Gemeente Utrecht

Voorstel aan het college van B&W

Auditcharter 2021 Concernaudit

Beleidsveld	Organisatie
Portefeuillehouder	Linda Voortman
Organisatieonderdeel	Bedrijfsvoerings- en Strategienetwerk (BSN)
Opsteller	Antoine van Vlodorp
Kenmerk	8835807
Vergaderdatum College	31 augustus 2021
Geheim	Nee

Het college van burgemeester en wethouders besluit:

1. Het auditcharter 2021 van Concernaudit vast te stellen, waarin:
   - wordt beschreven hoe de onafhankelijkheid en objectiviteit van concernaudit is geborgd en hoe de relaties met de diverse bestuurslagen van de gemeente, de concerncontroller, de externe accountant en de Rekenkamer Utrecht liggen;
   - de totstandkoming wordt beschreven van auditplannen en de werkwijze van uit te voeren audits (zowel planmatig als ad hoc);
   - een algemeen kader wordt geboden voor het handelen van de interne auditors en hun opdrachtgevers.

Samenvatting

Het nu ter vaststelling voorliggende auditcharter van Concernaudit heeft tot doel om:
- duidelijkheid te verschaffen over de wijze waarop de onafhankelijkheid en objectiviteit van concernaudit is geborgd en hoe de relaties met de diverse bestuurslagen van de gemeente, de concerncontroller, de externe accountant en de Rekenkamer Utrecht liggen;
- duidelijkheid te verschaffen over de totstandkoming van auditplannen en uit te voeren audits (zowel planmatig als ad hoc);
- een algemeen kader te bieden voor het handelen van de interne auditors en hun opdrachtgevers;
- een waarborg te bieden voor de kwaliteit van de audits en voor een goed verloop van het auditproces.

Periodiek wordt het auditcharter herzien. De vorige versie van het auditcharter (2018) is vastgesteld in de vergadering van het college van burgemeester en wethouders van 8 mei 2018. In 2021 is het auditcharter integraal herzien.

Context

Aanleiding

De belangrijkste redenen voor het integraal herzien van het auditcharter zijn:
- organisatiewijzigingen binnen de gemeente Utrecht, zoals de vorming van het Bedrijfsvoerings- en Strategienetwerk (BSN) en de splitsing van de Control en Financiën;
- integrale herziening van de Internationale Standaarden voor de Beroepsuitoefening van Internal Auditing in juli 2017. In het auditcharter uit 2018 waren de wijzigingen van de Internal Auditing standaarden niet meegenomen;
- formalisering van de huidige werkwijze van Concernaudit en de relatie met haar opdrachtgevers, de externe accountant, de Rekenkamer Utrecht en de recent aangestelde Strategisch Risicomanager;
- de professionalisering van Concernaudit.

Vanwege de aard van de wijzigingen is een was/wordt-overzicht tussen de 2018 en 2021 versies van het auditcharter niet mogelijk.

Juridische context

Er zijn geen wettelijke bepalingen ten aanzien van het auditcharter van Concernaudit. De vaststelling van het auditcharter is de bevoegdheid van het college. (Op grond van artikel 160 gemeentewet is het college bevoegd regels vast te stellen over de ambtelijke organisatie van de gemeente)

Beoogd effect

Het auditcharter biedt de organisatie een waarborg voor de kwaliteit van de audits en voor een goed verloop van het auditproces.

Eerdere besluitvorming en informatievoorziening

De vorige versie van het auditcharter (2018) is vastgesteld in de vergadering van het college van burgemeester en wethouders van 8 mei 2018.

Beslispunten, Argumenten en Kanttekeningen/Risico's

Beslispunt	
1	Het auditcharter 2021 van Concernaudit vast te stellen, waarin • wordt beschreven hoe de onafhankelijkheid en objectiviteit van concernaudit is geborgd en hoe de relaties met de diverse bestuurslagen van de gemeente, de concerncontroller, de externe accountant en de Rekenkamer Utrecht liggen; • de totstandkoming wordt beschreven van auditplannen en de werkwijze van uit te voeren audits (zowel planmatig als ad hoc); • een algemeen kader wordt geboden voor het handelen van de interne auditors en hun opdrachtgevers.
Argumenten	
1.1	Het auditcharter verschaft duidelijkheid over de positionering van Concernaudit:
	Het auditcharter verschaft duidelijkheid over de wijze waarop de onafhankelijkheid en objectiviteit van concernaudit is geborgd en hoe de relaties met de diverse bestuurslagen

	van de gemeente, de concerncontroller, de externe accountant en de Rekenkamer Utrecht liggen.
1.2	Het auditcharter borgt de kwaliteit van Internal auditing
	Het auditcharter: verschaft duidelijkheid over de totstandkoming van auditplannen en uit te voeren audits (zowel planmatig als ad hoc); biedt een algemeen kader voor het handelen van de interne auditors en hun opdrachtgevers; biedt een waarborg voor de kwaliteit van de audits en voor een goed verloop van het auditproces.
1.3	Het auditcharter stelt Concernaudit in staat om te voldoen aan internationale standaarden
	Het auditcharter stelt Concernaudit in staat om te voldoen aan de Internationale Standaarden voor de Beroepsuitoefening van Internal Auditing, gepubliceerd in juli 2017.

Financiën
Dit voorstel heeft geen financiële consequenties voor de gemeente.

Vervolg
Na vaststelling van het auditcharter wordt deze ter informatie aan de Adviescommissie Controle en Financiën (C&F) van de gemeenteraad, de externe accountant Deloitte en de Rekenkamer Utrecht gestuurd. De manager Concernaudit zal het auditcharter toelichten tijdens een vergadering van de Adviescommissie C&F.

Participatie
Er heeft geen participatie plaatsgevonden over dit voorstel.

Communicatie
Er is geen actieve communicatie gepland met betrekking tot het auditcharter 2021 van Concernaudit.
Het vastgestelde auditcharter 2021 zal worden geplaatst op de intranetpagina van Concernaudit, zodat alle ambtenaren kennis kunnen nemen van de inhoud van het auditcharter.

Bijlage(n)
Bijlagen besluitvorming
- Auditcharter 2021 Concernaudit

Bijlagen informatief
-