



Accountantsverslag 2022

Gemeente Vlaardingen

25 augustus 2023



Aan de gemeenteraad
van de gemeente Vlaardingen
Postbus 1002
3130 EB VLAARDINGEN

Datum
25 augustus 2023

Ons kenmerk
2308A20368

Behandeld door
J. M. de Winter MSc RA
088 288 2180
Amdewinter@deloitte.nl

drs. R. M. J. van Vugt RA
088 288 1108
rvanvugt@deloitte.nl

Geachte leden van de raad,

Graag bieden wij u hierbij ons accountantsverslag aan met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2022 van de gemeente Vlaardingen. Deze rapportage beschrijft op hoofdlijnen onze controleaanpak en de belangrijkste aangelegenheden die wij tijdens onze controle in overweging hebben genomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2022 van de gemeente Vlaardingen.

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2022 van de gemeente Vlaardingen een goedkeurende controleverklaring te verstrekken

De jaarrekening 2022 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Vlaardingen. Wij zijn voornemens om bij deze jaarrekening een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld en de rechtmatigheid te verstrekken.

Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met onze opdrachtbevestiging van 30 november 2022 en met ons auditplan, dat op 7 september 2022 is besproken in uw auditcommissie.

Wij bespreken onze bevindingen met de auditcommissie

Wij zullen onze bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2022 op 31 augustus 2023 in de raadscommissie toelichten en daarbij ook uw vragen beantwoorden. De inhoud van dit accountantsverslag is door ons afgestemd met uw portefeuillehouder financiën, met de concerncontroller en met de betrokken medewerkers van de afdeling Financiën.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. R. M. J. van Vugt RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte zijn de 'Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2020' gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing. Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853. Deloitte Accountants B.V. is a Netherlands affiliate of Deloitte NSE LLP, en maakt onderdeel uit van het internationale netwerk van Deloitte Touche Tohmatsu Limited..

Inhoudsopgave

<u>Bestuurlijke samenvatting</u>	4
• <u>Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen</u>	5
• <u>Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring</u>	10
 <u>Bevindingen jaarrekening</u>	 12
• <u>De financiële positie van uw gemeente</u>	13
• <u>Belangrijkste bevindingen uit onze controle</u>	18
 <u>Interne beheersing</u>	 24
• <u>Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing</u>	25
 <u>Overige aangelegenheden</u>	 28
• <u>Overige aangelegenheden</u>	29
 <u>Bijlagen</u>	 30
• <u>Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen</u>	31
• <u>Bijlage A2 - Onzekerheden in de controle</u>	32
• <u>Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen</u>	33
• <u>Bijlage B1 - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2022</u>	34
• <u>Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging</u>	38



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



Bestuurlijke samenvatting



Kernboodschappen

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Getrouwheid en rechtmatigheid

- Wij zijn voornemens een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor het getrouwe beeld en de rechtmatigheid.
- De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 3,0 miljoen respectievelijk € 9,0 miljoen.

Financiële positie

- De financiële positie ultimo 2022 is verbeterd ten opzichte van 2021.
- De beschikbare weerstandscapaciteit ultimo 2022 bedraagt € 45,5 miljoen (2021: € 22,3 miljoen). Deze weerstandscapaciteit is hoger dan de door de gemeente Vlaardingen onderkende en aanwezige risico's van € 27,5 miljoen (2021: € 37,6 miljoen).
- Uw jaarrekening toont wat betreft de baten en lasten een verschil tussen de begroting en de realisatie, en kent een voordelig rekeningresultaat 2022 ad € 22,9 miljoen (2021: voordelig € 24,1 miljoen). Van dit voordelige resultaat was reeds € 14,3 miljoen voorzien na de laatste begrotingswijziging 2022.

Opstel- en controleproces en verbeteringen voor 2023 e.v.

- De jaarrekeningcontrole 2022 is niet voor 15 juli 2023, de wettelijke deadline, afgerond. Afgezien van de impact van het in 2022 nog verder toegenomen aantal SiSa-regelingen – wat een groot beslag legt op de beschikbare tijd van zowel uw organisatie als ons controleteam – is naar onze mening sprake van een aantal (potentiële) oorzaken. Eén 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 gelijkmatig en gelijktijdig kan meegroeien. In de boardletter 2022 rapporteerden wij al over deze uitdaging; korthedshalve verwijzen wij hiernaar.

- Een concrete oorzaak van het moeizaam verlopen van de jaarrekeningcontrole 2022 is dat wij constateren dat het contractmanagement van de gemeente Vlaardingen niet op orde is. Wij benadrukken dat wij hier niet doelen op contracten in de sfeer van inkopen van goederen en diensten, maar op contractmanagement in brede zin binnen het ruimtelijke en fysieke domein, zoals bijvoorbeeld anterieure en realisatieovereenkomsten en meerjarige subsidies. In 2022 zijn de activiteiten in het ruimtelijke en fysieke domein qua niveau toegenomen, onder andere door het in uitvoering nemen van faciliterende projecten en de uitvoering van, gesubsidieerde, investeringsprojecten zoals het Krabbepark. Hierdoor nemen ook de financiële transacties toe die voortvloeien uit contracten c.q. overeenkomsten die in het verleden gesloten zijn.

Wij constateren dat door het verloop van personeel op spilfuncties rondom deze projecten en het niet geborgd hebben van het 'collectieve geheugen', financiële transacties niet tijdig of niet juist verwerkt worden én vragen die naar aanleiding van de accountantscontrole gesteld worden lastig beantwoord kunnen worden. Dit beeld past binnen de reeds in onze boardletter gesignaleerde aandachtspunten binnen de processen grondexploitatie, erfpacht en subsidiebat. Wij adviseren u dringend, gezien de in 2023 verder toenemende activiteiten op deze processen als gevolg van het in exploitatie nemen van de gebiedsontwikkeling Rivierzone, om passende maatregelen te treffen binnen deze processen om de getrouwe en rechtmatige verwerking van financiële transacties duurzaam te borgen.

- Daarnaast verzoeken wij uw gemeente op korte termijn het opstel- en controleproces van de jaarrekening te evalueren en daarbij te bezien welke verbeteringen mogelijk en nodig zijn zowel 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 belegd wie waarvoor verantwoordelijk is in het proces?). Deze evaluatie is enerzijds noodzakelijk om de buitenproportionale hoeveelheid correcties die aangebracht moesten worden op de conceptjaarrekening 2022, te weten: 61 stuks, terug te brengen naar een acceptabel niveau. Anderszijds is deze evaluatie naar onze mening noodzakelijk omdat ons beeld is dat medewerkers binnen de organisatie op dit moment te weinig expliciet en zichtbaar de (eind)verantwoordelijkheid voelen en nemen voor ieders (aan)deel in het opstel- en controleproces van de jaarrekening. Als gevolg van de combinatie van deze factoren/oorzaken verloopt het opstel- en controleproces 'stropig' en is de deadline van 15 juli niet gehaald.



Kernboodschappen

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Opstel- en controleproces en verbeteringen voor 2023 e.v. - vervolg

- Medio 2023 evalueren wij zoals gebruikelijk – mede op basis van de actualisatie van de risicoanalyse voor de jaarrekening 2023 – gezamenlijk het proces om te bepalen op welke terreinen/aspecten verdere verbeteringen in het opstel- en controleproces mogelijk zijn. De bij de vorige bullets beschreven ontwikkelingen en aandachtspunten bespreken wij dan ook graag.

Kwaliteit verslaggeving

- Tijdens de controle hebben wij het door het management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingsvraagstukken geëvalueerd. Hierbij valt te denken aan het proces om tot schattingen te komen, zoals bij de grondexploitatie en de voorzieningen. Voor de parameters van de grondexploitatie (schatting kosten- en opbrengstenstijging) heeft uw gemeente een position paper opgesteld. Mede op basis van de beoordeling van de rapportage ter zake kunnen wij ons vinden in de door de gemeente gekozen en gehanteerde parameters (zie ook 'Grondexploitatie' hierna).

Grondexploitatie

- Voor de grondexploitatie hebben wij het proces, de dossiervorming en de onderbouwingen beoordeeld waarop het management de geactualiseerde schattingen heeft gebaseerd. Wij hebben onder andere de realisatie en de geactualiseerde schattingen ultimo 2022 versus de schattingen in de jaarrekening 2021 geanalyseerd ('backtesting').
- Wij zijn van mening dat de waardering van de grondexploitatie op basis van de uitgevoerde werkzaamheden juist is en consistent is met voorgaand jaar.

Sociaal domein

- 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.
- De Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) wordt voor de gemeente Vlaardingen door de ROGPlus uitgevoerd en de regionale jeugdzorg door de gemeenschappelijke regeling Jeugdhulp Rijnmond. De verantwoorde lasten 2022 inzake de Wmo en de regionale jeugdzorg zijn in de jaarrekening van de gemeente Vlaardingen verantwoord op grond van de laatste versie van de conceptjaarstukken van de ROGPlus en de op 7 juli jl. door de gemeenschappelijke regeling Jeugdhulp Rijnmond vastgestelde jaarstukken 2022. Deze cijfers van de ROGPlus kunnen echter nog wijzigen, waardoor dit in 2023 nog een mogelijk effect kan hebben op het resultaat van uw organisatie.

Rechtmatigheid - Naleving van de Europese aanbestedingsregels

- Wij constateren een afname van de omvang van de onrechtmatigheden als gevolg van het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels. Uit de controle 2022 is een rechtmatigheidsfout gebleken van in totaal circa € 0,4 miljoen (2021: geen fouten).
- De geconstateerde fout betreft een in 2022 geconstateerde, onrechtmatig, verrichte aanbesteding. Gezien de specifieke aard en achtergrond van de inkoop concluderen wij dat dit een unieke fout betreft.

Rechtmatigheid - Naleving staatssteunrichtlijn

- Bij de jaarrekeningcontrole 2022 hebben wij in twee gevallen geen documentatie ontvangen van de gemeente 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.
- 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 meeweegt in ons oordeel.



Kernboodschappen

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Begrotingsrechtmatigheid

- Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van de overschrijding(en) naar de analyse van de begrotingsrechtmatigheid, zoals opgenomen in de beoordeling 'Toetsingskader begrotingsrechtmatigheid' van de jaarrekening. Hiermee legt het college verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2022. Er is voor een bedrag ad € 349.000 sprake van lastenoverschrijdingen die formeel als onrechtmatig zijn aangemerkt en mee dienen te wegen in ons rechtmatigheidsoordeel.

