



Raadsvoorstel 2018.0056726

Onderwerp Visie op Control en Controlstatuut

Portefeuillehouders dr. Derk Reneman, Onno Hoes

Steller Martine van der Valk MSc

Collegevergadering 18 september 2018

Raadsvergadering

Inleiding

In lijn met de Financiële verordening Haarlemmermeer 2016 (X2016.0024990) stelt de raad de Visie op Control vast. Als uitwerking van de Visie op Control stellen wij het Controlstatuut vast. Het doel van deze twee besluiten is de control op de eigen organisatie te versterken. Door een sterkere control neemt de zekerheid toe dat de gemeente zijn doelen, binnen de gestelde kaders rechtmatig, doelmatig en doeltreffend realiseert.

Om de controlfunctie te versterken is sinds 2016 al een aantal maatregelen getroffen. Voorbeelden hiervan zijn formatie-uitbreiding om de controlfunctie te versterken, het traject om te komen tot een In-Control-Verklaring op cruciale processen en de versterking van de bedrijfsvoeringadviesfuncties.

In 2016 is, in het kader van Duurzaam in Control (DinC), door prof. dr. Hans Bossert een onderzoek uitgevoerd naar de controlfunctie in nauwe samenwerking met raadsleden, bestuurders en ambtenaren. De hoofdconclusie van het onderzoek was dat de controlfunctie krachtiger, meer precies en met meer discipline mag worden ingericht (brief aan de raad 'Informeren over adviesversterking control', 23 november 2016, X2016.34607). De Visie op Control en het Controlstatuut zijn een vervolgstap op het advies van Bossert.

De ConceptVisie op Control is besproken met de auditcommissie, en hun reactie is verwerkt in dit definitieve voorstel, dat wij de raad ter bespreking en besluitvorming aanbieden.

Wat willen we bereiken?

Met het vaststellen van de Visie op Control geeft de raad zijn kaders mee waarbinnen de control door de gemeentelijke organisatie wordt gevoerd. En met het vaststellen van een apart Controlstatuut hebben wij de kaders voor de controlorganisatie in de gemeentelijke organisatie verder ingevuld. Door het helder maken van de rollen, taken en verantwoordelijkheden, het versterken van de controlorganisatie en de positie van de (concern)controller, dragen de Visie op Control en het Controlstatuut bij aan het 'duurzaam in control' zijn van de organisatie.

Het Controlstatuut richt zich op de beheersingsverantwoordelijkheden van het college, en benoemt alleen de bijzonderheden die specifiek gelden voor de controlorganisatie en vervangt niet de reguliere werkwijze, verantwoordelijkheden en aansturing van de organisatie.

Wat gaan we daarvoor doen?

De Visie op Control bestaat uit drie thema's die we de komende jaren verder versterken. Het eerste thema is de versterking van de sturing en de beheersing. Door meer aandacht te geven aan de sturing op onze doelen, bereiken we meer doelen binnen de gestelde kaders. Het tweede thema is het expliciteren van het samenwerkingsmodel 'Three lines of defense' (3LoFD). Door het gebruik van het samenwerkingsmodel worden de rollen en verantwoordelijkheden van de medewerkers die werken aan de sturing en de beheersing van de organisatie, verduidelijkt. De raad stuurt met het eigen instrumentarium, zoals dat onder andere is vastgelegd in de Gemeentewet. Het derde thema is investeren in de medewerkers die de controlorganisatie vormen. Door te investeren in kennis, competenties en vaardigheden versterken we de samenwerking tussen de verschillende 'lines of defense' die samen zorgen voor een beheerste organisatie.

In het Controlstatuut hebben wij de controlorganisatie in lijn met het samenwerkingsmodel 'Three lines of defense' vastgelegd. Daardoor ontstaat een functionele controlorganisatie met heldere posities en bevoegdheden van de verschillende functionarissen in de controlorganisatie. Door de verheldering van deze verschillende rollen kunnen functionarissen met zo'n controlrol duidelijker functioneel worden gestuurd, ondersteund en geborgd in hun rol, naast hun reguliere lijnverantwoordelijkheid. Met de vastlegging in het controlstatuut is de onafhankelijkheid van de concerncontroller bevestigd.

