

Nr	bron bevinding	Onderwerp	Bevinding	Aanbeveling	Prioriteit	Reactie van de afdeling/ het team op de aanbeveling	Status opvolging	Beschrijving ondernomen actie/ stand van zaken	Planning gereed aanbeveling voor aanbeveling	Team verantwoordelijk
1	ML 22, VIC-2e helft '23	budgethoudersregeling	Tot op heden hebben we geen geldige budgethoudersregeling	budgethoudersregeling opstellen en vast laten stellen door het college en/of de raad.	hoog	Aanbeveling logisch en gaat worden opgevolgd	02-09-2024	Er is een concept onderhanden. Na begrotingsbehandeling wordt deze weer opgepakt.	mrt-25	SFC-beleid
2	AV'22 ML'23, VIC-2e helft '23	Frauderisicoanalyse	Frauderisicoanalyse is nog niet geactualiseerd in 2024 door SFC.	Van belang om actief te sturen op risico's. Daarom is o.a. het periodiek actualiseren van de frauderisicoanalyse relevant. De frauderisicoanalyse moet ook besproken worden met de auditcommissie	midden	Aanbeveling logisch en wordt opgevolgd	02-09-2024	Actualisatie is onderhanden	mrt-25	SFC-beleid
3	ML'23 ML'23, VIC- 2e helft '23	Interne beheersing (algemeen)	Is nog onvoldoende invulling gegeven in de 1e en de 2e lijn	Three lines of defence implementeren in de organisatie. Medewerkers zullen duidelijke instructies moeten krijgen	midden	Aanbeveling logisch en wordt opgevolgd	02-09-2024	Is onderdeel van het traject organisatieontwikkeling	mrt-25	SFC - directie
4	VIC-2e helft '23	M&O	Het M&O beleid is begin 2024 opgesteld door team financiën. Het M&O-beleid is op 16 april 2024 door het college van B&W vastgesteld. Het M&O is nog niet gecommuniceerd richting de ambtelijke organisatie. Het plan is om dit in de loop van 2024 te doen.	M&O beleid (Misbruik & Oneigenlijk gebruik) communiceren richting de organisatie (toelichten aan medewerkers)	midden	Eens met de aanbeveling, wij zullen hier opvolging aan geven.	02-09-2024		dec-24	SFC-beleid
5	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	midden	Eens met de aanbeveling.	05-09-2024	Op dit moment zijn we bezig met de uitvoering van de Herijking Openbare Ruimte. Een traject dat we in opdracht van de gemeenteraad uitvoeren om op een goede wijze sturing te kunnen geven aan het beheer van de Openbare Ruimte. Daarbij is het doel om ambities/verwachting, omvang areaal en beschikbare middelen met elkaar in balans te brengen. Aan de hand van het instellen van deze knoppen, kunnen we ook bepalen tov. welk niveau er achterstallig onderhoud aanwezig is. Onze assetbeheerders zijn daarnaast bezig met het opstellen van Strategische Assetmanagement Plan (SAMP) en daaruit volgen meerjarenplannen.	De planning is om uiterlijk 01-01-2025 de besluitvorming in de gemeenteraad te hebben doorlopen. De resultaten/bedragen zullen vervolgens moeten landen in de eerstvolgende Kadernota (vaststellen zomer 2025). Uiteraard onder voorbehoud van voldoende financiële middelen bij het benomen besluit.	Openbare ruimte /Ruimte
6	VIC-2e helft '23	proces administratieve wijzingen taakvelden/ budgetten	Voor administratieve wijzingen (verschuivingen binnen taakvelden/ budgetten) adviseert de VIC ook een 4-ogenprincipe / akkoord van de budgethouders vastgesteld d.m.v. een document. Het is namelijk van belang dat alle budgethouders m.b.t. een administratieve wijziging, de wijzing controleren en zichtbaar autoriseren voor akkoord. De VIC adviseert om dit proces te digitaliseren in de financiële administratie indien mogelijk.	Invoeren zichtbare vastlegging 4-ogenprincipe procesadministratieve wijziging	midden	Momenteel nog geen opvolging aan gegeven.	04-09-2024			SFC
