

AO/IC Rapportage 2022

Dit document rapporteert over de (verbijzonderde) interne controle ((V)IC) op de administratieve organisatie over 2022. De werkwijze en planning van de controles is conform het in control plan 2022. Onderstaand de processen welke gecontroleerd zijn:

Onderstaande processen zijn gecontroleerd:

1. Personeel en organisatie
2. Inkopen en aanbestedingen
3. Inkomsten
4. Liquide middelen
5. Materiële vaste activa
6. Memoriaalboekingen

Het algemeen beeld is dat een zichtbare positieve verandering heeft plaatsgevonden in 2022 over het nemen van de verantwoordelijkheid over het rechtmatig handelen. Zo is een duidelijke verbetering zichtbaar op het vastleggen van prestatieverklaringen en zijn over 2022 voor het eerst deelverklaringen per sector voor de rechtmatigheidsverantwoording opgesteld. Deze positieve ontwikkeling is ook bevestigd door de accountant, die positief gereageerd heeft op onze interne beheersing en over de manier hoe we tot een rechtmatigheidsverantwoording willen komen.

Het rapport bestaat uit twee onderdelen. Het eerste deel zijn de aanbevelingen welke voor de gehele organisatie geldt. Het tweede onderdeel bevat de aanbevelingen specifiek voor sector Bedrijfsvoering.

Op de volgende pagina bevindt zich een totaaloverzicht van de procesbeschrijvingen en de bevindingen van de verbijzonderde interne controle. Wanneer een proces niet zichtbaar in control is, betekent dat niet automatisch dat er ook (materiële) fouten in zitten. Maar dat er verbeterpunten zijn op gebied van de inrichting dan wel vastlegging van de administratieve organisatie/uitgevoerde controles in de eerste (proceseigenaar/beheerder) en de tweede lijn (adviseur FIN/P&O/Inkoop).

Legenda:

Procesbeschrijving	Proces in control
AO beschrijving niet van toepassing	● Niet beoordeeld
Geen procesbeschrijving	● Proces onvoldoende in control
Procesbeschrijving verouderd	● Proces gaat goed, maar is voor verbetering vatbaar
Procesbeschrijving up to date	● Proces zichtbaar in control

Nr	Proces	Proces in control		Procesbeschrijving	
Personeel en organisatie		2021	2022	2021	2022
1	Invoer uurtarieven vrijwilligers				
2	Invoeren salaristabellen beroeps				
3	Invoeren sociale- en pensioenpremies en belastingen				
4	In diensttreding beroepsmedewerker				
5	In diensttreding vrijwilligers				
6	Uit diensttreding beroepsmedewerker				
7	Uit diensttreding vrijwilliger				
8	Salarisbetaling beroepsmedewerkers				
9	Salarisbetaling vrijwilligers				
10	Gratificatie				
11	Jubileum				
12	Contract wijziging				
13	Piket- onkostenvergoeding				
14	Declaraties / onkostenvergoeding				
15	Inhuur personeel				
Inkoop en aanbestedingen					
16	Aanbestedingen				
17	Bestellen tot betalen				
18	Creditcardtransacties				
19	Pin transacties				
20	Aanmaken/wijzigen crediteur				
Inkomsten					
21	Rijksbijdrage				
22	Gemeentelijke bijdrage				
23	Bijdragen derden izk. Salarissen				
24	Jeugdbrandweer				
Liquide middelen					
25	Kas/ waardebonnen				
26	Handmatige betalingen				
Materiele vaste activa					
27	Activeren & Afschrijven				
Vlottende activa en kort vreemd vermogen					
28	Vooruitbetaalde kosten				
29	Nog te betalen				
Lang vreemd vermogen					
30	Aantrekken nieuwe lening				
31	Betalen aflossings- en rentekosten				
Reserves en voorzieningen					
32	Reserves				
33	Voorzieningen				
Overige					
34	Memoriaalboekingen				

1. Organisatie

Dit onderdeel beschrijft de bevindingen en risico's van de interne controle welke voor de gehele organisatie geldt. Als eerste worden de bevindingen weergegeven, welke in de afgelopen periode afgerond zijn en daarna de bevindingen welke nog openstaan.

