

2.5 Onze visie op de natuurlijke adviesfunctie

Voorbeelden van advisering in uw sector

- Advisering project controlling.
- Implementatie borging rechtmatigheidscontrole.
- Implementatie intern beheersplan.
- Coaching/begeleiding interne controleafdeling.
- Begeleiding uitvoeren thema-audits.
- Fiscale advisering (zoals BTW- en loonbelasting-vraagstukken).
- Implementatie project kostenbeheersing.
- Opstellen planning-en-controlcyclus in het kader van dualisme.
- Advisering organisatie-verbetertraject.
- Onderzoek financiële positie.
- Advisering inrichting afdeling belastingen.
- EDP-audit WOZ-bestand.
- Begeleiding verbetertraject afdeling sociale zaken.
- Ondersteuning opstellen jaarrekening.
- Doelmatigheidsonderzoeken.
- Onderzoeken voor verbetering van administratieve organisatie.
- Advisering omvang weerstandsvermogen gemeente.
- Onderzoek naar financiële positie van een grondbedrijf.
- Beoordeling kostprijs-berekeningen gronden.

Ons natuurlijk advies vloeit voort uit onze controlerende functie. Indien onze signalering aanleiding geeft tot diepgaander onderzoek buiten de reikwijdte van onze controle, zal altijd sprake zijn van nader overleg met uw gemeente vooraf. Hierdoor heeft u altijd de gelegenheid verdere advisering niet door uw controlerend accountant te laten plaatsvinden

Indien de omstandigheden of actuele ontwikkelingen daar aanleiding toe geven, zullen wij u ook buiten de periodieke overlegmomenten voorzien van gevraagd en ongevraagd advies. Wij vullen onze natuurlijke adviesrol verder in door informatie te geven aan de griffier, het raadsoverleg financiën, het college van burgemeester en wethouders, de gemeentesecretaris, het hoofd van de afdeling financiën en de concerncontroller. Tevens zijn wij als onderdeel van onze natuurlijke adviesfunctie, telefonisch of fysiek bereikbaar voor vragen via de raadsgriffie, het college van burgemeester en wethouders en de ambtelijke organisatie. Zoals ook uit ons communicatieplan zal blijken, wordt door ons in de regel binnen acht, maar altijd binnen uiterlijk 24 uur actie ondernomen wanneer de gemeente een beroep doet op onze adviescapaciteit. Hierdoor zijn wij in staat om binnen 2 weken na een verzoek niet alleen de benodigde adviescapaciteit te leveren maar ook oplossingen aan te dragen ter verbetering van de administratieve organisatie en informatievoorziening.

Onze branchegroep Lokaal Bestuur en ons wetenschappelijk bureau hebben een belangrijke centrale rol in onze interne en externe informatievoorziening. Wij informeren onze cliënten en medewerkers op continue basis over actuele ontwikkelingen, niet alleen bij de uitvoering van de controle, maar ook door middel van publicaties, periodieken en (thema)bijeenkomsten.

Via ons intranet is altijd rechtstreeks actuele informatie beschikbaar voor onze medewerkers. Deze informatie bestrijkt diverse terreinen binnen de gemeentelijke overheid, zoals de dualisering, Single Information Single Audit, de ontwikkelingen rondom de sociale zekerheid of grondexploitaties, maar ook de laatste actualiteiten op het gebied van gemeentelijke bedrijfsvoering (planning en control), verslaggeving, ICT, fiscaliteiten en de laatste wijzigingen in specifieke voorschriften en wet- en regelgeving. Dit stelt ons in staat om als adviseur betrokken te zijn bij de nieuwste ontwikkelingen en om deze kennis voor u aan te wenden bij onze controlewerkzaamheden.

De interne en externe factoren die uw bedrijfsvoering beïnvloeden, zijn mede bepalend voor hoe wij onze controle inrichten. Wij baseren onze controlestrategie tevens op de uitkomsten van de regelmatige besprekingen die wij met u zullen hebben. Door deze focus op uw organisatie ontstaat zicht op de achterliggende waarborgen voor betrouwbare informatie in uw organisatie. Dit vormt de basis voor onze natuurlijke adviesfunctie. Onderwerpen die in het kader van onze adviesfunctie aan de orde kunnen komen, zijn:

- Controlerende taak van de raad
- De inrichting van de planning en controlcyclus.

- Financiële positie, risicomanagement en weerstandsvermogen (financiële huishouding).
- De aard en opzet van onderzoek vanuit de rekenkamerfunctie.
- Fiscaliteiten (bijvoorbeeld BTW-Compensatiefonds).
- Invoering van nieuwe dan wel gewijzigde wet- en regelgeving.
- Beheersing verbonden partijen (o.a. grondexploitaties).
- Informatiewaarde begroting.
- Versterken van het lerend vermogen van de organisatie.

