

Versie : bijgewerkt t/m de (verbijzonderde) interne controle over januari t/m oktober 2023 inclusief de managementletter 2023

Actie #	Jaar	Organisatie	Domein	Proces	Constatering en aanbeveling	Bron	Planning	Status	Actuele stand van zaken
2019-14	2019	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	IT Audit	Organisatie van informatiebeveiliging: Wij hebben vastgesteld dat de taken, bevoegdheden van de functionarissen van de automatiseringsafdeling niet zijn vastgelegd. Als de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de functionarissen niet duidelijk zijn vastgelegd, bestaat het risico dat deze niet voldoende zijn belegd en ook niet als zodanig worden uitgevoerd. Aanvulling IT Audit 2020: Wij bevelen aan om het overkoepelend informatiebeleidsplan te finaliseren en formeel vast te stellen en de taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van de automatiseringsafdeling formeel vast te leggen. Tevens bevelen wij aan om de IT beveiligingsstructuur periodiek te beoordelen en indien nodig naar aanleiding hiervan de nodige maatregelen te treffen.	IT Audit 2019 IT Audit 2020 IT Audit 2021		Lopend	De taken en verantwoordelijkheden van systeembeheer zijn opgesteld en vastgelegd in 2023.
2019-16	2019	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	IT Audit	Logische toegangsbeveiliging: a) Voor de applicatie Centric Key2Finance worden adequate eisen afgedwongen met betrekking tot de complexiteit van wachtwoorden. Voor de applicatie Suite4 Sociaal Domein Suites blijkt uit de documentatie dat een wachtwoord 60 dagen geldig is en na 60 dagen inactiviteit wordt geblokkeerd. Aanvullende eisen (zoals de complexiteit van een wachtwoord) konden echter niet worden vastgesteld. b) Binnen de applicaties Centric Key2Finance en Suite4 Sociaal Domein Suites bestaan rechtenstructuren waarmee invulling kan worden gegeven aan gewenste functiescheiding en andere procuratieregels. Wij hebben op basis van deelwaarnemingen vastgesteld dat toegang via TopDesk is aangevraagd en afgehandeld. c) De periodieke review van de toegangsrechten voor de applicaties Centric Key2Finance en Suite4 Sociaal heeft niet plaatsgevonden. Een autorisatiematrix die hiervoor als basis kan dienen, is niet beschikbaar. Aanbeveling: Stel een autorisatiematrix op voor de applicaties. Voer op basis hiervan periodieke controles uit op de uitgegeven rechten. Richt de wachtwoorden van Suite4 Sociaal Domein volledig in cf. het wachtwoordenbeleid.	IT Audit 2019 IT Audit 2020 IT Audit 2021		Lopend	Voor Key2Financien wordt 2 keer per jaar controle uitgevoerd op aangevraagde en verwerkte autorisaties, toegekende autorisaties per groep, in/uit dienst, autoriseren bankrekeningnummers. Toegangsbeleid is gewijzigd door invoering van single sign on. In 2024 wordt een autorisatiematrix opgesteld en aanvraag voor toegang in topdesk vastgelegd. Er zijn vorderingen gemaakt en autorisaties voor diverse basisapplicaties, dit is op orde.
2019-17	2019	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	IT Audit	Continuïteitsbeheer Wij hebben vastgesteld dat geen structurele restoretests plaatsvinden. Deze worden echter wel met enige (on)regelmaat uitgevoerd, afhankelijk van verstoringen die zich voordoen. Hierbij worden eventuele geconstateerde verstoringen in het back-up proces direct verholpen. Aanbeveling: Voer periodiek (minimaal jaarlijks) een formele restore test uit.	IT Audit 2019 IT Audit 2020 IT Audit 2021		Gereed	Back-up en Restore (techniek en beleid) is als project met prioriteit opgepakt vanuit het formele Jaarplan I&A 2023. Project succesvol afgerond.

Actie #	Jaar	Organisatie	Domein	Proces	Constatering en aanbeveling	Bron	Planning	Status	Actuele stand van zaken
2019-18	2019	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	IT Audit	Continuïteitsbeheer Wij hebben vastgesteld dat geen Business Continuity Plan (BCP) is opgesteld waarin preventieve en herstelmaatregelen in geval van een calamiteit zijn vastgelegd. Aanbeveling: Stel op basis van en risico-analyse een BCP op. Implementeer het BCP en evalueer het jaarlijks.	IT Audit 2019 IT Audit 2020 IT Audit 2021		Lopend	Het uitwerken van een BCP is een omvangrijke klus. In 2024 wordt prioriteit gegeven aan onder meer het verder op orde brengen van back-up en restore, omdat dat meer urgentie heeft.
