

Werkprogramma Audit Inkopen & Betalingen 2025

Stap Werkzaamheden

Uitgevoerd door Datum afronding Gereviewed Datum

0 Stem de aanpak van de Audit af met de proceseigenaar Financiën

1 Actualiseer het normen- en toetsingskader

Hanteer het normenkader 2024 als basis en stel vast welke wijzigingen hebben plaatsgevonden voor boekjaar 2025.

- Ga na of de van toepassing zijnde wet- en regelgeving, raadsbesluiten en verordeningen nog actueel zijn en of hier financiële beheershandelingen in worden genoemd die leiden tot een wijziging in de balans of overzicht van baten en lasten. Ga dit na voor:

- het BBV

- het Besluit accountantscontrole decentrale overheden

- de Verordening van de gemeenteraad van de gemeente Gouda houdende regels omtrent de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Gouda Financiële verordening 2024 gemeente Gouda, ex artikel 212 Gemeentewet

a. - Stem daarnaast af met de Centraal Juridische Afdeling of na te gaan of er hier wijzigingen bekend zijn

b. Stem het aangepaste normenkader af met de proceseigenaar en verwerk eventuele wijzigingen

c. Bepaal vanuit het normenkader 2025 de relevante toetspunten (m.b.t. de financiële beheershandelingen)

2 Stel het control framework Inkopen & Betalingen op

Stel op basis van de volgende subprocessen (op basis van het vastgestelde toetsingskader) vast welke beheersdoelstellingen en daarbij behorende risico's zijn geformuleerd:

- verwerken inkoopfacturen

- betalingen

a. Bepaal de hoogte van het geformuleerde risico door middel van het bepalen van de kans en impact.

b. Bepaal op basis van de geformuleerde risico's op welk rechtmatigheids criterium dit van toepassing is.

c. Bepaal welke beheersmaatregelen deze risico's mitigeren

3 Breng de opzet van het proces Inkopen & Betalingen in kaart door een interview met de proceseigenaar en evt. andere betrokkenen

a. Neem de procesbeschrijving door zoals deze is opgenomen in Engage

b. Bereid het interview voor door te bepalen wat de belangrijkste beheersmaatregelen in het proces zijn

c. Vraag documentatie op t.b.v. het vastleggen van een lijncontrole om het bestaan te toetsen

4 Toets het bestaan van de beheersmaatregelen

Indien de opzet van de beheersmaatregelen effectief is, stel dan het bestaan van de beheersmaatregelen vast door middel van het vastleggen van een

a. lijncontrole.

b. Toets enerzijds het bestaan van de beheersmaatregel door na te gaan hoe de betreffende functionaris de controle heeft uitgevoerd.

c. Toets daarnaast op basis van reperformance (het opnieuw uitvoeren) of de uitkomst van de controle juist is.

5 Toets de werking van de beheersmaatregelen (indien van toepassing)

a. Indien de beheersmaatregelen bestaan, stel dan de effectieve werking van de beheersmaatregelen vast

Bepaal het aantal te selecteren deelwaarnemingen op basis van hoe vaak de beheersmaatregel zich voordoet (jaarlijks, kwartaalijks, maandelijks, wekelijks, dagelijks, meer dan dagelijks of IT-application control).

c. Toets de werking van de beheersmaatregel en stel vast of de beheersmaatregel gedurende het jaar effectief heeft gewerkt.

6 Gegevensgerichte werkzaamheden Inkopen & Betalingen

Stel vast op basis van de volgende BBV-categorieën en kostensoorten welke inkopen hebben plaatsgevonden:

Stap 1

Voor de te controleren periode moet een selectie gemaakt worden op boekingsdatum.

Stap 2

Selecteer dagboek 10.

Stap 3

Selecteer de volgende BBV-categorieën

BBV-categorie 21; kostensoort: 421100

BBV-categorie: 31; kostensoort: 431100

BBV-categorie: 32; kostensoorten: 432001, 432002, 432003 en 432004

BBV-categorie: 351; kostensoorten: 435100, 435102 en 435103

BBV-categorie: 38; kostensoorten: 438001, 438002, 438003, 438004, 438005, 438006, 438007, 438008, 438009, 438010, 438011, 438012, 438013,

438014, 438015, 438016, 438017, 438018, 438019, 438020, 438021, 438022, 438023, 438024, 438025, 438026, 438027, 438028, 438029, 438030,

438031, 438032, 438033, 438034, 438035, 438036, 438038, 438039, 438042, 438043, 438044

Kostensoorten 438091 en 83800 niet meenemen in de steekproef.

BBV-categorie: 431; kostensoort: 443102

BBV-categorie: 448; kostensoort: 444800

Stap 4:

Alle grootboeknummers meenemen behalve de 77-nummers (investeringen)

Stap 5:

a. De factuurbedragen zijn inclusief btw.

Bepaal op basis van de bepaalde populaties in 6a. het aantal te selecteren selecties, uitgaande van het aanwezige statistische steekproefmodel.

Hierbij dient de uitvoeringsmaterialiteit van het betreffende jaar te worden gehanteerd en daarnaast te worden ingevuld of er wel/geen zekerheid is

b. behaald uit het toetsen van de werking van de beheersmaatregelen.

Stel van de steekproef de volgende controlepunten vast voor de geselecteerde selecties:

1. de tenaamstelling op de factuur is juist

2. de factuur is ten laste van het juiste grootboek en van de juiste kostensoort opgenomen

3. de factuur is voor het juiste bedrag opgenomen in de financiële administratie

4. de factuur is in het juiste jaar geboekt (afgrenzing)

5. de prestatie is geleverd

6. de juiste prijs wordt gehanteerd of het contract

7. het juiste budget is gehanteerd

7. de factuur is rekenkundig juist

8. De juiste economische categorie is gebruikt conform BBV 2004 en conform de Ministeriële regeling IV3

9. Betalingen vinden rechtmatig plaats aan de juiste gerechtigden

c. 10. Wijzigingen van crediteurenstamgegevens zijn rechtmatig

De genoemde kostensoorten zijn de kostensoorten die in boekjaar 2024 in de selectie waren meegenomen. Omdat wij op categorie BBV selecteren worden eventuele nieuwe kostensoorten ook meegenomen in de populatie.

7 Opstellen en bespreken Audit-verslag Inkoop & Betalingen

Stel op basis van de uitgevoerde werkzaamheden een concept Audit-verslag Inkoop & Betalingen op waarin wordt ingegaan op:

- Aanleiding/onderzoeksdoelstelling en ontwikkelingen
- Kaderstelling waaronder het normen- en toetsingskader, het control framework, systeemgerichte en gegevensgerichte controle
- Uitgevoerde werkzaamheden
- Bevindingen en aanbevelingen

a. - Eindconclusie

Bespreek het Audit-verslag Inkoop & Betalingen met de proceseigenaar Financiën en verwerk de reactie van de afdeling Financiën in het Audit-

b. verslag.

c. Stel het definitieve Audit-verslag op en rapporteer deze aan de proceseigenaar Financiën.