7	VIC-2e helft '23	proces begrotingswijzingen	Tijdens de procesbespreking met de proceseigenaar is vastgesteld dat er geen zichtbaar 4-ogenprincipe is geconstateerd binnen het proces begrotingswijzingen. Hierdoor is er een risico dat begrotingswijzingen zonder onderliggend raadsbesluit worden verwerkt in de financiële administratie en er is een risico dat begrotingswijzingen onnaauwkeurig worden geboekt in de financiële administratie. Een 4-ogenprincipe tussen de proceseigenaar en een controleur (dit kan bijvoorbeeld een business controller zijn) mitigeert deze risico's. In praktijk is er regelmatig een 4-ogenprincipe enkel wordt dit niet vastgelegd en daarom is het 4-ogenprincipe achteraf niet zichtbaar. De VIC adviseert daarom om het 4-ogenprincipe te documenteren en registreren in de financiële administratie.	Invoeren zichtbare vastlegging 4-ogenprincipe proces begrotingswijziging	midden	Eens met deze aanbeveling, dit gaan wij implementeren.	02-09-2024		jan-25	SFC
8	IT-audit (dec'23)	proces belastingopbrengsten	Wij constateren echter dat functiescheiding onvoldoende is ingericht in VRIS (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.	midden	Eens met de aanbeveling	02-09-2024	We hebben de vraag bij Xxlinc uitgezet of het mogelijk is om de autorisatie gedetailleerde op te kunnen nemen. Maar tot nu toe horen we hier niets over. Als er niet meer gemeenten hierom vragen, zullen ze deze wens van ons niet uit gaan voeren. Ze voeren wensen pas uit als er meerdere gemeente om vragen.	Dit is afhankelijk van xxlinc	GB-belastingen
9	VIC-1e helft '23	Proces betalen	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.	midden	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	SFC-administratie
10	ML'23, VIC-2e helft '23, AV 23	Proces inkoopfacturen	PRESTATIE: In de huidige werkwijze wordt de prestatielevering van inkoopfacturen nog in onvoldoende mate zichtbaar gecontroleerd en vastgelegd. Er is geen formele werkinstructie voor de prestatie akkoordverklarenders, budgethouders of -beheerders beschikbaar, waarin is beschreven aan welke eisen moet worden voldaan alvorens de prestatielevering mag worden goedgekeurd. Daarnaast is er geen vastgesteld beleid t.a.v. het registreren van onderliggende bewijsstukken om de . prestatie te onderbouwen PRIJS: In de interne controles is regelmatig vastgesteld dat de gefactureerde prijs afwijkt t.o.v. de gemaakte prijsafspraken. In deze gevallen was hier ook geen duidelijke onderbouwing voor. In dit geval zijn er niet overeengekomen prijzen gefactureerd wat kan leiden tot een onterechte of te hoge betaling.	Invoeren van duidelijkere instructies ten aanzien van controle op prestatielevering en de gefactureerde prijs (3-way match) en het opslaan/ registreren van documentatie. / Invoeren van duidelijkere instructies voor investeringen ten aanzien controle op prestatielevering en de facturerende prijs (3-way match)	hoog	Eens met de aanbeveling. Wordt meegenomen bij de implementatie van de inkoopmodule waarbij verplichtingen en prestatieleveringen beter geregistreerd kunnen worden.	02-09-2024	Er loopt een pilot inkoopmodule bij team Realisatie & Beheer	jun-25	SFC-beleid

11	AV'22 ML'22, VIC-2e helft '23	Proces inkopen	Enkele keren is vastgesteld dat er kosten m.b.t. een ander boekjaar foutief geboekt zijn in het controlejaar. Alsnog zijn er verbeterstappen gemaakt t.o.v. voorgaande jaren. In het stelsel van baten en lasten conform het BBV worden uitgaven en inkomsten toegerekend aan de boekjaren waarop ze betrekking hebben. 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	Uitgaven en inkomsten toerekenen aan de boekjaren waarop ze betrekking hebben	midden	Het proces jaarafsluiting houdt voldoende rekening met later komende facturen, waardoor de uitgaven en inkomsten aan het juiste boekjaar worden toegerekend. Wij onderschrijven de wens om een verplichtingenadministratie in te voeren.	02-09-2024	Verplichtingenmodule zou begin 2024 bij R&B geïmplementeerd worden. OM verschillende redenen wordt dit naar verwachting eind sept 2024. Laatste maanden van 2024 wordt aan implementatieplan gewerkt voor rest van de organisatie.	eind 2025	SFC-administratie
