



Gemeente Vlaardingen

## RAADSMEMO

Aan  
De gemeenteraad van Vlaardingen

Portefeuillehouder  
H.E. de Ron

Onderwerp  
Raadsmemo reactie op de boardletter 2025

Datum	Registratienummer	Aantal bijlagen
6 januari 2026	2049526	

Geachte leden van de raad,

Onze accountant, PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (PWC) heeft de interimcontrole 2025 afgerond. Uw raad wordt door de accountant over de uitkomsten van de interimcontrole via de boardletter 2025 geïnformeerd. Op 21 januari 2026 bespreekt de accountant deze boardletter in de auditcommissie. In deze raadsmemo geven wij een bestuurlijke reactie op de bevindingen van de accountant en informeren wij u over de acties die wij nemen om invulling te geven aan de aanbevelingen.

### **Bevindingen accountant**

Zoals in de Boardletter is opgenomen, stelt de accountant vast dat, net als in 2024, de interne beheersing in de basis op orde is. Tegelijkertijd concludeert de accountant dat de gemeente zich in een transitie bevindt van een beheer- naar een ontwikkelgemeente, wat vraagt om verdere doorontwikkeling van de interne beheersing. Ondanks de impact van deze transitiefase en de werkzaamheden voor de implementatie van het nieuwe financiële managementinformatiesysteem (ERPx), constateert de accountant dat in enkele processen al vooruitgang is geboekt. Zo zijn eerdere aanbevelingen in onder meer de processen rond grondexploitaties en subsidies deels opgevolgd. De ingezette aanpassingen, waaronder de invoering van ERPx en het volledig gevulde zaaksysteem per 1 januari 2026, dragen bij aan een verdere versterking en toekomstbestendigheid van de interne beheersing. Ook de accountant verwacht dat deze ontwikkelingen op termijn leiden tot verdere verbetering.

De bevindingen van de accountant zijn in te delen in vier categorieën, namelijk:

1. Bevindingen ten aanzien van het jaarrekeningproces. Dit zijn de bevindingen over de verantwoording 2025. De bevindingen en de te ondernemen acties worden uitgevoerd ten behoeve van de jaarrekening 2025. De accountant geeft aan dat deze bevindingen de hoogste prioriteit hebben.
2. Bevindingen afhankelijk van de livegang van het financieel managementinformatiesysteem ERPx per 1 januari 2026. Dit zijn bevindingen met betrekking tot de financiële administratie, het contractbeheer en de verwerking van de facturen. De aanbevelingen van de accountant op dit vlak worden in het nieuwe financieel managementinformatiesysteem ERPx geborgd.
3. Bevindingen ten aanzien van de interne beheersing, met specifieke aandacht voor frauderisicobeheersing en gemeenschappelijke regelingen. In 2025 heeft de Verbijzonderde Interne

Controle (VIC) bewust prioriteit gegeven aan de inrichting en implementatie van ERPx, om de interne beheersing en risicobeheersing structureel te versterken. Hiermee wordt geborgd dat beheersmaatregelen en controles duurzaam in het systeem zijn verankerd.

4. Bevindingen ten aanzien van de IT-omgeving. De accountant constateert dat de gemeente, mede door de actualisatie van het informatiebeveiligingsbeleid en de uitvoering van grote ICT-projecten zoals de migratie naar Windows 11 en de implementatie van ERPx en het zaaksysteem, aanzienlijke stappen heeft gezet in de versterking van de IT-omgeving. Op basis van de uitgevoerde controle doet de accountant enkele aanbevelingen ter verdere verbetering van de IT-beheersing, met name gericht op de livegang van ERPx, het versterken van digitale vaardigheden en cyberawareness, en het aanscherpen van de regievoering vanuit de IT-afdeling.

### **Bestuurlijke reactie**

Het college herkent zich in het beeld dat de accountant in de Boardletter schetst. De gemeente Vlaardingen bevindt zich in een bewuste en gecontroleerde transitie van een beheer- naar een ontwikkelgemeente. Daarbij hanteren wij een gefaseerde aanpak: zorgvuldig, beheerst en met oog voor de lange termijn.

In 2025 zijn binnen deze transitie belangrijke stappen gezet. Met de invoering van nieuwe organisatiebrede systemen, zoals M365 voor samenwerking en het Zaaksysteem voor officiële documenten en klantcontacten, is een stevige technische basis gelegd voor de verdere ontwikkeling van de bedrijfsvoering. De livegang van ERPx per 1 januari 2026 markeert een volgende belangrijke stap in het verder versterken van de grip en controle op de bedrijfsvoering. De focus verschuift daarbij van achterafcontrole naar eerder en beter kunnen sturen, het tijdig signaleren van risico's en het gericht bijsturen waar nodig.

Deze systemen dragen bij aan een veiligere, meer overzichtelijke en beter toegankelijke informatievoorziening en versterken daarmee de basis voor sturing, beheersing en verantwoording.

Tegelijkertijd onderkent het college, net als de accountant, dat de implementatie van nieuwe systemen niet het eindpunt is. Nu de technische basis is gerealiseerd, ligt in 2026 het accent op de verdere verankering in de dagelijkse praktijk, zoals ook gemeld in de paragraaf Bedrijfsvoering in de Meerjarenbegroting 2026 - 2029. Daarbij staat de medewerker centraal, omdat structurele verbetering van de interne beheersing alleen kan slagen wanneer nieuwe werkwijzen daadwerkelijk worden toegepast in het dagelijks werk.

