

Nr	bron bevinding	Onderwerp	Bevinding	Aanbeveling	Prioriteit	Reactie van de afdeling/ het team op de aanbeveling	Status opvolging	Beschrijving ondernomen actie/ stand van zaken opvolging aanbeveling	Planning gereed aanbeveling voor aanbeveling	Team verantwoordelijk
1	VIC-2e helft '23	begrotingscriterium	Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd voor de controle op investeringskredieten in 2023. Er zijn wel onderschrijdingen geconstateerd groter dan de afgesproken afwijkingen maar deze worden nader toegelicht in het jaarverslag conform de interne spelregels. Dit betreffen daarom geen financiële onrechtmatigheden. De VIC raadt aan team financiën (betrokken business controllers) aan om meerdere keren per jaar een interne analyse uit te voeren op de realisatie van de investeringskredieten om onrechtmatige overschrijdingen en onderschrijdingen (niet conform de interne spelregels) te voorkomen. Voor advies over de interne spelregels mag de VIC benaderd worden.	Meerdere keren per jaar monitoren op overschrijdingen en onderschrijdingen van investeringskredieten	midden	Eens met deze aanbeveling, dit gaan wij implementeren.	02-09-2024	SFC doet per kwartaal een uitvraag bij de budgethouders over de stand van zaken t.a.v. de investeringskredieten.	Gereed	SFC-beleid
2	ML'23	organisatie (algemeen)	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.	midden	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. JVE: Dit punt is altijd van belang en de organisatie is hier bewust daarom punt afgerond.	onbekend	Directie
3	ML'23	organisatie (algemeen)	De eerste lijn is kwetsbaar omdat kennis en vaardigheden bij belangrijke en complexe dossiers geconcentreerd is bij één of een beperkt aantal medewerkers. Dit risico wordt versterkt doordat (werk)processen beperkt zijn beschreven, er veel ad-hoc gewerkt wordt en duidelijke structuren tussen de 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.	midden	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.	02-09-2024	Beide zaken (structuur en processen hebben een plek gekregen in het programma Organisatie-ontwikkeling. De (belangrijkste) processen worden geactualiseerd in Engage. JVE: de accountant heeft geen duidelijke aanbeveling gegeven en daarom punt afgerond.	jul-24	SFC-beleid
4	AV'22	Post reserves en voorzieningen	Administratieve boekingen niet tijdig verwerkt.	Juiste en tijdige verwerking van de mutaties.	midden	Aanbeveling logisch en wordt opgevolgd	02-09-2024	Door personeelstekort 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. Bevinding is dus afgehandeld.	dec-23	SFC-beleid
5	VIC-1e helft '23	Proces aanbesteden	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.	midden	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	SFC-inkoop
6	VIC-2e helft '23	Proces aanbesteden	Om financiële rechtmatigheidsfouten te voorkomen adviseert de VIC om verplichtingen boven de €50K altijd in samspraak met team inkoop aan te gaan. Team inkoop is namelijk deskundig in het aanbesteden. Team inkoop adviseer om een inkooptemplate te gebruiken als hulpmiddel om aan te besteden. Voor elke opdracht zou een nauwkeurige kostenraming gemaakt moeten worden om inzicht te krijgen wat de vermoedelijke opdrachtwaarde zal zijn over de looptijd. Op basis van de kostenraming kan ingeschat worden hoe de inkoop of aanbestedingsprocedure moet verlopen. Daarnaast is het van belang om medewerkers welke opdrachten verlenen, bewuster te maken en indien nodig bij te scholen/ informatie te delen op het intranet over hoe de aanbestedingsprocedure moet verlopen conform de wetgeving. Team inkoop voert per 2024 al accountgesprekken.	Team inkoop altijd betrekken (voor deskundigheid m.b.t. proces aanbesteden) bij het aangaan van een opdracht vanaf €50K om de aanbestedingsregels na te leven.	hoog	Aanbeveling logisch bij de afdeling en wordt opgevolgd	21-08-2024	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 Opgenomen in nieuw beleidsvoorstel	altijd dus geen datum aan gekoppeld	SFC-inkoop
7	VIC-2e helft '23	Proces aanbesteden	Momenteel voert team inkoop de spendanalyse jaarlijks uit. Om toekomstige onrechtmatigheden te mitigeren is het aan te raden om meerdere keren per jaar een spendanalyse uit te voeren. Dit verkleint het risico op onrechtmatigheden omdat er meerdere keren per jaar gemonitord wordt op de uitgaven per opdracht en crediteur in plaats van eenmalig per jaar.	Gedurende het jaar vaker monitoren op uitgaven per opdracht per crediteur om eerder onrechtmatigheden te signaleren (contractregister is vereist).	midden		21-08-2024	Halfjaarlijkse spendanalyse wordt aankomende maand gemaakt. Dat blijft dan het ritme (halfjaarlijks)	20-09-2024	SFC-inkoop
