

Bron:	Publicatie bron :	Onderwerp:	Beleidsverantwoordelijk/ proceseigenaar	Conclusie/ aanbevelingen:	Verbeteractie:	Toezegging:
Interim-controle en accountantscontrole	Boardletter 2022 - Accountantsverslag 2022	Verbeteragenda bedrijfsvoering	Bedrijfsvoering	Aanbeveling: de omvang van de 'Verbeteragenda financiën' is groot.	Prioriteer 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.
Interim-controle en accountantscontrole	Boardletter 2022 - Accountantsverslag 2022	Personele capaciteit	Bedrijfsvoering	Conclusie: Personele formatie groeit niet gelijkmatig en gelijkmatig met toenemende aantal taken en activiteiten.	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.
Interim-controle en accountantscontrole	Boardletter 2022 - Accountantsverslag 2022	Onderhanden werk	Projecten - grondexploitatie	Aanbeveling: Aandacht voor de effecten die in de huidige turbulente tijden specifieke aandachtspunten vormen voor de jaarrekeningcontrole 2022. (Onderhanden werk)	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.
Interim-controle en accountantscontrole	Boardletter 2022 - Accountantsverslag 2022	Subsidie ontvangsten : Sisa-bilage	Subsidie Servicepunt (Strategie)	Aanbeveling: Aandacht voor de effecten die in de huidige turbulente tijden specifieke aandachtspunten vormen voor de jaarrekeningcontrole 2022. (Sisa-bilage)	Het is van belang om de interne controle op de getrouwe verantwoording in de SISA-bilage, 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.
Interim-controle en accountantscontrole	Boardletter 2022 - Accountantsverslag 2022	Frauderisicomanagement	Control	Aanbeveling: Actualisatie van de frauderisicoanalyse en de behandeling en vaststelling in een vast onderdeel in de P&C-cyclus.	Actualisatie van de frauderisicoanalyse en de behandeling en vaststelling hiervan door de diverse gremia binnen de gemeente Vlaardingen een vast onderdeel te laten zijn van de P&C-cyclus. Dit mede vanwege de verhoogde relevantie hiervan op basis van de 'Verbeteragenda bedrijfsvoering' en de procesherijkingen die hiermee samenhangen.	Verbeteractie toegezegd. De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.
Interim-controle en accountantscontrole	Boardletter 2022 - Accountantsverslag 2022	Inkoop en aanbestedingen	Inkoop	Conclusie: Herziening inkoopbeleid, proces en primaire registratie.	Beleid, handboek en proces actualiseren.	Verbeteractie toegezegd. De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.
Interim-controle en accountantscontrole	Boardletter 2022 - Accountantsverslag 2022	Inkoop en aanbestedingen	Inkoop	Aanbeveling: Procedures en richtlijnen bij het verlenen en uitbreiden van opdrachten.	Breidt het herijkte inkoopproces uit met procedures en richtlijnen voor opdrachtverlening, 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.
Interim-controle en accountantscontrole	Boardletter 2022 - Accountantsverslag 2022	Grondexploitatie	Projecten - grondexploitatie	Conclusie : Herijken van beleid en processen heeft nog niet plaats gevonden.	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.	Verbeteractie toegezegd. De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.