2019-19	2019	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	IT Audit	Organisatie van IT-beheer Er bestaan verschillende ‘specifieke’ IT-beheerdocumenten. Deze documenten worden niet structureel geactualiseerd en lijken op sommige punten verouderd. Als documentatie niet actueel is, of processen op meerdere plekken zijn beschreven, bestaat het risico dat de organisatie niet werkt volgens de vastgestelde uitgangspunten. Aanbeveling: Breng de verschillende documenten die betrekking hebben op IT-beheer in kaart en neem deze op in een eenduidig document-beheerproces.	IT Audit 2019 IT Audit 2020 IT Audit 2021		Lopend	In ontwikkeling. Documentatie wordt ook standaard meegenomen in changes, projecten en noemenswaardige klussen zoals opgenomen in het jaarplan I&A.
2019-20	2019	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	Inkoop en aanbesteden	Contracten en verplichtingen Aan het (verder) uitwerken/implementeren van een contracten- en verplichtingenadministratie BUCH-breed wordt hard gewerkt. Op basis van interne analyse komt naar voren dat – overall -voor ongeveer 57% van de opdrachten een verplichting is geregistreerd (dit zegt overigens nog niet of openstaande verplichtingen zijn bijgewerkt na ontvangst van inkoopfacturen). Kijken we naar de Werkorganisatie BUCH en de vier gemeenten afzonderlijk, dan is het beeld dat de Werkorganisatie BUCH organisatie voor 82% van de opdrachten een verplichting heeft opgenomen; bij de gemeenten is dat Bergen 39%, Uitgeest 19%, Castricum 44% en Heiloo 54%. Dit is een behoorlijke verbetering ten opzichte van het vorige jaar (dat was circa 25%)	Jaarrekening 2019 ML 2020 Jaarrekening 2021 ML 2022		Lopend	Dit is een doorlopend proces, waarbij steeds beter omgegaan wordt met verplichtingen. We ontwikkelen op dit moment ook een dashboard in PowerBI waarbij we verplichtingen nog beter kunnen monitoren en daarbij beter inzichtelijk krijgen waar nog verbetering noodzakelijk is.
2019-26	2019	BUCH-gemeenten	Dienstverlening & Samenleven	Sociaal domein	Cliëntdossier Cliëntdossiers Wmo, Jeugdhulp of Participatiewet zijn in voorkomende gevallen nog niet volledig (combinatie hard-copy dossiers en digitale dossiers geven gezamenlijk wel een voldoende beeld van cliënten). Er wordt tevens aandacht gevraagd voor het naleven van formele termijnen	VIC 2019 Jaarrekening 2019 Jaarrekening 2021	4e kwartaal	Gereed	Deze bevinding is niet meer van toepassing. Als het om oude voorzieningen gaat dan vraagt het wat zoekwerk om de stukken bij elkaar te vinden, maar de dossiers zijn nagenoeg compleet bij de meer recente afgegeven voorzieningen. Formele termijnen worden bewaakt via Join Decos.
2019-35	2019	BUCH-gemeenten	Dienstverlening & Samenleven	Burgerleges	Volledigheid en vastlegging balie opbrengsten De volledigheid van de opbrengsten vanuit het loket is niet aangetoond. Er zijn aandachtspunten betreffende dossiervorming en de te bewaren documenten achter kasbetalingen en kasontvangsten. Beschrijf het proces, inclusief risico's en interne beheersmaatregelen. Richt de interne controle in naar aanleiding van de uitkomsten van de risico inventarisatie. Toepassing van de juiste tarieven onvoldoende geborgd in het proces.	VIC 2019 ML 2020 VIC 2020 VIC 2023		Lopend	Aan deze bevinding is opvolging gegeven. De werkprocessen worden beschreven. De belangrijkste processen zijn voor 1 april 2024 gereed en op basis van deze procesbeschrijvingen vindt de IC 2024 plaats.

