

Nota voor Burgemeester en Wethouders

Team: Regiemanagers

Onderwerp:

Intern Audit Charter

Notagegevens

Bestuursorgaan	:	B-en-W 28-11-2023
Notanummer	:	2022-148
Datum	:	28-11-2023
Programma	:	12 - Algemene dekkingsmiddelen
Portefeuillehouder	:	Wethouder Elferink,
Bijlage(n)	:	Intern Audit Charter gemeente Deventer - november 2023.pdf

Parafering

23-11-2023: Gemeentesecretaris/algemeen directeur

Agendering

* 23-11-2023: Gemeentesecretaris/algemeen directeur

* 23-11-2023: Teammanager Concernstaf en Adjunct-secretaris

Definitieve akkoord

B & W d.d.: 28-11-2023

Besluit

1. Het Intern Audit Charter vast te stellen

De nota en het besluit openbaar te maken

Inleiding

Algemeen/Inleiding.

De gemeente heeft vanuit de Gemeentewet de plicht om de eigen organisatie te onderzoeken op doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid en op het in control te zijn. Dit is met name vastgelegd in artikel 212 en 213 van de Gemeentewet. Voor de hieruit voortvloeiende verbijzonderde interne controles, audits en onderzoeken is in 2012 een audit charter opgesteld. Dit charter verving het onderzoeksprotocol concern control uit 2007. Deze nieuwe versie was nodig vanwege organisatorische wijzigingen en doorontwikkelingen binnen de gehele "financiële en control(e) kolom". Naast wettelijke plicht, eigen inzicht in de kwaliteit van de organisatie, zijn deze onderzoeken ook belangrijk voor de accountantscontrole. De accountant steunt op respectievelijk maakt gebruik van de verankerde interne controle in de processen en de uitgevoerde verbijzonderde interne controles, audits en onderzoeken van de zelfcontrolerende organisatie.

Het Audit Charter is met name een verklaring van basisprincipes en gedragsregels die betrekking hebben op de opdrachtgever en opdrachtnemer. Het audit charter "is een license to operate" maar omgekeerd ook de norm waarop de onderzoeker/ auditor kan worden aangesproken. Voor een audit/onderzoeker gelden de volgende kernbeginselen; professionaliteit, integriteit, objectiviteit, vakbekwaamheid en zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid.

Het auditcharter uit 2012 dient te worden geactualiseerd en aangescherpt aan de normen van deze tijd en de huidige organisatie opzet. De grootste wijzigingen -gezien vanuit actualisatie en aanscherping - zijn opgenomen in de onderdelen 2.1. Interne beheersingsmodel; 2.2. Positionering; 3.4. Melding van gebeurtenissen en incidenten; 3.5. t/m 3.7 relatie met de externe accountant, de rekenkamer en de Belastingdienst.

Specifiek.

Het Interne Audit Charter beschrijft de functie, missie, opdracht, positionering, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de interne audit- en onderzoeksfunctie (Internal Audit) van de gemeente Deventer. Het interne auditcharter is een aanvulling op het Organisatiebesluit van de gemeente Deventer alsmede besluiten, regels en richtlijnen die tezamen de organisatiebesturing en -beheersing bepalen waarop het handelen van bestuur, management en medewerkers is gestoeld.

Het charter is opgesteld in lijn met de missie van de gemeente Deventer waaruit de ambitie voortvloeit om een professionele, transparante en lerende organisatie te zijn in het realiseren van de organisatiedoelstellingen. Het bestuur, de directie en het management van de gemeente Deventer zijn hiervoor primair verantwoordelijk. Internal Audit ondersteunt deze verantwoordelijkheid door te onderzoeken, te controleren en te rapporteren in hoeverre de organisatie feitelijk in control is conform de gemaakte afspraken inclusief advisering hieromtrent. De interne auditor draagt als onafhankelijke, bekwame en objectieve partner van bestuur en management bij aan het voortdurende proces van leren en verbeteren van de organisatie.

Op basis van onderzoek wordt een objectief en onafhankelijk oordeel gegeven over het functioneren van de organisatie als het gaat om de kwaliteit en effectiviteit van besturing, de risicobeheersing, de processen en de systemen alsmede de nakoming van wet- en regelgeving (compliance). Naast het objectieve en onafhankelijke oordeel geeft Internal Audit advies aan de opdrachtgever over hoe het functioneren van de organisatie anders en beter kan om de gestelde organisatiedoelen te bereiken.

