

Volgnr.	Toegevoegd	Proces	Doel	Aanbeveling	Prioriteit	Verantwoordelijk teammanager	Reactie teammanager	Deadline (origineel)	Deadline (gewijzigd)	Laatste update (tekst)
11	Pre-2021	Financieel beheer - inkopen en betalingen	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Door het ontbreken van een integrale verplichtingenadministratie is de volledigheid van de lasten niet gewaarborgd	Middel		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	31-12-2022	31-12-2023	14-4-'23: Het is de intentie van P&C om uiteindelijk een verplichtingenadministratie te implementeren en verplicht te stellen. Hier moeten nog besluiten over genomen worden. Totdat er definitief besluit genomen is blijft dit punt openstaan.
12	Pre-2021	Financieel beheer - inkopen en betalingen	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Heroverweeg uw beleid rondom prestatielevering	Laag		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	31-12-2022	31-12-2023	6-4-'23: Beleid is niet herzien in 2022, conform verwachting. De bezetting bij P&C moet in 2023 nog herstellen. Bij elke rapportage wordt de voortgang geüpdatet.
25	Pre-2021	Overig - Jaarrekening	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	De onderbouwing voor het opnemen van een deel (€ 200.000) van de in 2019 ontvangen leges als vooruit ontvangen in de balans, moet versterkt worden door een registratie te maken van de trajecten waarvoor een vergunning is afgegeven en de daarvoor nog te maken herstratungskosten. De in de balans van komende jaren op te nemen bedragen dienen dan daarop gebaseerd te worden.	Laag		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	31-12-2022	31-12-2023	14-4-'23: Er is nog geen vervangend teammanager voor [REDACTED]. Dit punt blijft staan voor volgende periode.
26	Pre-2021	Overig - Jaarrekening	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Wij adviseren u criteria op te stellen waaruit blijkt welke meerjarige verplichtingen als belangrijk bestempeld moeten worden in komende jaarrekeningen.	Laag		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	31-12-2022	31-12-2023	6-4-'22: Deadline van 31 december 2022 is niet gehaald. Deze criteria worden opgenomen in de nieuwe financiële verordening. Deze wordt in 2023 opgesteld.
46	Pre-2021	Afschrijvingen	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Activeren voorbereidingskosten alleen onder voorwaarden	Middel		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	31-12-2022	31-12-2023	6-4-'22: Deadline van 31 december 2022 is niet gehaald. Dit wordt in 2023 opgepakt.
56	TT 2021	Personeel	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Maak verbeteringen in het personeelsproces bij invoering AFAS	Middel		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	30-6-2022	30-6-2023	14-4-'23: Nog niet besproken met nieuwe teammanager. Pakken we op in 2023.
61	TT 2021	Financieel beheer - inkopen en betalingen	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Pas dagboeken aan naar een functionele indeling en elimineer de dagboeken op naam van medewerkers	Laag		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	31-12-2022	31-12-2023	14-4-'23: De inrichting van K2F wordt in 2023 breder bekeken. Punt laten staan, deadline naar eind 2023.
74	TT 2021	Belastingen	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Medewerkers van team belastingen werken in grote mate zelfstandig. Veel handelingen – waaronder het heffen van belastingen en het behandelen van kwijtscheldingen en bezwaarschriften – worden van begin tot eind door één persoon uitgevoerd. Dit is efficiënt, maar is vanuit een interne beheersingsperspectief niet wenselijk. De kans op fouten en onrechtmatigheden is hierdoor hoger. Aanbeveling: Voer jaarlijkse deelwaarnemingen uit op heffingen, kwijtscheldingen en bezwaarschriften. Hiermee kan achteraf vastgesteld worden dat geen fouten zijn gemaakt.	Middel		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	31-12-2022	31-12-2023	21-4-'23: Besproken met [REDACTED]. Proces wordt onder handen genomen, deelwaarnemingen laten vallen. Punt wordt later dit jaar opnieuw besproken. Dan kan team aangeven hoe zij juistheid, volledigheid en tijdigheid borgen. Daar willen wij op steunen.
94	EJ 2021	Eigen vermogen	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Wij adviseren u om bij elk raadsvoorstel waarin een begrotingswijziging (financieel) is opgenomen een financiële bijlage toe te voegen met daarbij de financiële consequentie van het voorstel op de gehele begroting per programma. Vervolgens adviseren wij u om in het proces een vierogen- principe te creëren. Tot slot geven wij u in overweging om tevens in het interne controleplan een interne controle op de juistheid van begrotingswijzigingen op te laten nemen.	Middel		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	30-9-2022	31-12-2023	6-4-'22: De geplande Excel-bijlage is komen te vervallen. Door handmatige handelingen blijft dit te tijdrovend en foutgevoelig. In 2023 wordt gekeken naar alternatieven om de financiële gevolgen in kaart te brengen bij een raadsvoorstel, mogelijk met koppelingen naar onderliggende systemen.