Realiteitsgehalte begroting

- Uit het overzicht van baten en lasten 2022 blijken ondanks de nadrukkelijke aandacht vanuit de organisatie voor het reëler ramen – net als in voorgaande jaren – forse afwijkingen c.q. volumever verschillen in zowel de lasten en baten als de saldi. Voor mutaties in reserves is sprake van een gerealiseerd voordelig resultaat van € 23,4 miljoen, waar een voordelig resultaat van € 11,2 miljoen was begroot. Na mutaties in reserves is sprake van een gerealiseerd voordelig resultaat van € 22,9 miljoen, waar een voordelig resultaat van € 14,3 miljoen was begroot. Ook de begrote en werkelijke lasten – die een indruk geven van de realisatiekracht van uw gemeente – laten in absolute zin een forse afwijking zien: de werkelijke lasten (exclusief stortingen in reserves) bedragen € 296,0 miljoen ten opzichte van een begroting van € 312,3 miljoen. In de paragraaf [Voorspellende waarde van uw begroting](#) gaan wij hier meer gedetailleerd op in.
- Uit de begrote en gerealiseerde volumes op de investeringsprojecten (materiële vaste activa) blijken opvallende, jaarlijks terugkerende, tendenties, waarbij in 2022 € 7,7 miljoen minder geïnvesteerd is (2021: € 7,1 miljoen) dan was begroot.
- Op basis van bovenstaande afwijkingen is onze indruk 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.
- Naar onze mening is een inventarisatie van de uit eerdere jaren nog doorlopende activiteiten ('backlog') en voor komende jaren geplande activiteiten, en de daarvoor benodigde versus beschikbare personele capaciteit essentieel. Dit start bij de ambtelijke capaciteit, maar het capaciteitsvraagstuk gaat ook over de vraag of de markt, in een situatie met toenemende personele schaarste, de ambities van de gemeente Vlaardingen aankan. Om dit inzicht te verkrijgen, adviseren wij u de omvang van de gewenste investeringen over een langere periode inzichtelijk te maken en van daaruit te analyseren in hoeverre ambities realiseerbaar zijn, en afhankelijk van de uitkomsten de realisatiekracht in balans te brengen met uw ambities. Op basis van dit inzicht moet de gemeente vervolgens prioriteiten stellen en keuzes (durven) maken, zodat een beter evenwicht ontstaat in ambities en activiteiten versus de beschikbare personele capaciteit.

Voorziening verlofsparen

- Met de invoering van de cao gemeenten 2021-2022 kunnen medewerkers vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Deze uren verjaren niet. Het verlofsparen kan leiden tot verlofstuwmeren die medewerkers bijvoorbeeld inzetten voor een sabbatical of om eerder met pensioen te gaan. Bij het bepalen van de omvang van de voorziening verlofsparen zijn landelijk diverse uitvoeringsvragen ontstaan. De commissie BBV heeft daarom eind januari 2023 een nadere toelichting rondom de voorziening verlofsparen gepubliceerd. Hieruit blijkt onder andere dat gemeenten voor het spaarverlof, zoals dit vanaf 2022 van toepassing is, een voorziening moeten vormen, omdat hier sprake is van een spaarsaldo dat in de tijd, naar verwachting, niet van gelijke omvang zal zijn.
- Uw gemeente heeft in 2022 nog niet concreet aan medewerkers gevraagd of zij gebruik willen maken van de mogelijkheid tot verlofsparen en het totale verlofsaldo is over de afgelopen jaren (binnen een redelijke bandbreedte) gelijk gebleven. Om deze reden is het op basis van het BBV niet toegestaan in 2022 een voorziening verlofsparen te vormen. Dit leidt tot een voordeel van € 1,0 miljoen ten opzichte van de 2^e voortgangsrapportage. De organisatie is voornemens in 2023 wel een uitvraag naar verlofsparen te doen bij de medewerkers.



Kernboodschappen

Belangrijkste bevindingen, conclusies en aanbevelingen



Voorziening verlofsparen - vervolg

- Op basis hiervan moet de gemeente naar verwachting in 2023 wel een voorziening verlofsparen vormen, waarvan de exacte hoogte nu uiteraard nog niet bekend is.

Interne beheersing

- Onze belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de interim-controle 2022 zijn met u (gemeenteraad) gedeeld via de boardletter d.d. 6 december 2022. In het voorliggende accountantsverslag vindt u onze bevindingen naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole.
- Op basis van de interim-controle 2022 hebben wij geconcludeerd dat de gemeente Vlaardingen in 2022 concrete stappen laat zien op het vlak van het versterken van de interne beheersing binnen de financieel kritische bedrijfsprocessen. De omvang van de 'Verbeteragenda financiën' is echter groot, zodat er nog sprake is van diverse belangrijke aandachtspunten binnen de processen grondexploitatie, inkoop en aanbesteding, en subsidiebaten. Het bepalen van prioriteiten in de ambities zal hierdoor in toenemende mate van belang zijn.

Betrouwbaarheid en continuïteit geautomatiseerde gegevensverwerking

- Op grond van artikel 2:393 lid 4 van het Burgerlijk Wetboek dienen wij de bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Naar aanleiding van onze bevindingen hebben wij geconstateerd dat wij voor onze werkzaamheden niet kunnen steunen op de IT-beheersingsmaatregelen. Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij nader uiteengezet in het onderdeel 'Geautomatiseerde gegevensverwerking'.

Frauderisicoanalyse

- In lijn met de toegenomen verwachtingen en de verhoogde aandacht vanuit het maatschappelijk verkeer voor onder andere fraude en continuïteit is het bij wettelijke controles vanaf boekjaar 2022 voor accountants verplicht om in de controleverklaring over onze controleaanpak ten aanzien van frauderisico's te rapporteren. Uw gemeente geeft passende aandacht aan de onderwerpen fraude en integriteit.
- Op 21 april 2021 heeft u uw meest recente frauderisicoanalyse vastgesteld. In onze boardletter 2022 hebben wij aan u gerapporteerd dat wij het college hebben geadviseerd om de 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.
- Tijdens onze controle over 2022 zijn door ons geen fraudegevallen geconstateerd.

Speerpunten auditcommissie

Voor 2022 zijn via het auditplan een aantal speerpunten geformuleerd:

1. Beheersing en verantwoording van de inkomende subsidies, als gevolg van de (verdere) toekomstige toename van toegekende subsidiebijdragen van de Rijksoverheid (SiSa) en onder andere de provincie Zuid-Holland.
2. Stand van zaken implementatie rechtmatigheidsverantwoording ten behoeve van de verantwoordingsjaren 2023 e.v.
3. Financiële projectbeheersing Integraal Huisvestingsplan primair, speciaal en voortgezet onderwijs.
4. De getrouwe en rechtmatige verantwoording van de baten en lasten die samenhangen met de langdurige opvang van Oekraïners.

Voor onze rapportage over deze speerpunten verwijzen wij naar het onderdeel [Interne beheersing](#).





Bestuurlijke samenvatting

Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring



Onze opdracht is ongewijzigd uitgevoerd

Met de opdrachtbevestiging heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. Naast de opdrachtbevestiging zijn bepalend (geweest) voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).
- Het normenkader 2022, dat in de vergadering van 9 en 10 november december 2022 is vastgesteld door de gemeenteraad.

De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking of wijziging in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Wij zijn voornemens bij de jaarrekening 2022 van de gemeente Vlaardingen een goedkeurende controleverklaring te verstrekken

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2022 van de gemeente Vlaardingen uitgevoerd en zijn voornemens om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid.

Wij hebben geen niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot het vermogen en het resultaat

Wij hebben tijdens onze controle van de jaarstukken 2022 geen ongecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze minimumdrempel, die van invloed zijn op het vermogen en/of het resultaat van de gemeente. Zie eveneens de bijlage: [Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen](#).

Wij hebben controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot rechtmatigheid

De in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2022, zijn in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2022, met uitzondering van de rechtmatigheidsfout ad € 0,4 miljoen als gevolg van het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels.

Op basis van onze controlewerkzaamheden en de toelichting in de jaarrekening (onderdeel 'Toetsingskader begrotingsrechtmatigheid, pagina 204- e.v.) constateren wij dat er sprake is van € 349.000 aan overschrijdingen die mee dienen te wegen in ons rechtmatigheidsoordeel. Zie eveneens de bijlage: [Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen](#).

De gemeenschappelijke regeling Stroomopwaarts MVS voert voor de gemeente Vlaardingen het gedeelte Werk en Inkomen uit. 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, aangezien de taken voor dit onderdeel aan Stroomopwaarts MVS gemandateerd zijn. Zie eveneens de bijlage: [Bijlage A2 – Onzekerheden in de controle](#)

Er is sprake van niet-gecorrigeerde controleverschillen met betrekking tot SiSa

Wij hebben tijdens de jaarrekeningcontrole geen controleverschillen (fouten en/of onzekerheden) in de verantwoorde informatie in de SiSa-bijlage 2022 geconstateerd.

Wel is er sprake van te rapporteren fouten, die in 2021 al meegewogen hebben in het oordeel over de jaarrekening van de gemeente Vlaardingen, betreffende de regelingen G2A en G4A.

De totale rechtmatigheidsfout bedraagt € 0,5 miljoen. Zie eveneens de bijlage: [Bijlage B1 - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2022](#).

Geen feitelijke niet-gecorrigeerde controleverschillen geïdentificeerd met betrekking tot de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Wij hebben tijdens onze controle geen niet-gecorrigeerde feitelijke afwijkingen geïdentificeerd groter dan onze rapporteringsdrempel, die van invloed zijn in het kader van de WNT. Voor de controle op de WNT hebben wij onze interne specialisten ingezet.

Er zijn geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsregels

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de resultaten van uw gemeente. Daarnaast vereisen zij van het management het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de gemeente zijn uiteengezet in de toelichting op de jaarrekening 2022, onder de 'Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling'.

Wij hebben het door het college en het ambtelijk management toegepaste proces met betrekking tot belangrijke verslaggevingspraktijken geëvalueerd, en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Op basis van onze werkzaamheden en bevindingen zijn wij van mening dat de verslaggevingsvraagstukken en de daarbij toegepaste schattingen goed onderbouwd en redelijk zijn, en consistent zijn gebruikt.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



2308A20368/CVD/10

Bestuurlijke samenvatting

Onze belangrijkste conclusies als basis voor de controleverklaring



Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Vlaardingen

Ons zijn geen relaties bekend tussen Deloitte Accountants B.V. en haar zuster- en/of dochterondernemingen of de member firms van Deloitte Touche Tohmatsu Limited en hun respectievelijke zuster- en/of dochterondernemingen en de gemeente die naar ons professionele oordeel mogelijk van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid.

Onze volledige onafhankelijkheidsbevestiging is te vinden in [Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging](#).

