

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

| 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Team verantwoordelijk voor aanbeveling |
|----|-----------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1  | ML'22, VIC-2e helft '23           | budgethoudersregeling                                  | Tot op heden hebben we geen geldige vastgestelde budgethoudersregeling                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | budgethoudersregeling opstellen en vast laten stellen door het college en/of de raad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | hoog       | Aanbeveling logisch en wordt opgevolgd                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 09-01-2025       | Er is een concept gereed, dit wordt nog intern afgestemd met administratie en juridische zaken.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | mrt-25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | SFC-beleid                             |
| 2  | VIC 1e helft 2024                 | CISO                                                   | De CISO geeft externe auditors opdracht om IT audits uit te voeren. De VIC is niet betrokken bij deze IT audits. De CISO ontvangt de rapportages van externe auditors. De VIC heeft geconstateerd dat er vanuit de CISO geen opvolging komt op de aanbevelingen vanuit deze IT-audits op application controls. Dit is zonde omdat de IT audits zo niet leiden tot verbetering van de interne beheersing.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | De VIC raadt de CISO aan zich ook te betrekken bij het opvolgen en monitoren van de aanbevelingen vanuit de IT-audits op application controls. De VIC raadt aan om gebruik te maken van een centrale IT-auditmonitor. Een voorbeeld is gedeeld met de CISO. De IT-aanbevelingen m.b.t. de interne controles en accountantscontrole pakt de VIC op.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Midden     | Dit geldt alleen voor de IT audits die gedaan zijn op verzoek van accountant op applicatieniveau. Deze audit heeft vooral betrekking op financiële risico's binnen de applicaties en zijn grotendeels geen onderdeel van de Baseline Informatie Overheid. De IT audits en opvolging hiervan is hierop gericht. De opvolging van geconstateerde risico's van de application control IT audit is een taak van de proceseigenaar. | 09-01-2025       | Zodra de resultaten van de laatste algemene IT audit binnen zijn deel ik die met jullie. We doen een algemene IT audit en 5 kleine verplichte applicatie IT audits.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Informatie en Communicatie technologie |
| 3  | AV'22<br>ML'23, VIC-2e helft '23  | frauderisicoanalyse                                    | Frauderisicoanalyse is nog niet geactualiseerd in 2024/2025 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 09-01-2025       | Actualisatie is onderhanden, maar heeft niet de hoogste prioriteit.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | mrt-25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | SFC-beleid                             |
| 4  | ML'23<br>ML'22, 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 09-01-2025       | Is onderdeel van het traject organisatieontwikkeling                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | jul-25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | SFC - directie                         |
| 5  | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 09-01-2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | apr-25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | SFC-beleid                             |
| 6  | 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.<br><br>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 Materieel 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. | midden     | Eens met de aanbeveling.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 14-01-2025       | 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. In Januari 2025 wordt de Methodiek bepaald (de ambitie- en doelennota, de bedrijfswaardenmatrix en de kriticietsbepaling). Daarnaast is een eerste berekening gemaakt van de benodigde exploitatie en investeringen voor het aanhouden van onderhoudsniveau veilig (conform wettelijke zorgplicht)<br><br>Onze assetbeheerders zijn daarnaast bezig met het opstellen van Strategische Assetmanagement Plan (SAMP) en daaruit volgen meerjaren instandhoudingsplannen. | De planning was om uiterlijk 01-01-2025 de besluitvorming in de gemeenteraad te hebben doorlopen. Helaas is dit niet gelukt, want het traject vroeg om meer afstemming met de raad. Dit verloopt in goede en zakelijke sessing. 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                |
| 7  | 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 wijziging 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 09-01-2025       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | SFC                                    |
| 8  | VIC-2e helft '23                  | proces begrotingswijzigingen                           | Tijdens de procesbespreking met de proceseigenaar is vastgesteld dat er geen zichtbaar 4-ogenprincipe is geconstateerd binnen het proces begrotingswijzigingen. Hierdoor is er een risico dat begrotingswijzigingen zonder onderliggend raadsbesluit worden verwerkt in de financiële administratie en er is een risico dat begrotingswijzigingen onnauwkeurig 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 07-01-2025       | Anneke 07-01-2025: Een BW wordt ingelezen in K2F. Als de BW niet klopt, geeft K2F bij het inlezen foutmeldingen. Deze foutmeldingen worden teruggekoppeld aan degene die de BW heeft aangeleverd.<br><br>Martijn 09-1-2025: Bovenstaande actie gaat m.i. over de technische verwerking. Maar dit geeft nog geen opvolging aan de aanbeveling, namelijk de autorisatie van de begrotingswijziging.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | jan-25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | SFC                                    |
