



Gemeente Vlaardingen

RAADSMEMO

Aan
De gemeenteraad van Vlaardingen

Portefeuillehouder
B.T. Bickers

Onderwerp
Raadsmemo

Datum	Registratienummer	Aantal bijlagen
14 januari 2025	2011103	1

Geachte leden van de raad,

Onze accountant, PricewaterhouseCoopers (PWC) Accountants B.V. heeft de interim controle 2024 afgerond. Uw raad wordt door de accountant over de uitkomsten van die interim controle via de Boardletter 2024 geïnformeerd. Op 22 januari 2024 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 u in de boardletter kunt lezen, concludeert de accountant dat de gemeente in transitie is van een beheer- naar ontwikkelgemeente. Dit vraagt ook op het vlak van interne beheersing de nodige aanpassingen. Deze aanpassingen, onder andere de invoering van een nieuw financieel systeem en zaakstelsel, zorgen uiteindelijk voor verbetering van de interne beheersing, zo voorziet ook de accountant.

De bevindingen van de accountant zijn in te delen in vier categorieën. Namelijk:

- Bevindingen ten aanzien van het jaarrekeningproces (korte termijn). Dit zijn de bevindingen voor de verantwoording 2024. De bevindingen en de te ondernemen acties worden uitgevoerd ten behoeve van de jaarrekening 2024. Dit heeft de hoogste prioriteit.
- Bevindingen afhankelijk van de implementatie van het financieel management informatie systeem (FMIS) en zaakstelsel (middellange termijn: operationeel in 2026). Dit zijn bevindingen met betrekking tot financiële administratie, contractbeheer en de verwerking van facturen. De aanbevelingen van de accountant op dit vlak worden in het nieuwe financiële systeem geborgd.
- Bevindingen ten aanzien van de interne beheersing, met specifieke aandacht voor frauderisicobeheersing (middellange termijn). Dit zijn bevindingen gericht op de risico's die momenteel onvoldoende geborgd zijn binnen de organisatie, en daarmee zorgen voor meer controles.

- Bevindingen ten aanzien van de IT-omgeving (middellange termijn). Dit jaar is er een uitgebreide observatie gedaan in de IT-omgeving. Dit heeft geleid tot een aantal bevindingen en aanbevelingen om de beheersmaatregelen in de IT te verbeteren.

Bestuurlijke reactie

Het college herkent de bevindingen van de accountant en neemt deze ter harte. De bevindingen hebben ons niet verrast: velen hebben wij al in beeld en worden opgepakt aan de hand van verbeteracties waarover wij u op de hoogte houden via de paragraaf Bedrijfsvoering in onze P&C producten. We zien dat we hierdoor voortgang boeken. Waar we vorig jaar nog verbeteracties hadden op de lange termijn, zijn al onze verbeteracties nu op de korte of middellange termijn te realiseren. We blijven vasthouden aan deze ingezette lijn, zodat we in de loop van 2026 aanzienlijke stappen hebben gezet om meer grip en controle te krijgen op 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 op eventuele risico's.

Hieronder leest u welke verbeteracties wij, mede op basis van de bevindingen van de accountant, op korte en middellange termijn gaan uitvoeren om meer grip en controle op onze bedrijfsvoering te krijgen.

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

Ook dit jaar is er een projectgroep specifiek opgericht 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). De controlewerkzaamheden zijn naar voren gehaald in het jaarrekeningproces, zodat er tijdig gestuurd kan worden op de kwaliteit van de jaarrekening 2024.

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 werken. In de actualisatie 'Informatievoorziening 2024 – 2028' die in februari door het college is vastgesteld, schetsen wij hoe we dat via verschillende vaarroutes gaan doen. Het implementeren van het financieel managementinformatiesysteem, het zaakstelsel en de Governance Risk And Control (GRC) tool maken hier onderdeel van uit. De aanbevelingen van de accountant op het vlak van het verbeteren van onze informatievoorziening pakken we via deze vaarroutes op.

Spoor 3: Grip op de organisatie (middellange termijn)

Als organisatie werken we continu aan het verbeteren van onze bedrijfsvoering. We voeren de verbeteracties gestructureerd door en zorgen voor borging in de organisatie.

De aanbevelingen van de accountant die niet door 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, waar mogelijk geautomatiseerd. Dit zorgt voor een vermindering van de controlewerkzaamheden die achteraf moeten plaatsvinden waardoor het verantwoordingsproces efficiënter wordt. Deze methodiek noemen wij het three lines model. Voor het algemene beeld van de interne beheersing verwijzen we naar pagina 6 van de boardletter.

