

AUDITMONITOR

= aanbeveling afgerond (en geïmplementeerd in het proces)
 = aanbeveling onderhanden
 = nog geen opvolging gegeven aan de aanbeveling

Nr	bron bevinding	Onderwerp	Bevinding	Aanbeveling	Reactie van de afdeling/ het team op de aanb	Status opvolging	Beschrijving ondernomen actie/ stand van zaken opvolging	Planning gereed aanbeveling
Nr	Bron bevinding	Onderwerp	Bevinding	Aanbeveling	Reactie van de afdeling/ het team op de aanbeveling	Status opvolging	Beschrijving ondernomen actie/ stand van zaken opvolging	Planning gereed aanbeveling
1	AV'22	(Europese) aanbesteding	Afwijken van de Europese aanbestedingsregels	Zorgdragen voor naleving van de regels	Aanbeveling logisch bij de afdeling en wordt opgevolgd	06-05-2024	6-5-24: Team inkoop is uitgebreid waardoor er meer capaciteit is. Voor elke nieuwe aanbesteding is template aanbesteding in gebruik genomen om de regels na te leven	altijd dus geen datum aan gekoppeld
2	VIC-1e helft '23	(Europese) aanbesteding	Crediteuren met een cumulatieve uitgaven onder EU aanbestedingsgrensbedrag worden niet geselecteerd om de naleving van de aanbestedingswetgeving te toetsen.	Wij adviseren team SFC om in de toekomst ook crediteuren onder de EU aanbestedingsgrens te toetsen middels een steekproef. Momenteel is team FSC onderbezet waardoor deze aanbeveling op korte termijn geen prioriteit heeft.	Aanbeveling logisch en wordt opgevolgd	06-05-2024	MVO analyse (bedragen boven 50 t/m Europese drempel over 4 jaar) is onderdeel van de spendanalyse 2023 (geen onrechtmatigheidsfouten geconstateerd in 2023).	06-05-2024
3	AV'22	Begrotingswijzigingen	Begrotingsoverschrijdingen	Verwerking van begrotingswijzigingen. M.n. de financiële gevolgen van het ureschrijven was niet goed verwerkt (NJR-22) waardoor een forse begrotingsonrechtmatigheid ontstond.	Via de reguliere (interne) P&C cyclus proberen wij steeds beter grip te krijgen op budgetten. Is dus onderdeel van ingezette verbeteractie		Continue doorontwikkeling van het P&C proces.	
4	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. Het invoeren van een verplichtingenmodule kan deze bevinding wegnemen. Verder actie bij Administratie gelegd om bij maandcontroles dit mee te nemen			Het proces jaarafsluiting houdt voldoende rekening met later komende facturen. Verplichtingenmodule wordt begin 2024 bij R&B geïmplementeerd en in 2024 bij rest van organisatie	
5	AV'22 ML'22	Weerstandsvermogen (Fraude-) risicoanalyse	Frauderisicoanalyse is nog niet geactualiseerd	Van belang om actief te sturen op risico's. Belang wordt benadrukt om dit regelmatig te doen en deze ook met de auditcommissie te bespreken.	Aanbeveling logisch en wordt opgevolgd	06-05-2024	Is nog onderhanden bij SFC-beleid	
6	ML'23	Risicomanagement	Vormt nog onvoldoende een onderdeel van de normale bedrijfsvoering	Maakt risicomanagement onderdeel van de normale bedrijfsvoering	Dit is zeker een wens, maar hier is nog niet de benodigde capaciteit voor aanwezig. Is onderdeel van het gesprek met de raad over de implementatie van de financiële verordening.	13-05-2024	Is nog niet opgepakt.	