| 9  | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 19-12-2024       | We hebben de vraag bij Xllinc 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 xllinc                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | GB-belastingen                         |

|    |                                                  |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |        |                                                                                                                                                                                                                                          |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                    |                   |
|----|--------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|
| 10 | VIC 1e helft 2024                                | proces belastingopbrengsten | Er worden veel beheersmaatregelen uitgevoerd door middel van de applicatie Vris wat zeer efficiënt werkt en wenselijk is. Echter heeft Vris nog geen ISAE-rapportage waarop gesteund kan worden door de VIC en accountant.<br>Risiko: Er is onzekerheid of de ingebouwde controls betrouwbaar zijn om de risico's te beheersen. Bij onzekerheid is het mogelijk dat er kans is op fouten.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | De VIC adviseert om de leverancier erop te wijzen dat er behoefte is aan een ISAE-rapportage om inzicht te krijgen over de controls uit Vris.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Midden | Aanbeveling logisch en wordt opgevolgd                                                                                                                                                                                                   | 19-12-2024 | xxlnc is er mee bezig                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Dit is afhankelijk van xxlnc. Vermoedelijk in 2025 | GB-belastingen    |
| 11 | ML' 23, VIC-2e helft '23, AV 23, VIC 1e helft 24 | proces inkopen              | 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 akkoordverkladers, 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 PRUS: 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.                                                                      | 09-01-2025 | Begin 2025 starten wij een pilot met een nieuwe inkoopmodule startend op afdeling R&B. De aanbevelingen van de VIC en accountant worden zo ver mogelijk opgevolgd in dit project om het proces inkopen te verbeteren.                                                                                                                                                                                                                                                                  | mrt-25                                             | SFC-beleid        |
| 12 | 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. | 07-01-2025 | 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. 07-01-2025: Verplichtingen module bij R&B is afgerond. Voor implementatie van de verplichtingenmodule voor de rest van de organisatie wordt gewacht totdat de gewijzigde organisatiestructuur bekend is en teams hun processen goed op orde hebben. | eind 2025                                          | SFC-administratie |
| 13 | VIC 1e helft 2024                                | proces inkopen              | Bevinding: Er is geconstateerd dat er geen functiescheiding is in het aangaan van een verplichting en het autoriseren van inkoopfacturen. D.w.z. dat 1 medewerker zelfstandig de opdracht aangaat, autoriseert en vervolgens de prestatie en prijs goedkeurt van de inkomende facturen. In deze situatie doet 1 persoon alle (controle)handelingen zelfstandig.<br>Risiko: Als 1 medewerker zelfstandig een verplichting aangaat en de inkomende facturen autoriseert mist de functiescheiding (door een 2e paar ogen) waardoor het risico op fouten of fraude groter is.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Functiescheiding toepassen in het aangaan van een verplichting en het autoriseren van de inkomende facturen. Zie uitleg van een voorbeeld in de rapportage van bevindingen 1 VIC 24                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Midden | Aanbeveling logisch en wordt opgevolgd                                                                                                                                                                                                   | 09-01-2025 | Is onderdeel van de nieuwe budgethoudersregeling en de invoering van de inkoopmodule                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | apr-25                                             | SFC-beleid        |
