

Uitkomsten jaarrekeningcontrole:

PCBO heeft over alle boekjaren een goedkeurende controleverklaring ontvangen. Daarnaast geeft het bestuursverslag een goed inzicht in de bereikte resultaten en de toekomstverwachtingen, bevat alle voorgeschreven elementen en is zij verenigbaar met de jaarrekening.

Samenvatting uitkomsten interim controle 2022 en 2023 – PCBO Apeldoorn

De interne controles bij PCBO Apeldoorn worden over het algemeen als voldoende beschouwd voor de jaarrekeningcontrole, samen met nog uit te voeren werkzaamheden. De organisatie heeft, waar mogelijk, de aanbevelingen en bevindingen van de controle in 2022 opgevolgd. Dit zorgt voor een goede samenwerking tussen het management van PCBO Apeldoorn en de externe accountant. Dit jaar zijn er positieve ontwikkelingen in de beheersing van de organisatie. De financiële processen verlopen zoals verwacht, met een duidelijke planning en controlecyclus en rapportages die veel nuttige informatie geven. Ook andere processen bevatten belangrijke checks en balances.

Hieronder staan in het kort de bevindingen van de afgelopen twee boekjaren weergegeven met de reactie van het management van PCBO.

Bevindingen 2023:

1. Betalingsomgeving:

De accountant heeft geconstateerd dat de bevoegdheden van een financial controller, die per 30 september 2023 uit dienst is getreden, ten tijde van de interimcontrole in november nog niet waren verwijderd. Dit kan een beveiligingsrisico vormen.

Reactie PCBO: *Bankpas van betreffende mw is ingeleverd bij uit diensttreding waardoor het risico op onrechtmatige handelingen is geminimaliseerd. Daarnaast worden na uit diensttreding de autorisaties binnen de bank verwijderd, hier zit wel eens een paar weken tussen.*

2. Betalingsomgeving:

Er is vastgesteld dat bestuurders zelfstandig betalingen kunnen verrichten tot een bedrag van €2.500.000. Dit is een verhoging ten opzichte van 2022, waar het maximum op €2.000.000 lag. Het verhogen van deze limiet zonder duidelijke reden of controle kan risico's opleveren.

Reactie PCBO: *Limiet van bestuurders is verlaagd naar € 100K per bestuurder*

3. PDCA Cyclus (Plan-Do-Check-Act):

Het thema fraude maakt geen vast onderdeel uit van de PDCA-cyclus binnen de organisatie. Er is ook geen specifieke aandacht voor dit onderwerp tijdens vergaderingen van de Raad van Toezicht, zoals blijkt uit de notulen. Dit gebrek aan aandacht voor fraude kan leiden tot onvoorziene risico's.

Reactie PCBO: *binnen PCBO wordt besproken hoe hier vorm aan te geven*

4. Verklaring Omtrent Gedrag (VOG):

Bij de tussentijdse controle is geconstateerd dat vier Verklaringen Omtrent Gedrag (VOG) zijn gedateerd na de datum van indiensttreding. Dit betrof drie stagiaires en één geval

waarin er een dienstverbandonderbreking van een maand was. Dit kan wijzen op een gebrek aan strikte naleving van beleid omtrent VOG's.

Reactie PCBO: *binnen PCBO wordt gestuurd op het tijdig aanvragen van VOG's voordat iemand daadwerkelijk werkzaamheden gaat verrichten binnen de organisatie*

Bevindingen 2022:

1. Aanbestedingswetgeving:

De spendanalyse wordt door PCBO achteraf uitgevoerd, bijvoorbeeld ten behoeve van de interim- en jaarrekeningcontrole, en niet tussentijds. Dit kan leiden tot een gebrek aan inzicht tijdens het jaar, waardoor tijdige aanpassingen worden bemoeilijkt.

Reactie PCBO: *Spendanalyse wordt periodiek opgesteld en is nog in ontwikkeling. Deze maakt al onderdeel uit van de P&C-cyclus.*

2. Betalingsomgeving:

In 2022 is een workflow ingericht voor de autorisatie van wijzigingen in de crediteurenstamgegevens, waarbij functiescheiding is toegepast. Echter, de betrokken medewerkers hebben ook superuserrechten in het AFAS-systeem, wat de functiescheiding mogelijk compromitteert.

Reactie PCBO: *Eind 2023 is de afdeling Financiën & Control op volledige sterkte waarna functiescheiding kan worden aangebracht*

3. IT-omgeving:

PCBO maakt veel gebruik van externe partijen voor de IT-automatiseringsomgeving, maar blijft zelf verantwoordelijk voor het beheersen van risico's, zoals databeveiliging. Dit vereist strikte controles op de IT-processen, aangezien de verantwoordelijkheid niet volledig kan worden uitbesteed.

Reactie PCBO: *PCBO gaat zich beraden over welk vervolg zij wil geven aan deze bevinding.*

4. IT-bevoegdheden:

De accountant heeft wederom geconstateerd dat superuserrechten in AFAS zijn toegekend aan medewerkers die betrokken zijn bij de financiële verwerking. Dit vormt een potentieel risico op het gebied van functiescheiding en controle binnen de IT-omgeving.

Reactie PCBO: *Eind 2023 is de afdeling Financiën & Control op volledige sterkte waarna functiescheiding kan worden aangebracht*