	AV'22	Reserves en voorzieningen	Administratieve boekingen niet tijdig verwerkt.	Juiste en tijdige verwerking van de mutaties.	Aanbeveling logisch en wordt opgevolgd	06-05-2024	Door personeeltekort bij SFC-beleid zijn de R&V bij de jaarafsluiting later geboekt dan gewenst. Deze taak is in 2023 weer structureel belegd. En eind 2023 is ook een 'opschoning' van de bestaande reserves gedaan	
	AV'22	Jaarrekening	Na de controleversie van de jaarrekening vinden nog veel nagekomen boekingen plaats.	Tijdig 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.	Planning en werkwijze wordt afgestemd met nieuwe accountant.	08-05-2024	Controleperiode van nieuwe accountant is korter waardoor boekjaar langer open kan staan. Naar verwachting is probleem in 2023 niet aanwezig. Ervaringen van ETL afwachten.	
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.			Procesafspraken zijn gemaakt. Ervaring jaarstukken 2023 afwachten.	
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	Aanbeveling logisch en wordt opgevolgd	15-05-2024	M&O-beleid is eind 2023 herzien en dit aspect is meegenomen. Het beleid is recent door beide colleges vastgesteld	
9	ML'23 ML'22	Interne beheersing	Is nog onvoldoende invulling gegeven in de 1e en de 2e lijn	Three lines of defence implementeren	Aanbeveling logisch en wordt opgevolgd	06-05-2024	Tijdens de VIC controles Q4 gebruikt van gemaakt. Het model is nog te onduidelijk binnen de organisatie.	
10	ML'22	Interne beheersing	Processen zijn in 2022 niet/nauwelijks geactualiseerd en bewijslast ontbreekt veelal die het bestaan van de beheersmaatregelen aantonen. Er vinden vnl gegevensgerichte verbijzonderde interne controles plaats. Daarmee wordt de organisatie achteraf geïnformeerd en kan er niet tijdig worden bijgestuurd.	Het is van belang om actueel inzicht te houden in de (financiële) processen. 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.			Opgepakt via HoO waarbij alle teams in 2023 hun 5 belangrijkste processen gaan vastleggen	
11	ML'22	Verbonden Partijen	Er wordt niet (zichtbaar) vastgesteld of een verbonden partij het afgesproken bedrag factureert.	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.			Zie opmerking hiervoor. Een aansluiting met de begroting is niet realiseerbaar. Wel zal de afwijking ten opzichte van de begroting geanalyseerd worden.	
	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	Aanbeveling logisch en wordt opgevolgd		Subsidie-inkomsten zijn goed in beeld. Er is capaciteit ingeschakeld om tijdig een goed dossier per subsidie opgeleverd. Het plan van aanpak daarvan is goedgekeurd en inmiddels in uitvoering.	

12	ML'22 ML'23	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.	Wordt meegenomen bij de implementatie van de inkoopmodule waarbij verplichtingen en prestatieleveringen beter geregistreerd kunnen worden.		Is nog niet opgepakt.	
13	VIC-1e helft '23 ML'23	Prestatieleveringen SD	Er is geconstateerd dat team Sociaal domein geen actieplan heeft opgesteld voor het uitvoeren van prestatielevering controles. Bij heronderzoeken wordt er door de casemanagers navraag gedaan bij de inwoner of de zorg geleverd is. Dit wordt in het onderzoeksverslag vastgelegd. De prestatielevering vragen die gesteld worden zijn zeer beperkt. Over de eerste helft van 2023 hebben geen voldoende en diepgaande prestatielevering controles uitgevoerd. ETL: Er wordt gesteund op productieverantwoording van de aanbieders. Hierdoor kan tussentijds niet worden bijgestuurd.	Zelfstandig prestatielevering onderzoek uitvoeren. ETL: invoeren van (schriftelijke) cliëntveringsonderzoeken (gebruik de 'SDO-notitie controle interne beheersing WMO en Jeugd')	Eens met de aanbeveling we willen meer naar controle op prestatielevering toewerken		Onder handen overleg met ETL volgt over werkwijze	