Het doel van het interne auditcharter is:

- duidelijkheid te verschaffen over de totstandkoming van audit- en onderzoeksprogramma's (zowel planmatig als ad hoc) en de gekozen uitvoeringsmodaliteiten;
- het bieden van een algemeen kader voor het handelen van de interne auditor en diens opdrachtgevers;
- waarborg te bieden voor de kwaliteit van de controles, onderzoeken en audits;
- waarborg te geven voor een goed verloop van het audit- en onderzoekproces binnen de gemeentelijke organisatie.

In het realiseren van dit doel zijn onafhankelijkheid en onpartijdigheid kernpunt. De interne beheersing van de gemeente Deventer is gebaseerd op het 'Three Lines of Defence Model' (The Institute of Internal Auditors). De drie verdedigingslijnen functioneren onafhankelijk van elkaar en leveren op die wijze elk een bijdrage aan de interne beheersing van de gemeente Deventer. In de gemeente is dit model vertaald naar de gemeentelijke context als '123-control'. De derde verdedigingslinie wordt gevormd door de Concerncontroller en Internal Audit die vanuit haar onafhankelijke positie toegevoegde waarde levert door de opzet, bestaan en eventueel werking van de interne beheersing te toetsen. Kenmerkend voor de derdelijn is de onafhankelijkheid van het management (proceseigenaren).

Hiertoe wordt Internal Audit apart gepositioneerd. Vanuit de verantwoordelijkheden van de Concerncontroller, onafhankelijkheid,

onpartijdigheid en objectiviteit is de positionering van Internal Audit direct onder de Concerncontroller. Dit waarborgt de onafhankelijkheid van Internal Audit van de lijn en staat Internal Audit geheel los van de auditobjecten. De Concerncontroller is hiërarchisch leidinggevende van Internal Audit en ziet toe op de kwaliteit, taakuitvoering en handhaving van de professionele standaard en de beschreven planvormings- en rapportagelijnen. In de volgende paragraaf wordt verder ingegaan op het belang van onafhankelijkheid. De Concerncontroller wordt vanuit deze positionering ook aangemerkt als het Hoofd Internal Audit & Compliance.

Beoogd maatschappelijk resultaat

Het stelsel van checks and balances ten behoeve van het in control zijn van de gemeentelijke organisatie toekomstvast te maken en de audit- en onderzoeksfunctie te versterken.

Kader

Gemeentewet, BBV, Controleverordening

Betrokken partijen en participatie

Argumenten voor en tegen

Voor

Is actualisatie en aanscherping van het oude charter aan deze tijd
Past binnen het gehanteerde controlmodel en het organisatiebesluit en is een natuurlijke doorontwikkeling hiervan
De audit- en onderzoeksfunctie te versterken
Het stelsel van checks and balances ten behoeve van het in control zijn van de gemeentelijke organisatie toekomstvast te maken
Positionering onder de Concerncontroller waarborgt de gewenste en noodzakelijke onafhankelijkheid en onpartijdigheid

Tegen

Geen

Financiële consequenties en dekking

* Fomatief-financieel, alleen bij eventuele toekomstige uitbreiding van de interne audit en onderzoeksfunctie.

* Opleidingskosten voor kwaliteitsprogramma en opleiding (binnen de bestaande uitgangspunten).

Openbaarmaking en communicatie

Aanpak en uitvoering
Geen

Intern Audit Charter

Gemeente Deventer | November 2023



Inhoudsopgave

1.	Algemeen	4
1.1.	Missie	4
1.2.	Doelstelling.....	4
2.	Onafhankelijk en onpartijdig	6
2.1.	Interne beheersingsmodel	6
2.2.	Positionering	7
2.3.	Onafhankelijkheid	7
2.4.	Professionele standaard	8
3.	Taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden	10
3.1.	Auditplan	10
3.2.	Rapportage van bevindingen en periodieke rapportages	10
3.3.	Bevoegdheden en toegang tot informatie	11
3.4.	Melding van gebeurtenissen en incidenten	11
3.5.	Relatie met de externe accountant.....	12
3.6.	Relatie met de rekenkamer.....	12
3.7.	Relatie met de Belastingdienst	12
4.	Besluit.....	13

1. Algemeen

Het Interne Audit Charter¹ beschrijft de functie, missie, opdracht, positionering, taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de interne audit- en onderzoeksfunctie (Internal Audit) van de gemeente Deventer.

