coalitieakkoord: Uitvoering, t.b.v. jaarrekeningcontrole

Kernwaarde: Scherp, open en betrouwbaar

Wettelijk verplichte jaarlijkse audit

- **Rechtmatigheidsverantwoording (RMV) gemeentebreed**

Scope: het onderbouwen van de rechtmatigheidsverantwoording van het college in de jaarrekening.

- **Verbijzonderde Interne Controle (VIC): Inkopen & aanbesteden**

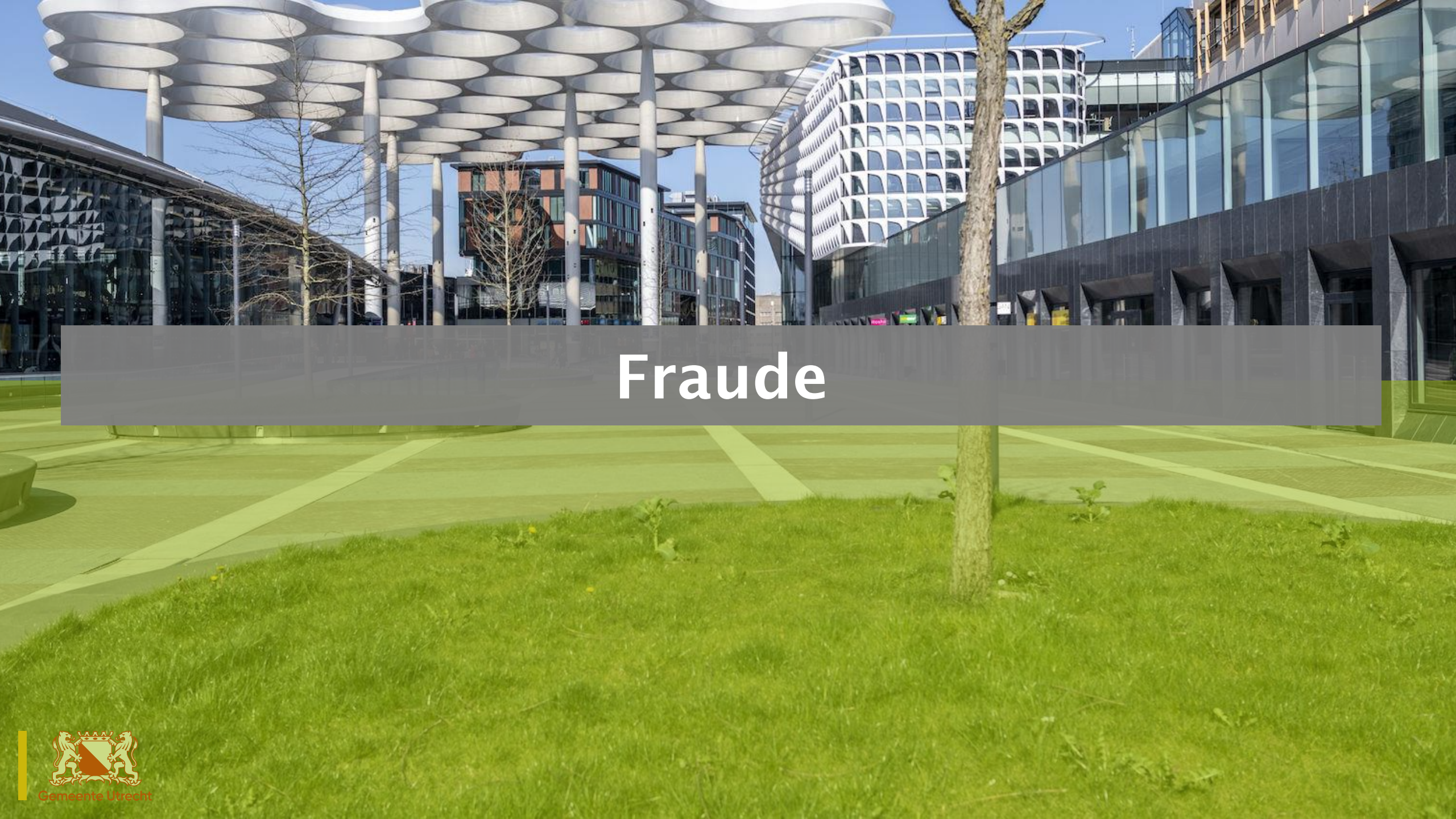
Scope: de identificatie van potentiële onrechtmatigheden in het proces inkoop en aanbesteden.

