

Conclusie/ aanbevelingen:	Omschrijving conclusie/ aanbevelingen:	Wederhoor:	Verbeteractie:	Toezegging:	Reactie afdeling:	Voortgang verbeteractie:
Aanbeveling: de omvang van de 'Verbeteragenda financiën' is groot.	De omvang van de 'Verbeteragenda financiën' is echter groot, zodat er per heden nog sprake is van diverse belangrijke aandachtspunten binnen de processen grondexploitatie, inkoop en aanbesteding, en subsidiebeten. Het bepalen van prioriteiten in de ambities zal hierdoor in toenemende mate van belang zijn. Wij adviseren u om dit eveneens expliciet door te vertalen in de 'Verbeteragenda financiën', die deel uitmaakt van het Organisatieplan 2022.	Het college heeft eerder al aangegeven zich te herkennen in de bevindingen uit de boardletter 2022 naar aanleiding van de interim-controle. Op basis daarvan zijn verbeteracties geformuleerd voor de verbeteragenda bedrijfsvoering. In 2023 worden hierin stappen gemaakt onder andere op het gebied van contractmanagement, frauderisicoanalyse en rechtmatigheidsverantwoording.	Prioretere ambities en maak een expliciete doorvertaling in de 'Verbeteragenda bedrijfsvoering'	Verbeteractie toegezegd, De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.	Reactie interim 2023: Momenteel worden de verbeteracties en ambities doorvertaald in de Verbeteragenda Bedrijfsvoering. Hier voor is bij Financien Mohamed Nounouh aangenomen om de verbeteracties te prioriteren en vervolgens de vertaalslag te maken naar de regulieren planning & control cyclus.	Verbeteractie navolgbaar
Conclusie: Personele formatie groeit niet gelijktijdig en gelijkmatig met toenemende aantal taken en activiteiten.	De jaarrekeningcontrole 2022 is niet voor 15 juli 2023, de wettelijke deadline, afgerond. Afgezien van de impact van het in 2022 nog verder toegesloten aantal SiSa-regelingen –wat een groot beslag legt op de beschikbare tijd van zowel uw organisatie als het controleteam van de accountant –is naar de mening van de accountant sprake van een aantal (potentiële) oorzaken. Een mogelijke oorzaak is het al jaren op rij toenemende aantal taken en activiteiten, waarbij de beschikbare personele formatie door de krapte op de arbeidsmarkt niet gelijktijdig en gelijktijdig kan meegroeien. In de boardletter 2022 rapporteerde de accountant al over deze uitdaging; korthedshalve verwijst de accountant hiernaar.	De gemeente transformeert steeds meer van een beheer- naar een ontwikkelorganisatie. De interne cultuur en de bedrijfsvoering processen door de gehele organisatie moeten hierin meebewegen. Dit vergt zeker met de huidige arbeidsmarkt een grote inspanning. Binnen de bedrijfsvoering zijn al de nodige verbetertrajecten opgesteld die hun vruchten nog moeten afwerpen. We streven daarnaast op korte termijn naar verbeteringen in de financiële verantwoording en borging.	Verbetertrajecten opnemen in de verbeteragenda bedrijfsvoering	Verbeteractie toegezegd, De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.	Momenteel worden de verbeteracties en ambities doorvertaald in de Verbeteragenda Bedrijfsvoering. Hier voor is bij Financien Mohamed Nounouh aangenomen om de verbeteracties te prioriteren en vervolgens de vertaalslag te maken naar de regulieren planning & control cyclus.	Verbeteractie navolgbaar
Aanbeveling: Aandacht voor de effecten die in de huidige turbulente tijden specifieke aandachtspunten vormen voor de jaarrekeningcontrole 2022. (Onderhanden werk)	Het beschikbaar hebben van een toereikende onderbouwing van de waardering van het onderhanden werk (voorraad bouwgronden in exploitatie). Specifieke aandachtspunten hierbij zijn een actuele basisraming van de nog te maken kosten-en-opbrengstenramingen die residueel zijn bepaald. Deze ramingen dienen volledig te zijn herzien en herijkt naar het prijspeil per 01.01.2023. Daarnaast dient er een onderbouwing beschikbaar te zijn van de voor 2023 e.v. verwachte inflatie, de kosten-en-opbrengstenindexatie en van de (potentiële) effecten op de grondexploitaties van de stikstofproblematiek en de vertragingen in de bouw.	