8	AV'22	Proces begrotingswijzigingen	Verwerking van begrotingswijzigingen. M.n. de financiële gevolgen van het ureschrijven was niet goed verwerkt (NJR-22) waardoor een forse begrotingsonrechtmatigheid ontstond.	Niet gegeven	midden	Via de reguliere (interne) P&C cyclus proberen wij steeds beter grip te krijgen op budgetten. Is dus onderdeel van ingezette verbeteractie	03-09-2024	Continue doorontwikkeling van het P&C p roces.Dit is een specifiek bevinding vanuit de NJR22. In 2023 niet Bevinding niet opnieuw geconstateerd dus akkoord.	altijd	SFC-beleid
9	VIC-1e helft '23 ML'23	proces belastingopbrengsten	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.	midden		08-05-2024	Voert Monique Oosterlaken zichtbaar uit	gereed	SFC-administratie
10	IT-audit (nov'23)	proces belastingopbrengsten	vier aandachtspunten geconstateerd, namelijk voor K2F: 1. Gebrek aan vastgestelde en ingerichte budgetgrenzen; 2. Gebrek aan aansluiting- en verbandcontroles op significant afwijkende waarden van objecten; 3. Bevoegdheid voor het matchen van heffingsinkomsten niet eenduidig herkenbaar in autorisatiematrix; 4. 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.	midden	Eens met de aanbeveling is opgepakt	02-09-2024	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) Opgepakt door 1e lijn. 3) Opgepakt door 1e lijn. 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.	Q2-Q3 2024	GB-belastingen / SFC
11	IT-audit (dec'23)	proces belastingopbrengsten	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.	midden		22-05-2024	Handleiding (opzet) gemaakt, zie: https://woordennl.sharepoint.com/:x/r/sites/VTBVStrategieControl/_layouts/15/Doc.aspx?sourcedoc=%7BC7194D58-9A0F-4A18-BE83-569AE61D90CB%7D&file=Handleiding%20aansluiting%20vris%20met%20k2f.xlsx&wdLOR=c821EF88-A841-4CED-B802-E847EC86DDEC&action=default&mobileredirect=true	gereed	SFC-administratie

12	VIC-2e helft '23	Proces inkoopfacturen	In de interne controles is enkele keren geconstateerd dat de tenaamstelling op de factuur niet gericht is aan de gemeente. Deze facturen zijn in behandeling genomen en uiteindelijk betaald. De tenaamstelling moet verplicht juist zijn om een factuur te kunnen betalen. Dit kan anders tot problemen zorgen met de belastingdienst.	Controle op juiste tenaamstelling van inkomende facturen vooraf behandeling van de factuur	midden	Niet eens met aanbeveling. Facturen voor RHC worden in de administratie van Gemeente Woerden verwerkt op een eigen fcd. RHC heeft geen eigen administratie. Andere facturen die geen juiste tenaamstelling hebben worden geretourneerd.	02-09-2024	Nagevraagd en facturen wijken af in tenaamstelling maar dit is toegestaan (zijn een aantal uitzonderingen), derhalve akkoord.		SFC-administratie
13	VIC-2e helft '23	proces memoriaalboekingen	De VIC heeft vastgesteld dat de onderbouwingen van de memoriaalboekingen niet altijd consistent zijn opgeslagen in de financiële administratie (K2F). Dit is niet conform de interne afspraken met betrekking tot het aanmaken van memoriaalboekingen. De VIC adviseert team financiën om de onderbouwing van de memoriaalboeking consistent in K2F op te slaan. De ideale situatie is dat onder elke memoriaalboeking in de financiële administratie onderbouwende documentatie is opgenomen als bijlage. De bedragen van de boekingsregels moeten te herleiden zijn uit de onderbouwing.	Memoriaalboekingen moeten onderbouwd zijn en de onderbouwing moet vastgelegd worden in K2F.	hoog	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. Wij gaan de module memorialen implementeren binnen de administratie die dwingt het proces meer nauwgezet te volgen.	02-09-2024	Inmiddels is de module Memoriaalboekingen aangeschaft. Bij een volgende VIC moet blijken of de regels worden nageleefd.	Q2-Q3 2024	SFC-administratie