14	VIC-1e helft '23	Mutatie bankrekeningnummer crediteuren	Wij hebben geconstateerd dat in de praktijk in onvoldoende mate en niet tijdig een bevestiging bij leveranciers wordt opgevraagd (mutatie crediteuren stamgegevens)	Wij adviseren team financiën om na te gaan welke tooling beschikbaar is om in de bankapplicatie na te gaan of een nieuwe bankrekeningnummer aan de leverancier gekoppeld is. Hierdoor kan direct vastgesteld worden of de nieuwe bankrekening van de crediteur is en hoeft geen bevestiging meer opgevraagd te worden.	Alle gegevens van de organisatie zijn aangeleverd, het is nu wachten op een offerte om een voorstel te kunnen maken of we dit pakket gaan aanschaffen.	08-05-2024	De Coordinator Administratie is in gesprek met het bedrijf dat aan de BNG gelieerd is om een abonnement op de betreffende controle-software te nemen.	Q2 2024
15	VIC-1e helft '23 ML'23	Geen aansluiting tussen K2F en sub-administratie uitgaande subsidies	Gedurende de interne controle hebben we de volgende bevindingen geconstateerd; •Geen tussentijdse aansluiting subsidieregister, Decos Join met K2F; •Zichtbare vastlegging checklist vindt niet tijdig plaats en niet volledig ingevuld; •Geen autorisatiematrix aanwezig van Decos join; •Decos join vertoont tekortkomingen en werkt niet consistent; ETL: er is nu geen verbinding tussen de subsidie en het maatschappelijk effect	Wij adviseren de subsidie coördinator om te onderzoeken of de tekortkomingen van Decos Join opgelost kunnen worden. ETL adviseert om verbinding te maken tussen de subsidie en de beoogde doelstelling en het maatschappelijk effect			Er zijn verbeteringen doorgevoerd. In 2024 zal blijken of dit het gewenste effect heeft	
16	VIC-1e helft '23	Geen aansluiting tussen K2F en sub-administratie verhuuropbrengsten	Gedurende het interne controle is gebleken dat de totaal aansluiting tussen sub-administratie verhuuropbrengsten en K2F niet gedurende het jaar wordt gelegd. De aansluiting wordt enkel gelegd eenmaal per jaar ten behoeve van de eindejaarscontrole.	Wij adviseren team Vastgoed om proactief samen met team Financiën de aansluiting consistent minimaal halfjaarlijks te leggen. Daarnaast adviseren wij team Vastgoed om een aansluiting te leggen tussen de panden die volgens het kadaster eigendom zijn van de gemeenten, panden die volgens de verhuuradministratie verhuurd zijn en de opbrengsten volgens K2F. Door deze totaal aansluiting wordt de volledigheid van de verhuuropbrengsten inzichtelijk gemaakt.	Aanbeveling is logisch maar praktisch niet haalbaar door een groot capaciteit te kort.	13-05-2024		
17	VIC-1e helft '23	Geen tussentijdse cijferbeoordeling en verschillen analyse van verhuuropbrengsten	Wij hebben ten tijde van de interne controle geconstateerd dat gedurende het jaar geen cijferbeoordeling of analyse wordt gemaakt tussen de begroote verhuuropbrengsten en de begroting. Wij hebben begrepen dat bij het voor- en najaarsnota geen diepgaande analyse wordt opgesteld maar enkel een oppervlakkig beeld wordt geschetst.	Wij adviseren team Vastgoed om een half jaarlijkse verschillen analyse op te stellen tussen de verhuuropbrengsten en de begroting.	Aanbeveling is logisch maar praktisch niet haalbaar door een groot capaciteit te kort.	13-05-2024		
18	VIC-1e helft '23	Geen controle op ingevoerde Wmo en Jeugd tarieven	Wij hebben vastgesteld dat wel sprake is van een vier ogen principe bij de invoer van nieuwe tarieven maar dat deze vier ogen controle pas na de zomerperiode is opgesteld. Dit attentiepunt leidt tot het risico dat de WMO en Jeugd lasten onjuist verantwoord worden.	Wij adviseren team sociaal domein bedrijfsvoering om jaarlijks tijdig (in januari) een zichtbare controle uit te voeren op het ontvangen tarievenoverzicht. Deze controlehandeling kan uitgevoerd worden door het tarievenblad uit te printen, productcodes aansluiten met onderliggende overeenkomsten en de uitkomsten te voorzien van een digitale notitie. Het uitgeprint tarievenblad dient ten slotte geparafeerd te worden en voorzien van een korte conclusie.			Naar aanleiding van eerdere bevindingen is dit actief in januari opgepakt. Dit is door de VIC gecheckt. Er is een 4-ogenprincipe op het invoeren en controleren op nieuwe tarieven (1e lijn controle) vastgesteld in 2024.	