Visie op Control

Thema 1: Sturen en beheersen

Onze focus richten we steviger op onze doelen. We hebben meer inzicht in risico's en verbetering van beheersing van risico's. Zo kunnen we beter onze doelen realiseren binnen de gestelde kaders. In het programma DinC (X2016.15341) definieerden we control met 'sturen en beheersen' door het vaststellen van de definitie: *"we realiseren de vooraf vastgestelde doelstellingen van werkprocessen, projecten of beleid met de overeengekomen kwaliteit (effectief-doeltreffend), inzet van middelen (efficiënt-doelmatig) en binnen de daartoe geldende regelgeving (rechtmatig)".* We realiseren dit met hulp van verschillende bedrijfskundige activiteiten, met het doel transparant, en doelmatig, doeltreffend en rechtmatig te werken.

Thema 2: Three lines of defense

We expliciteren de rollen en verantwoordelijkheden door het vaststellen van het samenwerkingsmodel 'Three lines of defense' (3LoD). Dit model leidt tot een scherpe definiëring van de rollen, taken en bevoegdheden, met als resultaat dat medewerkers beter aanspreekbaar zijn op de uitvoering en toepassing daarvan. De Three Lines of Defense dragen de gezamenlijke zorg dat de organisatie in control is, met andere woorden dat er een optimale mix is van sturing en beheersing binnen daartoe geldende regelgeving. Met het vaststellen van het Controlstatuut hebben wij invulling gegeven aan het samenwerkingsmodel 3LoD.

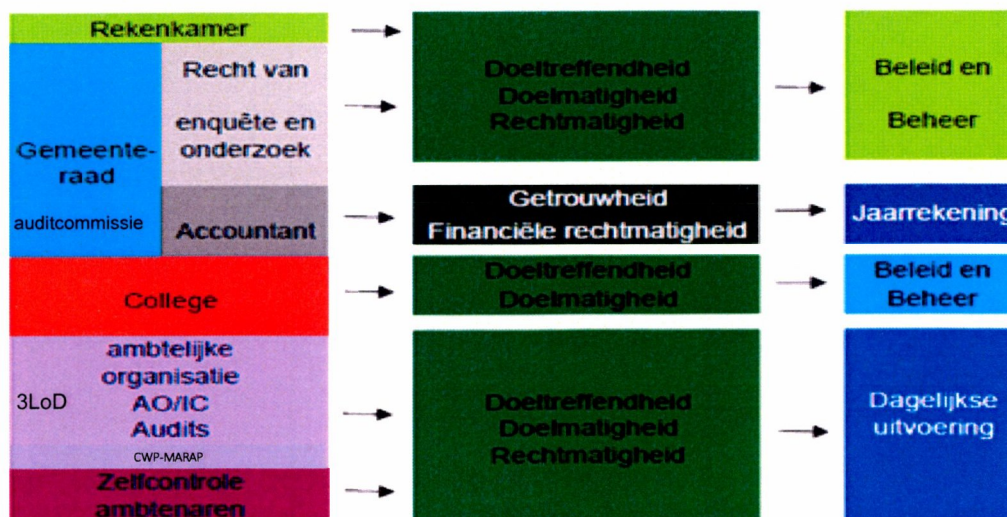
Het uitgangspunt is dat de primaire verantwoordelijkheid voor control is verankerd in de lijnorganisatie. Het lijnmanagement is verantwoordelijk voor realisatie van doelstellingen en de wijze waarop de middelen worden ingezet, alsmede op de borging dat dit plaatsvindt binnen daartoe geldende regelgeving (doeltreffend, doelmatig en rechtmatig); de bedrijfsvoeringadviseurs ondersteunen, adviseren en signaleren aan lijnmanagers bij het realiseren van de doelen binnen de kaderstelling. De inrichting en werking van de eerste Line of Defense is een verantwoordelijkheid van het lijnmanagement. De tweede Line of

Defense toetst op kaders en adviseert hoe aan de kaders kan worden voldaan, vanuit een onafhankelijke adviserende en signalerende positie. Deze line of defense wordt uitgevoerd door de bedrijfsvoeringclusters. Het waarborgen van duidelijk onderscheid in de kaderstellende rol en de adviserende en ondersteunende rol van bedrijfsvoeringclusters is hierbij een belangrijk uitgangspunt. De concerncontroller is verantwoordelijk voor de concerncontrol, voor de opzet en werking van het systeem van control, en voor de uitvoering van de auditfunctie en vervult de derde Line of Defense. Concerncontrol bewaakt kaderstelling op concernniveau. De concerncontroller ziet toe op het functioneren van het samenwerkingsmodel 3LoD en zo nodig kunnen bedrijfsvoeringadviseurs functioneel escaleren naar de concerncontroller als de lijnorganisatie haar verantwoordelijkheden niet neemt en kaderstellingen worden overtreden. Daarnaast heeft de concerncontroller de bevoegdheid te rapporteren aan ons college over control-aangelegenheden en kan zij ons college vragen onderwerpen ter kennisname aan de auditcommissie, als onderdeel van de gemeenteraad, te sturen.