De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeente zijn uiteengezet in de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening 2022.

De grondslagen zijn toegepast met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De grondslagen zijn aanvaardbaar.

Het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.

De jaarstukken 2022 van uw gemeente bestaan uit:

- Het jaarverslag 2022 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen).
- De jaarrekening 2022 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten met toelichting en de SiSa-bijlage).
- Bijlagen.

De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (over onder andere weerstandsvermogen en risicobeheersing, bedrijfsvoering en verbonden partijen) het jaarverslag.

Op basis van de Nederlandse wetgeving en de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NVCOS) 720 is de accountant verplicht bepaalde werkzaamheden uit te voeren met betrekking tot het jaarverslag en de andere informatie die in de jaarstukken is opgenomen. Als onderdeel van dit vereiste hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag de vereiste informatie bevat op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en artikel 26 BBV.
- Wij hebben, voor zover wij kunnen beoordelen, vastgesteld dat de verklaringen van het college van burgemeester en wethouders in het jaarverslag, en de andere informatie zoals opgenomen in de jaarstukken, verenigbaar zijn met de beweringen en verklaringen die in de jaarrekening zijn opgenomen.
- Wij hebben vastgesteld dat de verklaringen in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.



Bevindingen jaarrekening



De financiële positie van uw gemeente

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw gemeente



De vermogenspositie van uw gemeente is verbeterd

Het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenten, maakt een duidelijk onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd. De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming.

Het gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten over het boekjaar 2022 bedraagt € 23,4 miljoen voordelig. Per saldo is tussentijds € 0,5 miljoen in de reserves gestort, zodat het uiteindelijk gerealiseerde resultaat over 2022 circa € 22,9 miljoen voordelig bedraagt. Dit resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het overzicht hiernaast hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen. De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2022 circa 21,5% van het balanstotaal (ultimo 2021: 16,1 % van het balanstotaal) en is verbeterd ten opzichte van 2021.

Saldo baten en lasten

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar is weergegeven als het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeente het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemming. Deze tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de onttrekkingen aan en stortingen in reserves gedurende het boekjaar. Deze mutaties in reserves vinden plaats op basis van door de gemeenteraad genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de eerdere politieke besluitvorming.

Wat het voorgaande concreet betekent voor uw gemeente hebben wij in het overzicht hiernaast weergegeven.

Eigen vermogen (x € 1 miljoen)	2022	2021	2020	2019
Eigen vermogen per 1 januari	60,2	45,6	41,1	85,2
Tussentijdse resultaatbestemming	0,5	-/- 10,7	-/- 2,2	-/- 6,4
Gerealiseerd resultaat	22,9	24,1	6,7	-/- 2,3
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	23,4	13,4	4,5	-/- 8,7
Directe vermogensmutatie		1,2		-/- 35,4
Eigen vermogen per 31 december	83,6	60,2	45,6	41,1

Exploitatieresultaat (x € 1 miljoen)

Totale baten	319,4
Totale lasten	-/- 296,0
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	23,4
Af: stortingen in reserves	-/- 4,0
Bij: onttrekkingen aan reserves	3,5
Saldo mutaties reserves	-/- 0,5
Gerealiseerd resultaat	22,9



De financiële positie van uw gemeente

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw gemeente

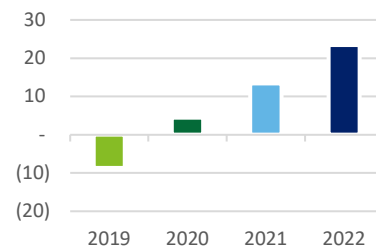


Het overzicht van baten en lasten over het boekjaar 2022 laat een voordelig gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten van € 23,4 miljoen zien, ten opzichte van een begroot voordelig saldo van € 11,2 miljoen (begroting na wijziging). De jaarrekening 2022 sluit – na verwerking van de mutaties in reserves – met een voordelig gerealiseerd resultaat van circa € 22,9 miljoen.

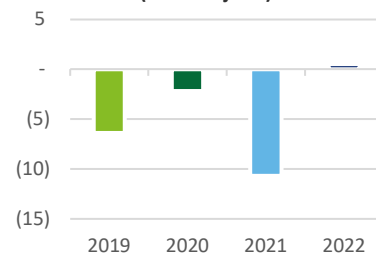
Het voordelig gerealiseerd totaalsaldo van baten en lasten wordt voornamelijk veroorzaakt door de volgende zaken:

1. Programma Onderwijs, Economie en Haven – per saldo € 2 miljoen voordeel, dat voornamelijk veroorzaakt wordt door:
 - lagere lasten ad € 1,4 miljoen voornamelijk als gevolg van een voordeel op het onderdeel gebouwen;
 - hogere baten ad € 1 miljoen als gevolg van de verkoop van twee percelen grond aan de Floris de Vijfdelaan en de Floreslaan.
2. Programma Sociaal domein – per saldo € 4 miljoen voordeel, dat voornamelijk veroorzaakt wordt door:
 - lagere lasten ad € 14 miljoen als gevolg van de per saldo lagere lasten ad € 12 miljoen door de vertraging van de realisatie van de tijdelijke huisvesting Oekraïense vluchtelingen (voordeel) en niet-geraamde lasten GOO (nadeel);
 - lagere baten ad € 9,6 miljoen als gevolg van de vertraging van de realisatie van de tijdelijke huisvesting Oekraïense vluchtelingen ad € 12 miljoen en lagere lasten beschermd wonen ROGPlus NWN ad € 2,7 miljoen.
3. Programma Financiën – per saldo € 3 miljoen voordeel, dat voornamelijk veroorzaakt wordt door:
 - hogere baten ad € 2,9 miljoen door een hogere algemene uitkering ad € 3,7 miljoen en een lagere renteomslag grondexploitaties ad € 1,5 miljoen.

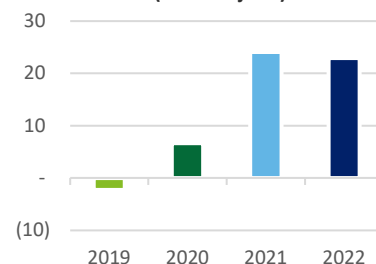
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten
(x € 1 miljoen)



Mutaties in reserves
(x € 1 miljoen)



Gerealiseerd resultaat
(x € 1 miljoen)



In de programmaverantwoording geeft het college per programma op hoofdlijnen een verklaring voor de gerealiseerde afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging. De gemeente heeft de belangrijkste verschillen toegelicht en heeft de financiële impact ervan in kaart gebracht.

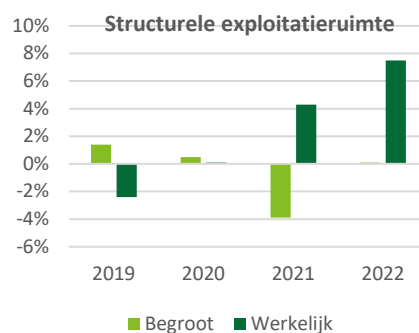
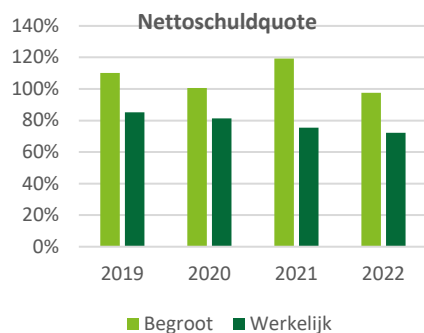
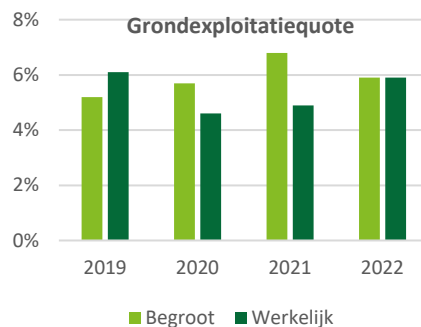
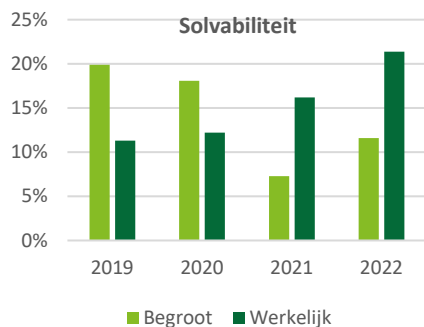
In de paragraaf [Begrotingsrechtmatigheid](#) van onze rapportage gaan wij nader in op de verschillen tussen de begrote en de werkelijke lasten in het kader van de begrotingsrechtmatigheid.

De financiële positie van uw gemeente

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw gemeente



Kengetallen voor gemeente Vlaardingen (begroot en werkelijk over de periode 2019-2022)



Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft inzicht in de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Als sprake is van een forse schuld en veel eigen vermogen (totaal van algemene en bestemmingsreserves), hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn voor de financiële positie. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de gemeente.

Grondexploitatiequote

De grondexploitatiequote geeft aan hoe groot de grondpositie (waarde van de grond) is ten opzichte van de totale baten van de gemeente. In de regel geldt: hoe hoger de grondexploitatiequote, hoe groter het risico dat de gemeente loopt.

Nettoschuldquote

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de nettoschuldquote. De nettoschuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeente ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de 'druk' van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is ook van belang te kijken naar de structurele baten en lasten. Structurele baten zijn bijvoorbeeld de algemene uitkering uit het gemeentefonds en de opbrengsten uit de onroerendezaakbelasting. Dit kengetal geeft aan hoe groot de structurele exploitatieruimte is, doordat wordt gekeken naar de structurele baten en lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van leningen) te dekken.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



2308A20368/CVD/15

De financiële positie van uw gemeente

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw gemeente



Voorspellende waarde van uw begroting

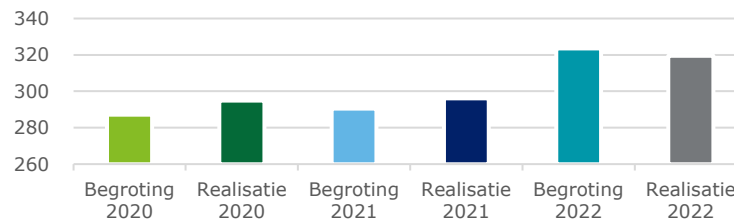
De begroting is voor uw gemeente een belangrijk sturingsinstrument. Het is een kaderstellend document waarmee de gemeenteraad financiële en beleidsmatige kaders vaststelt waarbinnen het college zijn beleid en doelen kan realiseren.