De uitwerking van de advisering verschilt per bestuursdomein qua onderwerp en mate van detaillering. In onderstaande tabel hebben wij voor u zichtbaar gemaakt hoe adviezen over bovengenoemde onderwerpen in de verschillende bestuursdomeinen in uw gemeente naar voren komen:

Advies	Domein(en)	Voorbeeld advisering
Controlerende taak van de raad	Gemeenteraad	<ul style="list-style-type: none"> • Workshops rekenkamerfunctie • Workshops auditcommissie • Advisering programmabegroting
Inrichting planning en controlcyclus	Gemeenteraad, college en ambtelijke organisatie	<ul style="list-style-type: none"> • Workshops control • Advisering planning-en controlcyclus in het kader van dualisme • Workshops jaarrekening- en begroting lezen • Advisering beheersing meerjarige subsidies
Financiële huishouding (financiële positie, risicomanagement en weerstandsvermogen)	Gemeenteraad en college	<ul style="list-style-type: none"> • Advisering omvang weerstandsvermogen; • Workshops risicomanagement • Financiële positie grondbedrijf
Aard en opzet van onderzoek vanuit de rekenkamerfunctie	Gemeenteraad	<ul style="list-style-type: none"> • Vormgeven 213a onderzoeken • Coachen rekenkamers • Workshops "onderzoeken"
Fiscaliteiten	Ambtelijke organisatie	<ul style="list-style-type: none"> • Workshops • Specifieke advisering bij BTW- en loonbelastingvraagstukken
Invoering van nieuwe dan wel gewijzigde wet- en regelgeving	College en ambtelijke organisatie	<ul style="list-style-type: none"> • Workshops digitale dienstverlening • Lunchbijeenkomsten • Seminars BBV en rechtmatigheid
Beheersing verbonden partijen	Gemeenteraad en college	<ul style="list-style-type: none"> • Samen met cliënten werken aan visie • Workshops
Informatie waarde begroting	Gemeenteraad	<ul style="list-style-type: none"> • Advisering SMART maken van begroting • Workshop Meten van resultaten
Versterken lerend vermogen organisatie	College en ambtelijke organisatie	<ul style="list-style-type: none"> • Coaching op gebied van control, interne controle en informatievoorziening • Begeleiding van projecten

Tijdens de pre-audit meeting zullen wij met u de onderwerpen in kaart brengen waarover u nader wilt worden geadviseerd. Door onze kennis van actualiteiten en voor u relevante onderwerpen in combinatie met uw en onze kennis van de gemeente Westland, kunnen wij deze onderwerpen zeer specifiek benoemen. Door onze actieve, mede voorbereiding van de reguliere contactmomenten (zie ook paragraaf 2.8) geven wij de natuurlijke adviesfunctie verder vorm. Daarnaast zullen wij u ook ongevraagd adviseren als hiertoe aanleiding bestaat.

De invulling van de natuurlijke adviesfunctie door Deloitte is gebaseerd op drie pijlers:

1. Organisatiegerichte controle

De controleaanpak van Deloitte is erop gericht de zelfcontrolerende organisatie optimaal te ondersteunen. Deloitte is daarmee niet alleen uw certificerende controleur, maar ook uw adviseur die vanuit de controle het verder verbeteren van de interne beheersing ondersteunt.

2. Kennis van de gemeentemarkt

Als marktleider in de gemeentelijke markt beschikken wij over een aantal unieke tools. Een daarvan is ons elektronische dossier (AS/2). In het specifiek op de gemeenten toegesneden AS/2-dossier zijn best practices opgenomen op het gebied van beheersmaatregelen ten aanzien van alle (financiële) processen die de gemeente kent. Maar het belangrijkste zijn onze mensen, die stuk voor stuk ruime ervaring hebben met de natuurlijke advisering van gemeentelijke organisaties. Heel concreet, onze professionals hebben een uitgebreide deskundigheid op het gebied van: Nederlands belastingrecht, automatisering, bedrijfsvoering benchmarking, administratieve organisatie en interne controle, EDP-audits en wetgeving met betrekking tot gemeenten in het algemeen. Daarnaast zijn onze professionals betrokken bij de beleidsontwikkeling die door het Ministerie van Binnenlandse Zaken worden geïnitieerd en volgen zij de maatschappelijke en politieke ontwikkelingen en hun mogelijke invloed op uw gemeente op de voet.

3. Kennis van de regio

Door onze regionale verankering en ons marktleiderschap in de gemeentemarkt, maar ook in de rest van de publieke sector (bijvoorbeeld woningcorporaties, zorginstellingen, onderwijsorganisaties, culturele instellingen) en in het MKB, weten wij als geen ander wat er in uw gemeente speelt.

Deze drie pijlers stellen ons in staat om niet alleen te voorzien in de natuurlijke adviesfunctie, maar u ook oplossingsgericht en toegesneden op de gemeente Westland te adviseren.