Volgnr.	Toegevoegd	Proces	Doel	Aanbeveling	Prioriteit	Verantwoordelijk teammanager	Reactie teammanager	Deadline (origineel)	Deadline (gewijzigd)	Laatste update (tekst)
103	TT 2022	Belastingen	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	In de bevoegdhedenmatrix van Gouw 7 staan actieve accounts voor medewerkers die niet meer in dienst zijn van Hoorn. Daarnaast lijken de bevoegdheden voor sommige functies ruim opgezet. Voor Gouw 5 zijn de bevoegdheden niet bekeken. Aanbeveling: - Schoon de bevoegdhedenmatrix op en herhaal dit periodiek - Beoordeel of het nodig is de bevoegdheden in Gouw 5 op te schonen	Middel		N.v.t. - Aanbevelingen van de tussentijdse rapportage zijn mondeling besproken. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	31-12-2022	31-12-2023	25-4-'23: De functioneel beheerder heeft een opschoning van accounts uitgevoerd afgelopen januari. Topdesk is leidend met betrekking tot het aanvragen en beëindigen van accounts. Zodra dit tijdens de interne controle is vastgesteld, dan kan het punt vervallen.
106	TT 2022	Personeel	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	De registratie van sleutels en druppels is niet toereikend. Dit blijkt uit gesprekken met HR en de servicedesk. Het is onduidelijk hoeveel sleutels, waaronder lopers, in omloop zijn. Ook voor actieve druppels is niet bekend wie deze in gebruik heeft. Hierdoor is niet bekend wie, waaronder externen, ongewenst toegang hebben tot het stadhuis. Er is geen formele procedure voor uitgifte en registratie.	Middel		N.v.t. - Aanbevelingen van de tussentijdse rapportage zijn mondeling besproken. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	31-12-2023	31-12-2023	14-4-'23: Er is geen update. Dit punt blijft openstaan. De aanbeveling wordt meegenomen in de renovatie van het stadhuis. De teammanager personeelszaken is voorlopig het contactpersoon voor interne beheersing.
107	TT 2022	Afschrijvingen	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Onderzoek hoe deze risico's tot een gewenst niveau teruggebracht kunnen worden.	Middel		N.v.t. - Aanbevelingen van de tussentijdse rapportage zijn mondeling besproken. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	31-12-2022	31-12-2023	14-4-'23: Systeem wordt waarschijnlijk vervangen in 2023.
128	EJ 2022	Financieel beheer	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Wij adviseren om periodiek de kredieten door te lopen op overschrijdingen. Bij overschrijdingen en kredieten waar wel op verantwoord is maar niet begroot met de afdeling het gesprek aan te gaan om onrechtmatigheid te voorkomen.	Middel		De ambitie is om in 2023 te gaan starten met kwartaalafsluitingen. Onderdeel van de kwartaalafsluitingen zullen ook het opschonen van tussenrekening zijn. Capaciteit is het huidige struikelblok. Dit actiepunt zal uiterlijk 2e kwartaal worden opgepakt, omdat het aandachtspunt qua rechtmatigheid is.	30-9-2023		Nog geen update geweest
129	EJ 2022	Financieel beheer	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Wij adviseren om periodiek (per kwartaal) na te gaan of subadministraties ook daadwerkelijk aansluiten op de financiële administratie.	Middel		De ambitie is om in 2023 te gaan starten met kwartaalafsluitingen. Onderdeel van de kwartaalafsluitingen zullen ook het opschonen van tussenrekening zijn. Capaciteit is het huidige struikelblok.	30-9-2023		Nog geen update geweest
130	EJ 2022	Financieel beheer	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Zorg er voor dat periodiek (per kwartaal) wordt nagegaan of tussenrekening zijn bijgewerkt en dat per jaareinde de juiste posten op de juiste rekeningen worden geboekt. Zorg dat er één aanspreekpunt is dit het totaal overzicht hierop heeft.	Middel		De ambitie is om in 2023 te gaan starten met kwartaalafsluitingen. Onderdeel van de kwartaalafsluitingen zullen ook het opschonen van tussenrekening zijn. Capaciteit is het huidige struikelblok.	30-9-2023		Nog geen update geweest
131	EJ 2022	Personeel	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Voer periodiek controles uit op nieuwe en gewijzigde tarieven en leg dit zichtbaar vast. Doe dit in ieder geval wanneer de tarieven voor het volgende jaar worden ingevoerd en bij grote wijzigingen tussendoor.	Middel		Deze aanbeveling wordt nog besproken tussen de teammanagers P&C en HR. De reactie volgt later.	Onbekend		Nog geen update geweest