Controletoren

De 'Three lines of defense' beperken zich tot de gemeentelijke organisatie. De raad beschikt over zijn eigen onderdelen en instrumenten om zijn controlerende rol in te vullen. Deze onderdelen, de gemeenteraad met zijn auditcommissie, de rekenkamercommissie en de accountant, hebben een wettelijke grondslag en zijn benoemd in 'de controletoren' zoals is weergegeven in figuur 1 (bron: vereniging voor rekenkamers en rekenkamercommissies). De instrumenten van de raad, zoals het vragenrecht en recht van interpellatie, zijn vastgelegd in de Gemeentewet (hoofdstuk IX de bevoegdheden van de raad). De rollen, taken en verantwoordelijkheden van de rekenkamercommissie zijn onder andere vastgelegd in de Gemeentewet (hoofdstuk IVb De Rekenkamerfunctie) en de Verordening gemeentelijke rekenkamercommissie, de rol van de accountant is beschreven in de Gemeentewet (art 213) en het Besluit Accountants Decentrale Overheden (BADO), en voor de auditcommissie als onderdeel van de raad zijn er de lokale verordening en het reglement op de auditcommissie.

De 'controle-toren'



Figuur 1 / bron: website NVRR

Thema 3: Investeren in mensen

De 'hard controls' (onder andere richtlijnen, procedures, werkafspraken en gedragscodes) moeten op orde zijn. We sturen primair op het gebruik van 'soft controles' zoals helderheid, transparantie en voorbeeldgedrag. In de steeds complexere omgeving waarin we samenwerken, is een goede beheersing van de 'soft controls' het voornaamste instrument om ons aan de snel veranderende omgeving aan te kunnen passen en effectieve control te kunnen voeren. We investeren daarom in de medewerkers die de functionele controlorganisatie vormen: door te investeren in kennis, competenties en vaardigheden versterken we de samenwerking tussen de drie 'lines of defense'. Medewerkers kunnen hun onderlinge gedrag en werkwijzen ontwikkelen en daardoor kunnen zij hun controlrol duidelijker en beter invullen.

Hoe meten en weten we of onze Visie op Control werkt?

Via geëigende momenten, zoals de VIC-voortgangsrapportages, de managementletter en het accountantsverslag wordt de raad geïnformeerd over de interne beheersing van de gemeentelijke organisatie. Periodiek informeert de concerncontroller ons college over de implementatie en het functioneren van de controlorganisatie volgens de 3LoD. Op verzoek van de auditcommissie wordt de Visie op Control en het Controlstatuut geëvalueerd in 2020. De nieuwe gemeente is in 2020 een jaar op weg en dan is er een natuurlijk evaluatiemoment.

Welke besluiten waren er eerst en worden nu vervangen?

In 2009 is door het toenmalige college besloten tot een pragmatische en beknopte inrichting van de controlfunctie (Nota van B&W Aanpassing inrichting controlfunctie, 24 maart 2009, 2009/11938). Uit het eerder genoemde onderzoek van Bossert in 2016 bleek dat de implementatie van deze nota onvoldoende was geborgd en dat weinig was geformaliseerd over de positie en de werking van de controlorganisatie.

Met deze Visie op Control, bestaande uit de drie thema's Sturen en beheersen, Three lines of defense en Investeren in mensen, geeft de raad kaders mee voor de inrichting en de versterking van de control en vullen wij een aantal rollen taken en verantwoordelijkheden expliciet in.

Wat mag het kosten?

Aan de uitvoering van de Visie op Control en het Controlstatuut zijn, naast de beschikbare ambtelijke capaciteit, geen extra kosten verbonden. Op verzoek van de auditcommissie evalueren wij de Visie op Control en het Controlstatuut in 2020. Middelen voor deze extra evaluatie worden meegenomen bij de Voorjaarsrapportage 2019.