- **Verbijzonderde Interne Controle (VIC): Subsidies**

Scope: de identificatie van potentiële onrechtmatigheden in het proces uitgaande subsidies.

Risico: rechtszaken en financiële boetes door niet voldoen aan wet- en regelgeving, imagorisico door beperkte accountantsverklaring in jaarrekening.





Fraude

Gemeente Utrecht

Fraude

Fraude is een belangrijk aandachtspunt voor de gemeente Utrecht en maakt onderdeel uit van de jaarrekeningcontrole. In de managementletters van 2022 en 2023 (interim-controle) heeft de externe accountant Deloitte hierover een aantal verbeterpunten genoemd.

Er zijn verschillende mogelijkheden om eigenaarschap van de verbeterpunten binnen de organisatie te beleggen. Omdat de interne audit functie over de benodigde competenties en capaciteiten beschikt, is ervoor gekozen de frauderisico-analyse, workshop en controle testen bij Concernaudit te beleggen.

Organisatieonderdeel: Gemeentebreed

Strategische doelstelling: Transparante, slagvaardige organisatie

Speerpunt coalitieakkoord: Uitvoering, t.b.v. jaarrekeningcontrole

Kernwaarde: Scherp, open en betrouwbaar

Verplichte jaarlijkse controles

- **Frauderisico-analyse**

Scope: Update gemeentebrede frauderisico analyse

Risico: Het niet of onvoldoende in beeld hebben van kwetsbare processen en de daarmee verbonden frauderisico's

- **Frauderisico workshop**

Scope: Fraude bewustwording training en “red flag” identificatie voor kwetsbaar proces

Risico: Geen proactief monitoren van “red flags” bij kwetsbare processen waardoor fraude niet of te laat wordt geïdentificeerd

- **Fraude controle testen**

Scope: Effectiviteit en efficiency van interne controles in kwetsbaar proces testen

Risico: Interne controles werken niet zoals gepland waardoor fraude niet of te laat wordt gesignaleerd





Innovatie en Data

Gemeente Utrecht

Innovatie en inzet van data analytics (1/2)

De data analisten binnen Concernaudit gaan in 2023/24 met twee pilots rond om het thema voorspellende analyses aan de slag.

De voorspellende analyse capaciteitsmanagement levert een belangrijke bijdrage aan het speerpunt capaciteitsmanagement en het vorkomen van ongewenste uitstroom. We voeren deze analyse in samenwerking met het HR data expertise team uit.
De voorspellende analyse aanbestedingen draagt bij om potentiële onrechtmatigheden in het aanbestedingsproces eerder en met minder audit capaciteit te identificeren.

Organisatieonderdeel: Gemeentebreed

Strategische doelstelling: Digitale Stad & Transparante, slagvaardige organisatie

Speerpunt coalitieakkoord: Uitvoering, Versterking BSN bedrijfsvoering

Kernwaarde: Scherp, open en betrouwbaar

Voorspellende analyses

- **Capaciteitsmanagement**

Scope: ongewenste uitstroom binnen capaciteitsmanagement. We ontwikkelen een voorspellende analyse die door optimaal gebruik van beschikbare data potentiële uitstroom van medewerkers zichtbaar maakt. Daardoor kunnen managers en HR business partners doelgerichter en efficiënter worden ingezet.