132	EJ 2022	Personeel	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	- Zoek zo snel mogelijk uit wat er fout gaat in de koppeling tussen AFAS en Key2Financiën; - Ga met AFAS en een (intern) fiscaal adviseur in overleg over de inrichting van AFAS ten aanzien van fiscaliteit.	Hoog		Deze aanbeveling wordt nog besproken tussen de teammanagers P&C en HR. De reactie volgt later.	Onbekend		Nog geen update geweest
133	EJ 2022	Personeel	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	⚠Zorg ervoor dat de bevoegdheden uit AFAS geëxporteerd kunnen worden. ⚠Beoordeel deze bevoegdheden periodiek om risico's te identificeren en misbruik te voorkomen.	Hoog		Deze aanbeveling wordt nog besproken tussen de teammanagers P&C en HR. De reactie volgt later.	Onbekend		Nog geen update geweest

Volgnr.	Toegevoegd	Proces	Domeln	Aanbeveling	Prioriteit	Verantwoordelijk teammanager	Reactie teammanager	Deadline (origineel)	Deadline (gewijzigd)	Laatste update (tekst)
134	EJ 2022	Personeel	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	- Overweeg een periodieke beoordeling van de AD-accounts. - Zoek uit of de uitdiensttreders uit de interne controle juist en tijdig verwerkt is. De adviseurs interne beheersing kunnen aangeven over wie dit gaat.	Middel		Deze aanbeveling wordt nog besproken tussen de teammanagers P&C en HR. De reactie volgt later.	Onbekend		Nog geen update geweest
135	EJ 2022	Personeel	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	- Controleer eenmalig het volledige personeelsbestand op spookpersoneel. - Controleer vervolgens periodiek de mutaties.	Middel		Deze aanbeveling wordt nog besproken tussen de teammanagers P&C en HR. De reactie volgt later.	Onbekend		Nog geen update geweest
136	EJ 2022	Personeel	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Richt AFAS in zodat controleurs alle benodigde informatie, inclusief onderliggende stukken, kunnen inzien.	Middel		Deze aanbeveling wordt nog besproken tussen de teammanagers P&C en HR. De reactie volgt later.	Onbekend		Nog geen update geweest
137	EJ 2022	Personeel	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Laat thuiswerkvergoedingen goedkeuren door de teammanager.	Middel		Deze aanbeveling wordt nog besproken tussen de teammanagers P&C en HR. De reactie volgt later.	Onbekend		Nog geen update geweest
138	EJ 2022	Financieel beheer	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Overweeg of aanpassingen in het betalingsproces gewenst zijn.	Middel		Deze aanbeveling wordt nog besproken.	Onbekend		Nog geen update geweest
139	EJ 2022	Financieel beheer	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	- Verwerk zoveel mogelijk transacties via standaardroutes; - Beoordeel de transacties die buiten standaardroutes om worden verwerkt, en bepaal of deze hier terecht buiten vallen; - Zorg voor periodieke controles op deze transacties, zodat ongewenste uitgaven op tijd ontdekt worden.	Hoog		Onderzocht wordt welke maatregelen genomen kunnen worden om zoveel mogelijk transacties via Key2 te laten verlopen (key2 als uitgangspunt). Onderdeel van het invoeren van kwartaalrapportages zal een analyse worden op de transacties buiten de standaardroutes.	31-12-2023		Nog geen update geweest
140	EJ 2022	Financieel beheer	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	- Herzie de bevoegdheden en routes in Key2Financiën volgens de budgethoudersregeling; - Stel periodiek vast dat de routes juist toegepast worden.	Middel		De spelregels zullen worden herzien voor de bevoegdheden en routes in Key2 conform budgethoudersregeling. Daarnaast wordt onderzocht of de verplichtingenadministratie groter uitgerold kan worden in de organisatie.	30-9-2023		Nog geen update geweest
141	EJ 2022	Financieel beheer	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Beperk de bevoegdheden ten aanzien van goedkeuringsroutes in K2F.	Middel		De spelregels zullen worden herzien op het aanmaken en controleren van bevoegdheden in K2F. In afstemming met de functioneel beheerder zullen hier nieuwe afspraken over worden gemaakt.	30-9-2023		Nog geen update geweest
142	EJ 2022	Financieel beheer	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	- Maak dagboeken aan voor de belangrijkste applicaties binnen Hoorn; - Gebruik deze voor alle financiële boekingen die uit deze applicaties volgen.	Laag		Bevinding wordt erkend. Daar de huidige werkwijze wel werkt, wordt de bevinding op een later moment opgepakt.	31-12-2024		14-4-'23: Er is inmiddels een dagboek aangemaakt voor de koppeling met sociaal domein. Wij zien graag hetzelfde voor in ieder geval AFAS en Gouw, maar andere applicaties kunnen ook overwogen worden (bv. K2V/CLO).