De implementatie van eerder genoemde nieuwe systemen zal voor een verbetering van onze beheersmaatregelen zorgen. Daarnaast wordt er geïnvesteerd om de beheersmaatregelen ook in de processen voldoende te borgen, waardoor deze manier van werken onderdeel wordt van het reguliere werk van medewerkers.

Rapporteren

De voortgang van bovenstaande verbeteracties rapporteren wij aan u in de paragraaf bedrijfsvoering, onderdeel van de bestaande planning & control documenten. In de bijlage is de monitor verbeteracties boardletter opgenomen. Deze is geactualiseerd met de verbeteracties die voortvloeien uit de boardletter 2024.

Tot slot kijken wij terug op een periode van intensieve, maar ook constructieve samenwerking met de accountant.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Vlaardingen,



de secretaris
drs. E. Stolk



de loco burgemeester
drs. B.T. Bickers

Onderwerp	Bevindingen	Spoor	Aanpak 2025
Rechtmatigheidsverantwoording	Normen en toetsingskader	Spoor 1: Jaarrekeningproces.	Normen en toetsingskader wordt geactualiseerd Q1 2025. Met specifieke aandacht voor Grondzaken en SiSa.
Interne beheersing	Verantwoord gebruik maken van AI.	Spoor 2: Data gedreven werken.	Aandacht voor cybersecurity en verantwoord gebruik van AI wordt al onder aandacht gebracht.
Interne beheersing	Logische toegangsbeveiliging.	Spoor 2: Data gedreven werken.	Monitoren van doorstroming en super-user rechten. Gericht op de financiële applicaties.
ICT/ nieuwe applicatie	Toetsing van prestatielevering wordt niet zichtbaar vastgelegd	Spoor 3: Grip op de organisatie	Risico geaccepteerd, tussentijdse oplossing is prestatieverklaringen controleren bij de gegevensgerichte controle (VIC). Oplossing bevindt zich in ERPx live in 2026.
ICT/ nieuwe applicatie	Afwezigheid van een verplichtingenadministratie	Spoor 3: Grip op de organisatie	Factuur+ in gebruik genomen en verplichtingen vanaf 5k volgens regeling budgethouderschap. Oplossing bevindt zich in ERPx live in 2026.
ICT/ nieuwe applicatie	Afwezigheid van een three-way match	Spoor 3: Grip op de organisatie	Risico geaccepteerd, tussentijdse oplossing is prestatieverklaringen controleren bij de gegevensgerichte controle (VIC). Oplossing bevindt zich in ERPx live in 2026.
ICT/ nieuwe applicatie	Geen centrale subsidieregister aanwezig en zichtbare toetsing	Spoor 3: Grip op de organisatie	Huidige status van bevinding is het digitaliseren en automatiseren van het proces d.m.v. het zaakstelsel. In Q1 2025 go live.
ICT/ nieuwe applicatie	Gebruik van Excel bij berekeningen van waardering (MPG en MPR)	Spoor 3: Grip op de organisatie	Vanuit planeconomie is een aanbesteding opgestart voor een professioneel geautomatiseerd systeem dat de huidige methode in Excel zal vervangen. Go live 2025/2026 (verantwoording 2025).

Onderwerp	Bevindingen	Spoor	Aanpak 2025
ICT/ nieuwe applicatie	De gemeente is in transitie van een beheer-naar een ontwikkelgemeente (m.b.t. Rivierzone)	Spoor 3: Grip op de organisatie	Streven om bij de implementatie van een nieuw financieel systeem veel gerapporteerde bevindingen in de interne beheersing op te volgen en de kwaliteit van de primaire registratie te verhogen. Tussentijdse oplossing verbeteren van procesbeschrijvingen en uitvoering hiervan.
Interne beheersing	Geen zichtbare en tijdige controle op urenregistraties Grexen.	Spoor 3: Grip op de organisatie	Applicatie TIM is geïmplementeerd, proces en werking moet nog aangescherpt worden.
Interne beheersing	Verouderde of ontbrekende procesbeschrijvingen	Spoor 3: Grip op de organisatie	Processen (beschrijving) worden opgeleverd in BlueDolphin. Periodiek bestaan en werking worden gerapporteerd door Control in vic. Gefaceerd oplevering 2025/2026.
Interne beheersing	Geen effectieve monitoring van administratie en subadministraties (Rivierzone)	Spoor 3: Grip op de organisatie	Voor het programma Rivierzone (als basis voor alle grote gebiedsontwikkelingen) wordt project control ingericht waarbij ook alle noodzakelijke beheersmaatregelen (en de vastlegging) aan de orde komen. Oplevering 2025.
Interne beheersing	Adresseer integriteit en fraudeperiodiek in de AC.	Spoor 3: Grip op de organisatie	Het opstellen van een M&O beleid en implementatie van een fraudemeldpunt.