Risicoparagraaf

Versterking van de sturing en beheersing leidt tot verbetering van de risicobeheersing. De Visie op Control en het Controlstatuut zijn op zichzelf een risicobeheersmaatregel.

Wat betekent dit voor de Metropoolregio Amsterdam (MRA)?

Dit besluit is intern van aard en is niet van invloed op de MRA.

Wie is daarvoor verantwoordelijk?

Bij de vaststelling van de Financiële verordening Haarlemmermeer 2016 is besloten dat de raad verantwoordelijk is voor het vaststellen van de Visie op Control. Het college is verantwoordelijk voor het vaststellen van het Controlstatuut. Binnen ons college zijn de

portefeuillehouders Financiën en Algemene en Bestuurlijke Zaken het eerste aanspreekpunt voor de Visie op Control en het Controlstatuut.

Wanneer en hoe zal de raad over de voortgang worden geïnformeerd?

Informatie over de implementatie van de Visie op Control en de voortgang hiervan wordt via de voortgangsrapportage Duurzaam in Control gerapporteerd aan ons college en ter informatie aan de raad en de auditcommissie gestuurd. In 2020 wordt de Visie op Control en het Controlstatuut geëvalueerd en over de uitkomsten van die evaluatie wordt de raad geïnformeerd.

Wat betekent dit voor de herindeling Haarlemmermeer – Haarlemmerliede en Spaarnwoude? (preventief toezicht/beleidsharmonisatie)

De beslispunten van dit voorstel vallen niet onder het preventief toezicht in het kader van de samenvoeging omdat er geen financiële gevolgen zijn. Dit raadsvoorstel is opgesteld met het oog op de nieuwe gemeente die per 1 januari 2019 ontstaat. Dit raadsvoorstel kan na de herindeling in de huidige vorm ter vaststelling worden voorgelegd aan de raad van de nieuwe gemeente Haarlemmermeer.

2. Voorstel

Collegebesluit(en)

Het college heeft besloten om:

1. onder gelijktijdige intrekking van De 'Aanpassing inrichting controlfunctie' (B&W-besluit 2009.11938, d.d. 24 maart 2009) het 'Controlstatuut: Organisatiebesluit inrichting controlfunctie gemeente Haarlemmermeer 2018' vast te stellen conform bijlage 1.

Op grond van het voorgaande besluit het college de raad voor te stellen om:

1. de Visie op Control vast te stellen; bestaande uit de drie thema's Sturen en beheersen, Three lines of defense en Investeren in mensen.

3. Ondertekening

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlemmermeer,
de secretaris,

drs. Carel Brugman

de burgemeester,

Onno Hoes

Bijlage(n):

- Controlstatuut: Organisatiebesluit gemeente Haarlemmermeer 2018
- Brief aan auditcommissie over raadsvoorstel Visie op Control en Controlstatuut

Controlstatuut: Organisatiebesluit inrichting controloffunctie Gemeente Haarlemmermeer 2018

Het college van B&W van de gemeente Haarlemmermeer;

gelet op de wenselijkheid regels te stellen ten behoeve van de controloffunctie binnen de gemeente Haarlemmermeer;

gelet op artikelen 160 lid 1 sub c van de Gemeentewet en artikel 2 lid 1 Financiële verordening Haarlemmermeer 2016 en de nota van B&W vastgesteld dd 18 september 2018 (2018.0056726);

besluit:

vast te stellen het Controlstatuut: Organisatiebesluit inrichting controloffunctie Gemeente Haarlemmermeer 2018.

Artikel 1 Inleiding

In dit besluit worden de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de controlorganisatie uitgewerkt. Daaronder is begrepen de positionering en taken van de concerncontroller. Het Organisatiebesluit inrichting controloffunctie Gemeente Haarlemmermeer 2018, genaamd het Controlstatuut, benoemt alleen bijzonderheden en vervangt niet de reguliere werkwijze, verantwoordelijkheden en aansturing van de organisatie.