150	EJ 2022	Verhuur	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Wij adviseren het volgende: - Schoon, in samenwerking met de financiële administratie, de informatie in VBS op en werk verouderde informatie bij; - Zorg voor een aanspreekpunt in de 1e lijn die verantwoordelijk is voor de aansluiting tussen VBS en Key2Financiën; - Neem contact op met de softwareleverancier als de wensen van de organisatie niet overeenkomen met de ondersteuning die het softwarepakket nu biedt;	Middel		VBS is geen financiële database. Er is in het verleden een bewuste keus gemaakt om financiën apart te houden van het vastgoedbeheer. Huren in VBS worden wel geïndexeerd. Er is een bewuste keus gemaakt om servicekosten buiten VBS te laten. Het zorgt voor verschillen en VBS is hier niet goed op ingericht. Erfpachten lopen via grondzaken.	Onbekend		Nog geen update geweest

Volgnr.	Toegevoegd	Proces	Domein	Aanbeveling	Prioriteit	Verantwoordelijk teammanager	Reactie teammanager	Deadline (origineel)	Deadline (gewijzigd)	Laatste update (tekst)
65	TT 2021	Sociaal Domein	Maatschappelijke ontwikkeling	Wij adviseren om te monitoren of de zorg aan cliënten tijdig start. Als de aanbieder niet binnen 6 maanden is gestart, dient de voorziening beëindigd te worden.	Middel		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	31-12-2022	31-12-2023	14-4-'23: Dit punt heeft prioriteit gekregen binnen de planning van kwaliteit en wordt dit jaar opgepakt.
100	EJ 2021	Sociaal Domein	Maatschappelijke ontwikkeling	Heroverweeg de werkwijze rond de aanvraag van collectieve zorgverzekering en neem het risico op misbruik mee bij de afwegingen.	Middel		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	31-12-2022	31-12-2023	14-4-'23: Besproken met [REDACTED]. Het is de intentie om controles vooraf uit te laten voeren. De wijze van uitvoering wordt in 2023 bepaald.
120	EJ 2022	Subsidieverstrekingen	Maatschappelijke ontwikkeling	Zorg ervoor dat: - Uniformiteit: subsidies worden afgehandeld via één uniforme procedure; - Dossiersvastlegging: subsidies op eenduidige wijze op één plek worden opgeslagen; - Naleving Algemene Subsidieverordening (ASV): Alle vereisten die in de subsidieverordening zijn opgenomen, worden (zichtbaar) nageleefd en getoetst; - Loon- en prijsindexatie: In 2022 hebben gesubsidieerde instellingen een prijscompensatie van 1,4% gekregen. Er zijn ook gesubsidieerde instellingen die een loonindexatie hebben gehad. Zorg dat onderbouwing van deze loonindexatie in de dossiers terug te vinden zijn (inclusief het indexatie % dat is gehanteerd).	Middel		Onbekend, wordt nog aangevuld	30-9-2024		Er worden nog gesprekken gevoerd met de teammanager. Voor de eindrapportage geen reactie ontvangen. Punten worden meegenomen met startgesprek 2023.
125	EJ 2022	Leerlingenvervoer	Maatschappelijke ontwikkeling	Eén van de criteria voor toewijzen leerlingenvervoer is de dichtstbijzijnde toegankelijke (basis)school of speciale school voor (basis)onderwijs. Deze toets wordt uitgevoerd bij de behandeling van de aanvraag alleen niet vastgelegd in het dossier. Zorg dat de zichtbare controle op de dichtstbijzijnde school is opgenomen in het dossier (Mens Centraal).	Middel		Onbekend, wordt nog aangevuld	Onbekend		Er worden nog gesprekken gevoerd met de teammanager. Voor de eindrapportage geen reactie ontvangen. Punten worden meegenomen met startgesprek 2023.
127	EJ 2022	Facilitaire verhuur	Maatschappelijke ontwikkeling	Zorg ervoor dat de tariefcontrole ook zichtbaar wordt vastgelegd.	Middel		Onbekend, wordt nog aangevuld	Onbekend		Er worden nog gesprekken gevoerd met de teammanager. Voor de eindrapportage geen reactie ontvangen. Punten worden meegenomen met startgesprek 2023.