Binnen de processen voor actieve en faciliterende grondexploitatie, gebiedsontwikkeling, erfpacht en subsidiebeten zullen we periodiek het beleid, onderhanden dossiers en businesscases actualiseren. Extra controles worden in 2023 uitgevoerd om de getrouwe en rechtmatige verantwoording van financiële transacties, mede ten gevolge van eventuele bijstellingen, duurzaam te borgen. Er zijn extra middelen ter beschikking gesteld en momenteel loopt de werving.	Zorg dragen voor het beschikbaar hebben van een toereikende onderbouwing van de waardering van het onderhanden werk (voorraad bouwgronden in exploitatie). Specifieke aandachtspunten: herzien en herijken van ramingen naar het prijspeil per 01.01.2023, het beschikbaar hebben van een onderbouwing van de voor 2023 e.v. verwachte inflatie.	Verbeteractie toegezegd, De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.	<b>30-4-2024 planeconomen:</b> Het proces van de actualisatie begint jaarlijks rond begin november met het vaststellen van de kaders van de grondbrief, waarin de indices voor de kosten en opbrengsten o.b.v. de verwachte inflatie,tenindexatie worden gedefinieerd. Vervolgens bespreekt en legt de planeconoom de bestaande planning van de grondexploitaties en eventuele wijzigingen daarvan vast met de projectleiders en de desbetreffende gebieds- of programmamanagers. Dus liggen de kaders van de actualisatie vast in grondbrief en worden besproken met ambtelijke opdrachtgevers en Projectleider(PL) Deze processen zijn op conceptniveau beschreven binnen een intern werkproces en zullen gedurende het jaar 2024 verder worden uitgewerkt.  De analyses voor het jaarrekeningdossier 2023 worden tijdig opgeleverd door de planeconomen.	Verbeteractie navolgbaar
Aanbeveling: Aandacht voor de effecten die in de huidige turbulente tijden specifieke aandachtspunten vormen voor de jaarrekeningcontrole 2022. (SiSa-bijlage)	Het aantal regelingen dat uw gemeente moet verantwoorden in de SiSa-bijlage en het aantal overige inkomende subsidiebeten neemt in 2022 verder toe. Het is belangrijk de interne controle op de getrouwe verantwoording in de SiSa-bijlage, de overige inkomende subsidies en de rechtmatigheid van de bestedingen ervan tijdig uit te voeren en adequaat te documenteren. Tevens is het van belang dat de rollen in het verantwoordingsproces helder zijn benoemd (inhoudelijk en financieel-technisch verantwoordelijk).	Vanwege de ontwikkeling van een beheer- naar een ontwikkelorganisatie is er een grote toename van activiteiten door o.a. uitvoering van faciliterende programma's en gesubsidieerde investeringsprojecten. Daardoor moeten we een grote inhaalslag maken in de bedrijfsvoering om de processen, het op orde houden van onderhanden dossiers en de verantwoordings sterving te borgen. In 2023 is gestart met het inrichten van een subsidie servicepunt om de kwaliteit van de subsidie verantwoording te verbeteren en er zijn middelen beschikbaar om de rol van programma en project control in te richten. Dit laatste is ook onderdeel van de professionalisering van programmatisch en projectmatig werken.	Het is van belang om de interne controle op de getrouwe verantwoording in de SiSa-bijlage, de overige inkomende subsidies en de rechtmatigheid van de bestedingen ervan tijdig uit te voeren en adequaat te documenteren. Tevens is het van belang dat de rollen in het verantwoordingsproces helder zijn benoemd (inhoudelijk en financieel-technisch verantwoordelijk).	Verbeteractie toegezegd, De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.	Verbeteractie in selectie fase. <b>16-05 2024 Controle &amp; Kwaliteit:</b> Eindgesprek van de VIC Jaarrekening heeft nog niet plaatsgevonden. update vindt plaats bij de 2e VGR.	Verbeteractie navolgbaar
