

## A. Audit systematiek

De auditsystematiek die Metrum zal hanteren bij deze opdracht valt onder te verdelen in 6 stappen:

1. Centrale onderzoeksvragen formuleren
2. Bestaand gemeentelijk referentiekader bepalen
3. Uitvoeren van de audit
4. Bevindingen formuleren
5. Conclusies formuleren
6. Aanbevelingen doen

De centrale onderzoeksvraag (COV) wordt geformuleerd door de auditor en wordt vooraf besproken met en geaccordeerd door de opdrachtgever. De hoofdvragen worden afgeleid van de centrale onderzoeksvraag, vormen de verbijzondering van de COV en leveren de bouwstenen om een uitspraak te doen over de COV. Bij de formulering van de hoofdvragen wordt naar de onderdelen van het proces gekeken: invoer-voortbrengingsproces-uitvoer in relatie tot het gestelde doel. Beantwoording van de hoofdvragen leidt tot een integrale beantwoording van de Centrale onderzoeksvraag.

Het referentiekader vormt de basis om de resultaten van documentanalyse en interviews te plaatsen en te beoordelen. Het referentiekader wordt gebaseerd op formeel goedgekeurde documenten, referentiekader aangegeven door de opdrachtgever en het referentiekader aangegeven door de auditor. Het referentiekader wordt vooraf opgesteld door Metrum en de opdrachtgever stemt hiermee (na overleg) vooraf in.

Vervolgens worden documentenanalyses uitgevoerd, worden gesprekken gevoerd met leden van de te auditen organisatie, mede op basis van eerste bevindingen van de documentenanalyse. Bevindingen worden middels 'hoor en wederhoor' aan de auditee voorgelegd ter verificatie op aantoonbare (on-)juistheden. De bevindingen vormen de basis voor conclusies.

Conclusies zijn altijd feitelijk van aard. Conclusies worden geformuleerd voor alle gedefinieerde hoofdvragen. Er wordt één overall conclusie geformuleerd ter beantwoording van de centrale onderzoeksvraag.

Aanbevelingen hebben alleen betrekking op de feitelijke noodzakelijke verbeteringen. Metrum doet geen aanbevelingen over de wijze waarop de verbeteringen aangebracht dienen te worden. Dit beschouwen wij als de verantwoordelijkheid van de auditee.



**Figuur:** Standaard werkwijze Metrum bij audits en second opinions