19	VIC-1e helft '23 ML'23	Zichtbare controle op invoer premies	Ten tijde van de interim controle hebben wij opgemerkt dat de jaarlijkse premies door ADP worden ingevoerd en niet zichtbaar worden getoetst door de salarisadministrateur.	Wij adviseren de P&O om een uitdraai te maken van de ingevoerde vaste en variabele gegevens van ADP en deze aantoonbaar te controleren.	Aanbeveling logisch en akkoord	06-05-2024	afgerond per start 2024 (gecontroleerd door de VIC).	gereed

20	VIC-1e helft '23 ML'23	Onderbouwing memoriaalboekingen	Wij hebben vastgesteld dat de onderbouwingen van de memoriaalboekingen niet consistent zijn opgeslagen in K2F. Dit is niet conform de interne afspraken met betrekking tot het aanmaken van memoriaalboekingen.	Wij adviseren de Financiële administratie om de onderbouwing van de memoriaalboeking consistent in K2F op te slaan als bijlage bij de boeking.	Er zijn verschillende soorten memorialen. Niet bij alle memoriaal boekingen hoort een bijlage. Het zijn regelmatig ook technische boekingen om bijvoorbeeld een jaar af te kunnen sluiten. De module memorialen worden in Q2-Q3 verder uitgerold binnen de administratie.		Inmiddels is de module Memoriaalboekingen aangeschaft die dwingt het proces meer nauwgezet te volgen. Bij een volgende VIC moet blijken of de regels worden nageleefd.	Q2-Q3 2024
21	VIC-1e helft '23 ML'23	Geen zichtbare en consistente controle op de kohieren	Wij hebben geconstateerd dat de kohieren niet zichtbaar worden gecontroleerd door het team gegevensbeheer.	Wij adviseren het team belastingen om maandelijks een zichtbare aansluiting te maken tussen het overzicht van de afdeling belastingen (kohieren/sub-administratie) en de financiële administratie.		08-05-2024	Voert Monique Oosterlaken al meerdere jaren uit	gereed
22	ML'23	organisatie kwetsbaar	Kennis bij één of beperkt aantal mensen m.n. bij complexe dossiers	In de controleomgeving is een belangrijke rol weggelegd voor de tweede lijn. In uw controleomgeving is in opzet een tweede lijn aanwezig die de eerste lijn in de breedte ondersteunt, risico's signaleert en bewaakt en met een onafhankelijk kritische blik meekijkt bij het uitvoeren van processen en complexe dossiers.	De definitieve oplossing ligt nog ver weg omdat de kracht van de 2e lijn pas volledig benut wordt als de domeinen hun budgethouderschap versterken en de ambities in de 1e lijn verminderen.	14-05-2024	In het project organisatie-ontwikkeling zal dit een plek krijgen. Overigens zou een implementatievoorstel van de 2e lijn en 3e lijn hierin kunnen ondersteunen.	onbekend
23	ML'23	organisatie kwetsbaar	(werk)processen zijn beperkt beschreven, er wordt veel ad-hoc gewerkt. Duidelijke structuren tussen teams ontbreken.	Tussen de teams is echter beperkte coördinatie en afstemming. Tevens ontbreekt een zichtbare integrale aanpak van belangrijke dossiers en team-overstijgende processen. Dit kan leiden tot suboptimale uitvoering van processen en het niet behalen van de doelstellingen. Daarom raden wij u aan om de integrale samenwerking binnen de organisatie te verbeteren.	Herkenbaar statement maar de laatste zin (duidelijke structuren ontbreken) is te abstract omdat er wel sprake is van een veel voorkomende domein-structuur. Om tot een adequate oplossing te komen, zal de accountant dit moeten verduidelijken.	14-05-2024	Beide zaken (structuur en processen hebben een plek gekregen in het programma Organisatie-ontwikkeling.	eind 2025
24	ML'23	VIC	Bezetting aan de minimale kant, omdat de werkzaamheden ook voor gemeente Oudewater worden uitgevoerd.	Met de toegekende uitbreiding van 1 fte in 2024 zou dit toereikend zijn.	Aanbeveling logisch bij de afdeling en wordt opgevolgd	06-05-2024	Binnenkort zal een vacature uitgezet worden.	