143	EJ 2022	Sociaal Domein	Maatschappelijke ontwikkeling	- Besteed deze diensten aan conform wet- en regelgeving en laat alle overwegingen goed vastleggen. De inkoopadviseurs kunnen hierin bijstaan. - Loop kritisch de crediteuren sociaal domein door om fouten in de toekomst te voorkomen. Besteed hier vooral aandacht aan crediteuren en opdrachten die de Europese aanbestedingsgrens van 750K EUR dreigen te overschrijden.	Hoog		• Voor [REDACTED] geldt dat zij tot en met augustus 2023 weer gecontracteerd zijn. Er loopt nu een aanbesteding voor hun inzet op de VO-scholen. De andere inzet die zij doen via de gebiedsteams willen we bij [REDACTED] onderbrengen. • Voor [REDACTED] geldt dat voor 2023 alleen voor Q1 is ingekocht. We brengen dit jaar verder onder in de subsidieovereenkomst met [REDACTED] (ism Z&S) • Overige inhuur: hiervoor maken wij als de gemeentebrede ingekochte diensten geen geschikte kandidaten hebben gebruik van ons eigen netwerk. We maken dan een Inkoopstrategie ism Inkoop. Er zitten naar blijkt nog wat langer lopende detacheringen, die inmiddels beëindigd zijn. Nogmaals de teamleiders gevraagd eerst de weg via Inhuurdesk te bewandelen.	31-8-2023		14-4-'23: Besproken met [REDACTED] bij de volgende spendanalyse/controle op EU aanbesteden zullen wij vaststellen of de acties hebben voldaan.

Volgnr.	Toegevoegd	Proces	Doel	Aanbeveling	Prioriteit	Verantwoordelijk teammanager	Reactie teammanager	Deadline (origineel)	Deadline (gewijzigd)	Laatste update (tekst)
144	EJ 2022	Facilitaire verhuur	Maatschappelijke ontwikkeling	Zorg vanaf 2023 weer voor een aansluiting tussen de opbrengsten in accommodatiehuur.nl met de financiële administratie (minimaal 2x per jaar); Zorg voor een aanspreekpunt in de 1e lijn die verantwoordelijk is voor de aansluiting tussen accommodatiehuur.nl met de financiële administratie;	Middel		Onbekend, wordt nog aangevuld	Onbekend		Er worden nog gesprekken gevoerd met de teammanager. Voor de eindrapportage geen reactie ontvangen. Punten worden meegenomen met startgesprek 2023.
145	EJ 2022	Leerlingenvervoer	Maatschappelijke ontwikkeling	Zorg dat bij afwijkende casussen dat de argumentatie en documentatie die aan het besluit ten grondslagen ligt en het akkoord van de teammanager in het dossier wordt opgenomen.	Middel		Onbekend, wordt nog aangevuld	Onbekend		Er worden nog gesprekken gevoerd met de teammanager. Voor de eindrapportage geen reactie ontvangen. Punten worden meegenomen met startgesprek 2023.
149	EJ 2022	Subsidies (binnenkomend)	Maatschappelijke ontwikkeling	Zorg voor een centraal punt (algemeen subsidiebureau) waar zowel verstrekte als aangevraagde subsidies worden geregistreerd, gemonitord en gecoördineerd.	Middel		Onbekend, wordt nog aangevuld	Onbekend		Niet bekend welke teammanager verantwoordelijk zou moeten zijn voor overall subsidiebureau.

Volgnr.	Toegevoegd	Proces	Doel	Aanbeveling	Prioriteit	Verantwoordelijk teammanager	Reactie teammanager	Deadline (origineel)	Deadline (gewijzigd)	Laatste update (tekst)
49	Pre-2021	Overig - Onderhoud vastgoed	Stedelijke Ontwikkeling & Beheer	Kom in 2021 weer tot onderhoudsvoorzieningen op basis van de nieuwe vastgoedstrategie en de onderhoudsplannen	Hoog		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	31-12-2022	31-12-2024	04-04-'23 in de ML 22 heeft de accountant nogmaals dit punt aangestipt. Gebouwenbeheer heeft een actieplan opgesteld om te komen tot een MJOP. Half april zal vanuit P&C met gebouwenbeheer hier over gesproken worden.
63	TT 2021	Grondexploitatie	Stedelijke Ontwikkeling & Beheer	Herzie tijdig de nota's grond- en grondprijsbeleid zoals vastgesteld	Laag		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	30-6-2023	30-6-2023	6-4-'23: Vaststelling beleidsstukken staat gepland voor december 2023. Aanbeveling blijft voorlopig openstaan.
