

Auditmonitor obv bevindingen accountant 2022

	Controle	Onderwerp	Bevinding	Aanbeveling	Team	Planning	Stand van zaken
1	AV'22	(Europese) aanbesteding	Afwijking van de Europese aanbestedingsregels.	Zorgdragen voor naleving van de regels.	SFC - inkoop		De omvang van de rechtmatigheidsfout is afgenomen in 2022 t.o.v. 2021. De fouten hebben vnl. betrekking op contracten welke nog doorliepen of verlengd zijn. In 2023 wordt er nieuw beleid opgesteld en zijn de processen aangepast met als doel een betere beheersing van het aanbestedingsproces en de controle hierop. De uiteindelijke verantwoordelijkheid voor naleving van beleid en voorschriften ligt bij de lijnorganisatie.
2	AV'22	Begrotingswijzigingen	Begrotingsoverschrijdingen	Verwerking van begrotingswijzigingen	SFC - beleid		Vooral de financiële gevolgen van het urenschrijven zijn niet in de NJR 2022 terecht gekomen waardoor er een forse begrotingsonrechtmatigheid ontstond. Dit wordt in 2023 structureel goed geïmplementeerd.
3	AV'22 ML'22	Lasten juiste boekjaar Factuurverwerking - periode afbakening	Geboekte facturen worden niet altijd in het juiste boekjaar verantwoord.	Maatregelen treffen om dit te voorkomen.	SFC - administratie		Actie bij Administratie gelegd om bij maandcontroles dit mee te nemen
4	AV'22	Weerstandvermogen/ (Fraude-) risicoanalyse	De risico's nemen sterker toe dan de weerstandscapaciteit.	Actualisatie van de risico-inschatting maken	SFC - beleid		Op basis van de verwachte toename van het eigen vermogen komende jaren, is de verwachting dat dit gunstig ontwikkelt.
5	AV'22	Reserves en voorzieningen	Administratieve boekingen niet tijdig verwerkt.	Juiste en tijdige verwerking van de mutaties.	SFC-beleid		Door personeeltekort bij FBP zijn de R&V bij de jaarafsluiting later geboekt dan gewenst. Deze taak is in 2023 weer structureel belegd.
6	AV'22	Jaarrekening	Na de controleversie van de jaarrekening vinden nog veel nagekomen boekingen plaats.	Tijdige starten met het afsluiten en analyseren van de gegevens uit de administratie, zodat mutaties beperkt blijven tussen de jaarrekening voor de accountantscontrole en de definitieve versie.	SFC - beleid SFC - administratie		Dit werd ook deels veroorzaakt door de controleaanpak van PSA dat men een 'bevoren' versie van de jaarstukken wilde hebben. Daarom werd voregtijdig afgesloten
7	AV'22	Ferm Werk	Onvoldoende zicht op de kosten per activiteit die door Ferm Werk wordt uitgevoerd. Daarmee weinig zicht op de bestedingen en de mate van invordering van baten.	Nadere afspraken maken met Ferm Werk over de wijze, diepgang en tijdigheid van oplevering van documentatie en hun accountantscontrole.	SD - SFC - businescontrol		Ferm Werk blijkt lastig te sturen op de wensen vanuit Woerden (en andere gemeenten). Blijft continue aandachtspunt
8	AV'22	M&O-beleid	Er is in het M&O-beleid geen aandacht besteed aan de Wet Inburgering 2021.	In het M&O-beleid aandacht besteden aan de Wet Inburgering 2021	SFC - beleid		Door personeelsgebrek nog niet opgepakt
9	ML'22	Interne beheersing	Het eigenaarschap voor interne beheersing in de 1e en 2e lijn hebben aandacht nodig, zodat de 3e lijn meer in haar kracht kan komen.	Actualiseer jaarlijk de financiële processen en toon aan dat de verankerde beheersmaatregelen aantoonbaar werken.	diverse		Implementatieplan 3 lines of defence opstellen en implementeren. Door vacature senior-auditor nog niet opgepakt