| 14 | VIC 1e helft 2024                                | proces inkopen              | Er mist momenteel een effectieve controle binnen het proces tijdens het autoriseren van de inkomende facturen of inkopen wel inkopen zijn (lasten) en geen investeringen betreffen (actieveer je op de balans). Het gaat hier dus om het verantwoord van een (investerings)factuur op de juiste grootboekrekening/ kostensoort.<br>Risiko: Zonder deze interne controle kan het voorkomen dat investeringsfacturen worden geboekt als inkopen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Invoeren van een controlestap of inkoopfacturen inkopen betreffen en geen investeringsfacturen. De budgethouder voert controle, naast de controle op prestatie / prijs, uit of de inkomende factuur een inkoopfactuur betreft en geen investeringsfactuur. Hiermee moet rekening gehouden worden met de activeringscriteria van een investering, zie voor een uitleg bijlage 2 van de rapportage van bevindingen 1 VIC 2024. De budgethouder is namelijk de 1e persoon in het proces die hier een oordeel over kan geven (processtap beoordelen van de inkomende factuur). Bij twijfel kan de budgethouder advies vragen aan de business controller. De VIC heeft de afgelopen periode uitleg gegeven over de investeringscriteria. De VIC mag altijd benaderd worden voor vragen. De VIC raadt aan dat de business controller van zijn/ haar domein periodiek of per jaareinde een globale check doet op de boekingen om te analyseren op onjuistheden en bijzonderheden. | Midden | Aanbeveling logisch en wordt opgevolgd                                                                                                                                                                                                   | 09-01-2025 | Afgestemd dat VIC een additionele beoordeling doet a.d.h.v. de omschrijvingen van de boekingsregels                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | jan-25                                             | SFC               |
| 15 | 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.                                                                 | 09-01-2025 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | jul-25                                             | SFC-beleid        |

|    |                   |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |        |                                                                                                                                                                                                     |            |                                                                                                                                                                                                                        |        |                                     |
|----|-------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------|
| 16 | VIC 1e helft 2024 | proces investeringen         | Er mist momenteel een controle binnen het proces of investeringsfacturen wel investeringen zijn (activeren op balans) en geen inkopen betreffen (lasten).<br>Risico: Zonder deze controle kan het voorkomen dat inkopen worden geboekt in de investeringen op de balans terwijl het lasten betreffen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Invoeren van een controlestap of investeringsfacturen investeringen betreffen en geen inkopen. De budgethouder voert controle, naast de controle op prestatie / prijs, uit of de inkomende factuur een inkoopfactuur betreft en geen investeringsfactuur. Hiermee moet rekening gehouden worden met de activeringscriteria van een investering, zie voor een uitleg bijlage 2 van de rapportage van bevindingen 1 VIC 2024. De budgethouder is namelijk de 1e persoon in het proces die hier een oordeel over kan geven (processtap beoordelen van de inkomende factuur). Bij twijfel kan de budgethouder advies vragen aan de business controller. De VIC heeft de afgelopen periode uitleg gegeven over de investeringscriteria. De VIC mag altijd benaderd worden voor vragen. De VIC raadt aan dat de business controller van zijn/ haar domein periodiek of per jaareinde een globale check doet op de boekingen om te analyseren op onjuistheden en bijzonderheden. | Midden |                                                                                                                                                                                                     | 09-01-2025 | Afgetemd dat VIC een additionele beoordeling achteraf doet a.d.h.v. de omschrijvingen van de boekingsregels. JVE: We moeten dit procesmatig (vooraf) aanvliegen. We kunnen niet enkel bouwen op een controle achteraf. |        | SFC-beleid                          |
| 17 | VIC 1e helft 2024 | proces leerlingenvervoer     | Er is momenteel één medewerker verantwoordelijk voor het verstrekken van de beschikkingen op basis van de aanvragen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Het is aan te raden om een zichtbaar 4-ogenprincipe (m.b.v. samengestelde checklists) toe te passen voor het toekennen van beschikkingen. De checklist omvat controlepunten als voorwaardencriterium om in aanmerking te komen voor de bijdrage, controle op o.a. de gegevens van de aanvrager, toetsing dichtstbijzijnde school, inkomenstoets (bekostiging naar draagkracht) en declaratie vervoerder (met eventueel verklaring van Forseti).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Midden | Deels eens met de aanbeveling. 4-ogenprincipe is aan te raden bij specifieke of bijzondere casussen, maar niet bij verlengingen.                                                                    | 13-01-2025 | n.v.t.                                                                                                                                                                                                                 |        | SD- Leerlingenvervoer               |