Het interne auditcharter staat niet op zich. Het is een aanvulling op het Organisatiebesluit van de gemeente Deventer alsmede besluiten, regels en richtlijnen die tezamen de organisatiebesturing en –beheersing bepalen waarop het handelen van bestuur, management en medewerkers is gestoeld.

Het charter is opgesteld in lijn met de missie van de gemeente Deventer waaruit de ambitie voortvloeit om een professionele, transparante en lerende organisatie te zijn in het realiseren van de organisatiedoelstellingen. Het bestuur, de directie en het management van de gemeente Deventer zijn hiervoor primair verantwoordelijk. Internal Audit ondersteunt deze verantwoordelijkheid door te onderzoeken, te controleren en te rapporteren in hoeverre de organisatie feitelijk in control is conform de gemaakte afspraken inclusief advisering hieromtrent. De interne auditor draagt als onafhankelijke, bekwame en objectieve partner van bestuur en management bij aan het voortdurende proces van leren en verbeteren van de organisatie. Op basis van onderzoek wordt een objectief en onafhankelijk oordeel gegeven over het functioneren van de organisatie als het gaat om de kwaliteit en effectiviteit van besturing, de risicobeheersing, de processen en de systemen alsmede de nakoming van wet- en regelgeving (compliance). Naast het objectieve en onafhankelijke oordeel geeft Internal Audit advies aan de opdrachtgever over hoe het functioneren van de organisatie anders en beter kan om de gestelde organisatiedoelen te bereiken.

1.1. Missie

De missie van Internal Audit is het verbeteren en beschermen van de waarde(n) van de gemeente Deventer door op risico's gebaseerde en objectieve assurance, adviezen en inzichten te bieden. Internal Audit heeft impact door vanuit een onafhankelijke positie het management een spiegel voor te houden, waar nodig uit te dagen en te stimuleren de interne sturing en beheersing te optimaliseren.

1.2. Doelstelling

De doelstelling van Internal Audit is om vanuit een onafhankelijke en objectieve positie assurance- en advies (consulting)activiteiten waarde toe te voegen aan het functioneren van de gemeente Deventer en om deze te verbeteren.

Het helpt de gemeente Deventer om haar doelstellingen te bereiken door met behulp van een systematische, gedisciplineerde aanpak de effectiviteit van risicomanagement, control en governance processen te evalueren en te verbeteren. Door audit- en adviesdiensten (aanvullende) zekerheid te verschaffen aan het management, en het bestuur over de interne beheersing binnen de gemeente Deventer.

Audits kunnen de vorm hebben van operational audits, 213a Gemeentewet onderzoeken naar doelmatigheid en doeltreffendheid, verbijzonderde interne controle (VIC), kwaliteitsaudits (organisatiegerichte audits), specifieke- of thema-onderzoeken, onderzoek gericht op getrouwheid en rechtmatigheid, compliance audits, beleidsaudits, financiële audit, fiscale audit, EDP/IT-audits, management audit, en in uitzonderingssituaties ook persoonsgerichte onderzoeken.

¹ De term charter en de inhoud daarvan is gebaseerd op International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing van het Institute of Internal Auditing (IIA).

Het werkkterrein van Internal Audit omvat alle activiteiten en alle onderdelen van de gemeente Deventer. Dit houdt onder meer in dat verbonden partijen – waarbij sprake is van een materieel belang van 50% of hoger – ook tot het werkkterrein van Intern Audit behoren.

Het doel van het interne auditcharter is:

- duidelijkheid te verschaffen over de totstandkoming van audit- en onderzoeksprogramma's (zowel planmatig als ad hoc) en de gekozen uitvoeringsmodaliteiten;
- het bieden van een algemeen kader voor het handelen van de interne auditor en diens opdrachtgevers;
- waarborg te bieden voor de kwaliteit van de controles, onderzoeken en audits;
- waarborg te geven voor een goed verloop van het audit- en onderzoekproces binnen de gemeentelijke organisatie.