Artikel 2 Definities

In dit Controlstatuut wordt verstaan onder:

1. Control: beheersen en sturen. Het realiseren van de vooraf vastgestelde doelstellingen van werkprocessen, projecten of beleid met de overeengekomen kwaliteit (effectief-doeltreffend), inzet van middelen (efficiënt-doelmatig) en binnen de daartoe geldende regelgeving (rechtmatig).
2. Concerncontroller: de functionaris die door de gemeentesecretaris is aangewezen om de onafhankelijke controloffunctie uit te oefenen. Deze functionaris is tevens verantwoordelijk voor de auditfunctie en verantwoordelijk voor het systeem van control. De concerncontroller is tevens clustermanager van het cluster Concerncontrol en in die rol belast van de control op concernniveau.
3. Bedrijfsvoering: dit omvat de bedrijfsvoeringsclusters Financiën & Administratie, Human Resource Management, Info+, Inkoop & Juridische Zaken en Facility Management. En ook de stafclusters Communicatie & Externe Betrekkingen en Staf, Bestuur & Directie voor wat betreft hun bedrijfsvoeringstaken.
4. Lijnmanagement: directie, clustermanagement en teammanagement.
5. Auditcommissie: de auditcommissie heeft tot taak, ten behoeve van de controle door de gemeenteraad van het door het college gevoerde financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie, de overgelegde verantwoordingsstukken in het kader van de jaarrekening als geheel of op onderdelen van de algemene dienst en de door de gemeenteraad aangewezen bedrijven en/of

fondsen, te onderzoeken. De taak van de auditcommissie omvat tevens de verantwoording van de relatie van de gemeenteraad met gesubsidieerde instellingen en gemeentelijke deelnemingen (Reglement van orde voor de auditcommissie 2005 art. 6.1).

6. Afstemmingsoverleg: op basis van de verordening accountantscontrole vindt tenminste periodiek overleg plaats met de portefeuillehouder financiën, de gemeentesecretaris, de griffier en de concerncontroller (Reglement van orde voor de auditcommissie 2005 art. 18.3). Op uitnodiging van de auditcommissie nemen de portefeuillehouder financiën, de gemeentesecretaris, de directeur bedrijfsvoering en de concerncontroller deel aan de vergaderingen van de auditcommissie.
7. 3 Lines of Defense: model voor de verdeling van verantwoordelijkheden binnen het 'systeem van control' binnen de gemeentelijke organisatie. Met als doel het bevorderen van een effectieve samenhang van controlwerkzaamheden. De Three Lines of Defense (3LoD) bestaan uit:
- a. de eerste Line of Defense: het lijnmanagement van de gemeente Haarlemmermeer;
 - b. de tweede Line of Defense:
 - i. organisatieonderdelen die belast zijn met de bewaking van controlrol en kaderstelling. Dit zijn de bedrijfsvoeringsclusters Financiën & Administratie, Human Resource Management, Info+, Inkoop & Juridische Zaken en Facility Management;
 - ii. de stafclusters Communicatie & Externe Betrekkingen en Staf, Bestuur & Ondersteuning hebben een rol als tweede line of defense;
 - iii. de tweede line of defense projectcontrol valt in de fase van opzet en ontwikkeling onder de het cluster concerncontrol;
 - iv. de concerncontrol als tweede line of defense wordt uitgevoerd door het cluster concerncontrol;
 - v. bij specifieke onderwerpen zoals subsidies en het onderhandelingsprotocol kunnen ook andere organisatieonderdelen dan de hierboven genoemde onderdelen als tweede Line of Defense optreden;
 - c. de derde Line of Defense:
 - i. de auditfunctie waaronder ook de Verbijzonderde Interne Controle-functie;
 - ii. concerncontrol als toezichthouder op het systeem van control.

Artikel 3 Positie van de concerncontroller

1. De concerncontroller is hiërarchisch geplaatst onder de gemeentesecretaris en namens deze belast met control-aangelegenheden.
2. De concerncontroller wordt in het uitoefenen van haar functie ondersteund door de medewerkers van het cluster Concerncontrol en is tevens lijnmanager van dit cluster.
3. De concerncontroller is adviserend lid van de directievergaderingen.
4. De concerncontroller is lid van de staf van portefeuillehouder Financiën.
5. De concerncontroller heeft een open uitnodiging voor de staven en bestuurlijke afstemmingsoverleggen.
6. De concerncontroller neemt deel aan het afstemmingsoverleg.
7. De concerncontroller neemt op uitnodiging van de auditcommissie deel aan haar vergaderingen.