| 18 | VIC 1e helft 2024 | proces leerlingenvervoer     | Momenteel wordt er niet actief geïnventariseerd of situaties tussentijds gewijzigd zijn van aanvragers leerlingenvervoer (m.n. toets bekostiging naar draagkracht). Het wordt aan de aanvrager gelaten om tussentijdse wijzigingen zelfstandig door te geven maar ook als leerlingen langdurig ziek zijn en niet naar school gaan kan het zijn dat aanvragers vergoeding ontvangen waar geen vervoerskosten tegenover staan (m.n. als vervoer zelf geregeld wordt).<br>Risico: Er is een kans op oneigenlijk ontvangen van de vergoeding voor leerlingenvervoer (mogelijke fraude) door burgers wanneer er niet wordt voldaan aan de voorwaarden om leerlingenvervoer te ontvangen. Bij het (tussentijds) wijzigen van een situatie is het namelijk mogelijk dat er niet meer voldaan wordt aan deze voorwaarden. | Het invoeren van tussentijdse (natuurlijke) momenten om de aanvragers te wijzen op de verplichting om wijzigingen door te geven aan de gemeente. De gemeente toetst vervolgens of de aanvrager (nog) recht heeft op de vergoeding leerlingenvervoer.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Midden | Deels eens met de aanbeveling. Groepsvervoer wordt gecheckt door Contract management bureau. Kilometervergoeding en OV-vergoeding moet intern nader onderzoek gedaan worden over hoe in te richten. | 13-01-2025 | Wordt opgepakt door consultant leerlingenvervoer en beleidsmedewerker.                                                                                                                                                 |        | SD- Leerlingenvervoer               |
| 19 | VIC 1e helft 2024 | proces leerlingenvervoer     | Momenteel werkt er 1 medewerker binnen de organisatie aan proces leerlingenvervoer. Er is minimale capaciteit om het proces nauwkeurig en grondig uit te kunnen voeren.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Het proces leerlingenvervoer versterken met mankracht                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Midden | Eens met de aanbevelingen.                                                                                                                                                                          | 13-01-2025 | Teammanager Karin van Gelderen heeft al een notitie van gemaakt en is ervan op de hoogte.                                                                                                                              |        | SD- Leerlingenvervoer               |
| 20 | VIC 1e helft 2024 | proces lonen en salarissen   | Vanuit de salarisadministratie wordt er niet gecontroleerd of medewerkers nog recht hebben op toegekende vergoedingen (bijvoorbeeld voor de BHV). Deze verantwoordelijkheid ligt bij de teams zelf.<br>Risico: Er is een kans op oneigenlijk ontvangen van vergoeding.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Het invoeren van (natuurlijke) momenten om de verantwoordelijken te vragen of de gegevens in de salarisadministratie nog up to date zijn op basis van uitdraai uit ADP.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | midden | Aanbeveling is logisch en wordt (binnenkort) opgevolgd                                                                                                                                              | 07-01-2025 |                                                                                                                                                                                                                        | jun-25 | P&O                                 |
| 21 | VIC 1e helft 2024 | proces omgevingsvergunningen | Er is niet altijd sprake van een zichtbaar 4-ogenprincipe op aanvragen en goedkeuren van een beschikking.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Het is aan te raden om een zichtbaar 4-ogenprincipe (bijvoorbeeld a.d.h.v. een checklist met belangrijke attentiepunten) te gebruiken ten minste voor complexe beschikkingen, dossiers van nog onervaren werknemers en voor beschikkingen van grote bouwsommen van een X bedrag. De checklist is ook een zichtbare vastlegging van de controle. De VIC snapt dat het niet mogelijk is om voor alle beschikkingen een 4-ogenprincipe te hanteren.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Midden |                                                                                                                                                                                                     | 06-01-2025 | Besproken met applicatiebeheerder (Ronald van Plateringen) om een mail-taak toe te voegen aan het proces, zodat het 4-ogen principe is vastgelegd                                                                      | NTB    | Vergunningen Toezicht en Handhaving |
| 22 | VIC 1e helft 2024 | proces parkeeropbrengsten    | Het is erg belangrijk dat nieuwe parkeertarieven nauwkeurig, volledig en op tijd conform het raadsbesluit doorgevoerd worden zowel bij de fysieke parkeermeters als de digitale parkeerapplicaties. De uitvoering voert de externe partij uit.<br>Risico: Er is een risico dat de tarieven niet nauwkeurig, niet volledig of niet op tijd worden doorgevoerd door de externe partij en hierdoor loopt de gemeente ten onrechte opbrengsten mis.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | De VIC adviseert daarom om de volgende interne beheersmaatregel in te voeren: zichtbare controle door de gemeente of de nieuwe tarieven tijdig, nauwkeurig en volledig door externe partij zijn doorgevoerd zowel van de fysieke parkeermeters als in de digitale parkeerapplicaties. Met zichtbaar vraagt de VIC deze controle vast te leggen zodat de controle achteraf te raadplegen is door het team, de VIC en de accountant van de gemeente. De VIC kan d.m.v. een vastlegging steunen op de werking van de interne beheersmaatregel.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | midden | Logisch en wordt opgevolgd                                                                                                                                                                          | 08-01-2025 | "Fysieke" controle parkeerautomaten en parkeerapps na ingaan tariefwijziging. Controleprotocol en vastlegging wordt in Q1 2025 opgesteld.                                                                              | apr-25 | Parkeeropbrengsten                  |

|    |                   |                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                                                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |                  |