12	VIC-2e helft '23	proces investeringen	Er is controle uitgevoerd of de afschrijvingstermijnen van de geactiveerde investeringen 2023 overeenkomen met de vastgestelde afschrijvingstabel. De VIC heeft geconstateerd dat het voorkomt dat er geactiveerde investeringen zijn met een afwijkende afschrijvingstermijn t.o.v. de vastgestelde afschrijvingstabel door de raad. De afschrijvingstermijnen van geactiveerde investeringen worden bepaald tijdens het opstellen van de begroting. De VIC raadt aan om in het proces opstellen begroting een 4 ogenprincipe te implementeren als processtap voor controle op nauwkeurigheid van de afschrijvingstermijnen (conform de afschrijvingstabel). Deze controlestap is preventief en mitigeert onjuiste afschrijvingstermijnen van geactiveerde investeringen. Het is belangrijk dat budgethouders ook meer bewust worden van het gebruiken van afschrijvingstermijnen conform de geldende afschrijvingstabel. Het is namelijk niet de bedoeling dat er zelf verzonden afschrijvingstermijnen in gebruik genomen worden.	Invoeren 4-ogenprincipe voor het bepalen van afschrijvingstermijnen van investeringen	midden	Eens met de constatering. In het proces voor de begroting 2026 zullen wij opnemen dat de afschrijvingslasten gebaseerd worden op de vastgestelde afschrijvingstermijnen.	02-09-2024		jul-25	SFC-beleid
13	IT-audit (nov'23)	proces lonen en salarissen	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.	laag	Momenteel nog geen opvolging aan gegeven.	13-05-2024			P&O
14	VIC-1e helft '23	proces 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.	midden	Aanbeveling is logisch maar praktisch nog niet haalbaar door een groot capaciteit te kort.	27-08-2024			Vastgoed
15	VIC-1e helft '23	proces verhuuropbrengsten	Wij hebben ten tijde van de interne controle geconstateerd dat gedurende het jaar geen cijferbeoordeling of analyse wordt gemaakt tussen de begrootte 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 verschillenanalyse op te stellen tussen de verhuuropbrengsten en de begroting.	midden	Aanbeveling is logisch maar praktisch nog niet haalbaar door een groot capaciteit te kort.	27-08-2024			Vastgoed
16	VIC-2e helft '23	proces verhuuropbrengsten	Er is binnen team verhuur geen inzicht over de volledigheid van de totale vastgoedportefeuille van de gemeente. De financiële administratie heeft door middel van de WOZ-aanslagen 2024 een analyse gemaakt om de vastgoedportefeuille van de gemeente te bepalen. De volgende stap is om te analyseren welke panden zijn verhuurd en of tijdig de juiste huren gefactureerd worden. Het doel is om te controleren of de huuropbrengsten volledig worden geïnd door de gemeente. Het issue is nog niet onderhanden genomen bij team verhuur. De VIC adviseert om tijdig te starten.	Een totaalbeeld krijgen van het gemeentelijk vastgoed en de huurbezetting	midden	Aanbeveling is logisch.	27-08-2024	N.a.v. de in 2023 uitgevoerde analyse is het totaalbeeld van het vastgoed vollediger en nauwkeuriger ingevoerd in de verhuuradministratie.		vastgoed
17	VIC-2e helft '23	proces verhuuropbrengsten	De VIC heeft in de controles geconstateerd dat gemeentelijk vastgoed verhuurd is zonder een (nog) geldige onderliggende huurovereenkomst. Dit komt o.a. voor in de praktijk voor als de looptijd van de huurovereenkomst is verstreken en niet verlengd. Het advies van de VIC is om in VBS (sub administratie verhuuren) een application control in te richten waardoor VBS een signaal geeft zodra een huuroverkomst op korte termijn afloopt. Het is de verantwoordelijkheid van beleidsmedewerker vastgoed om na te gaan of adequate opvolgacties in gang zijn gezet om een huurovereenkomst tijdig te verlengen of te beëindigen. VBS kan een signaal geven maar de gebruikers dienen te monitoren en de signaleren tijdig en juist op te volgen om te voorkomen dat er verhuuropbrengsten zijn zonder een geldige huurovereenkomst.	Gemeentelijk vastgoed verhuren o.b.v. een geldige (verlengde) huurovereenkomst	midden	Aanbeveling is logisch.	27-08-2024	De looptijden van de huurovereenkomsten staan in de huuradministratie verwerkt. We moeten nagaan of contracten stilziggend verlengd mogen worden m.b.t. de rechtsgeldigheid. Dit ligt aan de gestelde voorwaarden in de huurovereenkomsten (kunnen verschillen).		vastgoed