Conclusie: Herziening inkoopbeleid, proces en primaire registratie.	Op dit moment is er voor de kortlopende contracten nog geen centrale contract- en/of verplichtingenadministratie aanwezig.	Het college heeft eerder al aangegeven zich te herkennen in de bevindingen uit de boardletter 2022 naar aanleiding van de interim-controle. Op basis daarvan zijn verbeteracties geformuleerd voor de verbeteragenda bedrijfsvoering. In 2023 worden hierin stappen gemaakt onder andere op het gebied van contractmanagement gericht op inkoop.	Beleid, handboek en proces actualiseren.	Verbeteractie toegezegd, De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.	Meegenomen in eisen/wensen FMIS (ERP), realisatie 2025/2026. Tussentijdse (KT) oplossing wordt onderzocht. <b>16-05 2024 Controle &amp; Kwaliteit:</b> Eindgesprek van de VIC Jaarrekening heeft nog niet plaatsgevonden. update vindt plaats bij de 2e VGR.	Verbeteractie navolgbaar
Aanbeveling: Procedures en richtlijnen bij het verlengen en uitbreiden van opdrachten.	Tijdens onze interim-controle hebben wij met de organisatie gesproken over de procesmatige inbedding van dit onderwerp in de herijkte processen die in 2022 zijn vastgesteld. Wij hebben geconstateerd dat de gemeente hier op dit moment nog geen procedures en richtlijnen voor heeft ingericht die borgen dat er voorafgaand aan een verlenging van een kortlopend contract (zichtbaar) wordt getoetst of de verlenging voldoet aan de Europese aanbestedingsrichtlijnen. Wij hebben het college geadviseerd om het herijkte inkoopproces uit te breiden met procedures en richtlijnen voor opdrachtverlenging, en/of –uitbreiding, en om de controles die hierop worden verricht zichtbaar te maken.	Het college heeft eerder al aangegeven zich te herkennen in de bevindingen uit de boardletter 2022 naar aanleiding van de interim-controle. Op basis daarvan zijn verbeteracties geformuleerd voor de verbeteragenda bedrijfsvoering. In 2023 worden hierin stappen gemaakt onder andere op het gebied van contractmanagement, frauderisicoanalyse en rechtmatigheidsverantwoording.	Breidt het herijkte inkoopproces uit met procedures en richtlijnen voor opdrachtverlenging, en/of -uitbreiding, en om de controles die hierop worden verricht zichtbaar te maken.	Verbeteractie toegezegd, De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.	Voor meerjarige inkoop contracten bewaakt via het contractbeheer. Signalering en follow-up direct naar de contractbeheerder en via kwartaalrapportages. <b>01-10-2024:</b> In 2024 worden weer inkoop- en contractmanagementtrainingen aangeboden en zal voornoemde hier onderdeel van uitmaken.  Inkooptrainingen: 16 april en 1 oktober 2024 Contractmanagementtraining: 12 maart 2024	Verbeteractie navolgbaar

<p>Conclusie : Herijken van beleid en processen heeft nog niet plaats gevonden.</p>	<p>In onze voorgaande rapportages hebben wij al aangegeven dat het voor de gemeente Vlaardingen belangrijk is om expliciete keuzes te maken en te formaliseren binnen de noodzakelijk geschikte mix van interne-beheersingsmaatregelen binnen het periodieke actualisatieproces van de bouwgronden in exploitatie. Tijdens onze interim-controle 2022 hebben wij vastgesteld dat het herijken en beschrijven van de processen die samenhangen met de bouwgronden in exploitaties per heden nog niet heeft plaatsgevonden. Hierdoor zijn veel interne-beheersingsmaatregelen impliciet in de processen opgenomen, maar zijn belangrijke keuzemomenten over de zwaarte van en/of het al dan niet toepassen van interne-beheersingsmaatregelen, afhankelijk van het risicoprofiel van de projecten, niet nader gedefinieerd. Gezien de huidige economische omstandigheden, die het risicoprofiel van de bouwgronden in exploitatie verhogen, en waarbij bovendien de portefeuille van de gemeente Vlaardingen actiever wordt, achten wij het noodzakelijk om prioriteit te geven aan het herijken en beschrijven van de processen die samenhangen met de bouwgronden in exploitatie. Wij hebben het college geadviseerd om hier prioriteit aan te geven, mede in verband met het herzieningsproces dat voor de jaarrekening 2022 plaats dient te vinden.