|----|-------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------|
| 23 | VIC 1e helft 2024 | proces SD WMO/jeugd       | Vastgesteld a.d.h.v. de opzet en de lijncontrole dat er geen sprake is van een zichtbare 4-ogenprincipe (door casemanagers) op beschikkingen.<br>Risiko: Als casemanagers zelfstandig een beschikking opstellen is het risico op fouten en fraude groter omdat er geen tweede casemanager een zichtbare controle uitvoert.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Het is aan te raden om een zichtbaar 4-ogenprincipe (bijvoorbeeld a.d.h.v. een checklist met belangrijke attentiepunten) te gebruiken ten minste voor complexe beschikkingen, dossiers van nog onervaren werknemers en voor beschikkingen van een X euro omvang. De VIC snapt dat het niet mogelijk is om voor alle beschikkingen een 4-ogenprincipe te hanteren. In praktijk schijnt er regelmatig een 4-ogenprincipe (bijvoorbeeld tijdens een overleg) te zijn maar voor een vastlegging zijn geen concrete werkafspraken gemaakt tot nu toe. Hierdoor is het 4-ogenprincipe achteraf niet meer zichtbaar. De VIC raadt daarom aan om de gesprekken en controlehandelingen ook vast te leggen. | Midden | eens                                                                                       | 07-01-2025 | Momenteel in onderzoek of een apart type contact notitie, namelijk: 4 ogen principe in Cumulus gezet kan worden.                                                                                                                                                 |  | SD-WMO/jeugd/PGB |
| 24 | VIC 1e helft 2024 | Proces SD WMO/jeugd       | Verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Woerden 2020 moet geactualiseerd worden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Actualiseren van de verordening maatschappelijke ondersteuning gemeente Woerden 2020                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Midden | Nawaag gedaan bij Teammanager beleid wat de status in deze. WS 7-1-2024                    | 07-01-2025 | Paul Grob Manager Strategie & Beleid Sociaal Domein a.i. : We starten in Q1 van dit jaar met de actualisatie van de verordeningen Wmo en Jeugd. Ik verwacht dat we in de 1e helft van dit jaar de besluitvorming kunnen                                          |  | SD-WMO/jeugd/PGB |
| 25 | VIC 1e helft 2024 | proces SD WMO/jeugd       | Momenteel zijn we vooral bezig met het controleren van de controledoelstellingen rechtmatigheid en getrouwheid. We hebben nog onvoldoende focus op controle op de doelmatigheid.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Intern controleren van de doelmatigheid van de zorg                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Midden | eens                                                                                       | 09-01-2025 | Er gaat in Januari 2025 een mail uit vanuit de IC naar de coördinatoren WMO en jeugd inzake de doelmatigheid. Waar en hoe worden doelen vastgelegd, wat zijn de werkafspraken hierover? Hoe worden doelen gemonitord en vastlegging van deze monitoring.         |  | SD-WMO/jeugd/PGB |
| 26 | 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 adviseerden team Vastgoed om proactief samen met team Financiën de aansluiting consistent minimaal halfjaarlijks te leggen. Daarnaast adviseerden 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. | 09-01-2025 | We streven er naar hier de komende periode capaciteit voor vrij te maken om de aanbeveling op te volgen.                                                                                                                                                         |  | Vastgoed         |
| 27 | 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 adviseerden 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. | 09-01-2025 | We streven er naar hier de komende periode capaciteit voor vrij te maken om de aanbeveling op te volgen.                                                                                                                                                         |  | Vastgoed         |
| 28 | 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 gelind 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.                                                                    | 09-01-2025 | N.a.v. de in 2023 uitgevoerde analyse is het totaalbeeld van het vastgoed vollediger en nauwkeuriger ingevoerd in de verhuuradministratie.                                                                                                                       |  | vastgoed         |
| 29 | 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 verhuren) 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.                                                                    | 09-01-2025 | De looptijden van de huurovereenkomsten staan in de huuradministratie verwerkt. We moeten nagaan of contracten stilzittend verlengd mogen worden m.b.t. de rechtsgeldigheid. Dit ligt aan de gestelde voorwaarden in de huurovereenkomsten (kunnen verschillen). |  | vastgoed         |
| 30 | 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. | 09-01-2025 | We streven er naar hier de komende periode capaciteit voor vrij te maken om de aanbeveling op te volgen.                                                                                                                                                         |  | vastgoed         |