Actie #	Jaar	Organisatie	Domein	Proces	Constatering en aanbeveling	Bron	Planning	Status	Actuele stand van zaken
2020-07	2020	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	Crediteuren en betalingen	Toepassen budgethoudersregeling De organisatie is nog niet gewend aan de interne regels zoals is vastgelegd in de budgethoudersregeling. Het bewustzijn moet verder worden vergroot om interne beheersmaatregelen effectief te laten functioneren. Budgethouders en -beheerders moeten worden aangesproken door de directie als afspraken niet worden nageleefd. Sinds medio 2020 is de nieuwe budgethoudersregeling van kracht. Aanbeveling: zorg dat bewustzijn gecreëerd wordt bij budgethouders en -beheerders. Borg binnen het proces dat facturen niet betaald kunnen worden wanneer deze niet akkoord zijn en/of dat facturen ten onrechte goedgekeurd worden.	ML 2020 ML 2021 Jaarrekening 2021 VIC 2023		Lopend	Bij de domeinen zijn de eerste informatie sessies georganiseerd voor kredietbeheerders. Tevens worden instructiefilmpjes voorbereid over de meest voorkomende handelingen in het financieel systeem en is een dashboard in ontwikkeling met o.a. budgetinformatie en gebruik verplichtingen. We zien een verbetering in het kredietbeheer door domein- en teammanagers, echter er is ook nog veel te winnen. Doordat er momenteel veel wisselingen in deze laag plaatsvinden, is de gewenste voortgang nog niet behaald.
2020-09	2020	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	VIC	Frauderisico Focus op de belangrijkste frauderisico's die zich kunnen voordoen. Voer specifieke interne controle(s) uit als onderdeel van de VIC en rapporteer hierover. Frauderisicoanalyse is in 2021 geactualiseerd en in het bestuur van de BUCH als in het college besproken. Aanbeveling om uitwerking te koppelen aan het geactualiseerde VIC-plan voor 2022 blijft staan	ML 2020 ML 2021 Jaarrekening 2021	Q1-2023	Lopend	Een aantal frauderisico's zijn betrokken in de VIC. Daar is echter nog winst te behalen door al deze risico's in de VIC op te nemen en door deze nog specifiek in de controle te betrekken. Voor 2024 onderzoeken we hoe we dit beter kunnen betrekken in de aanpak.
2021-16	2021	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	VIC	Controleplan Laat de onderliggende interne controleplannen van de domeinen qua opzet en lay-out zoveel mogelijk aansluiten op het 'Controle Plan van de Werkorganisatie BUCH 2022', met het doel om een consistente aanpak, uitvoering en rapportage voor 2022 te borgen.	ML 2021 Jaarrekening 2021	Q4-2023	Lopend	In 2023 is een start gemaakt met het ontwikkelen van een instrumentarium voor de VIC, die dan voor alle domeinen gelijk is. De verwachting is dat dit in 2024 verder uitgerold kan worden.
2021-20	2021	BUCH-gemeenten	Bedrijfsvoering	Inhuur derden aanbesteding	Inhuur Richt een proces in waarbij kritisch wordt gekeken naar het verlengen bij inhuur. Zorg dat er bewustzijn is voor het bewaken van de Europese aanbestedingsgrens en hier tijdig op gestuurd wordt.	ML 2021	Q3 2022	Lopend	Inhuur is en blijft een belangrijk aandachtspunt, zeker gezien de aanbestedingsrisico's. De directie heeft besloten om een inhuurdesk te gaan inrichten, waarmee alle inhuur via een centraal punt verloopt. Hiermee maken we een professionaliseringsslag en verkleinen we het risico op onrechtmatige aanbestedingen.
2021-42	2021	BUCH-gemeenten	Dienstverlening & Samenleven	Ontvangen subsidies	Volledigheid en beheersing ontvangen subsidies Op dit moment ontbreekt 'grip' op de volledigheid en de status van inkomende subsidies. Dit zijn zowel incidenteel ontvangen subsidies van het rijk of provincie, maar tevens subsidies die via de SiSa-systematiek door uw gemeente moeten worden verantwoord. Afspraken over de verantwoordelijkheid van subsidieprojecten en subsidiedossiers is nog niet goed ingeregeld in de organisatie en verdient aandacht.	Jaarrekening 2021		Nog starten	Inmiddels is dit besproken in MT BUCH en door bedrijfsvoering dit opgepakt binnen de brede ontwikkeling op financieel beheer. Medio maart 2024 wordt een projectgroep opgestart die één en ander gaat uitwerken.