Afgeronde bevindingen

Proces	Bron	Bevinding + mogelijke verbetering	Risico	Risico	Status
Inkoop	Acc	Er wordt wel akkoord gegeven op een prestatie, maar nog niet altijd zichtbaar op basis van welke onderbouwing (voor facturen >2500).	Er kan niet meer worden aangetoond dat inkopen/diensten geleverd zijn en er dus rechtmatig is ingekocht.	Midden	09-03-2023: Zowel bij de interim-controle als bij de eindejaarscontrole blijkt dat hier steeds beter op gelet wordt. Alleen in enkele gevallen moet nog om een prestatieverklaring gevraagd worden, maar meestal zit de verwijzing, document of beschrijving erbij. Voor nu is bevinding afgerond. In de komende jaren blijft hier op gecontroleerd worden. AFGEROND

Openstaande bevindingen

Proces	Bron	Bevinding + mogelijke verbetering	Risico	Risico	Status
Aanbestedingen	IC + ACC	Bij inkopen met een totale opdrachtwaarde boven de 25.000 euro wordt niet altijd specialist inkoop geraadpleegd en een startformulier opgesteld.	Er wordt niet voldaan aan aanbestedingsregels (intern beleid en Europese wetgeving)	Midden	Actie ligt bij de contracteigenaren. Het voornemen is om de afspraak weer onder de aandacht te brengen, dit gebeurt door inkoop. Daarnaast onderzoeken of het systeemtechnisch afgedwongen kan worden, voorwaarde is dan wel dat de contracten in Afas staan. Eerste stap is om te onderzoeken wat de beste plaats is om contracten op te slaan, actie ligt bij de applicatie eigenaren.

2. Bedrijfsvoering

Dit onderdeel beschrijft de bevindingen en risico's van de interne controle welke per proces binnen de bedrijfsvoering gelden. Als eerste worden de bevindingen weergegeven welke in de afgelopen periode afgerond zijn en daarna de bevindingen welke nog openstaan.

Afgeronde bevindingen

Proces	Bron	Bevinding + mogelijke verbetering	Risico omschrijving	Weging	Status
Aanbesteding	IC	Op grond van de controle op de aanbestedingen 2019-2022, is er een aanbesteding die extra aandacht vraagt. Dat is de aanbesteding van Adriaensen Advies. Dit is enkelvoudig aanbesteed, terwijl het in ieder geval meervoudig aanbesteed had moeten worden en het loopt bijna tegen de Europese aanbestedingsgrens aan.	Er wordt niet voldaan aan aanbestedingsregels (intern beleid en Europese wetgeving)	Hoog	24-03-23: Totale uitgaven is net onder de Europese aanbestedingsgrens gebleven. Nu is dit opnieuw aanbesteed via DAS module, dus rechtmatig. Het contract voldoet echter niet aan eigen intern inkoopbeleid, het had dan ten minste meervoudig onderhands aanbesteed moeten worden. AFGEROND
Piket vergoeding (P&O)	IC	Berekening piketvergoedingen komen niet overeen met uitbetaling piketvergoedingen	Onrechtmatig als het niet wordt hersteld.	Hoog	23-3: fouten zijn hersteld/geaccepteerd. Laatste controle niets meer gevonden. AFGEROND