| 31 | 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) commerciële vastgoed                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | midden | Aanbeveling is logisch maar praktisch nog niet haalbaar door een groot capaciteit te kort. | 09-01-2025 | We streven er naar hier de komende periode capaciteit voor vrij te maken om de aanbeveling op te volgen.                                                                                                                                                         |  | vastgoed         |

|    |                        |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |        |                                                                                            |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |         |               |
|----|------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------|
| 32 | VIC 1e helft 2024      | proces verhuuropbrengsten    | Er is momenteel geen checklist/ zichtbare controle op de inhoud van de huurovereenkomst door de functionaris die bevoegd is om te autoriseren voor de overeenkomst. Er mist een zichtbare vastlegging van de interne controles van de 1e lijn (4-ogen). Risico: Het risico op fouten in de huurovereenkomsten en fraude is groter aangezien er geen laatste controle is op de nieuwe verhuurovereenkomst. Het kan zijn dat er al een interne controle is maar deze controle is achteraf niet zichtbaar vastgelegd (voor de VIC en accountant).                        | Het is aan te raden om een zichtbaar 4-ogenprincipe (a.d.h.v. samengestelde checklists) te gebruiken voor nieuwe huurovereenkomsten. Controle op de gegevens van de huurder, verhuurder, looptijd, het object en de verhuurprijs zijn erg relevant vooraf het autoriseren van de huurovereenkomst. Dit op zijn minst voor complexe huurovereenkomsten en voor huurovereenkomsten gemaakt door onervaren medewerkers. | Midden | Aanbeveling is logisch maar praktisch nog niet haalbaar door een groot capaciteit te kort. | 09-01-2025 | We streven er naar hier de komende periode capaciteit voor vrij te maken om de aanbeveling op te volgen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |         | Vastgoed      |
| 33 | VIC-1e helft '23 ML'23 | proces verstrekken subsidies | Gedurende de interne controle hebben we de volgende bevindingen geconstateerd;<br>•Geen tussentijdse aansluiting subsidieregister, Decos Join met K2F;<br>•Zichtbare vastlegging checklist vindt niet tijdig plaats en niet volledig ingevuld;<br>•Geen autorisatiematrix aanwezig van Decos join;<br>•Decos join vertoont tekortkomingen en werkt niet consistent;<br>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.<br><br>ETL adviseert om verbinding te maken tussen de subsidie en de beoogde doelstelling en het maatschappelijk effect.                                                                                                                                                                         | midden | Aanbeveling logisch en gaat worden opgevolgd                                               | 08-01-2025 | Eind januari 2025 neemt de directie een besluit over de verbetervoorstellen voor de gehele organisatie rond subsidieverstrekking. Bij positieve besluitvorming wordt het proces subsidies herzien en opnieuw ingericht door externe deskundigen op het gebied van subsidies. Het is nog te vroeg om aanbevelingen te implementeren in het proces subsidies.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Q3 2025 | SD- subsidies |
| 34 | 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                                               | 08-01-2025 | Voor de subsidieaanvragen voor het jaar 2025 zijn in de laatste maanden van het jaar alle subsidiebeschikkingen gecontroleerd door het subsidiebureau nadat de beleidsmedewerkers de inhoudelijke beoordeling hebben uitgevoerd en de beschikking hadden opgesteld. Hierdoor ontstond er automatisch een 4-ogen principe naast de onderlinge controle van de inhoudelijke beoordeling die in JOIN kan worden aangevinkt. Controleerbaarheid van toepassing 4-ogenprincipe kan nog worden verbeterd, echter wordt in een nieuw opgesteld beheerbestand wel inzichtelijk welke beschikkingen door de subsidiecoördinatoren zijn gecontroleerd en verstuurd. Er wordt (na directiebesluit eind januari 2025) een verbetertraject gestart om processen & organisatie te verbeteren waarbij de 1ste lijnscontrole een belangrijke pijler is. | Q3 2025 | SD- subsidies |
| 35 | 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                                               | 08-01-2025 | Eind januari 2025 neemt de directie een besluit over de verbetervoorstellen voor de gehele organisatie rond subsidieverstrekking. 1 Van de verbetervoorstellen is het publiceren van een subsidieregister. Bij positieve besluitvorming wordt dit verbeterpunt door externe deskundigen op het gebied van subsidies geïmplementeerd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Q3 2025 | SD- subsidies |
| 36 | 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                                               | 08-01-2025 | Voor de subsidieaanvragen voor het jaar 2025 zijn in de laatste maanden van het jaar alle subsidiebeschikkingen gecontroleerd door het subsidiebureau nadat de beleidsmedewerkers de inhoudelijke beoordeling hebben uitgevoerd en de beschikking hadden opgesteld. Hierdoor ontstond er automatisch een 4-ogen principe naast de onderlinge controle van de inhoudelijke beoordeling die in JOIN kan worden aangevinkt. Controleerbaarheid van toepassing 4-ogenprincipe kan nog worden verbeterd, echter wordt in een nieuw opgesteld beheerbestand wel inzichtelijk welke beschikkingen door de subsidiecoördinatoren zijn gecontroleerd en verstuurd. Er wordt (na directiebesluit eind januari 2025) een verbetertraject gestart om processen & organisatie te verbeteren waarbij de 1ste lijnscontrole een belangrijke pijler is. | Q3 2025 | SD- subsidies |