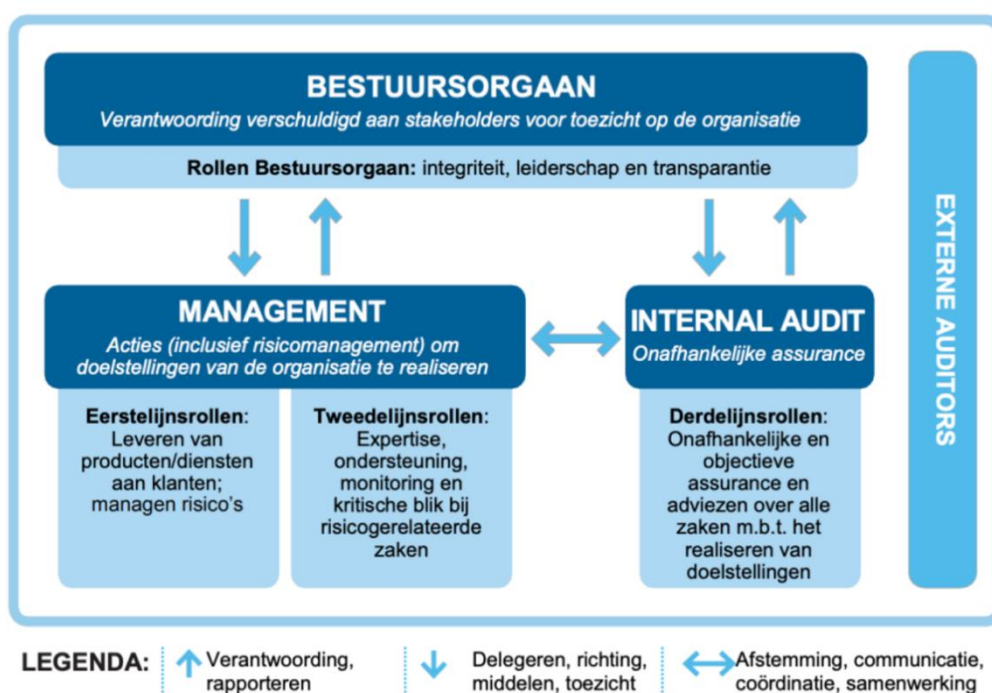
Dit formele auditcharter is relatief beknopt. Een nadere uitwerking ligt vast in het Audit Manual.

2. Onafhankelijk en onpartijdig

Internal Audit is onafhankelijk ten opzichte van de eerste en tweede lijn en rapporteert direct aan de gemeentesecretaris en het college (in overleg met de gemeentesecretaris). De interne auditoren stellen zich onafhankelijk, onpartijdig en objectief op en voorkomen te allen tijde de schijn van belangenverstremgeling.

2.1. Interne beheersingsmodel

De interne beheersing van de gemeente Deventer is gebaseerd op het 'Three Lines of Defence Model' (The Institute of Internal Auditors). De drie verdedigingslijnes functioneren onafhankelijk van elkaar en leveren op die wijze elk een bijdrage aan de interne beheersing van de gemeente Deventer. Schematisch ziet dit model er als volgt uit.



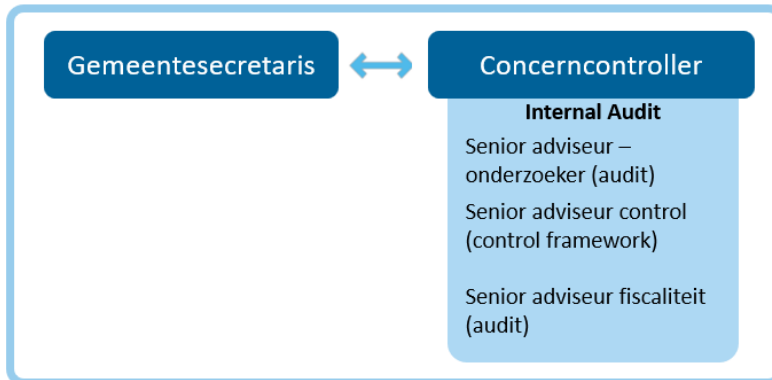
De eerste verdedigingslijn is het management die als proceseigenaren verantwoordelijk zijn voor de interne beheersing van de onder haar vallende bedrijfsactiviteiten en de te realiseren doelen.

De tweede verdedigingslijn betreft de controlfuncties die het management ondersteuning bieden door de systemen van interne beheersing in te richten, te testen en te monitoren door hierover te rapporteren en te signaleren.