25	ML'23	VIC	In het VIC-plan zijn de werkzaamheden gegevensgericht opgenomen.	Aangeraden wordt om ook de soft-controls toe te voegen aan het plan.	Aanbeveling logisch bij de afdeling en wordt opgevolgd	06-05-2024	Concept VIC plan 24 is gereed. De VIC en accountant gaan overleg hebben op korte termijn.	
26	ML'23	Onderhoudsbudgetten	De interne beheersing van onderhoudsbudgetten dient te worden verbeterd. Het ontbreekt binnen de organisatie voor verschillende typen kapitaalgoederen aan onderbouwde onderhoudsplannen, in het bijzonder kapitaalgoederen in de openbare ruimte. Waar deze er wel zijn, vindt de financiële vertaling in budgetten nog niet secuur plaats.	Wij raden aan om een specifieke aanvullende controle te laten uitvoeren op de (voortgang van de) onderhoudsbudgetten. Indien blijkt dat deze budgetten niet nodig zijn, dan kunnen deze alternatief worden ingezet door de gemeenteraad. Daarnaast raden wij u aan om voorafgaand aan het opstellen van de jaarrekening 2023 te inventariseren of er sprake is van achterstallig onderhoud. Op basis van een stellige uitspraak in de Notitie Materiële vaste activa van de Commissie BBV dient immers direct een voorziening gevormd te worden voor achterstallig onderhoud waarbij sprake is van kapitaalvernietiging en/of onveilige situaties.	Deze actie hoort bij de directeur OR en Ruimte die verantwoordelijk is om de diverse teams die onder hem vallen aan te sturen op het realiseren van onderhoudsplannen. BC is hierin adviserend maar kan hierin niet de leiding nemen.			
	IT-audit (nov'23)	ADP	Er is onvoldoende zicht en controle is op handelingen binnen ADP Workforce, aangezien er geen periodieke logcontroles worden uitgevoerd. Het bestaan van de applicatieve controls voor ADP Workforce voldoet hierdoor deels niet aan de norm van aantoonbare aanwezigheid van het stelsel van beheersmaatregelen.	Wij adviseren de gemeente Woerden actie te ondernemen om de bevindingen op te lossen, en vervolgens in Q3 of Q4 van 2024 een follow-up audit op opzet, bestaan en werking te laten uitvoeren.		13-05-2024		
	IT-audit (dec'23)	Cumulus	Bij de toetsing van opzet en bestaan van de beheersmaatregelen die door de gemeente Woerden zijn getroffen als applicatieve controls voor Cumulus hebben wij (Noordbeek) geconstateerd dat er geen standaard werkprocessen zijn ingericht voor het uitvoeren van risicoanalyses. Hierdoor zijn de operationele risico's onvoldoende bekend en wordt er niet op gemanaged. Er zijn tevens geen vastgestelde processen voor instroom, doorstroom en uitstroom van medewerkers, en logging en monitoring.	Wij adviseren de gemeente Woerden actie te ondernemen om de bevindingen op te lossen, en vervolgens in Q3 of Q4 van 2024 een follow-up audit op opzet, bestaan en werking te laten uitvoeren.		13-05-2024		

IT-audit (dec'23)	Cumulus	Wij constateren echter dat er onvoldoende zicht en controle is op handelingen binnen Cumulus, aangezien de loggingsfunctionaliteiten beperkt zijn en geen periodieke logcontroles worden uitgevoerd. Daarnaast hebben wij middels een steekproef geconstateerd dat in onvoldoende mate kan worden aangetoond dat accounts tijdig worden aangemaakt, gemuteerd, geblokkeerd en verwijderd, conform de personele wijzigingen.	Wij adviseren de gemeente Woerden actie te ondernemen om de bevindingen op te lossen, en vervolgens in Q3 of Q4 van 2024 een follow-up audit op opzet, bestaan en werking te laten uitvoeren.	Eens met de aanbeveling is opgepakt		Meldingen in en uit dienst worden aan Cumulus beheer doorgegeven door Management assistente SD via ticketsysteem 4Me. Mutaties op rollen worden doorgegeven door teammanager en coördinatoren. Per kwartaal worden deze geaccordeerd door teammanager WMO /Jeugd en gezin. Dit wordt vastgelegd in het bestand: Autorisaties Cumulus.	