</p>	<p>Binnen de processen voor actieve en faciliterende grondexploitatie, gebiedsontwikkeling, erfpacht en subsidiebatens zullen we periodiek het beleid, onderhanden dossiers en businesscases actualiseren. Extra controles worden in 2023 uitgevoerd om de getrouwe en rechtmatige verantwoording van financiële transacties, mede ten gevolge van eventuele bijstellingen, duurzaam te borgen. Er zijn extra middelen ter beschikking gesteld en momenteel loopt de werving.</p>	<p>Het is van noodzakelijk belang prioriteit te geven aan het herijken en beschrijven van de processen die samenhangen met de bouwgronden in exploitatie. Het college is geadviseerd om hier prioriteit aan te geven, mede in verband met het herzieningsproces dat voor de jaarrekening 2022 plaats dient te vinden.</p>	<p>Verbeteractie toegezegd, De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning &amp; control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.</p>	<p>In 2023 zullen de planeconomen hun werkprocessen gereed hebben. Ook zal er een nieuwe mappenstructuur in de bestaande systemen door planeconomie worden opgezet waar de informatie over de grenzen te vinden is. Voor de informatie over alle gebiedsontwikkelingen incl. stadsprogramma's zijn wij niet in de lead maar de programmamanagers die vaak een eigen team hebben en zelf budgetverantwoordelijk zijn. Dit zullen wij neerleggen bij ons opdrachtgevers om te borgen. Het uiteindelijke projectadministratiesysteem (ERP) zal pas in 2025 bruikbaar zijn en ligt niet bij planeconomie maar bij team financiën. <b>16-05 2024 Controle &amp; Kwaliteit:</b> Eindgesprek van de VIC Jaarrekening heeft nog niet plaatsgevonden. update vindt plaats bij de 2e VGR.</p>	<p>Verbeteractie navolgbaar</p>
<p>Aanbeveling: Inhoudelijke controles rondom bestaende en nieuwe grondexploitaties.</p>	<p>Wij hebben op basis van het gesprek met de ambtelijke organisatie begrepen dat er gedurende het opstel- en samenstelproces van deze grondexploitatiebegrotingen geen zichtbare controles zijn uitgevoerd, noch door een tweede planeconoom, noch door Financiën &amp; Control. Dit betekent concreet dat achteraf niet is na te gaan: welke inhoudelijke controles er zijn uitgevoerd, wat de bevindingen waren en hoe deze bevindingen zijn opgevolgd om te komen tot grondexploitatiebegrotingen die een aannemelijk prognosticeerd resultaat presenteren. Gezien de relevantie van het bestaan vaneen adequate interne beheersing bij het openen van nieuwe grondexploitaties voor de kwaliteit van de besluitvormingsinformatie, hebben wij het college geadviseerd om voor dit onderdeel passende interne-beheersingsmaatregelen te ontwerpen en te implementeren. In het verlengde van onze constatering adviseren wij u eveneens, gezien de toekomstige ambities rondom de Rivierzone, om als onderdeel van de algehele projectbeheersing van dit gebied passende interne-beheersingsmaatregelen te ontwerpen en te implementeren voor de gebiedsontwikkeling.</p>	<p>Binnen de processen voor actieve en faciliterende grondexploitatie, gebiedsontwikkeling, erfpacht en subsidiebatens zullen we periodiek het beleid, onderhanden dossiers en businesscases actualiseren. Extra controles worden in 2023 uitgevoerd om de getrouwe en rechtmatige verantwoording van financiële transacties, mede ten gevolge van eventuele bijstellingen, duurzaam te borgen. Er zijn extra middelen ter beschikking gesteld en momenteel loopt de werving.</p>	<p>Gedurende het opstel- en samenstelproces van grondexploitatiebegrotingen zijn er geen zichtbare controles uitgevoerd. Het college is geadviseerd om voor dit onderdeel passende interne-beheersingsmaatregelen te ontwerpen en te implementeren. In het verlengde van de constatering die de accountant maakt adviseerd de accountant, gezien de toekomstige ambities rondom de Rivierzone, om als onderdeel van de algehele projectbeheersing van dit gebied passende interne-beheersingsmaatregelen te ontwerpen en te implementeren voor de gebiedsontwikkeling.