De gemeenteraad heeft de focus gelegd op het realiseren van de gestelde doelen. De realiteit hiervan is echter niet altijd in balans met de (structurele) beschikbare capaciteit en mogelijkheden. Hiermee is de begroting meer gebaseerd op uw politiek-bestuurlijke ambities dan op wat uw gemeente daadwerkelijk met de beschikbare middelen en capaciteit kan realiseren. De mismatch tussen ambitie en capaciteit uit zich voornamelijk in de realisatie van de investeringen.

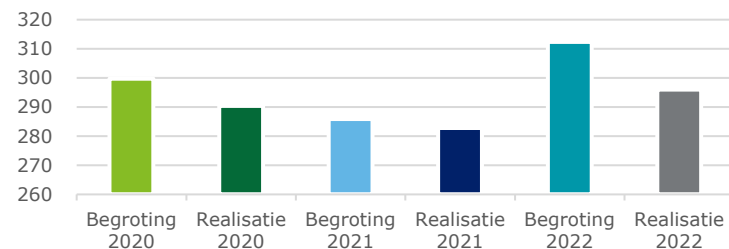
Uit de begrote en gerealiseerde volumes op de investeringsprojecten (materiële vaste activa) blijken opvallende, jaarlijks terugkerende, tendenties, waarbij in 2022 € 7,7 miljoen minder geïnvesteerd is (2021: € 7,1 miljoen) dan was begroot. Op basis van deze afwijkingen, in combinatie met de absolute omvang en de oorzaken alsmede het jaarlijks terugkerende beeld dat bestaat betreffende volumeverschillen, concluderen wij dat de ramingen in de begroting en tussentijdse informatievoorziening wat betreft (investerings)projecten en activiteiten te ambitieus zijn en mogelijk niet in lijn zijn met de beschikbare (personele) capaciteit om alle geplande (investerings)projecten en activiteiten daadwerkelijk in het boekjaar te realiseren.

Uw organisatie is zich bewust van deze problematiek. In dit licht adviseren wij u dit nader te onderzoeken en eventueel maatregelen te nemen om de voorspellende waarde van de begroting, met name op het gebied van de (investerings)projecten, en de uitvoeringskracht ervan dichterbij elkaar te brengen.

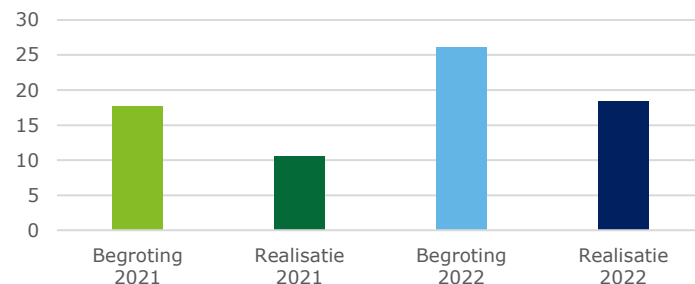
Baten | Begroting vs. realisatie (excl. mutaties reserves) (x € 1 miljoen)



Lasten | Begroting vs. realisatie (excl. mutaties reserves) (x € 1 miljoen)



Investeringsvolume | Begroting vs. realisatie (x € 1 miljoen)



De financiële positie van uw gemeente

Samenvatting ontwikkelingen in vermogen en resultaat van uw gemeente



Het weerstandsvermogen is toegenomen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit op basis van de door de gemeente geschatte risico's. Beide zijn gemuteerd in 2022; de ratio weerstandsvermogen is met 183% toegenomen (van 0,6 naar 1,7).

Bij de kadernota 2020 heeft de raad een amendement aangenomen waarin is opgenomen om de weerstandsratio op 1,0 te stellen en zo spoedig mogelijk toe te werken naar herstel van de ratio naar 1,7. De doelstelling om de weerstandsratio te herstellen naar 1,7 is hierdoor in 2022 gehaald.

Beschikbare weerstandscapaciteit

De door uw gemeente berekende beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 45,5 miljoen (2021: € 22,3 miljoen). De beschikbare weerstandscapaciteit is toegenomen ten opzichte van voorgaand jaar.

Benodigde weerstandscapaciteit

De inventarisatie van risico's – die in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' van het jaarverslag is opgenomen – geeft een indicatie van de financiële omvang van de belangrijkste (specifieke) risico's, inclusief een schatting van de kans dat het geïdentificeerde risico zich voordoet, om daarmee de benodigde weerstandscapaciteit te kunnen bepalen. Daarbij geeft het college een doorlopend inzicht in de grootste risico's (qua financiële impact en kans) voor uw gemeente, en is vermeld welke risico's zijn vervallen en/of nieuw zijn geïdentificeerd. Ook is een inhoudelijke toelichting gegeven op nieuw gedefinieerde en gewijzigde risico's in de top van de belangrijkste risico's.

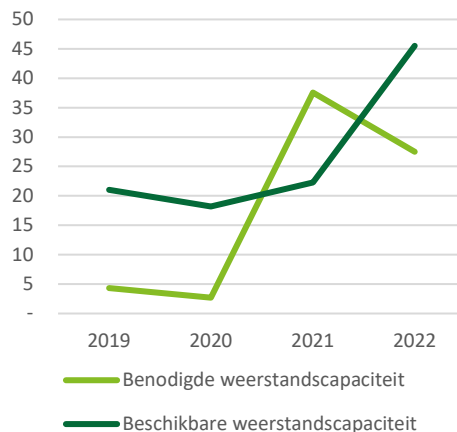
Uw gemeente heeft op basis van deze risico-inventarisatie berekend wat de benodigde weerstandscapaciteit is. Het berekende bedrag voor specifieke risico's is € 27,5 miljoen (2021: € 37,6 miljoen). Ten opzichte van 2021 is hiermee sprake van een afname van de gekwantificeerde risico's met € 10,1 miljoen.

Uw weerstandscapaciteit van € 45,5 miljoen is toereikend in relatie tot de berekende risico's van € 27,5 miljoen. Dit heeft het college inhoudelijk nader toegelicht in de paragraaf 'Weerstandsvermogen en risicobeheersing' van het jaarverslag.

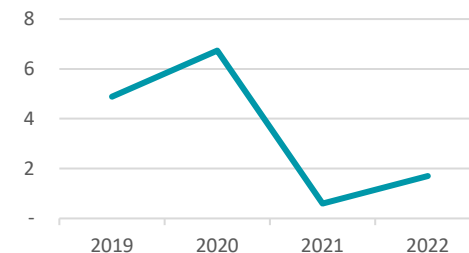
De afname wordt grotendeels veroorzaakt door het verdwijnen van de effecten van het transformeren naar een nieuwe aanpak, die doorvertaald zijn in de begroting 2023 e.v. (€ 15 miljoen), en de toename van het risico als gevolg van de gebiedsontwikkeling Rivierzone (€ 3,6 miljoen).

De ontwikkeling van de weerstandscapaciteit en de ratio weerstandsvermogen in de afgelopen jaren hebben wij hiernaast grafisch weergegeven.

Weerstandscapaciteit (x € 1 miljoen)



Ratio weerstandsvermogen



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



2308A20368/CVD/17

Samenvattend beeld uit onze controle

Voorraad onderhanden werk (grondexploitatie)



De voorraad onderhanden werk

De balanspost met de belangrijkste schattingen in de jaarrekening betreft de voorraad onderhanden werk, waaronder de bouwgronden in exploitatie (grondexploitatie). Deze balanspost is door de balanswaarde ultimo 2022 ad € 18,8 miljoen relevant voor de accountantscontrole, maar ook door de schattingen die een rol spelen bij het ramen van de in 2023 e.v. nog te realiseren baten ad € 35,2 miljoen en lasten ad € 16,0 miljoen. De nog te realiseren baten en lasten vormen samen met de boekwaarde de basis voor de waardering in de jaarrekening, oftewel het verwachte resultaat bij afsluiting van de projecten. Dit leidt tot een voorziening indien het college verwacht dat het project verlieslatend is en tot (tussentijdse) winstneming bij een verwachte winst. Voor de waardering van grondexploitatie dient de gemeente per individueel project te bepalen of de gemeente de boekwaarde plus de in de toekomst nog te realiseren kosten en opbrengsten, naar beste schatting, terugverdient. De gemeente schat ultimo 2022 in dat de totale omvang van de niet terug te verdienen kosten op de gehele actieve grondexploitatie met drie projecten circa € 8,2 miljoen bedraagt (2021: € 7,9 miljoen). De toename wordt voornamelijk veroorzaakt doordat een hogere verliesvoorziening nodig is op het project 'De Nieuwe Vogelbuurt'.

De voorziening is voor € 4,0 miljoen in mindering gebracht op de bouwgronden in exploitatie. Het resterende deel van deze verliesvoorziening van € 4,2 miljoen is aan de passivazijde van de balans gepresenteerd. Dit is in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording.

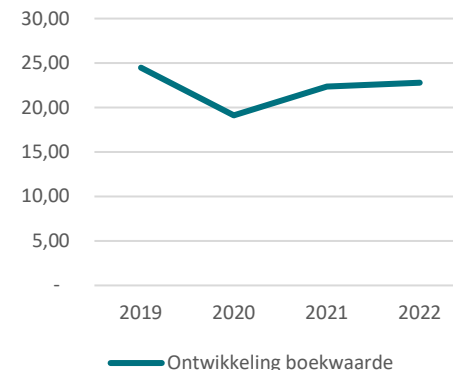
Het controleproces van de waardering van de voorraad onderhanden werk

De risico's voor de grondexploitaties zijn in essentie terug te brengen tot vijf P's:

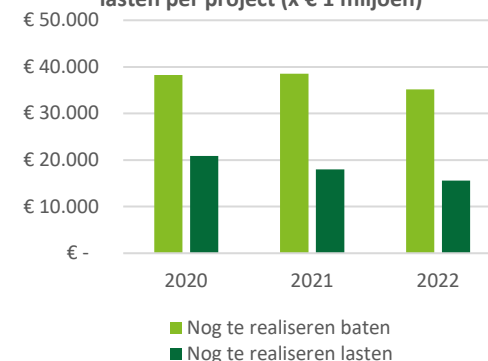
- **Planning:** is de tijdplanning van de projecten afgestemd op de (on)mogelijkheden in de markt? Immers, de marktbehoefte bepaalt welke projecten op welk moment te realiseren zijn.
- **Programmering:** in de afgelopen jaren hebben economische ontwikkelingen geleid tot belangrijke wijzigingen in vooral de woningbehoefte. Is er een kritische analyse gemaakt van de 'mix' van woningen (huur, koop, vrije kavels, appartementen, etc.) in de projecten, in relatie tot de huidige marktvraag in de gemeente?
- **Prijs:** de verkoopprijzen van woningen, en dus van grond, hebben langere tijd onder druk gestaan. Deze situatie is omgeslagen in een grote vraag naar woningen en grond, waardoor de grondprijs zich in een hoog tempo in positieve zin ontwikkelt. Is afgewogen welke prijzen kunnen worden gehandhaafd en welke grondprijzen bovenwaarts moeten worden bijgesteld als gevolg van de grotere vraag en de positieve marktontwikkelingen?
- **Plankosten:** door de toenemende vraag naar woningen en dus naar bouwcapaciteit is sprake van een toenemende stijging van de bouwkosten. Is afgewogen welke prijzen kunnen worden gehandhaafd en welke prijzen bovenwaarts moeten worden bijgesteld als gevolg van de grotere vraag en de hierbij horende prijsontwikkelingen?
- **Parameters:** zijn de parameters voor kosten en opbrengstenstijgingen opportuun, beredeneerd vanuit de huidige situatie en de best mogelijke inschatting van de toekomstige ontwikkeling van de grondprijzen en de plankosten?