126	EJ 2022	Kermis	Stedelijke Ontwikkeling & Beheer	Wij adviseren voor zowel de voorverpachting als de reguliere verpachting (objectieve) gunningscriteria te beschrijven en keuze voor verpachting gemotiveerd vast te leggen. Op deze manier kan er achteraf openheid van zaken worden gegeven als er vragen worden gesteld (verpachting in twijfel wordt gebracht).	Middel		De aanbeveling wordt meegenomen door de afdeling en nog eens nader bekeken en waar nodig aangepast.	Onbekend		Nog geen update geweest
146	EJ 2022	Vergunningen	Stedelijke Ontwikkeling & Beheer	•Maak periodiek (per kwartaal) een zichtbare aansluiting met de sub administraties. Verklaar eventuele verschillen in de aansluiting en leg deze ook vast. •Zorg voor een aanspreekpunt in de 1e lijn die verantwoordelijk is voor de aansluiting tussen Key2Vergunningen, Centric Leefomgeving, Gouw en K2Financien;	Middel		Advies IB is overgenomen en uitgezet. Binnen VBT is een aanspreekpunt benoemd vanuit het team.	31-12-2023		Nog geen update geweest
147	EJ 2022	Vergunningen	Stedelijke Ontwikkeling & Beheer	Wij adviseren om aan het eind van het boekjaar een beoordeling te doen of opbrengsten van het boekjaar ook daadwerkelijk in het boekjaar zijn verantwoord. En van welke aanvragen in het boekjaar nog opbrengsten worden verwacht (grote projecten) die in de jaarrekening meegenomen moeten worden.	Middel		Op basis van art. 11 lid 3 AWR mogen leges tot 3 jaar na het genomen besluit worden opgelegd. Het advies is nu opgehangen aan de verwerking van de vergunningsaanvraag, maar er vinden ook werkzaamheden in het volgende jaar plaats (waaronder bouwtoezicht). Niet alle omzet vindt dus in één jaar plaats, zeker niet bij grote bouwprojecten. Via het dashboard 'Omgevingsvergunningen' wordt daarnaast frequent gemonitord of de opbrengsten ook in het juiste jaar zijn verantwoord. Dat is een gedeelde verantwoordelijkheid voor de teams VBT, JA en Belastingen.	Onbekend		Nog geen update geweest
148	EJ 2022	Kermis	Stedelijke Ontwikkeling & Beheer	Wij adviseren om na te gaan in hoeverre de voorwaarden 2014 nog actueel zijn. Actualiseer deze voorwaarden indien noodzakelijk.	laag		De aanbeveling wordt meegenomen door de afdeling en nog eens nader bekeken en waar nodig aangepast.	Onbekend		Nog geen update geweest

Volgnr.	Toegevoegd	Proces	Domein	Aanbeveling	Prioriteit	Verantwoordelijk teammanager	Reactie teammanager	Laatste update (tekst)
24	Pre-2021	Afschrijvingen	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Wij hebben geconstateerd dat de materiële vaste activa met economisch nut de afgelopen jaren in de jaarrekening niet in alle gevallen in de juiste sub-rubriek van de activa zijn verantwoord	Middel		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	6-4-'22: Dit is voor de jaarrekening 2022 opgepakt.
32	Pre-2021	Financieel beheer - inkopen en betalingen	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	De onderbouwing van prestatielevering blijft een aandachtspunt. Recent heeft de commissie BADO hiervoor een notitie geschreven.	Laag		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	11-8: Samengevoegd met punt 12.
54	TT 2021	Financieel beheer - inkopen en betalingen	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Controle dubbele betalingen wordt niet consistent uitgevoerd	Laag		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	6-4-'23: Dit wordt weer periodiek opgepakt.
73	TT 2021	Verhuur	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Wij stellen de volgende wijziging voor: - De juridisch medewerker gebouwenbeheer stelt de huurovereenkomst op en voert de contractgegevens in VBS. De huurinkomsten inclusief de overige kosten zoals servicekosten, die ook voortkomen uit de huurovereenkomst worden in VBS overgenomen en via VBS geïndexeerd. De juridisch medewerker gebouwenbeheer verstuurt de huurovereenkomst aan de administratief medewerker vastgoed en aan de medewerker debiteurenbeheer, voorzien van een oplegger met daarin vermeld: het op te leggen huurbedrag, de frequentie en de codering. - De administratief medewerker vastgoed controleert de invoer in VBS aan de hand van de huurovereenkomst (volgens het 4-ogen principe). Na controle wordt dit per mail teruggekoppeld aan de juridisch medewerker gebouwenbeheer. - De medewerker debiteurenbeheer verwerkt de huurovereenkomst in Key2Financien. - Na het in rekening brengen van de huur, maakt de administratief medewerker vastgoed maandelijks een aansluiting tussen de in rekening gebrachte huren, en de in rekening te brengen huren volgens VBS. Verschillen worden verklaard/ hersteld.	Middel		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	14-4-'23: De oude aanbevelingen t.a.v. VBS zijn vervallen. Alle huidige adviezen zijn samengevoegd in aanbeveling 150. Zie ook de eindrapportage voor 2022.