De derde verdedigingslijn wordt gevormd door de Concerncontroller en Internal Audit die vanuit haar onafhankelijke positie toegevoegde waarde levert door de opzet, bestaan en eventueel werking van de interne beheersing te toetsen. Kenmerkend voor de derdelijn is de onafhankelijkheid van het management (proceseigenaren).

2.2. Positionering

De beginselen van het Three Lines Model beschrijven het belang en de aard van Internal Audit, waardoor Internal Audit zich onderscheidt van andere functies, en assurance en adviezen van bijzondere waarde kan geven. Hiertoe wordt Internal Audit apart gepositioneerd.



De Concerncontroller draagt conform het Organisatiebesluit onder verantwoordelijkheid van de gemeentesecretaris zorg voor de (door)ontwikkeling van het controlframework zodat de gemeente in control is en blijft en rapporteert hierover. Uit dien hoofde is de Concerncontroller verantwoordelijk voor het toezicht op de controltaken, de uitvoering van audit, onderzoeken en verbijzonderde interne controles en het opzetten van een gemeentebreed systeem voor risicomanagement.

Ook onderzoekt de Concerncontroller mogelijke risico's in de organisatie en beoordeelt of het systeem van 'checks and balances' in de praktijk functioneert inzake het rechtmatig, getrouw, doeltreffend en doelmatig functioneren van de organisatie. Dit omhelst tevens de compliance aspecten. De Concerncontroller stelt derhalve de rechtmatigheidsverantwoording op.

Vanuit deze context (de inhoud, de onafhankelijkheid, onpartijdigheid en objectiviteit) is de positionering van Internal Audit direct onder de Concerncontroller. Dit waarborgt de onafhankelijkheid van Internal Audit van de lijn en staat Internal Audit geheel los van de auditobjecten. De Concerncontroller is hiërarchisch leidinggevende van Internal Audit en ziet toe op de kwaliteit, taakuitvoering en handhaving van de professionele standaard en de beschreven planvormings- en rapportagelijnen. In de volgende paragraaf wordt verder ingegaan op het belang van onafhankelijkheid.

De Concerncontroller wordt vanuit deze positionering ook aangemerkt als het Hoofd Internal Audit & Compliance.

2.3. Onafhankelijkheid

Internal Audit dient haar werkzaamheden onafhankelijk uit te voeren en de auditors / onderzoekers zijn objectief en onpartijdig. Onafhankelijkheid en objectiviteit zijn essentieel voor de effectiviteit en vormen een solide basis voor het voorkomen van belangentegenstellingen. Internal Audit doet geen concessies op het gebied van kwaliteit en laat zich niet door anderen beïnvloeden inzake hun bevindingen en conclusies.

Alle medewerkers van Internal Audit zijn gehouden aan de bij hun taak behorende vertrouwelijkheid met betrekking tot de door hen verkregen informatie en bevindingen.

De Internal Auditors mogen geen directe verantwoordelijkheid of bevoegdheid hebben in relatie tot de geauditeerde activiteiten. Dit betekent dus ook dat Internal Auditors in principe geen interne beheersmaatregelen implementeren, procedures definiëren of andere activiteiten

uitvoeren die impact kunnen hebben op de objectiviteit van hun bevindingen/oordeel. Dit betekent in ieder geval dat:

- Internal Auditors voeren geen audits uit op activiteiten waar ze korter dan 1 jaar geleden verantwoordelijk voor waren of advies over hebben uitgebracht;
- indien in een interne audit mogelijk sprake is van een belangenconflict van het hoofd Internal Audit omdat Risk & Compliance activiteiten onderdeel zijn van de interne audit dan wordt vooraf bepaald hoe groot dit risico is en hoe de onafhankelijkheid gewaarborgd is. Dit wordt vastgelegd in het auditplan en het ontwerp van de audit;
- dit kan betekenen dat de Internal Auditors rechtstreeks (zonder tussenkomst van het hoofd Internal Audit & Compliance) rapporteren aan de gemeentesecretaris en het college (in overleg met de gemeentesecretaris) dat de werkzaamheden door een externe auditor moeten worden uitgevoerd;
- indien er sprake is van een potentiële inbreuk op haar onafhankelijkheid dan meldt het hoofd Internal Audit & Compliance dit per direct aan de gemeentesecretaris en het college (in overleg met de gemeentesecretaris).