- **Aanbestedingen**

Scope: het aanbestedingsproces. We ontwikkelen een voorspellende analyse die door optimaal gebruik van beschikbare data potentiële onrechtmatigheden zichtbaar maakt. Hierdoor zullen minder handmatige auditwerkzaamheden nodig zijn en kunnen we audit capaciteit efficiënter inzetten.

Samenwerkingen

- **Samenwerking met PwC**

Voor het verantwoord omgaan met en veilige gebruik van nieuwe technologieën is samenwerking en kennisdeling tussen vakexperts nodig. Dit doen wij door deel te nemen aan PwC's Tomorrow 2.0 programma, waar het thema ethiek bij het gebruik van artificial intelligence oplossingen centraal staat.

- **Samenwerking met de integriteit coördinator**

Op verzoek zullen we de integriteit coördinator in de verkenningsfase van potentiële integriteitsschendingen ondersteunen.

Innovatie en inzet van data analytics (2/2)

De inzet van data analytics zorgt voor een hogere betrouwbaarheid van audits doordat grote hoeveelheden data uit logboeken en systemen geanalyseerd kunnen worden.
Daarnaast worden controle activiteiten geautomatiseerd, wat tot minder handwerk en daardoor een efficiëntere inzet van mens en middelen leidt.

Organisatieonderdeel: Gemeentebreed

Strategische doelstelling: Digitale Stad & Transparante, slagvaardige organisatie

Speerpunt coalitieakkoord: Uitvoering, Versterking BSN bedrijfsvoering

Kernwaarde: Scherp, open en betrouwbaar

Door het toepassen van process mining wordt met log data het verloop van processen in kaart gebracht en getoetst. Deze analyses delen wij met de organisatie via dashboards. Meerdere specifieke minings worden inmiddels periodiek uitgevoerd. Dit is een belangrijke stap richting continuous monitoring. Hiermee worden afwijkingen sneller geïdentificeerd, waardoor management snel en adequaat kan tegensturen op tekortkomingen in het proces.

Process minings en dashboards

Wij zullen de volgende process minings uitvoeren en de bijbehorende dashboards voor de organisatieonderdelen ter beschikking stellen:

- **Bestellen t/m factuurafhandeling (doorontwikkeling en overdracht aan Financiën)**
- **Raadplegen Basisregistratie Persoonsgegevens (BRP) en verstrekken reisdocumenten voor Publiekszaken (doorontwikkeling)**
- **Eerste inschrijving buitenlanders voor Publiekszaken (nieuw)**
- **Versterken en automatiseren controles rondom BTW voor Financiën (nieuw)**





Optionele opdrachten

Gemeente Utrecht

Optionele opdrachten op jaarplan Concernaudit 2023/2024

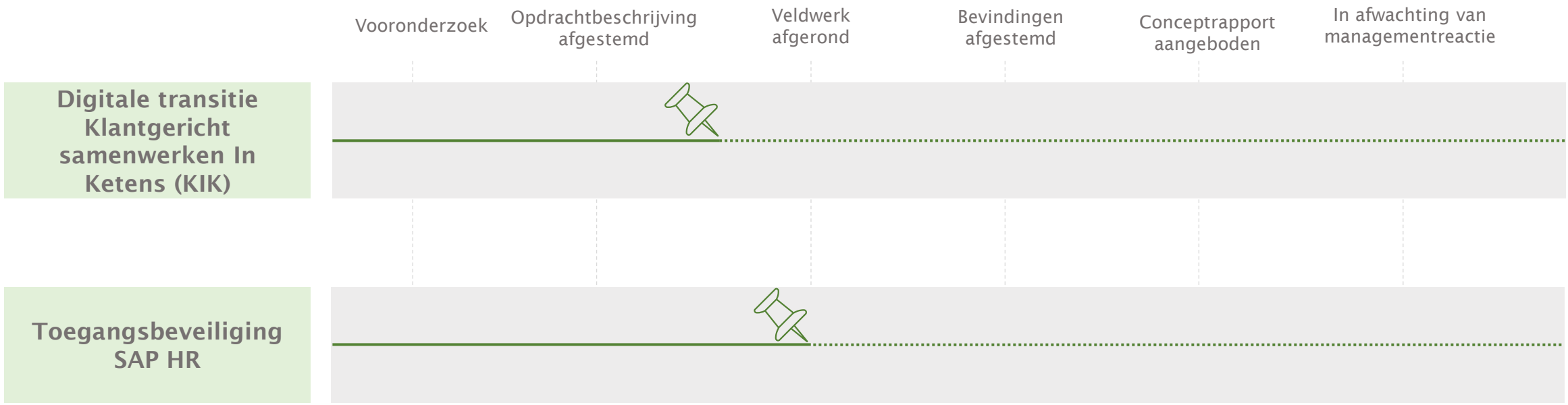
Eén of meerdere van de optionele opdrachten voeren wij uit indien wij capaciteit beschikbaar hebben of in het geval dat door omstandigheden een van de reguliere opdrachten niet kan plaatsvinden.