Interim-controle en accountantscontrole	Boardletter 2022 - Accountantsverslag 2022	Grondexploitatie	Projecten - grondexploitatie	Aanbeveling: Inhoudelijke controles rondom bestaande en nieuwe grondexploitaties.	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 adviseert 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.	Verbeteractie toegezegd. De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.
Interim-controle	Boardletter 2022 - Accountantsverslag 2022	Subsidiebatzen	Subsidie Servicepunt (Strategie)	Aanbeveling : Het verder versterken van de interne beheersing rondom de subsidiebatzen.	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 subsidiebatzen in de administratie borgen. Het is belangrijk om de interne beheersing rondom de subsidiebatzen verder versterken. Het college heeft het advies gekregen om het professionaliseringstraject van dit proces met voldoende urgentie op te pakken.	Verbeteractie toegezegd. De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.
Interim-controle	Boardletter 2022 - Accountantsverslag 2022	Administratie en verslaglegging - Memoriaalboekingen	Financiën	Aanbeveling: Repressieve controle inbedden.	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 financieel pakket de, al op papier bestaande, functiescheiding technisch in te bedden, zodat het vier-ogenprincipe ook systeemtechnisch wordt afgedwongen.	Verbeteractie toegezegd. De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.
Interim-controle	Boardletter 2022	Investeringen - Bulk kredieten en activamodule	Financiën	Aanbeveling: Bulk kredieten.	1. Het voteringsproces 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.	Verbeteractie toegezegd. De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.
Interim-controle	Boardletter 2022 - Accountantsverslag 2022	Informatietechnologie (IT) en IT-governance	ICT	Aanbeveling: Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving inclusief cybersecurity heeft verdere aandacht. De accountant heeft de beoordeling gedaan op de volgende drie punten: User Access –Logische Toegangsbeveiliging User Authentication –Wachtwoordbeheer Changemanagement –Wijzigingsbeheer	De betrouwbaarheid en de continuïteit van de automatiseringsomgeving inclusief cybersecurity heeft verdere aandacht. De accountant heeft de beoordeling gedaan op de volgende drie punten: User Access –Logische Toegangsbeveiliging User Authentication –Wachtwoordbeheer Changemanagement –Wijzigingsbeheer	Verbeteractie toegezegd. De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.
Accountantscontrole Jaarrekening 2022	Accountantsverslag	Opstel- en controleproces	Financiën	Aanbeveling: Opstel- en controleproces jaarrekening evalueren.	Evalueer op korte termijn het opstel- en controleproces van de jaarrekening 2022. En daarbij te bezien welke verbeteringen mogelijk en nodig zijn op het vlak van cultuur, houding en gedrag (voelen en nemen alle medewerkers hun (mede)verantwoordelijkheid voor hun aandeel in het proces?) als wat betreft de duidelijkheid over taken, rollen en verantwoordelijkheden (is voldoende duidelijk beschreven en belegt wie waarvoor verantwoordelijk is in het proces?). De hoeveelheid correcties die verricht zijn voor het conceptjaarrekening 2022, te weten: 61 stuks terug te brengen naar een acceptabel niveau.	Verbeteractie toegezegd, evaluatie vertalen in een plan van aanpak (verbeteren proces - check & balance) voor het opstellen van de jaarrekening en accountantsdossier 2023.
Accountantscontrole Jaarrekening 2022	Accountantsverslag	Verlofsparen	HRM	Conclusie: De gemeente heeft nog geen uitvraag gedaan bij de medewerkers voor verlofsparen.	In 2023 dient de gemeente de uitvraag binnen de organisatie te doen voor verlofsparen.	Verbeteractie toegezegd. De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.
Accountantscontrole Jaarrekening 2022	Accountantsverslag	Sociaal Domein	Verbonden Partijen	Conclusie: Onzekerheid in rapportage Stroomopwaarts MVS.	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 energietoelag. Deze onzekerheid weegt mee in de oordeel van de accountant.	Verbeteractie toegezegd. Implementatie nota Wgr "Regie op verbonden partijen"
Accountantscontrole Jaarrekening 2022	Accountantsverslag	Rechtmatigheid - Naleving EU aanbestedingsregels	Inkoop	Conclusie: Rechtmatigheid - Naleving van de Europese aanbestedingsregels.	De geconstateerde fout betreft een in 2022 geconstateerde, onrechtmatig, verrichte aanbesteding. Gezien de specifieke aard en achtergrond van de inkoop is geconcludeerd dat dit een unieke fout betreft.	Zie eerdere verbeteracties onder "Inkoop"

Accountantscontrole Jaarrekening 2022	Accountantsverslag	Rechtmatigheid - Naleving staatssteunrichtlijn	Grondzaken	Conclusie: Ontbreken documentatie.	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.	Verbeteractie toegezegd. De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.
Accountantscontrole Jaarrekening 2022	Accountantsverslag	Realiteitsgehalte begroting	Financiën	Aanbeveling: Kritisch blijven om begrotingen in lijn met beschikbare (personele) capaciteit te kunnen realiseren.	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.	Verbeteractie toegezegd. Onderdeel van de P&C cyclus
Accountantscontrole Jaarrekening 2022	Accountantsverslag	Overige bevindingen - Dubbele betalingen	HRM	Conclusie: Dubbele betalingen broker / inhuur	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.	Verbeteractie toegezegd. De voortgang van de verbeteracties worden via de reguliere planning & control cyclus in de paragraaf bedrijfsvoering gerapporteerd.