De 5 P's vormen de basis voor de actualisatie van de grondexploitaties zoals opgenomen in uw paragraaf 'Grondbeleid'.

Totale boekwaarde bouwgronden in exploitatie (x € 1 miljoen)



Overzicht nog te realiseren baten en lasten per project (x € 1 miljoen)



Uit deze figuren blijkt dat de boekwaarde en het niveau van de nog te realiseren baten en lasten redelijk stabiel zijn. Dit is te verklaren doordat het merendeel van de grondexploitaties pas vanaf 2023 zal toenemen qua activiteitsniveau.



Samenvattend beeld uit onze controle

Voorraad onderhanden werk (grondexploitatie)



Bij onze beoordeling van de door de gemeente gehanteerde veronderstellingen voor het actualiseren van de grondexploitaties – vooral de uitgangspunten voor planning (fasering), programmering en prijsbeleid, maar ook de parameters voor kosten- en opbrengstenstijging en de gehanteerde rekenrente (rente-omslagmethode) – hebben wij het volgende in overweging genomen:

- Of de afzonderlijke veronderstellingen redelijk lijken, onderling afhankelijk en intern consistent zijn, en of de veronderstellingen redelijk lijken wanneer ze collectief of in samenhang met andere veronderstellingen worden beschouwd.
- Of de veronderstellingen in de markt de waarneembare veronderstellingen op passende wijze weerspiegelen, met andere woorden: is er consistentie met de algemene economische omgeving en de economische omstandigheden in/bij de gemeente?
- Of de veronderstellingen aansluiten op de (vastgestelde) plannen (besluiten) van de raad.
- Of de veronderstellingen consistent zijn met de ervaringscijfers van de gemeente, met andere woorden: is historische informatie representatief voor toekomstige situaties?

De grondexploitaties zijn door het college voor de jaarrekening 2022 opnieuw doorgerekend (geactualiseerd), en waar nodig zijn de verwachtingen bijgesteld, waarmee tevens is beoordeeld of het onderhanden werk in de jaarrekening op een juiste wijze is gewaardeerd, en of er mogelijk een (aanvullende) verliesvoorziening noodzakelijk is.

Tussentijdse winstneming

In juli 2019 heeft de commissie BBV de notitie 'Grondbeleid in begroting en jaarstukken' gepubliceerd.

Hierin is opgenomen dat gemeenten voor tussentijdse winstneming de 'Percentage Of Completion'-methode (POC-methode) moeten toepassen. Hierbij geldt dat gemeenten, indien aan een aantal voorwaarden is voldaan, tussentijdse winst moeten nemen.

Voor het toepassen van de POC-methode is het van belang dat uw gemeente het resultaat betrouwbaar kan schatten. Ook moet er sprake zijn van verkochte grond en gerealiseerde kosten. Op grond van de POC-methode heeft uw gemeente in het boekjaar 2022 voor € 0,3 miljoen aan (tussentijdse) winst genomen als gevolg van het afsluiten van de grondexploitatie Het Nieuwe Thuis. (2021: € 0,1 miljoen).

Belangrijkste bevindingen inzake waardering grondexploitaties

Als onderdeel van de controle van de waardering van de bouwgronden in exploitatie voeren wij een risicoanalyse uit ter bepaling van het risicoprofiel van de individuele grondexploitaties en de hierdoor bestaande kans op een materiële fout in de waardering ervan. Hierbij betrekken wij de huidige boekwaarde, het geprognosticeerde resultaat, en de aard en omvang van de nog te realiseren baten en lasten (liggen hier bijvoorbeeld al contracten of overeenkomsten aan ten grondslag of niet).

Naast de hiervoor genoemde elementen spelen bij de risicoclassificatie van de individuele projecten ook de aard van het project, de programmering en de doorlooptijd een belangrijke rol. Zo zorgt binnenstedelijke herstructurering normaliter voor een grotere complexiteit, doordat de gemeente de bestaande ruimte herontwikkelt en dit type projecten hierdoor (financieel gezien) gevoeliger is voor risico's dan volledig nieuw uit te leggen locaties. Een langere doorlooptijd van de projecten zorgt voor een hoger risicoprofiel, doordat de schatting van kosten en opbrengsten van de projecten subjectiever is naarmate de doorlooptijd toeneemt.

Op grond van onze risicoanalyse hebben wij geconcludeerd dat de grondexploitaties Marathonweg Noord, Vergulde Hand West, De Nieuwe Vogelbuurt en Westwijk Centrum de belangrijkste projecten zijn binnen uw gemeente.

Van deze grondexploitaties hebben wij de voor onze controle relevante onderdelen van de nog te realiseren kosten en opbrengsten op aannemelijkheid getoetst. Ook is de getroffen verliesvoorziening en/of de verantwoorde (tussentijdse) winstneming gecontroleerd.

De uitgangspunten die in de grondexploitaties en dus in de jaarrekening 2022 zijn verwerkt, zijn door ons getoetst en als aannemelijk aangemerkt

Wij hebben op grond van de door ons verrichte werkzaamheden inzake de waardering van de grondexploitaties vastgesteld dat uw gemeente:

- Beschikt over actuele ramingen van de nog te realiseren baten en lasten.
- Beschikt over een deugdelijke onderbouwing van de gehanteerde uitgangspunten in de grondexploitaties.
- Een niet onaannemelijk niveau heeft bepaald van de nog te maken plan- en civiele kosten.

De uitgangspunten die in de grondexploitaties en dus in de jaarrekening 2022 zijn verwerkt, zijn door ons getoetst en als aannemelijk aangemerkt.

Wij merken echter op dat er in 2023 tenders lopen inzake de grondexploitaties Marathonweg Noord en Westwijk Centrum. De uitkomsten van deze tenders zijn niet verwerkt in de opbrengstenramingen per 31 december 2022. Eventuele hieruit voortvloeiende financiële effecten zullen pas worden verwerkt nadat de voorgenomen herzieningen aan de gemeenteraad zijn voorgelegd en bekrachtigd.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



2308A20368/CVD/19

Samenvattend beeld uit onze controle

Begrotingsrechtmatigheid



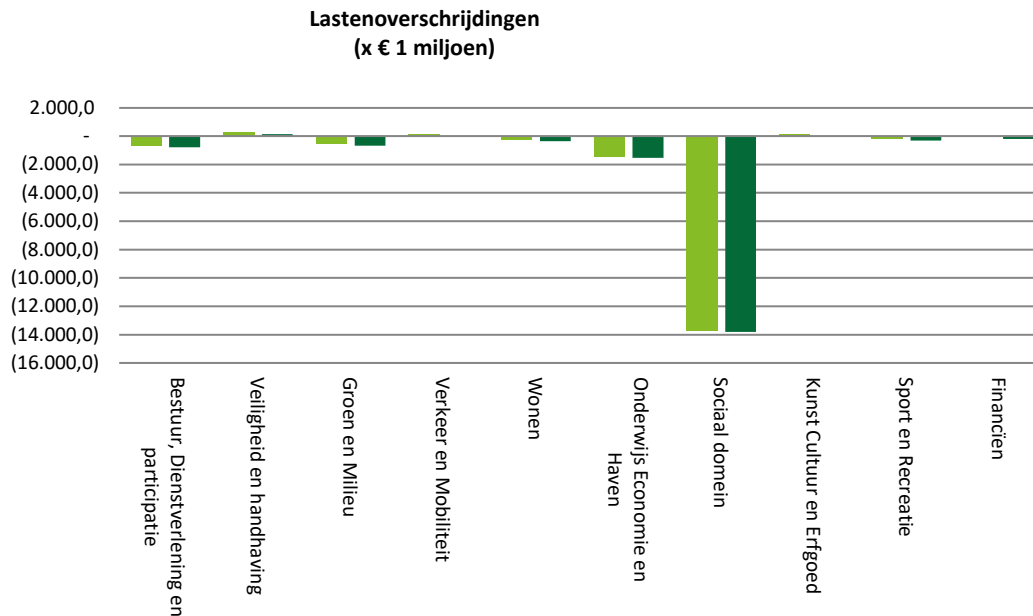
Begrotingsoverschrijdingen zijn adequaat toegelicht in de jaarrekening

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022, hebben wij een controle uitgevoerd op de begrotingsrechtmatigheid. De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moet de gemeenteraad zelf nader invullen en concretiseren. Dit gebeurt met het vaststellen van de begroting en via de financiële verordening ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de lasten binnen de begroting blijven en het college belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig meldt aan de gemeenteraad, zodat deze hierover tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan de gemeenteraad van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat het college inbreuk maakt op het budgetrecht van de gemeenteraad.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota rechtmatigheid 2018 van de commissie BBV. Het overschrijden van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft de accountant niet in alle gevallen mee te wegen in zijn rechtmatigheidsoordeel. De kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen en zijn in te delen in de categorieën als genoemd in de Kadernota rechtmatigheid 2018 van de commissie BBV.

Voor de begrotingsrechtmatigheid moeten wij kijken naar de lastenoverschrijdingen per programma. In de figuur hierna hebben wij de programma's met een lastenoverschrijding opgenomen.



Wij verwijzen voor een inhoudelijke analyse van en toelichting op deze overschrijdingen naar de analyse begrotingsrechtmatigheid zoals opgenomen in de paragraaf 'Begrotings(on)rechtmatigheid' op pagina 206 e.v. in de jaarrekening 2022. Hiermee legt het college aan de gemeenteraad verantwoording af over de begrotingsrechtmatigheid van de lasten over 2022.