18	VIC-2e helft '23	proces verhuuropbrengsten	De VIC heeft vastgesteld dat verhuurcontracten zoals huurovereenkomsten en huuroffertes niet altijd getekend zijn door een bevoegde functionaris van de gemeente. Het advies vanuit de VIC is om alle documenten te laten tekenen door een bevoegde functionaris (conform het mandaatregister) omdat dit vereist is voor de geldigheid van de onderlinge afspraken. Daarnaast moeten de documenten opgeslagen worden op een makkelijk te vinden locatie.	Verhuurdocumentatie (huurovereenkomst en huurofferte) altijd autoriseren door een bevoegde functionaris	midden	Aanbeveling is logisch maar praktisch nog niet haalbaar door een groot capaciteit te kort.	27-08-2024			vastgoed
19	VIC-2e helft '23	proces verhuuropbrengsten	Momenteel kan het team geen overzichten / onderliggende documentatie opleveren van het momenteel verhuurde commercieel vastgoed	Inzicht krijgen in het (verhuurde) commercieel vastgoed	midden	Aanbeveling is logisch maar praktisch nog niet haalbaar door een groot capaciteit te kort.	27-08-2024			vastgoed
20	VIC-1e helft '23 ML'23	proces verstrekken 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.	midden	Aanbeveling logisch en gaat worden opgevolgd	27-08-2024	Momenteel wordt het proces subsidies herzien en opnieuw ingericht door externe deskundigen op het gebied van subsidies. Er vindt momenteel een 0-meting plaats. Het is nog te vroeg om aanbevelingen te implementeren in het proces subsidies.	onbekend	SD- subsidies

21	VIC-2e helft '23	proces verstrekken subsidies	De VIC adviseert de subsidiecoördinator om een subsidiebeleid op te stellen waarbij ook ingegaan wordt op de zichtbare toetsing door de beleidsmedewerker (vier-ogenprincipe). Daarnaast adviseert de VIC aan de subsidiecoördinator om zelf interne controles zoals eerste lijn controles (bijvoorbeeld o.b.v. subsidiebedragen/steekproeven) uit te voeren om de kwaliteit van de dossiers en checklisten te toetsen. Hierbij is zichtbare vastlegging erg belangrijk.	Gebruik maken van eerste lijn dossiercontroles inclusief een zichtbare vastlegging	midden	Aanbeveling logisch en gaat worden opgevolgd	27-08-2024	Momenteel wordt het proces subsidies herzien en opnieuw ingericht door externe deskundigen op het gebied van subsidies. Er vindt momenteel een 0-meting plaats. Het is nog te vroeg om aanbevelingen te implementeren in het proces subsidies.		SD- subsidies
22	VIC-2e helft '23	proces verstrekken subsidies	De VIC adviseert om een subsidieregister op te stellen en deze periodiek te herijken zo dat ten alle tijden een actueel overzicht beschikbaar is (indien mogelijk in een applicatie).	Opstellen van een actueel subsidieoverzicht indien mogelijk in een applicatie	hoog	Aanbeveling logisch en gaat worden opgevolgd	27-08-2024	Momenteel wordt het proces subsidies herzien en opnieuw ingericht door externe deskundigen op het gebied van subsidies. Er vindt momenteel een 0-meting plaats. Het is nog te vroeg om aanbevelingen te implementeren in het proces subsidies.		SD- subsidies
23	VIC-2e helft '23	proces verstrekken subsidies	De VIC adviseert om een vier-ogenprincipe in te richten in het subproces vaststellen van subsidies in Decos Join. Hierdoor dwingt Decos Join een vier-ogenprincipe af inclusief een zichtbare vastlegging wat de kans op fouten mitigeert.	Invoeren van een 4-ogenprincipe subproces vaststellen subsidies	midden	Aanbeveling logisch en gaat worden opgevolgd	27-08-2024	Momenteel wordt het proces subsidies herzien en opnieuw ingericht door externe deskundigen op het gebied van subsidies. Er vindt momenteel een 0-meting plaats. Het is nog te vroeg om aanbevelingen te implementeren in het proces subsidies.		SD- subsidies
24	ML'23	Risicomanagement	Vormt nog onvoldoende een onderdeel van de normale bedrijfsvoering	Maakt risicomanagement onderdeel van de normale bedrijfsvoering	midden	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.	02-09-2024	Is nog niet opgepakt. Het gesprek hierover met de Auditcommissie wordt wel gevoerd	mrt-25	SFC-beleid