Artikel 4 Bevoegdheden van de concerncontroller

1. De concerncontroller is bevoegd om, in overleg met de gemeentesecretaris, rechtstreeks het college van burgemeester en wethouders en individuele leden van het college te informeren en adviezen te geven over rechtmatigheid, effectiviteit en efficiency.
2. De concerncontroller kan van het college verlangen dat door de concerncontroller verstrekte informatie ter kennis wordt gebracht aan de auditcommissie als onderdeel van de gemeenteraad. En de concerncontroller is bevoegd om namens het college de auditcommissie op ambtelijk niveau schriftelijk en mondeling te informeren.
3. De concerncontroller is bevoegd het bestuur en lijnmanagement te rechtstreeks te informeren en te adviseren over de rechtmatigheid, effectiviteit en efficiency van gemeentelijke bedrijfsprocessen.
4. De concerncontroller is bevoegd het bestuur en lijnmanagement te informeren en te adviseren over de naleving van kaders en richtlijnen bij besluitvorming; en in het bijzonder over de kwaliteit van en het proces voor Planning & Control-producten en periodieke managementrapportages.
5. De concerncontroller is bevoegd om kaders te ontwikkelen en het doen van voorstellen voor (de ontwikkeling van) de kaderstellingen met betrekking tot het sturen en beheersen van de organisatie, over de rechtmatigheid, effectiviteit en efficiency van bedrijfsprocessen van de gemeentelijke producten.
6. De concerncontroller is verantwoordelijk voor de inrichting van een effectief-doeltreffende en efficiënte-doelmatige controlorganisatie en draagt verantwoordelijkheid hiervoor uit hoofde van haar functie.
7. De concerncontroller is bevoegd te oordelen en te adviseren over de werking van het systeem van control.
8. De concerncontroller is verantwoordelijk voor de organisatiebrede implementatie van het risicomanagement.
9. De concerncontroller is verantwoordelijk voor de inrichting van en regie over het proces van verbijzonderde interne controle.
10. De concerncontroller is verantwoordelijk voor het uitvoeren van onderzoek en audits met name gericht op rechtmatigheid, effectiviteit en efficiency van processen, systemen, projecten / programma's, organisatieonderdelen en/of gevoerd beleid; het systeem van sturing en beheersing; en de integriteit van de ambtelijke organisatie (anders dan de verantwoordelijkheden die belegd zijn bij de integriteit coördinator) (conform artikel 213a Gemeentewet).
11. De concerncontroller heeft voor het doen van onderzoek toegang tot alle daarvoor benodigde informatie.

Artikel 5 Opzet en inrichting van het systeem van control

1. Het systeem van control voor de bestuurlijke en ambtelijke organisatie is gebaseerd op het model Three Lines of Defense (3LoD). Het uitgangspunt is dat de primaire verantwoordelijkheid voor control is verankerd in de lijnorganisatie.
2. De inrichting en werking van de eerste Line of Defense is een verantwoordelijkheid van het lijnmanagement. Het lijnmanagement is verantwoordelijk voor realisatie van doelstellingen en de wijze waarop de middelen worden ingezet, alsmede op de borging dat dit plaatsvindt binnen daartoe geldende regelgeving (doeltreffend, doelmatig en rechtmatig).
3. De tweede Line of Defense toetst op kaders en adviseert hoe aan de kaders kan worden voldaan, vanuit een onafhankelijke adviserende en signalerende positie. Deze line of defense wordt uitgevoerd door de bedrijfsvoeringclusters. Het waarborgen van duidelijk onderscheid in de kaderstellende rol en de adviserende en ondersteunende rol van bedrijfsvoeringclusters is hierbij een belangrijk uitgangspunt.
4. Andere organisatieonderdelen, anders dan onder artikel 5, lid 3 bedoeld, kunnen worden aangewezen als tweede Line of defense en kaderstellend. Zoals bij het proces subsidieverlening, heeft het subsidiebureau van het cluster Samenleving, Sport en Cultuur een toetsende en kaderstellende rol. Als het onderhandelingsprotocol van toepassing is, is het cluster Grond & Vastgoedzaken toetsend en kaderstellend.