IT-audit (nov'23)	Key2Fin	vier aandachtspunten geconstateerd, namelijk: -Gebrek aan vastgestelde en ingerichte budgetgrenzen; -Gebrek aan aansluiting- en verbandcontroles op significant afwijkende waarden van objecten; -Bevoegdheid voor het matchen van heffingsinkomsten niet eenduidig herkenbaar in autorisatiematrix; -Onduidelijkheid over verantwoordelijkheid ten aanzien van vorderingen kwijtschelden, oninbaar verklaren of onvermogen verklaren.	Wij adviseren de gemeente Woerden actie te ondernemen om de bevindingen op te lossen, en vervolgens in Q3 of Q4 van 2024 een follow-up audit op opzet, bestaan en werking te laten uitvoeren.	1) Vastgestelde budgetgrenzen liggen vast in het mandaat register. Met de implementatie van de inkoopmodule wordt dit afgedwongen in het systeem. We beginnen dit jaar met R&B de rest van de organisatie moet nog volgen. 2) Is niet iets wat bij de administratie ligt. Dit ligt bij de vakafdeling zelf. 3) Bevoegdheden van de heffingsinkomsten ligt bij team belastingen. 4) Er is een stuk gemaakt voor de verantwoordelijkheid van de vorderingen en kwijtscheldingen (heffingsambtenaar en invorderingsambtenaar) dit advies ligt bij de teamleider SFC. Hij moet hierover een beslissing nemen.	13-05-2024		Q2-Q3 2024
IT-audit (dec'23)	VRIS	Er zijn geen procesbeschrijvingen voor het oninbaar verklaren of onvermogen verklaren van vorderingen, en het uitvoeren van aansluiting- en verbandcontroles.	Wij adviseren de gemeente Woerden actie te ondernemen om de bevindingen op te lossen, en vervolgens in Q3 of Q4 van 2024 een follow-up audit op opzet, bestaan en werking te laten uitvoeren.		22-05-2024	Handleiding (opzet) gemaakt, zie: https://woerdennl.sharepoint.com/:x:/r/sites/VTBVStrategieControl/_layouts/15/Doc.aspx?sourcedoc=%7BC7194D58-9A0F-4A18-BE83-569AE61D90CB%7D&file=Handleiding%20aansluiting%20vri%20met%20k2f.xlsx&wdLOR=c821EF88-A841-4CE0-B802-EB47EC86DDEC&action=default&mobileredirect=true	gereed
IT-audit (dec'23)	VRIS	Wij constateren echter dat functiescheiding onvoldoende is ingericht (autorisatiematrix) en daardoor sprake is van overautorisaties.	Wij adviseren de gemeente Woerden actie te ondernemen om de bevindingen op te lossen, en vervolgens in Q3 of Q4 van 2024 een follow-up audit op opzet, bestaan en werking te laten uitvoeren.		08-05-2024	De aanvraag ligt bij xxlInc	Dit is afhankelijk van xxlInc