2021-45	2021	BUCH-gemeenten	Bedrijfsvoering	Verslaglegging	Verslaglegging in de jaarrekening We hebben afgesproken dat Bedrijfsvoering volgend jaar specifiek aandacht zal besteden aan het onderdeel 'niet uit de balans blijvende verplichtingen' (gaat om inzicht in de financiële verplichtingen voor de gemeente langer dan een jaar; dit raakt het contractenbeheer).	Jaarrekening 2021		Lopend	Dit wordt bij de jaarrekening 2023 opgepakt.

Actie #	Jaar	Organisatie	Domein	Proces	Constatering en aanbeveling	Bron	Planning	Status	Actuele stand van zaken
2021-47	2021	BUCH-gemeenten	Bedrijfsvoering	Budgetbeheer	Budgetbeheer vraagt aandacht Wij lezen in de jaarrekening en in toelichtingen en/of onderbouwingen in het aanleverdossier dat er regelmatig afwijkingen zijn die niet (tijdig) zijn opgemerkt of aangepast en dat vervolgens correcties moeten plaatsvinden. Wij hebben begrepen dat er in het kader van de voorbereidingen voor de P&C documenten relatief veel correcties moeten worden doorgevoerd in de concept documenten, mede op aangegeven van de gemeentecontroller. Dit raakt mede de kwaliteit van het budgetbeheer. Alhoewel wij ons ook realiseren dat niet 'alle' afwijkingen voorzienbaar zijn, hebben wij uw college wel gevraagd hieraan aandacht te laten besteden door het MT van de Werkorganisatie BUCH.	Jaarrekening 2021		Lopend	Zie eerdere opmerkingen issue 2020-07 wat betreft de budgethoudersregeling.
2021-48	2022	Heiloo	Ruimtelijke Ontwikkeling	Grondexploitatie	Afsluiten actieve grondexploitatie Zuiderloo Wij hebben het college geadviseerd de grondexploitatie Zuiderloo formeel eind 2022 te sluiten. Het facilitaire deel, althans voor zover de gemeente de gemaakte kosten kan verhalen, kan vervolgens worden gepresenteerd onder de kortlopende activa.	Jaarrekening 2021		Lopend	Naar verwachting kan medio 2025 de actieve grondexploitatie worden gesloten. Afsluiting van de actieve grondexploitatie is het moment dat het actieve en faciliterende deel van de grondpolitiek in Zuiderloo definitief van elkaar gescheiden worden. Er zullen nog meerdere verwervingen plaatsvinden. Deze zijn afhankelijk van nieuwbouw elders. Met deze nieuwbouw is nog geen aanvang gemaakt. Nog niet alle geraamde kosten ten aanzien van deze verwervingen zijn gerealiseerd.
2021-49	2022	BUCH-gemeenten	Bedrijfsvoering	Fiscaal	Koepelvrijstelling BTW Onder de kortlopende activa over de boekjaren 2018-2021 staat in het kader van de koepelvrijstelling een 'BTW vordering' open. Het bestuur van de Werkorganisatie BUCH heeft destijds een bezwaarschrift ingediend tegen het vervallen van de koepelvrijstelling BTW. Het BUCH bestuur heeft tevens aangegeven dat als het bezwaar wordt afgewezen de BUCH in beroep zal gaan. Het moge duidelijk zijn dat door het verstrijken van de tijd de vordering oploopt en dat de uitkomst onzeker is. Wij hebben uw college geadviseerd hierover een standpunt in te nemen	Jaarrekening 2021		Lopend	De procedure over de koepelvrijstelling loopt nog steeds.
2022-01	2022	BUCH-gemeenten	Bedrijfsvoering	Verplichtingen	Aanmaken verplichtingen Bij de interne controle is geconcludeerd dat niet in alle gevallen verplichtingen zijn aangemaakt. Na analyse blijkt er slechts 57 % van de facturen een verplichting is aangemaakt. Positief is dat voor inhuur facturen dit percentage aanmerkelijk hoger ligt 73 %.	VIC 2022		Lopend	Zie eerdere opmerking over de verplichtingen. Zie issue 2019-20
2022-04	2022	BUCH-gemeenten	Bedrijfsvoering	Inkoop en aanbesteden	Aanbestedingsbeleid tot Europese norm Vanaf het jaar 2023 moeten de colleges rapporteren in paragraaf bedrijfsvoering over aanbestedingen die niet voldoen aan eigen inkoop en aanbestedingsbeleid. Tot nu toe is hier niet over gerapporteerd bij de interne controle. Vanaf 2023 moet dit onderdeel opgenomen worden in de interne controle	VIC 2022		Lopend	De gegevens op dit punt voor de paragraaf bedrijfsvoering zullen verzameld. Voor 2024 onderzoeken we hoe we dit beter kunnen betrekken in de aanpak.