</p>	<p>Verbeteractie toegezegd, De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning &amp; control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.</p>	<p>Voor het programma Rivierzone wordt project control ingericht waarbij ook alle noodzakelijke beheersmaatregelen (en de vastlegging) aan de orde komen. <b>16-05 2024 Controle &amp; Kwaliteit:</b> Eindgesprek van de VIC Jaarrekening heeft nog niet plaatsgevonden. update vindt plaats bij de 2e VGR.</p>	<p>Verbeteractie navolgbaar</p>
<p>Aanbeveling : Het verder versterken van de interne beheersing rondom de subsidiebatens.</p>	<p>1) Nog niet alle toegekende subsidies in het overzicht zijn opgenomen. Subsidies die uit externe bronnen blijken, zoals het verantwoordingsoverzicht SiSa 2022 en het subsidieregister van de Provincie Zuid-Holland, zijn niet in alle gevallen in het subsidieregister opgenomen. Dit wordt veroorzaakt doordat de volledigheid van het subsidieregister gecontroleerd wordt aan de hand van de daadwerkelijk in de financiële administratie geboekte inkomsten. Doordat niet alle toegekende subsidies (automatisch) bevoorschot worden vanuit de subsidieverstrekker, bestaat het risico dat het recht op subsidiegelden niet gesignaleerd wordt, met als gevolg dat de opbrengstverantwoording in de financiële administratie, en dus in de jaarrekening, onvolledig is. 2) De informatie die is opgenomen in het subsidieregister nog niet in alle gevallen volledig is, waarbij de monitoring alleen plaats vindt via het afgeven van signalen richting de ambtelijk verantwoordelijke. Het afwikkelen van signalen wordt niet geregistreerd. Hierdoor is er geen compleet actueel beeld van de status van de naleving van de subsidievoorwaarden, met als risico dat niet (tijdig) gesignaleerd wordt dat er tussentijds opbrengsten verantwoord moeten worden in de financiële administratie. Ook is het denkbaar dat niet tijdig wordt gesignaleerd dat de gemeente Vlaardingen het risico loopt dat de subsidievoorwaarden niet worden nageleefd, waarmee het recht op de subsidie vervalt. 3) Er een gestructureerd en beschreven proces ontbreekt inzake de wijze waarop de opbrengstverantwoording van de subsidies bepaald wordt bij de jaarafsluiting. Ook ontbreken de interne-beheersingsmaatregelen die borgen dat deze opbrengstverantwoording getrouw en rechtmatig is.</p>	<p>Binnen de processen voor actieve en faciliterende grondexploitatie, gebiedsontwikkeling, erfpacht en subsidiebatens zullen we periodiek het beleid, onderhanden dossiers en businesscases actualiseren. Extra controles worden in 2023 uitgevoerd om de getrouwe en rechtmatige verantwoording van financiële transacties, mede ten gevolge van eventuele bijstellingen, duurzaam te borgen. Er zijn extra middelen ter beschikking gesteld en momenteel loopt de werving.</p>	<p>Inhoudelijk is er echter nog geen sprake van een toereikende primaire registratie, noch van een gestructureerd proces met interne beheersingsmaatregelen die een volledige en rechtmatige verantwoording van de subsidiebatens in de administratie borgen. Het is belangrijk om de interne beheersing rondom de subsidiebatens verder te versterken. Het college heeft het advies gekregen om het professionaliseringstraject van dit proces met voldoende urgentie op te pakken.</p>	<p>Verbeteractie toegezegd, De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning &amp; control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.</p>	<p>Het nieuw gevormde en nog in ontwikkeling zijnde subsidieservicepunt zal naast de ambitie om actiever subsidies te werven eveneens een rol spelen in het versterken van de interne beheersing rondom subsidiebatens. <b>16-05 2024 Controle &amp; Kwaliteit:</b> Eindgesprek van de VIC Jaarrekening heeft nog niet plaatsgevonden. update vindt plaats bij de 2e VGR.</p>	<p>Verbeteractie navolgbaar</p>