Wij hebben vastgesteld dat er sprake is van een bedrag ad € 349.000 aan kostenoverschrijdingen die mee dienen te wegen in ons oordeel, te weten op de programma's Veiligheid en handhaving (€ 136.000), Verkeer en mobiliteit (€ 102.000) en Kunst, cultuur en erfgoed (€ 111.000).

Kredietoverschrijdingen

Kredietoverschrijdingen vereisen conform de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV – vergelijkbaar met kostenoverschrijdingen in het overzicht van baten en lasten – autorisatie van de gemeenteraad. Indien een overschrijding niet door de raad is geautoriseerd, is deze strikt genomen onrechtmatig. Afspraken hierover tussen de gemeenteraad en het college kunnen zij nader vastleggen in de financiële verordening ex artikel 212 van de Gemeentewet.

In 2022 is er geen sprake van kredietoverschrijdingen die mee dienen te wegen in het oordeel van de accountant.



Samenvattend beeld uit onze controle

Fraude, integriteit en naleving wet- en regelgeving



De beoordeling door het college van burgemeester en wethouders van het risico van materiële fouten in de jaarrekening als gevolg van fraude of van het overtreden van wet- en regelgeving

Bij onze controle vragen wij u jaarlijks inzicht te geven in de eigen inschatting van het risico dat de jaarrekening een materiële afwijking kan bevatten door fraude of het overtreden van wet- en regelgeving (corporate compliance), inclusief de aard, omvang en frequentie van de inschattingen, het proces dat u daarbij hanteert, en de communicatie daarover met het personeel en met de gemeenteraad. Tijdens deze gesprekken heeft uw organisatie aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's, waaronder het belang van corporate compliance en de analyse van corruptievraagstukken.

Geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het college, inclusief het invoeren en onderhouden van interne-beheersingsmaatregelen voor de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving, de werking en efficiency van de bedrijfsvoering, en de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Als accountant verkrijgen wij een redelijke, maar geen absolute, zekerheid dat de jaarrekening als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat, als gevolg van fraude of fouten.

Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten, doordat sprake kan zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen of verkeerd voorstellen van zaken, of het doorbreken van de interne beheersing. Onze controle is uitgevoerd met een redelijke, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle fouten en fraudes hebben ontdekt.

Wij hebben de accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en professionele oordeelsvorming toegepast, in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Fraude en integriteit

Jaarlijks verkrijgen wij inzicht in de integriteitsmeldingen, die wij vervolgens doorspreken met uw organisatie. Wij hebben op basis van onze controle en de besprekingen geen fraudegevallen geconstateerd.

Onze conclusie is voorts dat uw gemeente op een adequate wijze opvolging geeft aan geïdentificeerde integriteitskwetsies, en hierover tijdig met ons in contact treedt.

Naleving van de Europese aanbestedingsregels

Uw gemeente voert in het kader van de controle op de naleving van de Europese aanbestedingsregels jaarlijks een uitgebreide 'spendanalyse' uit, die in samenspraak met ons tot stand komt en waarbij de organisatie voorbereidende werkzaamheden uitvoert op basis van onze selecties.

Wij constateren over 2022 een toename van de omvang van de onrechtmatigheden door het niet naleven van de Europese aanbestedingsregels. Uit de controle blijkt een fout van circa € 0,4 miljoen (2021: geen fouten).

De geconstateerde fout betreft een in 2022 onrechtmatig verrichte inkoop. Gezien de specifieke omstandigheden die gespeeld hebben rondom deze inkoop en de aard ervan, concluderen wij dat dit een unieke fout betreft. Hoewel de kans op soortgelijke situaties bij toekomstig te verrichten inkopen laag is, adviseren wij om in het inkoopbeleid van uw gemeente aandacht te besteden aan bijzondere omstandigheden bij inkopen die specifieke deskundigheid vragen en de hierbij behorende procedures die op dergelijke momenten passend zijn.

Naleving staatssteunrichtlijn

Voor gemeenten is de staatssteunregelgeving van de Europese Unie (EU) van toepassing. Deze regelgeving is onder andere relevant wanneer het gaat om onroerendezaaktransacties. De Europese Commissie (EC) heeft haar beleid omtrent staatssteun en grondtransacties uitgelegd in een Mededeling. In de Mededeling gaat de EC in op de wijze van prijsvorming bij deze transacties. Concreet wordt hiervoor een tweetal mogelijkheden toegestaan die, naar de mening van de EC, zekerheid geven over het vaststellen van een marktconforme prijs en daarmee het voorkomen van staatssteun. Deze twee methoden om de marktconforme prijs vast te stellen zijn: een veiling (1) en een onafhankelijke taxatie (2).

Bij de jaarrekeningcontrole 2022 hebben wij in twee gevallen geen documentatie ontvangen van de gemeente 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.

Sociaal domein

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.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



2308A20368/CVD/21

Samenvattend beeld uit onze controle

Fraude, integriteit en naleving wet- en regelgeving



Onrechtmatigheden SiSa-bijlage 2022

Er is sprake van te rapporteren fouten, die in 2021 al meegewogen hebben in het oordeel over de jaarrekening van de gemeente Vlaardingen. Het betreft hier geconstateerde onrechtmatigheden bij de gemeenschappelijke regeling Stroomopwaarts MVS inzake de regelingen G2A, Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet, en G4A, de Tozo. Doordat in de SiSa-bijlage voor deze regelingen de cijfers 2021 verantwoord moeten worden, betekent dit dat de hiermee samenhangende fouten in 2022 in de tabel met fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen opgenomen moeten worden.

De totale rechtmatigheidsfout bedraagt € 0,5 miljoen. Zie eveneens de bijlage: [Bijlage B1 - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2022](#).

Kwaliteit en transparantie van de jaarstukken

Bij de jaarrekeningcontrole hebben wij vastgesteld dat uw jaarstukken 2022 voldoen aan de vereisten uit het BBV. Wij hebben bij onze werkzaamheden de jaarstukken integraal doorgenomen en hebben daarbij – naast de verenigbaarheid van jaarverslag en jaarrekening – vanuit het belang en begrip van de gebruikers van de jaarstukken vooral gelet op de toegankelijkheid en begrijpelijkheid van de daarin opgenomen toelichtingen en analyses.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



2308A20368/CVD/22

Samenvattend beeld uit onze controle

Overige bevindingen



Dubbel betaalde factuur

Het team Informatie Beveiliging & Control voert periodiek verbijzonderde interne controles uit. 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.

Uit de oorzaakanalyse van de gemeente is gebleken dat deze fout is ontstaan door een fout in de systemen bij de leverancier. Indien een zzp'er, die via de leverancier c.q. 'broker' bij Vlaardingen werkzaam is, een wijziging in zijn contract overeenkomt en dit met terugwerkende kracht moet worden verwerkt, dan berekent het systeem van de leverancier niet het financiële verschil dat nog verrekend moet worden, maar wordt de volledige gewerkte periode opnieuw gefactureerd.

Naar aanleiding van de gevonden fouten en de oorzaakanalyse 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.

De gemeente heeft alle dubbele betalingen inmiddels verrekend met de leverancier. Wel vragen wij aandacht voor de interne-beheersingsmaatregelen en controles ter zake om dubbele betalingen in de toekomst te voorkomen.

Financiële verwerking faciliterend grondbeleid

Bij faciliterend grondbeleid heeft een gemeente zelf geen grond in haar bezit en voert niet zelf de grondexploitatie, maar gebeurt dit door een private ontwikkelaar. De kosten die de gemeente maakt worden in dat geval verhaald op de private partijen. Er is dus geen sprake van een bouwgrond in exploitatie of een voorraad grond in bezit van de gemeente, maar van een vordering op een derde partij. Feitelijk schiet de gemeente kosten voor die op basis van een overeenkomst worden teruggevorderd bij een derde partij via een anterieure overeenkomst, dan wel op basis van het exploitatieplan mogelijk in de toekomst kunnen worden teruggevorderd van een derde partij.

In de jaarrekening worden de kostenverhaalposities verantwoord onder de overlopende activa (de gemeente heeft kosten gemaakt en moet nog een bedrag ontvangen) of overlopende passiva (de gemeente heeft al een voorschot ontvangen en moet contractueel gezien nog een prestatie leveren en dus nog kosten maken). Om een oordeel te geven over de getrouwheid en rechtmatigheid van de kostenverhaalposities, hebben wij een steekproef getrokken op de per 31 december 2022 verantwoorde posities onder de overlopende activa en passiva.

Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij vastgesteld dat in twee van de vier gevallen geen sprake was van kostenverhaal. De nog te ontvangen bedragen op de balans hadden betrekking op gemaakte voorbereidingskosten voor een in de toekomst te openen eigen grondexploitatie, actief grondbeleid. Deze kosten mogen alleen op de balans verantwoord worden als immaterieel vast actief en als dit voldoet aan de eisen die het Besluit Begroting en Verantwoording hieraan stelt, onder andere dat de plannen tot ontwikkeling van de grond waarvoor de voorbereidingskosten worden gemaakt, bestuurlijke instemming moeten hebben, blijkend uit een raadsbesluit.

In de betreffende gevallen ontbrak het raadsbesluit waardoor deze kosten voor een totaalbedrag ad € 0,5 miljoen ten laste van de exploitatie, programma Wonen, gebracht zijn in 2022.

In één van de vier gevallen hebben wij vastgesteld dat er sprake was van een zuivere grondtransactie waar een voordelig resultaat op behaald was. De gelden waren onder de overlopende passiva verantwoord omdat de gemeente in het kader van dit project nog andere activiteiten te verrichten had. Doordat de grondtransactie en het resultaat hierop geen relatie hebben met het kostenverhaal vanuit anterieure afspraken, zijn deze gecorrigeerd. Dit heeft tot een aanvullend voordelig saldo ad € 0,2 miljoen geleid op het programma Onderwijs, economie en haven.

Naar aanleiding van de gevonden fout en de oorzaakanalyse 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. Op basis hiervan zijn nog twee projecten gecorrigeerd waarbij sprake was van zuivere grondtransacties en niet van kostenverhaal en/of kostenverhaalposities die niet volledig meer te verhalen waren op de ontwikkelaar doordat de gemaakte kosten hoger zijn dan de anterieure afspraken. Dit heeft in de jaarrekening 2022 tot een aanvullend voordelig saldo van € 0,4 miljoen geleid op het programma Onderwijs, economie en haven en een nadeel op het programma Wonen ad € 1,1 miljoen.