14	VIC-2e helft '23	proces memoriaalboekingen	Memoriaalboekingen kunnen gemaakt worden om bijvoorbeeld verslaggevingsfraude te plegen. Het risico geldt voor elke organisatie dus niet alleen voor gemeenten. Om dit risico te mitigeren raadt de VIC aan om een 4-ogenprincipe af te dwingen tussen het aanmaken en goedkeuren van memoriaalboekingen. De controleur controleert de aangemaakte memoriaalboeking a.d.h.v. onderliggende opgeslagen documentatie en autoriseert zichtbaar in de financiële administratie door bijvoorbeeld een afgedwongen digitale workflow door de applicatie. De vastlegging is belangrijke stap omdat het anders achteraf niet zichtbaar is dat de memoriaalboeking is aangemaakt en goedgekeurd d.m.v. het 4-ogenprincipe. Door een 4-ogenprincipe te implementeren in het proces mitigeer je het risico op verslaggevingsfraude (door het management). De VIC heeft tijdens het controleren op memoriaalboekingen geen signalen geconstateerd van verslaggevingsfraude. Wel komt het regelmatig voor dat memoriaalboekingen niet duidelijk onderbouwd zijn.	Invoeren van een zichtbare 4-ogenprincipe op memoriaalboekingen incl. vastlegging d.m.v. een routing.	hoog	Eens met deze aanbeveling, dit gaan wij implementeren.	02-09-2024	Per september wordt gewerkt via de memoriaal module waarbij het 4-ogen principe geldt.		SFC-administratie
15	VIC-1e helft '23 ML'23	Proces SD WMO/jeugd/ PGB	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.	Steekproef prestatielevering onderzoek uitvoeren. ETL: invoeren van (schriftelijke) cliëntervaringsonderzoeken (gebruik de 'SDO-notitie controle interne beheersing WMO en Jeugd')	midden	Eens met de aanbeveling we willen meer naar controle op prestatielevering toewerken	21-08-2024	Prestatielevering controle onder handen. Nauw contact met de VIC en de externe accountant	altijd dus geen datum aan gekoppeld	SD-WMO/jeugd/PGB
16	IT-audit (dec'23)	Proces SD WMO/jeugd/ PGB	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.	midden	Eens met de aanbeveling is opgepakt	22-08-2024	De afdeling beschikt over standaard werkprocessen waarin risico's zijn beschreven en de IBMen. De risico's en IBMen zijn duidelijk geïmplementeerd in het dagelijkse werkproces. Hier toetsten we ook op met de (interne) audits		SD-WMO/jeugd/PGB
17	IT-audit (dec'23)	Proces SD WMO/jeugd/ PGB	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.	midden	Eens met de aanbeveling is opgepakt	22-08-2024	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.		SD-WMO/jeugd/PGB
18	ML'22	Proces 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	midden	Aanbeveling logisch en wordt opgevolgd	02-09-2024	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.	jul-24	SFC-beleid
19	AV'22	Veronden partij (Ferm Werk)	In de afgelopen jaren is de jaarrekening van FermWerk, waar een controleverklaring bij afgegeven is, laat beschikbaar gekomen. De definitieve jaarrekening van FermWerk is van groot belang voor uw jaarrekeningstraject omdat belangrijke informatie uit die jaarrekening één op één moet worden overgenomen in uw jaarrekening. Vooral snog hebben wij begrepen dat de definitieve cijfers van FermWerk in juni 2023 zullen worden opgeleverd. Dat is laat in uw verantwoordingsproces en zal daarmee direct impact hebben op uw en onze planning.	Maak goede werkafspraken met FermWerk over de tijdige aanlevering van verantwoordingsinformatie en maak afspraken over de vorm en inhoud van die verantwoordingsinformatie, waaronder het inzicht in de volwaardigheid van uw vorderingen op bijstandsccliënten.	midden	Aanbeveling logisch en wordt opgevolgd	02-09-2024	Procefsafspraken zijn gemaakt. Geen bijzonderheden/ problemen m.b.t. oplevering gehad in 2023.	apr-24	SFC / SD- Ferm werk
20	ML'22	Veronden partij (Ferm Werk)	Er wordt niet (zichtbaar) vastgesteld of een verbonden partij het afgesproken bedrag factureert.	Niet gegeven	midden	Er is geen concrete aanbeveling geformuleerd. De bevinding is wel herkenbaar.	02-09-2024	Zie opmerking hiervoor. Een aansluiting met de begroting is niet realiseerbaar. Wel zal de afwijking ten opzichte van de begroting geanalyseerd worden. JVE: betreft een bevinding en er is geen aanbeveling gegeven. Deze bevinding is niet opnieuw geconstateerd in 2023 derhalve punt afgerond.	dec-23	SFC-beleid
21	ML'23	VIC	Bezetting van 1,8 FTE aan de minimale kant, omdat de werkzaamheden ook voor gemeente Oudewater worden uitgevoerd.	uitbreiding van de VIC op kort termijn	laag	Aanbeveling logisch bij de afdeling en wordt opgevolgd	21-08-2024	Er staat een vacature uit voor 1 FTE (32-36 uur pw)	afhankelijk van de arbeidsmarkt	SFC- audit