Omdat de bevindingen van de accountant aansluiten bij ons eigen beeld, kunnen wij deze gericht adresseren binnen de ontwikkelsporen die wij eerder met uw raad hebben gedeeld. Een deel van de aandachtspunten wordt opgelost door de ingebruikname van ERPx per 1 januari 2026. De overige bevindingen hebben wij vertaald naar concrete verbeteracties, waarvan wij de voortgang actief volgen en rapporteren via de paragraaf Bedrijfsvoering in onze reguliere Planning & Control-producten.

Op deze manier zetten wij de ingezette koers onverminderd voort en versterken wij stap voor stap onze bedrijfsvoering. Zo gaan we van een organisatie die veel tijd kwijt is aan controlewerkzaamheden, naar een organisatie die zelf het stuur in handen heeft en vroegtijdig kan schakelen en acteren op eventueel optredende risico's. Dit vraagt tijd en een lange adem, maar de voortgang is zichtbaar en begint, zoals ook de accountant aangeeft, zijn vruchten af te werpen.

Hieronder leest u welke verbeteracties wij, mede op basis van de bevindingen van de accountant, gaan uitvoeren om meer grip en controle te krijgen op onze bedrijfsvoering en daarmee onze dienstverlening aan de Vlaardingers te verbeteren.

### Spoor 1: Verbeteracties als onderdeel van het jaarrekeningproces (korte termijn)

Ook dit jaar is een projectgroep specifiek ingericht ten behoeve van het succesvol afronden van het jaarrekeningtraject. Daarbij hebben de volgende onderwerpen extra aandacht: de verantwoording van de subsidiebatens (de zogenoemde SISA), de verantwoording ten aanzien van de grondexploitaties en het uitvoeren van de Verbijzonderde Interne Controle (VIC).

### Spoor 2: Datagedreven werken (middellange termijn)

We zetten als organisatie data steeds vaker in als onze bondgenoot. Dit doen we vanuit de noodzaak om de beschikbare informatie beter te benutten en veiliger te maken. We investeren komend jaar tijd, kennis

en kunde in digitale vaardigheden en cyberawareness. Om de betrouwbaarheid van de financiële systemen te waarborgen, wordt de inrichting van een centrale regie van functioneel beheer op deze systemen onderzocht.

### Spoor 3: Grip op de organisatie (korte termijn)

Als organisatie werken we continu aan het verbeteren van onze bedrijfsvoering. We voeren de verbeteracties gestructureerd en beheerst door en zorgen voor borging in de organisatie. Komende periode besteden we gericht aandacht aan de beheersing van de processen frauderisico en gemeenschappelijke regelingen.

De aanbevelingen van de accountant die niet in spoor 1 en 2 worden opgepakt, kunnen worden ondergebracht in dit spoor. Onderdeel van dit spoor is om de interne beheersing in de organisatie te borgen en waar mogelijk gebruik te maken van geautomatiseerde processen, waarbij de accountant de opzet en de werking toetst. Dit zorgt voor een vermindering van handmatige controlewerkzaamheden die achteraf moeten plaatsvinden. Het verantwoordingsproces wordt hiermee efficiënter.

De implementatie van het nieuwe financieel managementinformatiesysteem ERPx zal zorgen voor een verbetering en beheersing van onze beheersmaatregelen. Daarnaast wordt geïnvesteerd om de beheersmaatregelen ook in de processen te verankeren, waardoor deze manier van werken onderdeel wordt van het reguliere werk van medewerkers. Het is van essentieel belang dat de nieuwe of gewijzigde processen op de juiste manier worden uitgevoerd, zodat we betrouwbare managementinformatie kunnen genereren, die we kunnen gebruiken om gericht te sturen. Zoals in de Meerjarenbegroting 2026 – 2029 in de paragraaf Bedrijfsvoering is gemeld, ligt in 2026 daarom de nadruk op het optimaal benutten van de systemen door de medewerkers zelf. Dit betekent dat er tijd en aandacht wordt besteed aan het juist werken met de systemen, het volgen van processen en het vastleggen van informatie op de afgesproken manier. Hiermee wordt de technische basis van ERPx versterkt met een duurzame organisatorische borging, zodat verbeteringen structureel effect hebben op de bedrijfsvoering en besluitvorming.

### **Rapporteren**

De voortgang van de bovenstaande verbeteracties rapporteren wij aan u in de paragraaf Bedrijfsvoering en/of bijlage monitor verbeteracties, onderdeel van de bestaande Planning & Control producten.

### **Tot slot**

Het college kijkt terug op een periode van intensieve en constructieve samenwerking met de accountant. Wij waarderen dat de accountant de in 2025 geboekte vooruitgang erkent en onderstreept dat onze gerichte en gefaseerde aanpak voor de verbetering van de bedrijfsvoering zijn vruchten begint af te werpen. We gaan daarom onverminderd door met deze aanpak, mede omdat de aanbevelingen van de accountant in lijn liggen met de ingezette koers. Wij danken de accountant voor zijn onafhankelijke en deskundige oordeel en blijven de aangedragen inzichten benutten om onze grip en controle op de bedrijfsvoering structureel te versterken en daarmee de kwaliteit van onze dienstverlening op de lange termijn te borgen.

Hoogachtend,  
Burgemeester en wethouders van Vlaardingen,



De secretaris  
drs. E. Stolk



de burgemeester  
drs. B. Wijbenga - van Nieuwenhuizen