Wij verzoeken u dringend om de interne-beheersingsmaatregelen en controles inzake het faciliterende grondbeleid te evalueren en op een passende wijze te herzien; dit mede gezien de toekomstige ambities in het kader van de gebiedsontwikkeling Rivierzone en de potentiële toename van het aantal faciliterende projecten die hieruit voortvloeit.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



2308A20368/CVD/23

Interne beheersing



Interne beheersing

Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing vanuit de controle van het boekjaar 2022



Boardletter 2022, toegespitst op de interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2022 een interim-controle uitgevoerd. De interim-controle was primair gericht op de opzet, het bestaan en de werking van de maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Voor de bevindingen van de interim-controle verwijzen wij naar onze boardletter 2022. Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole doen wij hierna beknopt verslag van een aantal bevindingen en onderwerpen vanuit de jaarrekeningcontrole die gelieerd zijn aan de interne beheersing.

Memoriaalboekingen

Memoriaalboekingen zijn (correctie)boekingen die niet via de reguliere boekingsgang plaatsvinden. Deze boekingen zijn hierdoor in opzet meer risicovol en daarom besteden wij bij onze controle extra aandacht aan deze boekingen.

Wij merken op dat de gemeente in de afgelopen jaren al verbeteringen en vereenvoudigingen in de processen omtrent memoriaalboekingen heeft gerealiseerd. Desondanks merken wij op dat het aantal memoriaalboekingen nog steeds groot is.

Om de controle zo efficiënt en effectief mogelijk uit te voeren, en toe te spitsen op het specifieke risico en karakter van memoriaalboekingen, hebben wij gebruikgemaakt van een data-analysetool. Uit de data-analyse, en de naar aanleiding hiervan geselecteerde boekingen en uitgevoerde detailcontroles, zijn geen onjuistheden, onrechtmatigheden of andere bijzonderheden gebleken.

Wij onderschrijven het belang van de ontwikkelingen op het gebied van memoriaalboekingen en dagen de gemeente tegelijkertijd uit de boekingsgang nog meer te standaardiseren en vereenvoudigen, waardoor het aantal memoriaalboekingen verder is te reduceren.

Opstel- en controleproces SiSa-bijlage

Het aantal voor uw gemeente van toepassing zijnde SiSa-regelingen is opnieuw toegenomen met 23 regelingen ten opzichte van 2021. Het opstel- en controleproces van de SiSa-bijlage legt door de verdere toename van het aantal regelingen een nog groter beslag op de benodigde personele capaciteit bij zowel de organisatie als ons als accountant. Het is daarom van groot belang dat de onderliggende dossiers per SiSa-regeling compleet en eenduidig toegankelijk zijn.

De dossiervorming blijkt niet in alle gevallen aan deze vereisten c.q. uitgangspunten te voldoen. Zo is de aansluiting van de indicatoren in de SiSa-bijlage met de financiële administratie (voor bestedingen) of de onderliggende registratie c.q. bron (voor niet-financiële indicatoren) in veel gevallen niet adequaat en eenduidig toegankelijk vastgelegd. Ook ontbraken onderliggende stukken, zoals definitieve vaststellingen van in de SiSa-bijlage 2021 verantwoorde subsidies (voorlopige bestedingen). Ten slotte was het opstel- en samenstelproces van de SiSa-bijlage niet gereed bij aanvang van de jaarrekeningcontrole. Dit betekende niet alleen dat wij niet tijdig konden starten met deze controle, maar ook dat alle financiële boekingen die voortvloeien uit dit proces niet in de concept-jaarrekening verwerkt waren. Hierdoor is er sprake geweest van een inefficiënte controle, wat tevens tot een grote hoeveelheid correcties geleid heeft.

Wij gaan op korte termijn het opstel- en controleproces van de SiSa-bijlage met de organisatie evalueren en heldere werkafspraken maken over de opbouw en inhoud van de dossiervorming per SiSa-regeling.

Beheer activamodule en bewaking kredieten

De gemeente Vlaardingen maakt gebruik van een digitale activamodule waarin eveneens de kredietbewaking plaatsvindt. In voorgaande jaren vond dit beheer plaats in excel en werd het overzicht handmatig bijgewerkt door één medewerker, die niet meer werkzaam is bij de gemeente Vlaardingen.

Tijdens de jaarrekeningcontrole 2022 hebben wij vastgesteld dat de informatie over de samenstelling van door de gemeenteraad gevoterde investeringskredieten, en dus de restantkredieten per heden na aftrek van de historische uitgaven, lastig uit de organisatie te verkrijgen is. Dit wordt veroorzaakt doordat er geen eenduidige manier van documenteren en archiveren van de kredietvoting per project bestaat. Mede door het vertrek van de betreffende medewerker vergroot dit de inspanningen die verricht moeten worden om hoogtes van investeringskredieten te 'reproducen'. Dit vergroot het risico op een onjuiste registratie van kredieten en het ontstaan van kredietoverschrijdingen.

Wij vragen aandacht voor de interne-beheersingsmaatregelen en controles ter zake, om het risico op kredietoverschrijdingen te verkleinen.

Interne beheersing

Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing vanuit de controle van het boekjaar 2022



Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving inclusief cybersecurity heeft verdere aandacht

Op grond van artikel 2:393 lid 4 van het Burgerlijk Wetboek dienen wij de bevindingen te rapporteren met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Wij hebben een drietal onderwerpen beoordeeld (in lijn met voorgaande jaren), te weten:

- User Access – Logische Toegangsbeveiliging
- User Authentication – Wachtwoordbeheer
- Changemanagement – Wijzigingsbeheer

Naar aanleiding van onze bevindingen hebben wij geconstateerd dat wij voor onze werkzaamheden niet kunnen steunen op de IT-beheersingsmaatregelen. De bestaande tekortkomingen in de IT-omgeving leiden ertoe dat de gemeente en wij niet zonder meer kunnen steunen op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Belangrijke nadelen van het feit dat onvoldoende opvolging en prioriteit is gegeven aan onze eerdere aanbevelingen, zijn onder andere:

- Uw gemeente loopt een verhoogd risico op tekortkomingen in de geautomatiseerde gegevensverwerking die bijvoorbeeld kunnen resulteren in niet-betrouwbare data c.q. cijfers en een grote(re) impact kunnen hebben indien sprake is van cybersecurity-incidenten.
- Het niet zonder meer kunnen steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking leidt ertoe dat bij de interne controles niet zonder meer gebruik is te maken van onder andere data-analyses. De uitvoering van de interne controles – waarbij bijvoorbeeld voor inkopen data-analyse is ingezet – is hierdoor niet optimaal efficiënt, doordat eerst

aanvullende werkzaamheden nodig zijn om de betrouwbaarheid van data/lijstwerk vast te stellen. Bovendien kan de interne controle bij maximaal gebruik van data-analyse een hogere toegevoegde waarde opleveren voor de organisatie, doordat zij daarmee belangrijke inzichten kan verkrijgen en de controles ook meer risicogericht kan insteken.

- Als gevolg van het (vooral nog) onvoldoende opvolgen van de aanbevelingen op dit gebied hebben wij ook voor de jaarrekeningcontrole 2022 niet zonder meer kunnen steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking. Het gevolg van deze conclusie is dat wij meer gegevensgericht werk hebben moeten verrichten, waaronder het uitvoeren van specifieke werkzaamheden om de betrouwbaarheid van data en lijstwerk vast te stellen.

Speerpunten

Voor 2022 zijn via het auditplan een aantal speerpunten geformuleerd:

1. Beheersing en verantwoording van de inkomende subsidies, als gevolg van de (verdere) toekomstige toename van toegekende subsidiebijdragen van de Rijksoverheid (SiSa) en onder andere de provincie Zuid-Holland.
2. Stand van zaken implementatie rechtmatigheidsverantwoording ten behoeve van de verantwoordingsjaren 2023 e.v.
3. Financiële projectbeheersing Integraal Huisvestingsplan primair, speciaal en voortgezet onderwijs.
4. De getrouwe en rechtmatige verantwoording van de baten en lasten die samenhangen met de langdurige opvang van Oekraïners.

Beheersing en verantwoording van de inkomende subsidies

Voor onze rapportage over dit onderwerp verwijzen wij naar de boardletter 2022, onderdeel #04 Subsidiebaten.

Rechtmatigheidsverantwoording

Betreffende de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij tijdens de accountantscontrole 2022 op meerdere momenten de stand van zaken besproken met de organisatie. Wij hebben hierbij vastgesteld dat de gemeente Vlaardingen:

- Beschikt over een 'Intern Controleplan 2022'. Dit controleplan is opgesteld zodat de gemeente Vlaardingen een jaar proef kon draaien, ter voorbereiding op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording.
- In 2022 op meerdere onderdelen zelf interne-controlewerkzaamheden heeft uitgevoerd met inbegrip van het, in het 2e halfjaar, zelfstandig trekken van statistische steekproeven.
- In 2022 op meerdere momenten over de uitkomsten van deze interne controles heeft gerapporteerd.

Samenvattend zijn wij positief over de stappen die de gemeente Vlaardingen gezet heeft ter voorbereiding op de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per 1 januari 2023. Wel vragen wij aandacht voor de tijdige beschikbaarheid van de volledig uitgevoerde en afgeronde interne-controlewerkzaamheden.

Financiële projectbeheersing Integraal Huisvestingsplan primair, speciaal en voortgezet onderwijs.

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij de kredietrechtmatigheid van de investeringsprojecten beoordeeld, waaronder die inzake het Integraal Huisvestingsplan primair, speciaal en voortgezet onderwijs. Hierbij hebben wij geen kredietoverschrijdingen vastgesteld.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



2308A20368/CVD/26

Interne beheersing

Belangrijkste bevindingen voor de interne beheersing vanuit de controle van het boekjaar 2022



De getrouwe en rechtmatige verantwoording van de baten en lasten die samenhangen met de langdurige opvang van Oekraïners

De lasten die de gemeente Vlaardingen maakt in het kader van de langdurige opvang van Oekraïners vormen een onderdeel van de controle van de SiSa-bijlage. In de SiSa-bijlage verantwoordt de gemeente onder de regeling A16 de werkelijke kosten die gemaakt zijn voor de langdurige opvang van Oekraïners, waar een transitievergoeding voor ontvangen wordt.

Als onderdeel van de controle van de SiSa-bijlage hebben wij detailcontroles uitgevoerd op de verantwoorde transactiekosten. Wij hebben vastgesteld dat de door de gemeente gemaakte kosten in 2022 passen binnen de normen van de transitievergoeding, waardoor er voor eenzelfde bedrag baten vanuit de Rijksoverheid ontvangen worden. Deze baten zijn eveneens verantwoord in de jaarrekening 2022.