<p>Aanbeveling: Repressieve controle inbedden.</p>	<p>Het systeem dwingt nog steeds geen functiescheiding af, waardoor de mogelijkheid blijft bestaan om memoriaalboekingen in te boeken zonder dat wordt nagegaan of deze boeking voldoet aan de eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording en of de voorgestelde boeking past binnen de vastgestelde begroting. In voorgaande jaren werd er om deze reden een repressieve controle, een controle achteraf, uitgevoerd op de aanwezigheid van een gecontroleerde en voor akkoord geparafeerde checklist bij de geregistreerde memoriaalboekingen. In 2022 heeft deze controle nog niet plaatsgevonden. Wij hebben het college geadviseerd om deze repressieve controle alsnog uit te voeren over 2022 en om deze voor de toekomstige jaren structureel als onderdeel van het proces in te bedden. Voorts hebben wij het college in overweging gegeven om in het financiële pakket de, al op papier bestaande, functiescheiding technisch in te bedden, zodat het vier-ogenprincipe ook systeemtechnisch wordt afgedwongen.</p>	<p>Geen toezegging op aanbeveling/ conclusie teruggevonden.</p>	<p>Voor 2022 een repressieve controle voor de memoriaalboekingen alsnog uit te voeren en deze voor in de toekomstige jaren structureel als onderdeel van het proces in te bedden. Voorts wordt het college in overweging gegeven om in het financiële pakket de, al op papier bestaande, functiescheiding technisch in te bedden, zodat het vier-ogenprincipe ook systeemtechnisch wordt afgedwongen.</p>	<p>Verbeteractie toegezegd, De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning &amp; control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.</p>	<p>Meegenomen in eisen/wensen FMIS (ERP), realisatie 2025/2026. Tussentijdse oplossing nog niet ter sprake geweest. <b>16-05-2024 Control &amp; Kwaliteit:</b> Finance is bezig met het opstellen van controle(s) op memoriaalboekingen achteraf. Nadat deze controles opgesteld zijn zal Control verbijzonderde interne controle opstellen en toetsing verrichten op de opzet, werking en bestaan.</p>	<p>Verbeteractie navolgbaar</p>
<p>Aanbeveling: Bulk kredieten.</p>	<p>1) "Bij de uitsluiting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven en wordt van de lopende investeringen het geautoriseerde investeringskrediet in het lopende boekjaar weergegeven." Deze passage impliceert dat de votering via bulk kredieten niet in lijn is met de bepalingen zoals opgenomen in de financiële verordening. 2) Er is op dit moment (nog) geen sprake van informatievoorziening richting het college (en de raad) die inzicht geeft in de voortgang van de verschillende projecten die onder de bulk kredieten vallen of in de financiële prognose van deze projecten en in de effecten van eventuele vertragingen richting toekomstige begrotingsjaren</p>	<p>Geen toezegging op aanbeveling/ conclusie teruggevonden.</p>	<p>1. Het investeringsproces rondom de investeringskredieten te heroverwegen en de financiële verordening in lijn te brengen met het proces. 2. Het mandaat te formaliseren dat lager ligt dan het college, inzake het openen van projecten onder bulk kredieten. 3. De informatievoorziening aan het college en aan de gemeenteraad te versterken rondom de stand van de projecten die deel uit maken van de bulk kredieten.</p>	<p>Verbeteractie toegezegd, De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning &amp; control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.</p>	<p>1. Het investeringsproces rondom de investeringskredieten wordt in 2024 geactualiseerd door team financiën. 2. Het investeringsproces rondom de investeringskredieten wordt in 2024 geactualiseerd door team financiën. 3. Dit wordt al gedaan middels de reguliere verantwoordingsdocumenten.</p>	<p>Verbeteractie navolgbaar</p>