| 37 | VIC 1e helft 2024      | proces verstrekken subsidies | Gedurende de controleperiode was er nog geen procesbeschrijving van de huidige situatie van het proces verstrekken subsidies. De VIC verzoekt de organisatie om per 2025 een procesbeschrijving verstrekken subsidies te maken van het dan actuele proces, rekening houdend met de actuele processtappen, betrokken medewerkers, risico's en interne beheersmaatregelen. De VIC kan adviseren tijdens het proces. Een procesbeschrijving geeft inzicht in de processtappen, taken van medewerkers, risico's en interne beheersmaatregelen voor medewerkers en audits. | Opstellen van een actuele procesbeschrijving verstrekken subsidies (2025)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Midden | Aanbeveling logisch en gaat worden opgevolgd                                               | 08-01-2025 | Procesbeschrijving is beschikbaar en toegepast voor de subsidieafhandeling in de laatste maanden van 2024. Op basis van de procesbeschrijving is er een beheerbestand gebouwd en gebruikt om alle subsidieaanvragen te monitoren. Het proces is opgenomen in de gemeentelijke systemen en JOIN is nog niet aangepast op basis van dit proces. Nog een aantal stappen te gaan dus. Er wordt (na positief directiebesluit) een verbetertraject gestart om processen en organisatie te verbeteren. Het volledig implementeren van het proces is een belangrijk onderdeel.                                                                                                                                                                                                                                                                  | Q2 2025 | SD- subsidies |

|    |                   |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |        |                                                                                                                                                                                   |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |         |               |
|----|-------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------|
| 38 | VIC 1e helft 2024 | proces verstrekken subsidies | Niet voor alle beschikkingen is achteraf vast te stellen dat de beschikking is afgegeven conform het 4-ogenprincipe door een subsidie coördinator en accounthouder. De vastlegging van het 4-ogenprincipe mist regelmatig dus het is onduidelijk of een 4-ogenprincipe plaatsgevonden heeft.<br>Risico: Hierdoor is het risico op fouten en fraude groter aangezien een medewerker zelfstandig beschikkingen kan autoriseren zonder controle van een tweede medewerker.                 | Het is aan te raden om een zichtbaar 4-ogenprincipe (bijvoorbeeld a.d.h.v. een checklist met de belangrijke attentiepunten) te gebruiken ten minste voor complexe beschikkingen, dossiers van nog onervaren werknemers en voor beschikkingen van subsidies van een X bedrag. Met zichtbaar bedoelt de VIC dat de vastlegging van het 4-ogenprincipe achteraf zichtbaar is. Een mogelijkheid is om document formulier beoordeling subsidieverlening ook te gebruiken voor de controle op beschikkingen. Je kunt het document doortrekken tot de interne beheersmaatregel, het 4-ogenprincipe op de beschikking. Zo heb je in 1 document vastleggingen van de interne beheersmaatregelen; 4-ogenprincipe op de subsidieaanvraag en het 4-ogenprincipe op de beschikking. Het is relevant om de namen van de maker van de beschikking en de controleur te noteren omdat er dan zichtbaar is welke medewerkers het 4-ogenprincipe hebben uitgevoerd. De VIC heeft vernomen dat er gewerkt wordt aan deze aanbeveling. De namen en de vastlegging van de controlehandelingen kunnen geregistreerd worden in "formulier beoordeling subsidieverlening". | Midden | Aanbeveling logisch en gaat worden opgevolgd                                                                                                                                      | 08-01-2025 | Voor de subsidieaanvragen voor het jaar 2025 zijn in de laatste maanden van het jaar alle subsidiebeschikkingen gecontroleerd door het subsidiebureau nadat de beëidingsmedewerkers de inhoudelijke beoordeling hebben uitgevoerd en de beschikking hadden opgesteld. Hierdoor ontstond er automatisch een 4-ogen principe naast de onderlinge controle van de inhoudelijke beoordeling die in JOIN kan worden aangevinkt. Controleerbaarheid van toepassing 4-ogenprincipe kan nog worden verbeterd, echter wordt in een nieuw opgesteld beheerbestand wel inzichtelijk welke beschikkingen door de subsidiecoördinatoren zijn gecontroleerd en verstuurd. Er wordt (na directiebesluit eind januari 2025) een verbetertraject gestart om processen & organisatie te verbeteren waarbij de 1ste lijnscontrole een belangrijke pijler is. | Q3 2025 | SD- subsidies |
| 39 | VIC 1e helft 2024 | proces verstrekken subsidies | Meerdere keren is geconstateerd dat de aanvraag in behandeling is genomen terwijl de aanvraagtermijn is verstreken.<br>Risico: Aangezien er niet voldaan is aan de interne regelgeving betreffen deze behandelde subsidies formele rechtmatigheidsfouten.                                                                                                                                                                                                                               | Enkel subsidies verstrekken welke tijdig zijn ontvangen binnen de aanvraagtermijn. In de subsidieverordening staan interne regels beschreven.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Midden | Aanbeveling logisch en gaat worden opgevolgd                                                                                                                                      | 08-01-2025 | Op dit moment vind er weer termijnbewaking plaats vanuit de subsidiecoördinator. Hiervoor is er een beheerbestand gebouwd waarin alle termijnen worden bewaakt. Eind januari 2025 neemt de directie een besluit over de verbetervoorstellen voor de gehele organisatie rond subsidieverstrekking. Bij positieve besluitvorming worden de verbeterpunten door externe deskundigen op het gebied van subsidies verder geïmplementeerd. Daarnaast worden de subsidieregelingen van het Sociaal Domein herschreven om betere handvatten te geven subsidies af te wijzen. Dit project ligt ter akkoord voor bij de manager Sociaal Domein. Na akkoord door de directie en manager Sociaal Domein, wordt dit punt verder opgepakt.                                                                                                              | Q2 2025 | SD- subsidies |