2022-05	2022	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	Rechtmatigheidsverantwoording	Controleplan Wij adviseren om voor het boekjaar 2023 en verder na te laten gaan of het intern controleplan - voor meerdere boekjaren - kan worden vastgesteld. Houdt hierbij rekening met de eventuele jaarlijkse wensen van de gemeenteraden inzake de rechtmatigheidsverantwoording of VIC rapportage.	ML 2022		Nog starten	Het interne controleplan is voor 2023 geactualiseerd. Voor 2024 zullen wij een nieuw plan opstellen en overwegen deze voor meerdere jaren te laten gelden.

Actie #	Jaar	Organisatie	Domein	Proces	Constatering en aanbeveling	Bron	Planning	Status	Actuele stand van zaken
2022-09	2022	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	Budgethouders- regeling	Prestatieverklaring Prestatielevering in het inkoopproces niet altijd zichtbaar aangetoond. Dit wordt aangemerkt als een significant risico. Wij bevelen aan om met inachtneming van de interne 'Handreiking prestatieverklaring' budgethouders en -beheerders te wijzen op de afspraken. Bij het niet naleven dan de budgethouders en – beheerders er aan spreken (bewustwordingsproces). In Key2Finance wordt middels een vink aangegeven dat de prestatie is geleverd. Echter zeer regelmatig is dit niet onderbouwd met stukken. Een vinkje zegt in dit kader niets. Aanbeveling is in het proces te borgen dat prestatieverklaring worden toegevoegd. Achteraf controleren draagt onvoldoende bij aan de beheersing hiervan. Wellicht is het mogelijk de routing in Key2Fiance dusdanig aan te passen dat het toevoegen van een prestatieverklaring verplicht alvorens de routing verder afgehandeld kan worden. Bij de VIC werkzaamheden in 2023 is gebleken dat dit nog niet volledig gelukt is. Derhalve wordt aangeraden om bij de VIC over 2023 een totaalanalyse te maken van eventueel geconstateerde fouten en onduidelijkheden, inclusief een analyse wat het effect hiervan is op de	ML 2022 VIC 2023 ML 2023		Lopend	Ten behoeve van de jaarrekening voeren we een aanvullende deelwaarneming uit en toetsen daarbij de prestatieverklaring.
2022-10	2022	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	Verplichtingen	Verplichtingen De registratie en bewaking van verplichtingen heeft nadrukkelijk de aandacht in de organisatie. Bedrijfsvoering kan hierbij een ondersteunde rol spelen. Het betekent wel dat de budgethouders en -beheerders nadrukkelijk moeten worden aangesproken door de directie als afspraken inzake de registratie van verplichtingen onvoldoende worden nageleefd. Bij de controle van inkoopfacturen blijkt regelmatig de verplichting te ontbreken.	ML 2022 VIC 2023		Nog starten	Zie eerdere opmerkingen bij issue 2019-20 over de verplichtingen
2022-12	2022	BUCH-gemeenten	Dienstverlening & Samenleven	Sociaal domein	Vaststellen zorg Aan het advies om hieraan (levering zorg) opvolging te geven is voor zover ons bekend nog geen verdere uitwerking gegeven (ook niet in Regio Alkmaar verband). Met de implementatie van de nieuwe applicatie ZorgNed per 1 januari 2023 is de intentie om de controle op de levering zorg mee te laten nemen. Implementeren beheersingsmaatregelen zoals genoemd in de SDO notitie 'Controle interne beheersing Jeugd en Wmo voor gemeenten en accountants' d.d. 22-11-2022.	ML 2022		Lopend	Per 1 januari 2023 is de controle van zorg opgenomen in Zorgned. Dit betrof alleen de vraag of de zorg geleverd is. Er is een werkgroep gevormd om de controlevastlegging nog concreter te maken conform de aanbevelingen uit de SDO notitie met vastlegging van uitgebreidere vragen. Inmiddels is Zorgned hier bijna volledig op ingericht en vindt de beschrijving van de laatste werkinstructies plaats. Voor 1 april 2024 is dit afgerond en wordt bij regiesprekken conform de nieuwe werkinstructies.