5. Concerncontrol bewaakt kaderstelling op concernniveau. De concerncontroller wijst daarvoor medewerkers van het cluster concerncontrol aan. Het waarborgen van duidelijk onderscheid in de verschillende rollen van concerncontrol is een belangrijk uitgangspunt.
6. De concerncontroller is verantwoordelijk voor de concerncontrol, voor de opzet en werking van het systeem van control, en voor de uitvoering van de auditfunctie en vervult de derde Line of Defense. De medewerkers van Concerncontrol treden op namens de concerncontroller in hun rol als derde Line of Defense.
7. De kwaliteitseisen die gesteld worden aan functionarissen in de 3LoD zijn divers van aard en vastgelegd in de specifieke functieprofielen die horen bij die functies. Per functie worden de relevante eisen bepaald aan de hand van het functieprofiel en de functiebeschrijving, zoals dat geldt voor alle functies.
8. Voor uitvoering en de samenhang tussen de operationele activiteiten in de tweede Line of Defense is vanuit de directie de directeur bedrijfsvoering verantwoordelijk.
9. In de voorkomende gevallen dat de eerste en/of tweede Line of Defense niet werkt dan kan het lijnmanagement en/of medewerkers verantwoordelijk voor de tweede Line of Defense rechtstreeks, met medeweten van het lijnmanagement, signaleren naar de concerncontroller.

De leden van de auditcommissie

Postbus 250
2130 AG Hoofddorp

Bezoekadres:
Raadhuisplein 1
Hoofddorp
Telefoon 0900 1852
Telefax 023 56395 50

Contactpersoon	Corporate Control
Telefoon	Martine van der Valk MSc
Uw brief	0900 1852
Ons kenmerk	X.2018.06291
Bijlage(n)	Geen
Onderwerp	Raadsvoorstel Visie op Control

Hoofddorp

21 SEP. 2018

Geachte heer, mevrouw,

Het college heeft 18 september jongstleden het raadsvoorstel Visie op Control en ons Controlstatuut vastgesteld. Beide besluiten zijn een belangrijke en zichtbare stap in de versterking van onze control. Zowel de visie als het statuut zijn richtinggevend en bepalend voor hoe we met elkaar samenwerken aan de beheersing van onze gemeentelijke organisatie.

We hebben de afgelopen jaren intensief met u als auditcommissie samengewerkt, mede om te komen tot deze besluiten. Uw reactie die u ons op 22 maart jongstleden toestuurde, is daar een onderdeel van. In deze brief lichten wij puntsgewijs toe hoe wij uw reactie hebben verwerkt.

Evaluatie Visie op Control

Op uw verzoek evalueren wij al in 2020 de werking van de Visie op Control en het Controlstatuut. Deze evaluatie wordt meegenomen in de planvorming voor de Begroting 2020.

Evaluatie en werking Controlstatuut

De door u gevraagde periodieke evaluatie van de werking van het Controlstatuut is verduidelijkt in de Visie op Control (zie bladzijde 3 van de raadsvoorstel Visie op Control). Deze evaluatie is ook verankerd in de functionerings- en beoordelingscyclus van onze gemeente en in de functionele verantwoordelijkheid van de concerncontroller (Controlstatuut artikel 4, lid 6 en 7) om toe te zien op de werking van het systeem van control volgens de 'three lines of defense' (3 LoD). De rollen, taken en verantwoordelijkheden van de verschillende personen in het systeem van control en de

daarbij behorende kwalificaties zijn en worden vastgelegd in de functieprofielen en functiebeschrijvingen (Controlstatuut artikel 5, lid 7).

Eindverantwoordelijkheid

Het controlstatuut is een verbijzondering van verantwoordelijkheden en de uitvoering ervan valt onder de verantwoordelijkheid van de gemeentesecretaris (Controlstatuut artikel 3, lid 1). De algehele verantwoordelijkheden van zowel de gemeentesecretaris en de burgemeester wijzigen niet met deze besluiten. Voor wat betreft de beschrijving van de verantwoordelijkheden van de burgemeester en de gemeentesecretaris steunen wij op de Gemeentewet.

Auditcommissie

De door u aangegeven aanpassingen over de rol van de auditcommissie hebben wij verwerkt in beide besluiten. U heeft ook gevraagd om meer inzicht in uw onderlinge relatie met de concerncontroller. Deze relatie is geëxpliciteerd in het Controlstatuut in artikel 3, lid 6 en 7 en in artikel 4, lid 2.

Doorontwikkeling in de tijd

Al met al heeft het opstellen van beide besluiten veel tijd en energie gekost. In het verloop van de tijd, zijn aanpassingen in de tekst gemaakt die leiden tot meer heldere besluiten. Daar waar inhoudelijke aanpassingen zijn gedaan, zijn deze toegelicht in de Visie op Control en in de in deze brief genoemde punten.

Wij hopen u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouder van de gemeente Haarlemmermeer,
namens dezen,



dr. Derk Reneman
wethouder Financien, Verkeer en Vervoer en Cultuur