Voorts wordt de onafhankelijkheid en objectiviteit van de auditor geborgd door:

- elke vorm van belangentegenstelling te voorkomen waardoor onpartijdigheid of onbevooroordeeldheid in het geding kan komen;
- als er een mogelijkheid of (de schijn van) belangentegenstelling bestaat maakt de auditor dit bespreekbaar. De auditor hanteert daarbij een escalatiemodel. Dit escalatiemodel is opgenomen in het Audit Manual;
- een zuivere opdrachtgever - opdrachtnemer verhouding, waarbij de opdrachtgever in samenspraak met de opdrachtnemende onderzoeker of auditor vooraf de opdrachtformulering (reikwijdte/diepgang) en de kwaliteit van de onderzoeken, audits, et cetera bepaalt;
- het opdrachtgeverschap buiten de te auditen ambtelijke organisatie te beleggen bij het college van Burgemeester en Wethouders zoals in het geval van 213a doelmatigheid- en doeltreffendheidsonderzoeken;
- het auditplan door het college te laten vaststellen;
- het normenkader te laten vaststellen door de Raad.

2.4. Professionele standaard

Internal Audit houdt zich aan de grondbeginselen voor de beroepspraktijk voor Internal Auditing, de definitie van Internal auditing, de ethische code en de standaardnormen als onderdeel van de International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing van het Institute of Internal Auditors. Daarnaast sluit Internal Audit zich aan bij de eisen die de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) stelt en voor de IT Audits aan de vereisten van het NOREA. De grondbeginselen van Internal Audit zijn:

- Geeft blijk van integriteit.
- Geeft blijk van vakbekwaamheid en beroepsmatige zorgvuldigheid.
- Is objectief en vrij van ongepaste beïnvloeding (onafhankelijk).
- Past zich aan de strategieën, doelstellingen en risico's van de organisatie aan.
- Is juist gepositioneerd en beschikt over de juiste middelen.
- Geeft blijk van kwaliteit en voortdurende ontwikkeling.
- Communiceert effectief.
- Biedt op risico's gebaseerde zekerheid.
- Heeft inzicht en is proactief en op de toekomst gericht.
- Bevordert organisatorische verbetering.

De professionele standaard voor de uitvoering van audits, onderzoeken en VIC's binnen de gemeente Deventer zijn vastgelegd in het Audit manual waarin de werkwijze van audits, onderzoeken, onderzoeksysteematieken, de richtlijnen voor VIC, dossiervorming en rapportage zijn opgenomen. Naast de genoemde grondbeginselen is onderdeel van de professionele standaard onder andere dat:

- op elke bevinding van de auditor (indien mogelijk en noodzakelijk) een aanbeveling volgt tot verbetering van respectievelijk de beheersing van het gesignaleerd risico;
- bij elke bevinding wordt aangegeven wat de omvang van het gesignaleerde (na alle beheersmaatregelen resterende) risico is (de risico-indicatie);
- hoor en wederhoor op feitelijke bevindingen en aanbevelingen wordt toegepast.

De formatieve omvang van Internal Audit moet in overeenstemming zijn met haar verantwoordelijkheid. Indien noodzakelijk kan specialistische kennis worden ingehuurd. Er een programma aanwezig is voor kwaliteitsborging en kwaliteitsverbetering. De gemeente Deventer stelt voldoende middelen ter beschikking gesteld voor actualisatie en onderhoud van het kennisniveau (in afstemming met het gemeentelijk opleidingskader).

3. Taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden

3.1. Auditplan

Internal Audit stelt jaarlijks op basis van een onafhankelijke risicoanalyse een Auditplan op. Deze risicoanalyse wordt opgesteld op basis van de risicoanalyse door de tweedelijnsfunctie, interne ontwikkelingen met een impact op de interne beheersing (bijvoorbeeld nieuwe activiteiten, wijzigingen processen of applicaties) en externe ontwikkelingen. Tevens wordt bij de directie en het college geïnventariseerd wat hun audit behoefte is.

