



Plan van aanpak

Uitwerking evaluatie auditcommissie

Gemeente Noordwijk



Aan de auditcommissie van de
gemeente Noordwijk

ONDERWERP:
Plan van aanpak

KENMERK:
Concept

Geachte leden van de auditcommissie,

Op 12 februari 2025 hebben we in het kader van de verlenging van het contract voor de controlewerkzaamheden de uitkomsten van uw evaluatie over de eerste deel van de contractperiode besproken. Wij kijken terug op een constructieve bijeenkomst waarin op een positieve manier is teruggekeken op de samenwerking. Voortvloeiend uit uw evaluatie zijn een drietal elementen van feedback naar voren gekomen. Voortvloeiend uit de evaluatie heeft de auditcommissie de volgende evaluatiepunten meegegeven:

1. Hoe waarborgt de accountant zijn onafhankelijke en proactieve rol richting de gemeenteraad en voorkomt hij dat zijn werkwijze te veel leunt op ambtelijke en bestuurlijke invloed?
2. Welke mogelijkheden zijn er om de informatievoorziening aan de gemeenteraad te verbeteren?
3. Wat zijn best practices uit andere gemeenten om de rol van de accountant richting de gemeenteraad te versterken?

In dit plan van aanpak geven we nader invulling op de bovenstaande evaluatiepunten die gelden op de reeds bestaande activiteiten zoals opgenomen in ons controleplan 2024.

Op basis van uw evaluatie en onze aanpak verwachten wij dat we de samenwerking tussen accountant en auditcommissie/gemeenteraad te versterken zodat zij nog beter in staat zijn om de toezichhoudende rol op beheersing van de financiële positie van de gemeente Noordwijk invulling te geven.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

drs. S.M. Turenhout RA



Uitwerking evaluatiepunten



Uitwerking evaluatiepunten

1. Hoe waarborgt de accountant zijn onafhankelijke en proactieve rol richting de gemeenteraad en voorkomt hij dat zijn werkwijze te veel leunt op ambtelijke en bestuurlijke invloed?

Toelichting	Aanpak Baker Tilly	Actie
<i>Als onafhankelijke accountant namens de gemeenteraad toetsen wij processen, besluiten en de verantwoording van de gemeente. Om inzichtelijk te maken wat de effecten zijn van deze controles zorgt een toegenomen transparantie in onze rapportages voor inzicht in de afwegingen. Door middel van extra aandacht voor risico's van genomen besluiten wordt de gemeenteraad beter in positie gebracht.</i>	- Auditcommissie meer betrekken in proces van besluitvorming / risico's tijdens controle. - Bespreking tussen accountant en auditcommissie zonder afvaardiging ambtelijke / bestuurlijke organisatie. - Toelichten risico's van de door de gemeente ingenomen standpunten bij belangrijke posten in de jaarrekening.	- Presentaties en aanwezigheid bij auditcommissies (19 maart, 11 juni, 1 oktober en 10 december). - Aanpassen rapportage accountant ten behoeve van gemeenteraad.

Uitwerking evaluatiepunten

2. Welke mogelijkheden zijn er om de informatievoorziening aan de gemeenteraad te verbeteren?

Toelichting

De financiële uitdagingen van gemeenten, op het gebied van de begroting, zorgt ervoor dat raadsleden in toenemende mate inzicht moeten hebben in de financiële positie en de effecten van besluiten.

Als accountant zullen wij nadrukkelijker aandacht geven aan onze rol om de pro-actieve informatievoorziening en de toegankelijkheid van financiële informatie voor raadsleden te verbeteren.

De positie van de accountant die dichterbij de raad als opdrachtgever staat stelt ons in staat om, in overleg met de auditcommissie, ook nieuwe aandachtspunten te identificeren.

Aanpak Baker Tilly

- Halfjaarlijkse workshop aan raadsleden / auditcommissie over actuele aangelegenheden.
- Toegankelijker maken accountantsrapportage (Raadsletter / samenvatting accountantsverslag) ten behoeve van voltallige gemeenteraad.

Actie

Voorstellen:

- Workshop/informatiesessie warme gronden (apr '25).
- Workshop impact structurele resultaten jaarrekening op de begroting (sept '25).
- Workshop financiën voor gemeenten voor nieuwe raadsleden (mei '26).

Uitwerking evaluatiepunten

3. Wat zijn best practices uit andere gemeenten om de rol van de accountant richting de gemeenteraad te versterken?

Toelichting	Aanpak Baker Tilly	Actie
<i>Om als gemeente de juiste keuzes te maken is het 'benchmarken' met vergelijkbare gemeenten een praktische manier om snel te weten hoe de gemeente ervoor staat en vooruitgang te boeken.</i> <i>Als accountant komen wij bij meerdere (vergelijkbare) gemeenten. Door vaker aanwezig te zijn bij auditcommissies vergroten wij onze betrokkenheid en inzicht in behoeften van de gemeenteraad. Bij relevante onderwerpen kunnen wij (ter plaatse) vanuit onze ervaring voorbeelden van referentiegemeenten met u delen om daarvan te leren.</i>	■ Identificeren referentiegemeenten en betrekken in rapportages / besprekingen / workshops. ■ Bespreking tussen accountant en auditcommissie zonder afvaardiging ambtelijke / bestuurlijke organisatie. ■ Aanwezigheid accountant bij alle vergaderingen van auditcommissie.	• Identificatie referentiegemeenten (relevante aspecten: aantal inwoners, ligging, grondbeleid, uitbesteding activiteiten, opbrengststromen). • Webinar (gepland 18 maart 2025) voor grip op projectbeheersing. • Workshops / informatiesessies (zie eerdere onderwerpen).