2022-14	2022	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	Salarisadministratie	Procesbeschrijvingen Actualiseer de procesbeschrijvingen in verband met wijzigingen van de salarisverwerkingsproces	ML 2022		Nog starten	In 2024 wordt in samenwerking tussen salarisadministratie, auditor en business controller een nieuwe opzet/proces vastgesteld en beschreven en ook de interne controle wordt aangepast.

Actie #	Jaar	Organisatie	Domein	Proces	Constatering en aanbeveling	Bron	Planning	Status	Actuele stand van zaken
2022-15	2022	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	Verbonden partijen	Gemeenschappelijke regelingen Wij bevelen aan het traject rondom de versterking van de raad bij de gemeenschappelijke regelingen naar aanleiding van de wetswijziging te (blijven) volgen. Een plan van aanpak voor het Wgr-traject in Noord-Holland Noord is opgesteld om dit gestructureerd voor alle gemeenschappelijke regelingen te implementeren	ML 2022		Lopend	Binnen de werkorganisatie BUCH is een projectgroep aanwezig welke de invoering van de nieuwe Wgr voorbereiden en begeleiden.
2022-18	2022	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	ICT	ICT rapportages Zorg ervoor dat er, bij aanvang van de jaarrekeningcontrole, voor de applicaties Key2financien en Youforce een ISAE type II verklaring aanwezig is.	ML 2022		Lopend	Deze zullen voor de jaarrekeningcontrole aanwezig zijn.
2022-19	2022	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	Inkoop en aanbesteden	Europees aanbesteden Ga na of de Europese aanbestedingsregels voor leveringen en dienstverlening inclusief externe inhuur over 2022 zijn nageleefd. Gebruik hiervoor de spend-analyse;	ML 2022 VIC 2023		Lopend	Binnen de BUCH is sprake van een Verbijzonderde Interne Controle (VIC). De controle op de rechtmatige aanbestedingen vormt een belangrijk onderdeel van deze controle. De spendanalyse zetten we al een aantal jaren in en met ingang van 2023 maken we gebruik van rapportages in PowerBI waarin we per jaar per leverancier per contract de omvang van de opdracht kunnen zien. Op basis hiervan kunnen we een meer risicogerichte aanpak op de juiste aanbestedingsvorm uitvoeren.
2022-22	2022	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	Rechtmatigheidsverantwoording	Rechtmatigheidsverantwoording 2023 Het ontwikkelen van praktische hulpmiddelen is nodig om uiteindelijk op jaarrekening-niveau een totaaloordeel te hebben en dus het college onderbouwd een uitspraak te kunnen laten doen in de jaarrekening. De Commissie Bado gaat bij de invoering uit van een groeiproces, zowel voor uw gemeenten als voor de accountant	ML 2022		Lopend	Binnen de BUCH is sprake van een Verbijzonderde Interne Controle (VIC). Deze controle toetst de processen en de financiële stromen. De uitkomsten van deze controles vormen de basis voor de rechtmatigheidsverantwoording voor de jaarrekening 2023.
2022-24	2022	Castricum	Ruimtelijke Ontwikkeling	Grondexploitatie	Limmer Strandwal CV De Limmer Strandwal CV voert de feitelijke werkzaamheden (projectontwikkeling) uit voor de gemeente Castricum Ten tijde van onze interim-controle waren de jaarstukken 2021 van de B.V. en de C.V. – althans voor ons - nog niet beschikbaar. Wij hebben van de projectleider geen signalen ontvangen dat er grote financiële risico's, dan wel bijzondere ontwikkelingen aan de orde zijn die van invloed zouden zijn op resultaten en het eigen vermogen van de CV, en dus mogelijk een financieel effect hebben op de jaarrekening van de gemeente Castricum. Wij hebben verder geen nader onderzoek uitgevoerd op de administratie van de CV. Er is inmiddels wel een actuele grondexploitatie opgesteld voor de CV Zandzoom (juni 2022). We zullen bij de jaarrekeningcontrole deze documenten opvragen en tevens de stand van zaken bij de projectleider van de gemeente	ML 2022		Lopend	De jaarstukken 2022 van zowel CV Zandzoom als Zandzoom BV zijn beschikbaar en voorwaardelijk vastgesteld in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van eind 2023. Op basis van informatie van derden kan het college op korte termijn akkoord gaan. Door macro-economische factoren is de stikstofdepositie en de aansluiting op de Rijksweg A9 uiteraard lastiger. Alle projectpartners zijn in overleg om met elkaar tot een oplossing te komen. De grondexploitatie van CV Zandzoom is in de tussentijd niet gewijzigd.