IT Systemen en informatiebeveiliging	Informatiebeheer – opvolging aanbevelingen Doxis rapport
	Uitvoering Wet Open Overheid - proactieve en reactieve informatieverstrekking
Fraude	Eén extra frauderisico workshop
	Fraude controle testing voor nog één kwetsbaar proces
Integrated audits	Nieuw meldsysteem – kwaliteit van sturingsinformatie en rapportages (Stadsbedrijven)
Innovatie en Data	Toepassing text mining in audits
	SAP 4HANA implementatie – process mining voor procesbeschrijving



Status onderhanden opdrachten uit jaarplan 2022-2023

Onderstaande twee audits uit het jaarplan 2022/23 zijn per eind maart nog onderhanden. In het tweede kwartaal van 2023 ronden we deze audits af.



Management van de interne auditfunctie

Onafhankelijkheid

De Manager Concernaudit heeft vastgesteld dat de benodigde onafhankelijkheid van Concernaudit is gewaarborgd:

- De Manager Concernaudit rapporteert aan een dusdanig hoog niveau in de organisatie, waardoor Concernaudit in staat is om haar verantwoordelijkheden te kunnen nakomen.
- De Manager Concernaudit heeft een directe communicatielijn met de Gemeentesecretaris, de Wethouder en de Adviescommissie Control & Financiën.

Middelen en budget

- Concernaudit heeft voldoende middelen (capaciteit en budget) om het jaarplan 2023/24 uit te voeren.
- Concernaudit heeft de juiste competenties om het jaarplan 2023/24 uit te voeren.

Permanente educatie

Auditors met certificaten en beroepslidmaatschappen die bijbehorende onderhoudseisen in het kader van 'Permanente Educatie' stellen, zullen de benodigde trainingen en/of cursussen volgen om hieraan te voldoen.

Belangenverstrengeling

Potentiële belangenverstrengeling wordt periodiek getoetst door de Manager Concernaudit.

Belangenverstrengeling vindt plaats op het moment dat een auditor, die een vertrouwenspositie bekleedt in haar functie, een ander professioneel of persoonlijk belang heeft. Tegengestelde belangen kunnen het onpartijdig uitoefenen van de auditfunctie bemoeilijken. Door belangenverstrengeling kan een ongepast beeld ontstaan welke het vertrouwen in de interne auditor en haar audit activiteiten kan schaden.

Quality assurance en verbeterprogramma

Concernaudit is bezig met het door ontwikkelen van een 'Quality Assurance and Improvement Program' (QAIP). In december 2022 hebben we een interne kwaliteitstoets op de auditfunctie doorgevoerd. Op basis van de uitkomsten hebben we een road-map opgesteld met stappen richting continue verbetering en verdere professionalisering.

Een QAIP maakt het mogelijk te evalueren of de interne auditactiviteiten plaatsvinden conform de standaarden en 'Code of Ethics' van het Instituut van Internal Auditors (IIA). Het programma toetst ook de efficiëntie en effectiviteit van de interne audit activiteiten en brengt ruimte voor verbetering aan het licht.