101	EJ 2021	Verhuur	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Neem contact op met de softwareleverancier om de onverklaarbare correctieboekingen uit het systeem te krijgen en zorg voor een opschoning van de gegevens in VBS.	Middel		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	14-4-'23: De oude aanbevelingen t.a.v. VBS zijn vervallen. Alle huidige adviezen zijn samengevoegd in aanbeveling 150. Zie ook de eindrapportage voor 2022.
108	TT 2022	Overig - Jaarrekening	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	De voorgeschreven vorm die die rechtmatigheidscheck door het college met ingang van de Jaarstukken 2023 gaat krijgen, zou je volgens de auditcommissie al eerder kunnen toepassen. Dus werk volgend jaar al in de vorm zoals het zou moeten worden, na 2023.	Laag		N.v.t. - Aanbevelingen van de tussentijdse rapportage zijn mondeling besproken. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	29-03-2023: de controles worden al uitgevoerd zoals volgend jaar van ons verwacht. Verantwoording vind op verzoek van accountant plaats in het jaarverslag ipv als bijlage bij de jaarrekening. Hierbij gekozen om niet de volledige verantwoording op te nemen. De tekst van het format valt uit de toon van de rest van de paragraaf bedrijfsvoering. Inhoudelijk heeft het dezelfde boodschap.

Volgnr.	Toegevoegd	Proces	Domein	Aanbeveling	Prioriteit	Verantwoordelijk teammanager	Reactie teammanager	Laatste update (tekst)
112	EJ 2022	Overige - interne beheersing	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Voorwaardencriterium: Het voorwaardencriterium in de kadernota rechtmatigheid 2023 is niet beperkt tot recht, hoogte en duur. Wij adviseren u na te gaan of het voorwaardencriterium ook voor de interne controle beperkt moet worden. Op dit moment is de interne controle niet dusdanig ingericht dat alle aspecten van het voorwaardencriterium worden afgedekt.	Middel			01-05-'23: In uitvoeringsplan laten vaststellen dat de rechtmatigheidsverantwoording beperkt is tot deze onderdelen.
113	EJ 2022	Overige - ICT	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Wij adviseren u om een overkoepelend transitieverslag op te laten stellen nadat de overgang heeft plaatsgevonden en voor kritieke processen of applicaties ook een controleverslag met daarin de uitkomsten van de beoordeelde transitie. Uiteraard ontvangen wij deze verslagen ook graag.	Middel			01-05-'23: Aangeleverd ten behoeve van jaarrekeningcontrole.
115	EJ 2022	Financieel beheer	Bedrijfsvoering & Dienstverlening	Er zijn diverse opmerkingen gemaakt mbt tot openstaande debiteuren en crediteuren posten. Het verzoek is om deze posten uit te zoeken en indien nodig vervolgmaatregelen te treffen. Met betrekking tot tussenrekeningen wordt geadviseerd om met een centraal overzicht te werken.	Laag			14-4-'23: Betrof opmerking van accountant. Alle onduidelijkheden zijn destijds verklaard. Geen doorlopend probleem. Kan daarom vervallen.

Volgnr.	Toegevoegd	Proces	Domein	Aanbeveling	Prioriteit	Verantwoordelijk teammanager	Reactie teammanager	Laatste update (tekst)
64	TT 2021	Sociaal Domein	Maatschappelijke ontwikkeling	Onderzoek of het mogelijk om deze collegiale toets systeemtechnisch af te dwingen, of achteraf te monitoren of deze toets plaatsvindt.	Middel		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	3-10-'22: Collegiale toets is ingericht per 1 april 2022. Via structurele kwaliteitscontroles wordt vastgesteld of check zaak voldoende wordt toegepast. Het bestaan van deze controle wordt vastgesteld in de lijncontrole van interne beheersing.
66	TT 2021	Sociaal Domein	Maatschappelijke ontwikkeling	Wij adviseren om de definitieve beschikking, de versie die wordt verzonden aan de cliënt, op te slaan in het dossier in MensCentraal in PDF-formaat.	Middel		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	29-03-'23: datums accordering en verzending beschikking zijn twee datavelden in MensCentraal. Dat is voldoende vastlegging.