<p>Aanbeveling: Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving inclusief cybersecurity behoeft verdere aandacht.</p>	<p>Naar aanleiding van de bevindingen heeft de accountant geconstateerd dat voor werkzaamheden niet gesteund kan worden op de IT beheersingsmaatregelen. De bestaande tekortkomingen in de IT omgeving leiden ertoe dat de gemeente en de accountant niet zonder meer kunnen steunen op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Als gevolg van het (vooralsnog) onvoldoende opvolgen van de aanbevelingen op dit gebied heeft de accountant voor de jaarrekeningcontrole 2022 niet zonder meer kunnen steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking. Het gevolg van deze conclusie is dat de accountant meer gegevensgericht werk hebben moeten verrichten, waaronder het uitvoeren van specifieke werkzaamheden om de betrouwbaarheid van data en lijstwerk vast te stellen.</p>	<p>Geen toezegging op aanbeveling/ conclusie teruggevonden.</p>	<p>De betrouwbaarheid en de continuïteit van de automatiseringsomgeving inclusief cybersecurity behoeft verdere aandacht. De accountant heeft de beoordeling gedaan op de volgende drie punten:</p> <p>User Access –Logische Toegangsbeveiliging User Authentication –Wachtwoordbeheer Changemanagement –Wijzigingsbeheer</p>	<p>Verbeteractie toegezegd. De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning &amp; control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.</p>	<p><b>16-05 2024 Controle &amp; Kwaliteit:</b> Eindgesprek van de VIC Jaarrekening heeft nog niet plaatsgevonden. update vindt plaats bij de 2e VGR.</p>	<p>Verbeteractie navolgbaar</p>
<p>Conclusie: Onzekerheid in rapportage Stroomopwaarts MVS.</p>	<p>De gemeenschappelijke regeling Stroomopwaarts MVS voert voor de gemeente Vlaardingen het gedeelte Werk en Inkomen uit. Ook de sociale werkplaats van de gemeente is van Stroomopwaarts. De taken inzake Werk en Inkomen zijn gemandateerd aan Stroomopwaarts. Dit betekent voor de accountantscontrole dat fouten en onzekerheden uit de jaarrekening 2022 van Stroomopwaarts meewegen in het oordeel van de accountant over de jaarrekening 2022 van de gemeente Vlaardingen. Uit de rapportage van de accountant van Stroomopwaarts MVS blijkt één onzekerheid die betrekking heeft op de gemeente Vlaardingen. Dit betreft een onzekerheid ad € 348.000 inzake de uitbetaalde energietoeslag. Deze onzekerheid weegt mee in ons oordeel.</p>	<p>Geen toezegging op aanbeveling/ conclusie teruggevonden.</p>	<p>Uit de rapportage van de accountant van Stroomopwaarts MVS blijkt één onzekerheid die betrekking heeft op de gemeente Vlaardingen. Dit betreft een onzekerheid ad € 348.000 inzake de uitbetaalde energietoeslag. Deze onzekerheid weegt mee in de oordeel van de accountant.</p>	<p>Verbeteractie toegezegd. Implementatie nota Wgr "Regie op verbonden partijen"</p>	<p>Stroomopwaarts is nu nog gemandateerd, waardoor fouten en onzekerheden één op één doorwerken. Hoe dat uitpakt na delegatie ligt aan wel/geen voorwaarden aan de bijdrage.</p>	<p>Verbeteractie navolgbaar</p>

<p>Conclusie: Ontbreken documentatie.</p>	<p>Bij de jaarrekeningcontrole 2022 heeft de accountant in twee gevallen geen documentatie ontvangen die zekerheid geeft over het vaststellen van een marktconforme prijs en daarmee het voorkomen van staatssteun. Het is in deze gevallen dus onzeker of sprake is van (geoorloofde) staatssteun die gemeld had moeten worden aan de EC.</p>	<p>Het college heeft eerder al aangegeven zich te herkennen in de bevindingen uit de boardletter 2022 naar aanleiding van de interim-controle. Op basis daarvan zijn verbeteracties geformuleerd voor de verbeteragenda bedrijfsvoering. In 2023 worden hierin stappen gemaakt onder andere op het gebied van contractmanagement, frauderisicoanalyse en rechtmatigheidsverantwoording.</p>	<p>Het betreft hier, op grond van de Kadernota rechtmatigheid, een bevinding in het kader van de rechtmatigheid met een niet financieel karakter, waardoor dit niet meewoog in de oordeel.</p>	<p>Verbeteractie toegezegd. De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning &amp; control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.</p>	<p>In afwachtingen van ontvangen stukken van Kim Kuipers inzake haar presentatie aan CDT en college. <b>16-05 2024 Controle &amp; Kwaliteit:</b> Eindgesprek van de VIC Jaarrekening heeft nog niet plaatsgevonden. update vindt plaats bij de 2e VGR.</p>	<p>Verbeteractie navolgbaar</p>