Openstaande bevindingen

Proces	Bron	Bevinding + mogelijke verbetering	Risico omschrijving	Weging	Status
Algemeen salaris (P&O)	IC + Acc	In beeld brengen van de aanwezige processen en de beheersmaatregelen en een beschrijving maken en zelf eigenaar hiervan zijn. De uitvoering van de beheersmaatregelen ook vastleggen zodat bestaan van proces vast te stellen is.	Geen zicht op de efficiëntie van processen en geen zicht waar en waarom er beheersmaatregelen zijn of waar deze ontbreken. Met andere woorden, processen zijn niet zichtbaar in control	Hoog	13-1-22: Dit jaar processen rond en op papier..23-3-23: Er is te weinig capaciteit bij team P&O om dit op te pakken. Er is een salarismedewerker die dit wil gaan doen, maar dit heeft consequenties voor haar huidige werkzaamheden. Onderzoeken wat dat betekent voor haar werkzaamheden. Ze hopen wel dit jaar verder te komen hiermee.
Contract wijziging (P&O)	IC + Acc	Geen afgedwongen controle op mutatie van salarissen of andere personeelsmutaties. Systeemcontrole inregelen	Mutaties worden onterecht doorgevoerd waardoor betalingen onterecht worden uitgevoerd.	Midden	23-3-23: de workflows van personeelsadministratie zijn allemaal gedigitaliseerd, bij salarisadministratie nog niet. De reden is omdat er maar 2 medewerkers zijn, het proces loopt dus meteen vast als 1 van de 2 er niet is. Er moet een Back up komen, maar ook dit is i.v.m. capaciteitsproblemen moeilijk te regelen. Het is nog wel steeds de wens en heeft de aandacht.
AFAS (P&O)	IC	Functioneel beheer is nu een externe medewerker, wanneer deze weg is, is kennis ook weg. Kennis AFAS intern beleggen	Beheersmaatregelen welke worden afgedwongen door het systeem worden niet goed uitgevoerd.	Hoog	23-3-23 Er is goedkeuring vanuit MT voor extra formatie voor functioneel beheer (2FTE). Een optie dat wordt overwogen is om een financieel beheer medewerker gedeeltelijk deze taak te laten uitvoeren. Ik zou dit niet adviseren, qua functiescheiding is dit niet wenselijk. Controller neemt hierover contact op met teamleider P&O.
Piket-vergoedingen en onregelmatigheidstoelagen	IC	Geen eenduidig proces voor de piketvergoedingen en onregelmatigheidstoelagen. Veel verschillende processen, berekeningen en vastleggingen.	Risico dat het fout gaat bij het betalen van een piketvergoeding is groot. Daarnaast niet inzichtelijk of het proces 'in control' is.	Hoog	23-3: Het doel is om duidelijkere procesafspraken te maken en minder met uitzonderingen te werken. Deze afspraken moeten ook vastgelegd worden. P&O gaat dit samen met brandweezorg oppakken. De piketvergoedingen van de vrijwilligers gaan inmiddels al via AFAS (sinds 10-3-23)

Proces	Bron	Bevinding + mogelijke verbetering	Risico omschrijving	Weging	Status
Inkoop (FIN)	IC	Bestelling workflow inregelen in AFAS	Verplichtingen zijn aangegaan terwijl dit niet gebudgetteerd is (budgethouder ziet de facturen pas na aangaan verplichting). Geen inzicht in actueel budget omdat lopende bestellingen nog niet zichtbaar zijn.	Hoog	6-7-2022: Bestelmodule is gereed. M&H gebruikt de module al, nu moet het nog gebruikt gaan worden door de rest van de organisatie. 24-3-23: Controller gaat vragen na wanneer dit naar de rest van de organisatie overgedragen wordt, dus naar andere budgethouders dan M&H.
Betalingen (FIN)	IC	Geen richtlijnen voor wanneer handmatige betalingen mogen plaatsvinden	Handmatige betalingen geeft meer kans op fouten. Een handmatige betaling gaat buiten het standaard proces om.	Midden	31-3-22: Controller pakt dit op. 24-3-23: Nog geen richtlijnen opgesteld wegens tijdsdruk.
Administratie (FIN)	IC	Periodes dichtzetten zodat niet meer in een voorgaande periode geboekt kan worden	Periodes welke al gecontroleerd en goed bevonden zijn achteraf nog aanpassen. Controles sluiten niet aan en je hebt geen zekerheid meer dat de administratie klopt	Hoog	20-7-2022: Wel over gesproken met het team, maar nog geen concrete actie gekomen. Wellicht is dit een taak voor nieuwe medewerker financieel beheer. 24-3-23 Controller pakt dit op met nieuwe medewerker financieel beheer.