In het plan zijn de concreet uit te voeren audit- en onderzoekwerkzaamheden opgenomen. De keuze van de onderzoeksonderwerpen voor het auditjaarplan wordt bepaald aan de hand van de criteria omvang/impact risico (risicoanalyse), noodzaak, belang, toegevoegde waarde, beredeneerde twijfel op het vlak van doelmatig-, doeltreffend-, getrouw- en rechtmatigheid, evenwichtige verdeling tussen de beleidsvelden van de gemeente, te verwachten leereffect van het onderzoek voor de organisatie en het inspelen op klantverzoeken. Uiteraard kan het zo zijn dat er na het vaststellen van het Auditplan aanvullende audits en onderzoeken gevraagd worden door opdrachtgevers op grond van nieuwe inzichten of gesignaleerde knelpunten alsook op basis eigen inzicht van de auditor, uiteraard mits gedegen onderbouwd.

Het Auditplan wordt vervolgens aan de directie voorgelegd waarna vaststelling in het college plaatsvindt.

Internal Audit herijkt minstens één keer per jaar het Auditplan en legt wijzigingen daarin voor aan de directie en het college en verstrekt dit aan de Auditcommissie. Het vastgestelde en het bijgestelde auditplan wordt tevens aan de Auditcommissie en de Externe Accountant aangeboden.

Internal Audit voert op verzoek van directie en college ook op ad-hocbasis audits uit. Indien er sprake is van (persoonsgerichte-) onderzoeken naar mogelijke inbreuken op de integriteit dan ligt de regie altijd bij het hoofd Internal Audit & Compliance en wordt waar nodig samengewerkt met de juridische functies binnen de gemeente Deventer.

3.2. Rapportage van bevindingen en periodieke rapportages

Internal Audit rapporteert over de uitgevoerde audits en onderzoeken. Deze auditrapportages worden afgestemd en besproken met de auditee (betrokken management) en/of besproken met het verantwoordelijk lid van het college. Auditrapportages worden tevens besproken in de directie en college. De 213a-auditrapportages worden tevens besproken in de auditcommissie en aan de raad verstrekt.

Naast de auditrapportages brengt het Hoofd Internal Audit & Compliance periodiek een voortgangsrapportage uit. Met daarin:

- de stand van zaken met betrekking tot realisatie audit plan;
- bevindingen uitgevoerde audits (op hoofdlijnen);
- structurele ontwikkelingen binnen de besturing van de organisatie, de risicobeheersing en de controlesystemen in processen en (geautomatiseerde) systemen;
- follow-up verbetermaatregelen. De follow-up rapportage accountant (boardletter interim controle en accountantsrapport jaarrekening controle) kunnen hier deel vanuit maken.

De voortgangsrapportages worden conform de vastgestelde procesgang na bespreking in de directie, door het college vastgesteld en ter informatie verstrekt aan de auditcommissie (raadscommissie) en de raad.

3.3. Bevoegdheden en toegang tot informatie

Voor de uitvoering van haar werkzaamheden heeft Internal Audit toegang tot alle personen, bestanden en fysieke eigendommen van de gemeente Deventer die relevant zijn voor het uitvoeren van opdrachten. Om de gestelde opdracht in het auditjaarplan te kunnen uitvoeren, heeft de auditor de volgende bevoegdheden:

- op verzoek van de auditor zullen alle medewerkers van de gemeente Deventer behulpzaam zijn, zonder de auditor een verzoek behoeft te motiveren in de uitvoering van de werkzaamheden;
- de auditor heeft altijd, voortdurend en zonder beperking toegang tot alle (fysiek en elektronisch) vastgestelde (interne en externe) informatie binnen de gemeente Deventer. Hieronder valt ook de toegang tot informatie waarvoor geheimhouding is opgelegd waarvoor specifieke afspraken gelden²;
- op verzoek staan directeuren, regiemanagers, programmamanagers, teammanagers en andere medewerkers van de gemeente Deventer de auditor binnen een redelijke termijn te woord om hoor en wederhoor toe te passen bij bevindingen en aanbevelingen;
- alle door haar opgevraagde informatie dient beschikbaar te worden gesteld binnen een redelijk geachte termijn en maximaal 30 dagen.

Alle verkregen informatie zal vertrouwelijk worden behandeld dit in overeenstemming met de professionele standaarden.

Teneinde een continue en actueel beeld te verkrijgen als basis voor de risicoanalyse en voor het auditplan, ontvangt de het Hoofd Internal Audit & Compliance managementrapportages en heeft toegang tot de team- en ontwikkelplannen van de gemeente.