Auditmonitor obv bevindingen accountant 2022

	Controle	Onderwerp	Bevinding	Aanbeveling	Team	Planning	Stand van zaken
10	ML'22	Interne beheersing	Er vinden vnl gegevensgerichte verbijzonderde interne controles plaats. Daarmee wordt de organisatie achteraf geïnformeerd en kan er niet tijdig worden bijgestuurd.	Beleg het eigenaarschap van de interne beheersing bij de 1e en 2e lijn. Dan neemt de bewustwording ook toe en kunnen beheersmaatregelen ingebouwd worden in de processen/systemen. Mogelijk kan daarmee over worden gegaan van gegevensgerichte controle naar systeemgerichte controle.	SFC - beleid/ businesscontrol/ audit		Zie vorige onderwerp. Overigens richt de nieuwe accountant zich al meer op gegevensgerichte controle
11	ML'22	(Financiële) processen	Processen zijn in 2022 niet/nauwelijks geactualiseerd en bewijslast ontbreekt veelal die het bestaan van de beheersmaatregelen aantonen.	Het is van belang om actueel inzicht te houden in de (financiële) processen. Het eigenaarschap in de 1e lijn moet hiervoor worden versterkt (primair verantwoordelijk voor de inrichting van de processen).	Alle teams		Opgepakt via HoO waarbij alle teams in 2023 hun 5 belangrijkste processen gaan vastleggen
12	ML'22	(Fraude-)risicoanalyse	De frauderisicoanalyse is voor 2022 niet geactualiseerd.	Belang wordt benadrukt om dit regelmatig te doen en deze ook met de auditcommissie te bespreken.	SFC -beleid		Onzeker of dit in 2023 al opgepakt kan worden
13	ML'22	IT General controls (ITGC)	Wordt jaarlijks onderzocht door een IT-auditor. Het is goed om dit te blijven actualiseren.	Jaarlijks aandacht besteden aan de beoordeling van de application controls (AC) en bijhorende ITGC van deze IT-systemen. Een effectieve werking van de ITGC is een belangrijke voorwaarde om te kunnen steunen op functiescheidingen en autorisaties binnen IT-systemen en is daarmee van belang in het kader van de omslag die u wilt maken bij uw VIC van gegevensgericht naar systeemgericht.	ICT		
14	ML'22	Administratie	Tussentijdse aansluitingen subadministratie ontbreken.	Voor het jaareinde de aansluitingen opleveren tussen de subadministraties en de financiële administratie.	SFC - administratie		Wordt opgepakt door tussentijdse aansluitingen te doen en tijdig af te ronden bij jaarrekening.
15	ML'22	Specifieke uitkeringen	Ontbreken van doorontwikkeling van de centrale registratie van inkomende subsidies. Geen zicht op wat er is besteed en nog te besteden is.	Per inkomende subsidie in kaart brengen welke uitgaven er gedaan zijn en zichtbaar vastleggen of de uitgaven subsidiabel zijn op basis van de subsidiebeschikking	SFC - beleid		Door personeeltekort bij FBP zijn de subsidiedossiers pas bij de jaarafsluiting door externe inhuur op orde gebracht. We richten ons voor 2023 op tijdige oplevering van de dossiers.
16	ML'22	Verbonden partijen	Er wordt niet (zichtbaar) vastgesteld of een verbonden partij het afgesproken bedrag factureert.	Proces herinrichten om de controle op de verantwoording te verbeteren.	SFC -beleid SFC - businesscontrol		Voor (bijna) alle Verbonden Partijen geldt dat zij afrekenen op basis van hun jaarresultaat. Dit kan dus afwijken van het in de begroting afgesproken bedrag.
17	ML'22	Begrotingswijzigingen	Er bestaat geen geformaliseerde procedure waaruit blijkt op welke wijze binnen uw gemeente begrotingswijzigingen tot stand komen en verwerkt worden.	Het opstellen van een procedurebeschrijving is van groot belang voor het budgetbeheer en de begrotingsrechtmatigheid.	SFC - beleid		On hold, wachtend op invulling van de 2 vacatures
18	ML'22	Prestatieleveringen	In de huidige situatie geven de zogenaamde 'prestatieverklaarders' bij het autoriseren van facturen hun akkoord, maar wordt nog in te beperkte mate gebruik gemaakt van het systeem om een toelichting te geven of (een verwijzing naar) ondersteunende documentatie op te nemen.	Opstellen richtlijnen over het bijvoegen van documentatie over de geleverde prestatie bij een factuur.	SFC - beleid		Wordt meegenomen bij de implementatie van de inkoopmodule waarbij verplichtingen en prestatieleveringen beter geregistreerd kunnen worden.