<p>Aanbeveling: Kritisch blijven om begrotingen in lijn met beschikbare (personele) capaciteit te kunnen realiseren.</p>	<p>Op basis van de geconstateerde afwijkingen is de indruk van de accountant dat de begroting en tussentijdse informatievoorziening te ambitieus zijn en mogelijk niet geheel in lijn zijn met de beschikbare (personele) capaciteit om alle geplande projecten en activiteiten daadwerkelijk te realiseren. Het is in dit kader belangrijk het realiteitsgehalte kritisch te blijven bezien en evalueren, en daarbij ook te bekijken in hoeverre een verdere stapeling van ambities en projecten/activiteiten passend is. Om uw doelen en ambities te realiseren, nemen de (investerings)uitgaven de komende jaren naar verwachting sowieso nog verder toe. Belangrijke opgaven zijn onder andere het realiseren van een versnelling in de woningbouw en de energietransitie.</p>	<p>Geen toezegging op aanbeveling/ conclusie teruggevonden.</p>	<p>Blijf het realiteitsgehalte kritisch bezien en evalueren, en daarbij ook te bekijken in hoeverre verdere stapeling van ambities en projecten/activiteiten ook daadwerkelijk passen zijn binnen de beschikbare (personele) capaciteit.</p>	<p>Verbeteractie toegezegd. Onderdeel van de P&amp;C cyclus</p>	<p>Reactie interim 2023: Momenteel worden de verbeteracties en ambities doorvertaald in de verbeteragenda Bedrijfsvoering. Hier voor is bij Financien Mohamed Nounouh aangenomen om de verbeteracties te prioriteren en vervolgens de vertaalslag te maken naar de regulieren planning &amp; control cyclus. <b>16-05 2024 Controle &amp; Kwaliteit:</b> Eindgesprek van de VIC Jaarrekening heeft nog niet plaatsgevonden. update vindt plaats bij de 2e VGR.</p>	<p>Verbeteractie navolgbaar</p>
<p>Conclusie: Dubbele betalingen broker / inhuur</p>	<p>Naar aanleiding van de verbijzonderde interne controle op de inkoopfacturen is er geconstateerd dat een geselecteerde factuur voor de inhuur van een medewerker dubbel was gedeclareerd door de leverancier en dus ook dubbel betaald. Uit een nader door de organisatie verrichte analyse van de totale inhuurkosten van deze medewerker is gebleken dat in 2022 in totaal € 111.800 dubbel gefactureerd en uitbetaald is. Naar aanleiding van de gevonden fouten en de oorzakenanalyse zijn er in samenwerking met de organisatie aanvullende analyses en detailcontroles verricht om vast te stellen of er (mogelijk) sprake is van meer vergelijkbare fouten. Bij deze werkzaamheden zijn nog gedeclareerde en uitbetaalde facturen van deze leverancier ontdekt ten bedrage van € 48.250.</p>	<p>Geen toezegging op aanbeveling/ conclusie teruggevonden.</p>	<p>De gemeente heeft alle dubbele betalingen inmiddels verrekend met de leverancier. De accountant vraagt aandacht voor de interne-beheersingsmaatregelen en controles ter zake om dubbele betalingen in de toekomst te voorkomen.</p>	<p>Verbeteractie toegezegd. De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning &amp; control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.</p>	<p><b>Reactie teammanager Interim:</b> Ik heb kennis genomen van de situatie in 2022, daarbij onderschrijf ik de aanbeveling vanuit controle &amp; kwaliteit. De samenwerking met een financieel rapportages gemaakt kunnen worden van de betalingen richting Between. <b>16-05 2024 Controle &amp; Kwaliteit:</b> Eindgesprek van de VIC Jaarrekening heeft nog niet plaatsgevonden. update vindt plaats bij de 2e VGR.</p>	<p>Verbeteractie navolgbaar</p>