Actie #	Jaar	Organisatie	Domein	Proces	Constatering en aanbeveling	Bron	Planning	Status	Actuele stand van zaken
2022-29	2022	BUCH-gemeenten	Bedrijfsvoering	VIC	Uitvoering (V)IC Aandacht voor tijdige uitvoering IC en de VIC mede gezien de rechtmatigheidsverantwoording voor 2023.	Jaarrekening 2022		Lopend	De planning van de VIC loopt achter ten opzichte van de planning. Dit is het gevolg van het vertrek van 2 medewerkers en het niet in kunnen vullen van die vacatures. Naar verwachting ronden we de VIC wel tijdig af voor de materiele processen.
2022-30	2022	BUCH-gemeenten	Bedrijfsvoering	Inkoop en aanbesteden	Noodopvang Oekraïners Inventariseren alle leveringen/diensten rondom de noodopvang van Oekraïners om vervolgstappen te zetten om waar nodig aan te besteden.	Jaarrekening 2022		Gereed	Afgerond in Q2
2023-01	2023	BUCH werkorganisatie	Alle	VIC	Processen Opzet en bestaan van processen wordt niet zichtbaar getoetst	VIC 2023		Nog starten	De uitvoering van de VIC is met name gegevensgericht. Doelstelling is om meer organisatiegericht te controleren. In 2024 zullen we hier een start mee te maken.
2023-02	2023	BUCH werkorganisatie	Alle	VIC	Opzet en uitvoering (V)IC In de verbijzonderde interne controle is over het algemeen onvoldoende een zichtbare relatie tussen risico's, beheersingsmaatregelen en rechtmatigheidscriteria aanwezig. Daardoor kan middels de (V)IC onvoldoende uitspraak gedaan worden omtrent de rechtmatigheid.	VIC 2023		Nog starten	Voor de jaarrekening 2023 gaan we dit oplossen via een omweg. Voor 2024 willen we dit anders gaan aanpakken en kijken we of we de VIC in kader van de verdere professionalisering anders moeten gaan inrichten.
2023-03	2023	BUCH werkorganisatie	Alle	VIC	Kennis en vaardigheden(V)IC Over het algemeen zijn er in de lijn onvoldoende kennis en vaardigheden beschikbaar ten aanzien van het doel, opzet en aanpak van de (verbijzonderde) interne controle.	VIC 2023		Nog starten	De interne controle wordt in de lijn uitgevoerd door verschillende medewerkers. Het is onderdeel van hun takenpakket, maar we zien dat dit in de loop der jaren niet verder is gebracht. We onderzoeken momenteel of deze vorm ook voor de komende jaren gehanteerd moet worden of dat we dit in kader van verdere professionalisering anders ingericht moet gaan worden.
2023-04	2023	BUCH werkorganisatie	Bedrijfsvoering	Inkoop en aanbesteden	Aanbestedingsvormen Het onjuist toepassen van een enkelvoudige of meervoudige aanbesteding.	VIC 2023		Nog starten	Zie eerdere opmerking bij de bevinding van het Europees aanbesteden.
2023-05	2023	BUCH werkorganisatie	Dienstverlening & Samenleven	Sociaal domein	Toegang tot zorg Het recht op zorg is onvoldoende zichtbaar vastgelegd.	VIC 2023		Nog starten	Deze bevinding komt voort uit de uitkomsten van de interne controle. Herstelacties zijn uitgevoerd. Er is aandacht voor gevraagd binnen het team om dit beter vast te leggen.
2023-06	2023	BUCH werkorganisatie	Dienstverlening & Samenleven	Sociaal domein	Eigen bijdrage WMO De eigen bijdrage is gedurende een aantal maanden bij een onbekend aantal cliënten niet in rekening gebracht.	VIC 2023		Lopend	De oorzaak van het niet opleggen van de eigen bijdrage bij een aantal cliënten is bekend en in het systeem opgelost. De herstelacties op deze bevinding zijn afgerond. In het jaarrapport van de VIC wordt de omvang/onzekerheid van de fout opgenomen.