68	TT 2021	Sociaal Domein	Maatschappelijke ontwikkeling	Wij adviseren om de mate waarin wordt gewerkt volgens het administratieprotocol op te nemen in dashboards, en dit te bespreken tijdens de periodieke contractgesprekken.	Middel		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	3-10-'22: Besproken met [REDACTED] Bevinding is onbekend. Daarnaast geeft zij aan dat niet gedeclareerd kan worden voordat aan de drie vereisten uit het administratieprotocol Jeugdhulp Westfriesland is voldaan: - Geldige toewijzing (301-bericht) - Start zorg (305-bericht) - Twee van drie stuks gedeclareerd (prestatiegerichte herstellzorg bestaat uit drie declaraties) Zonder declaratie geen betaling. Daarnaast is het niet mogelijk om alledrie de declaraties tegelijk in te dienen. Hiervoor leveren [REDACTED] en [REDACTED] nog stukken aan. Wij zien niet voldoende reden om deze aanbeveling open te laten staan.
85	EJ 2021	Sociaal Domein	Maatschappelijke ontwikkeling	Documenteer de controle op de identificatie van cliënten WMO en Jeugd	Middel		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	3-10-'22: Identificatie wordt sinds 1 maart 2022 vastgelegd in MensCentraal a.d.h.v. gebruikt document. Dit is vastgesteld in de lijncontrole interne beheersing.
99	EJ 2021	Sociaal Domein	Maatschappelijke ontwikkeling	Onderzoek of het aandeel handmatig goed te keuren declaraties verlaagd kan worden. Richt de controle in op overschrijding van de verstrekking door handmatig goedgekeurde declaraties.	Middel		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	3-10-'22: Kwaliteitsmedewerkers voeren periodiek een controle uit op overschreden verstrekkingen. Het bestaan hiervan wordt vastgesteld in de lijncontrole van interne beheersing.
118	EJ 2022	Sociaal domein	Maatschappelijke ontwikkeling	Consistente vastlegging van indentificatie in het systeem	Laag			14-4-'23: Er is besloten om geen aanvullingen te doen bij deze vastlegging in MC. Dit is eerder gecommuniceerd in de reactie van het college bij de managementletter. Punt kan van lijst af.

Volgnr.	Toegevoegd	Proces	Domein	Aanbeveling	Prioriteit	Verantwoordelijk teammanager	Reactie teammanager	Laatste update (tekst)
44	Pre-2021	Overig - Onderhoud vastgoed	Stedelijke Ontwikkeling & Beheer	Uw vastgoedportefeuille en het onderhoudsniveau daarvan vragen uw aandacht. Dit kan ook financiële effecten voor 2020 hebben.	Hoog		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	11-10-'22: Zie aanbeveling #49. Gezien overlap tussen deze twee aanbevelingen laat ik dit punt vervallen.
58	TT 2021	Vergunningen	Stedelijke Ontwikkeling & Beheer	Wabo-vergunningen: Zorg voor maatregelen waarmee de subjectiviteit bij het beoordelen van de aanneemsom afneemt	Laag		N.v.t. - Aanbeveling van voor 2022. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	11-10-'22: Punt is in augustus 2022 besproken met (teammanager VBT). Status per heden nog niet ontvangen. Punt wordt komende periode weer besproken. Bij eindrapportage 2022 volgt een nieuwe statusupdate.
104	TT 2022	Vergunningen	Stedelijke Ontwikkeling & Beheer	De tariefcontroles voor vergunningen vinden niet volledig plaats. 1) Key2Vergunningen: De tariefcontrole op Key2Vergunningen is uitgevoerd, maar niet zichtbaar door de applicatiebeheerder teruggekoppeld. Het is niet duidelijk of de geconstateerde afwijkingen zijn gecorrigeerd. 2) Centric Leefomgeving: Er is in 2022 geen controle uitgevoerd op de tarieven in Centric Leefomgeving. De applicatiebeheerder geeft aan dat er nog geen export van tarieven mogelijk is. Doordat de applicatie in de eerste helft van 2022 beperkt in gebruik was, is het financiële risico nog beperkt.	Middel		N.v.t. - Aanbevelingen van de tussentijdse rapportage zijn mondeling besproken. Zie updateveld rechts voor actuele informatie.	Geen aanvullingen op eerdergenoemde status. In 2023 wordt het gebruik van Key2Vergunningen verder afgeschaald en is CLO de leidende applicatie. Tariefcontrole zal op gelijke voet worden voortgezet.