

Verbetervoorstel n.a.v. Management Letter 2014.

nr	Bevinding	Advies EY	(Re)actie	Datum gereed
1	<u>Inkoop en aanbesteden</u> Volledigheidstoets aanbesteden niet toereikend door aangescherpte regelgeving	Uitvoeren spendanalyse	Na het boeken van de laatste inkoopfacturen voeren we een spendanalyse uit. We huren hier EY voor in. Voor het boekjaar 2015 en verder nemen we dit punt mee bij de Interne Controle. De periode oktober t/m december controleren we vervolgens ieder jaar in het 1 ^e kwartaal van het jaar t+1	1 ^e kwartaal 2015
2	<u>Sociale voorzieningen:</u> Geen checklist aanwezig in persoonsdossier waarop tweede toetsers zijn of haar toetsing vastlegt op de volledigheid.	In alle sociale zaken dossiers een checklist opnemen als voorblad. Op deze checklist dient een tweede toetsers eveneens zijn paraaf te zetten nadat het dossier op hoofdlijnen is bekeken	in het 1e kwartaal van 2015 leggen we een plan aanpak voor aan de accountant. Dan wordt ook de omvang van de steekproef bepaald.	1e kwartaal 2015
3	<u>Crediteuren Stamgegevens:</u> Doordat vrijwel alle gebruikers binnen Key2 F over de autorisatie beschikken om crediteurenstamgegevens te muteren blijft een risico bestaan dat betalingen aan crediteuren plaatsvinden op basis van onjuiste gegevens	Opvolging: Tijdens de balanscontrole zullen wij controleren of de intern uitgevoerde controles op de betaalvoorstellijsten juist hebben plaatsgevonden. Daarnaast voeren we aan de hand van een logging file over 2014 een controle uitvoeren op de mutaties in de crediteurenstamgegevens	We controleren de mutaties van de banknummers van de crediteuren steekproefsgewijs. Deze controle is beschikbaar.	Jan. 2015