Het hoofd Internal Audit & Compliance wordt geïnformeerd over belangrijke investeringen, projecten, materiële strategische / tactische risico's en reorganisaties.

Internal audit kan deelnemen aan stuurgroepen, projectvergaderingen of andere overleggen. De rol van Internal Audit is hierbij gericht op het onder de aandacht brengen van onderwerpen die van belang zijn voor de interne beheersing van de gemeente. Internal Audit stemt nooit mee bij voorgenomen besluiten.

Het hoofd Internal Audit & Compliance informeert per direct de gemeentesecretaris indien zij bij het uitoefen van hun taken worden belemmerd.

De Wet open overheid (Woo) is van toepassing. Op grond van artikel 5 van de Woo kan er geheimhouding worden gelegd op audit- en onderzoeksrapportages.

3.4. Melding van gebeurtenissen en incidenten

De directie en het college stellen het hoofd Internal Audit & Compliance direct in kennis van belangrijke incidenten die zich hebben voorgedaan. Het betreft hier in het bijzonder niet-naleving van beleid, procedures, richtlijnen en wet- en regelgeving waardoor risico's manifest worden alsook fraude, corruptie en misbruik en oneigenlijk gebruik.

² Toegang tot informatie waarvoor geheimhouding is opgelegd wordt alleen gegeven op basis van kennelijke noodzaak voor het onderzoek waarbij vooraf toestemming moet worden gekregen van de gemeente secretaris.

Internal Audit kan zelfstandig melding doen aan de directie en het college (in overleg met de gemeentesecretaris) van incidenten die door Internal Audit zijn gesignaleerd. Indien Internal Audit fraude of inbreuken op de integriteit vaststelt dan informeert het hoofd Internal Audit & Compliance per direct de gemeentesecretaris. Indien dit op directieniveau plaatsvindt dan informeert het Hoofd Internal Audit & Compliance tevens de burgemeester.

3.5. Relatie met de externe accountant

De externe accountant heeft de opdracht de externe verantwoording (jaarrekening) te certificeren. Internal Audit heeft een open, vaktechnische relatie met de externe accountant. De externe accountant maakt waar mogelijk gebruik van de werkzaamheden en bevindingen van Internal Audit voornamelijk waar het een oordeel over de interne beheersing betreft. Internal Audit informeert de externe accountant over het Auditplan. Onderwerpen van overleg op het werkterrein audit en onderzoek zijn onder meer afstemmen van het auditjaarplan en risicoanalyses in het boekjaar, planning van werkzaamheden zoals de uitvoering van VIC's, definitieve auditrapportages en de realisatie van het Auditplan.

Internal Audit heeft met name in de VIC-werkzaamheden de taak bij te dragen aan een zo doelmatig verloop van de externe accountantscontrole (zelfcontrolerende organisatie) en de uitbestede standaard VIC's.

Het Hoofd Internal Audit draagt in samenspraak met de griffie zorg voor de beheersing van het budget dat voor de controle van de accountant staat.

Bevindingen van de audits worden met de externe accountant gedeeld na vaststelling door het college.

Het hoofd Internal Audit & Compliance is aanwezig bij de bespreking van rapportages door de externe accountant (bijvoorbeeld boardletter en accountantsverslag controle jaarrekening).

De follow up van aanbevelingen van de Externe Accountant wordt gemonitord door Internal Audit conform het reguliere proces.

Jaarlijks evalueren het hoofd Internal Audit & Compliance, de externe accountant, de opdrachtnemer van de uitbestede standaard controles (VIC's) 'de samenwerking'. De uitkomsten van deze evaluatie worden gedeeld met de directie, het college en de auditcommissie.

3.6. Relatie met de rekenkamer

Het Hoofd Internal Audit en de voorzitter van de gemeentelijke rekenkamer voeren periodiek overleg om de voortgang van audits en onderzoeken te delen om ongewenste en ondoelmatige overlap te voorkomen.

3.7 Relatie met de Belastingdienst

Het Hoofd Internal Audit en de fiscaal adviseurs voeren periodiek overleg met de Belastingdienst om de voortgang en de ontwikkeling van het Horizontaal Toezicht en het gemeentelijk Taxframework te bespreken.

4. Besluit

Het interne auditcharter is vastgesteld door het College van Burgemeester en Wethouders op 28 november 2023. Het vervangt het Intern Audit Charter gemeente Deventer van 11 september 2012.