| 40 | VIC 1e helft 2024 | proces verstrekken subsidies | Meerdere keren heeft de VIC geconstateerd dat de gemeente de gestelde beslistermijn niet heeft gehaald. Dit betreffen formele rechtmatigheidsfouten omdat er niet is voldaan aan de interne regelgeving. In deze situaties hebben de gevolgen geen financiële impact omdat er geen dwangsom bij niet tijdig beslissen is opgelegd bij de gemeente.<br>Risico: In het ergste geval is er een risico op het opgelegd krijgen van een dwangsom bij het niet behalen van een beslistermijn. | De VIC adviseert er bewust van te zijn om binnen de beslistermijn te handelen zoals beschreven in de subsidieverordening artikel 8 beslistermijn. Medewerkers moeten bewustwording krijgen van het risico. Een idee is om de deadlines van de beslistermijnen te registreren in een gebruikte applicatie of in de Outlook agenda.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Midden | Aanbeveling logisch en gaat worden opgevolgd                                                                                                                                      | 08-01-2025 | Op dit moment vind er weer termijnbewaking plaats vanuit de subsidiecoördinator. Hiervoor is er een beheerbestand gebouwd waarin alle termijnen worden bewaakt. Eind januari 2025 neemt de directie een besluit over de verbetervoorstellen voor de gehele organisatie rond subsidieverstrekking. Bij positieve besluitvorming worden de verbeterpunten door externe deskundigen op het gebied van subsidies verder geïmplementeerd. Daarnaast worden de subsidieregelingen van het Sociaal Domein herschreven om betere handvatten te geven subsidies af te wijzen. Dit project ligt ter akkoord voor bij de manager Sociaal Domein. Na akkoord door de directie en manager Sociaal Domein, wordt dit punt verder opgepakt.                                                                                                              | Q2 2025 | SD- subsidies |
| 41 | VIC 1e helft 2024 | proces verstrekken subsidies | Voor beide gemeenten is niet integraal de checklist "formulier beoordeling subsidieverlening" nauwkeurig, volledig en tijd ingevuld.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Optimaliseren van checklist "formulier beoordeling subsidieverlening. De VIC adviseert om controlepunten toe te voegen in de checklist welke de VIC ook controleert a.d.h.v. de detailcontroles. Deze controlepunten zijn erg relevant voor de 1e lijn en afkomstig uit externe en interne regelgeving. Op deze manier controleert de 1e lijn automatisch integraal de rechtmatigheid voor alle subsidies. Als deze interne beheersing preventief beheerst wordt binnen het proces verlaagd de kans op fouten en fraude.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Midden | Aanbeveling logisch en gaat worden opgevolgd                                                                                                                                      | 08-01-2025 | Eind januari 2025 neemt de directie een besluit over de verbetervoorstellen voor de gehele organisatie rond subsidieverstrekking. 1 Van de verbetervoorstellen is het opstellen van goede checklists en beoordelingsformulieren. Bij positieve besluitvorming wordt dit verbeterpunt door externe deskundigen op het gebied van subsidies geïmplementeerd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Q3 2025 | SD- subsidies |
| 42 | VIC 1e helft 2024 | proces verstrekken subsidies | In 2023 is artikel 4:23:4; Algemene wet bestuursrecht zo ver bekend bij de VIC niet nageleefd. Volgens de wetgeving publiceert het bestuursorgaan jaarlijks een verslag van de verstrekking van subsidies met toepassing van het derde lid, onderdelen a en d.                                                                                                                                                                                                                          | De VIC beveelt aan om jaarlijks te voldoen aan artikel 4:23:4; Algemene wet bestuursrecht.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Midden | Aanbeveling logisch en gaat worden opgevolgd                                                                                                                                      | 08-01-2025 | Eind januari 2025 neemt de directie een besluit over de verbetervoorstellen voor de gehele organisatie rond subsidieverstrekking. 1 Van de verbetervoorstellen is het publiceren van een subsidieregister. Bij positieve besluitvorming wordt dit verbeterpunt door externe deskundigen op het gebied van subsidies geïmplementeerd.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Q3 2025 | SD- subsidies |
| 43 | ML'23             | Risicomanagement             | Vormt nog onvoldoende een onderdeel van de normale bedrijfsvoering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Maaakt 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. | 09-01-2025 | Er is een risicosessie geweest met directie, portefeuillehouder financiën en een aantal medewerkers van SFC-beleid. Dit moet nog verder doorontwikkeld worden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | mrt-25  | SFC-beleid    |