Wij merken op dat voor de gemeentelijke opvang sprake is van een normvergoeding vanuit de Rijksoverheid voor de uitvoeringskosten en de kosten voor tijdelijke opvang en een vergoeding van werkelijk gerealiseerde lasten voor het uitbetaalde leefgeld. Wij hebben vastgesteld dat de door de gemeente gemaakte, werkelijke, kosten in 2022 lager zijn dan de vergoeding die van de Rijksoverheid ontvangen wordt.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



2308A20368/CVD/27

Overige aangelegenheden



Overige aangelegenheden

Samenvatting overige aangelegenheden en bepaalde vereiste communicaties



Onze communicatie met het management

Wij hebben het management ter confirmatie een aantal schriftelijke bevestigingen gevraagd aangaande zijn verantwoordelijkheden inzake de financiële verslaggeving.

Wij hebben van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Vlaardingen een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Geen meningsverschil met het college en het ambtelijk management of beperking in reikwijdte van de controle

Er zijn geen meningsverschillen met het management geweest en er waren geen beperkingen tijdens het uitvoeren van onze controle.

Naar onze mening is ons bij het uitvoeren van onze controleopdracht door het management en de medewerkers van de gemeente de volledige medewerking verleend en hebben wij volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



2308A20368/CVD/29

Bijlagen



Bijlage A1 - Niet-gecorrigeerde controleverschillen



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van niet-gecorrigeerde controleverschillen groter dan de rapporteringstolerantie van € 50.000.

Aard van de controleverschillen	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	N.v.t.
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode		
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout: • Geen	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout: • Geen	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	N.v.t.	N.v.t.
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten: • Begrotingsonrechtmatigheid	€ 349.000	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding, Fido, etc.): • EU-aanbesteding onrechtmatig bevonden inkoopcontract	€ 368.000	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Totaal rechtmatigheidsfouten	€ 717.000	

- Het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid is opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota rechtmatigheid 2018, het Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 en het normenkader rechtmatigheid 2022, dat in de vergadering van 9 en 10 november 2022 is vastgesteld door de gemeenteraad.
- Wij hebben van het college een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het college het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het college heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



2308A20368/CVD/31

Bijlage A2 - Onzekerheden in de controle



In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van onzekerheden in de controle groter dan de rapporteringstolerantie van € 50.000.

Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid rechtmatigheid betreft tevens getrouwheid: • Sociaal domein: onzekerheid inzake energietoeslag	€ 348.000	€ 348.000
Onzekerheid rechtmatigheid is per saldo ook een onzekerheid inzake getrouwheid: • Geen	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal onzekerheden in de getrouwheidscontrole	€ 348.000	€ 348.000
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid: • Geen	N.v.t.	N.v.t.
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding, Fido, etc.): • Geen	N.v.t.	N.v.t.
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid): • Geen	N.v.t.	N.v.t.
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid • Geen	N.v.t.	N.v.t.
Totaal onzekerheden in de rechtmatigheidscontrole	€ 348.000	

- Het kader voor de controle op de financiële rechtmatigheid is opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Kadernota rechtmatigheid 2018, het Addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 en het normenkader rechtmatigheid 2022, dat in de vergadering van 9 en 10 november 2022 is vastgesteld door de gemeenteraad.
- Wij hebben van het college een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het college het bovenstaande heeft bevestigd. Dit houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde afwijkingen, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het college heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde afwijkingen.



Bijlage A3 - Tekortkomingen in de toelichtingen



Onze controlestandaarden vereisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om de gemeenteraad in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening.

De tabel hierna bevat een weergave van díe onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat de gemeenteraad deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron van de toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overwegingen
N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Bijlage B1 - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2022



Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening 2022 alsook de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen.

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening is als volgt:

- Getrouwheidsoordeel: Goedkeurend
- Rechtmatigheidsoordeel: Goedkeurend

Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

SiSa-code	SiSa-regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
A5B	Specifieke uitkering versterking van de lokale integrale aanpak van radicalisering, extremisme en terrorisme	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
A9B	Specifieke uitkering versterking van de lokale integrale aanpak van radicalisering, (gewelddadig) extremisme en terrorisme in 2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
A13	Incidentele bijdrage ondersteuning naleving controle op coronatoegangsbewijzen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
A14B	Specifieke uitkering versterking van de lokale integrale aanpak van radicalisering, (gewelddadig) extremisme en terrorisme in 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
A16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
B2	Regeling specifieke uitkering gemeentelijke hulp gedupeerden toeslagenproblematiek	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
C9	Specifieke uitkering woningbouwimpuls	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
C31	Regeling vaststelling regels verstrekken eenmalige specifieke uitkering aan gemeenten huisvesting kwetsbare doelgroepen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
C32	Regeling specifieke uitkering ventilatie in scholen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
C55	Aanpak energiearmoede	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijschelding van gemeentelijke belastingen van gedupeerden door de toeslagenaffaire	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2019-2022 (OAB)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
D14	Regeling specifieke uitkering inhalen COVID-19 gerelateerde onderwijsvertragingen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
D19	Tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
E3	Subsidieregeling sanering verkeerslawaaai	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
E44B	Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie 2021–2027 (SiSa tussen medeoverheden)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.



Bijlage B1 - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2022



Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening 2022 alsook de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen.

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening is als volgt:

- Getrouwheidsoordeel: Goedkeurend
- Rechtmatigheidsoordeel: Goedkeurend

Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

SiSa-code	SiSa-regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
E53	Regeling specifieke uitkering Schone Lucht Akkoord	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G2	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G2	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet in jaar T_gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G2A	Gebundelde uitkering op grond van artikel 69 Participatiewet_totaal 2021	Fout	€ 149.251	Onrechtmatig verstrekte uitkeringen.
G2A	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet_totaal 2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G3	Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004_gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T (exclusief BOB)_gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G3	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar T_gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G3	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar T_gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G3A	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ in jaar 2021 (exclusief BOB)_ totaal 2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G3A	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar 2021 (exclusief BOB)_ totaal 2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G3A	BBZ vóór 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden levensonderhoud BBZ en achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BOB in jaar 2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal		Fout	€ 149.251	



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



2308A20368/CVD/35

Bijlage B1 - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2022



Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening 2022 alsook de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen.

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening is als volgt:

- Getrouwheidsoordeel: Goedkeurend
- Rechtmatigheidsoordeel: Goedkeurend

Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

SiSa-code	SiSa-regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
G3A	BBZ vanaf 2020 - Gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden van achterstallige betalingen kapitaalverstrekkingen BBZ in jaar 2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen _gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4	Tozo 2_gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4	Tozo 3_gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4	Tozo 4_gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4	Tozo 5_gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4	Kwijschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden levensonderhoud in jaar T_gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4	Kwijschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire - gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar T_gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4A	Tozo 1_fundamentele rechtmatigheidseisen_totaal 2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4A	Tozo 1_belangrijke rechtmatigheidseisen_totaal 2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4A	Tozo 2_totaal 2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4A	Tozo 3_totaal 2021	Fout	€ 168.764	Onrechtmatig verstrekte uitkeringen.
G4A	Tozo 4_totaal 2021	Fout	€ 147.917	Onrechtmatig verstrekte uitkeringen.
G4A	Tozo 5_totaal 2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4A	Kwijschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire -gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden schulden levensonderhoud in jaar 2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G4A	Kwijschelding schulden Tozo in het kader van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire -gederfde baten die voortvloeien uit kwijschelden van achterstallige betalingen op kapitaalverstrekking in jaar 2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Subtotaal		Fout	€ 465.932	

Bijlage B1 - Bevindingen controle SiSa-bijlage 2022



Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening 2022 alsook de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen.

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening is als volgt:

- Getrouwheidsoordeel: Goedkeurend
- Rechtmatigheidsoordeel: Goedkeurend

Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

SiSa-code	SiSa-regeling	Fout of onzekerheid	Financiële omvang	Toelichting
G10	Wet inburgering_ gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar T_ gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G12	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar T_ gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G12A	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in jaar 2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G12A	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in jaar 2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G12A	Aantal gedupeerden (zoals omschreven in artikel 1 van de Regeling specifieke uitkering compensatie van de kosten die verband houden met het kwijtschelden van publieke schulden binnen het SZW-domein van de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire toeslagen)_2021	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G13	Besteding/baten onderwijsroute_ gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
G13	Bestedingen/baten overige voorzieningen_ gemeentedeel 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
H4	Regeling specifieke uitkering stimulering sport	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
H7	Regeling specifieke uitkering aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
H8	Regeling Sportakkoord 2020-2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
H22	Regeling specifieke uitkering regionaal projectleider aanpak huiselijk geweld en kindermishandeling 2022	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
H25	Regeling Specifieke uitkering ijsbanen en zwembaden (ronde 3)	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totaal		Fout	€ 465.932	



Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Vlaardingen



Bevestiging onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de “Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten” (ViO) en vormen een belangrijk onderdeel van het ‘normenkader’ waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de gemeente Vlaardingen in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie te waarborgen

Deloitte beschikt over een stelsel van maatregelen om haar onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Dit stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen.

Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle gevolmachtigden en werknemers bij Deloitte.
- Procedures voor de organisatie van periodieke trainingen inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en, indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreigingen voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling, inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde ‘onafhankelijkheidsevaluatie’), wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Deloitte wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Indien de bestuursstructuur van de controlecliënt voorziet in een gemeenteraad, raadscommissie of auditcommissie, overwegen wij ook een van deze instanties te raadplegen.
- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen wordt periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om deze bedreiging weg te nemen.

Onze beoordeling heeft geen aanleiding gegeven om het komend boekjaar teamleden bij de gemeente Vlaardingen te rouleren.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



2308A20368/CVD/38

Bijlage C - Onafhankelijkheidsbevestiging

Wij zijn onafhankelijk van de gemeente Vlaardingen



Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties met de gemeente Vlaardingen

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Deloitte, haar gevolmachtigden en haar medewerkers en de gemeente die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken die aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Deloitte, een bestuurder of interne toezichthouder van Deloitte of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de gemeente of een bij de gemeente betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels.

Wij hebben geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid met een (geschatte) waarde van meer dan € 100 ontvangen of verstrekt, en zijn daarom van mening dat er geen sprake is van een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht.



Bestuurlijke
samenvatting



Bevindingen
jaarrekening



Interne
beheersing



Overige
aangelegenheden



Bijlagen



2308A20368/CVD/39



Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de “Deloitte organisatie”). DTTL (hierna ook te noemen “Deloitte Global”) haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichtingen of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteit is aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belasting- en juridische diensten, consulting, financial advisory, and risk advisory diensten aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op zijn meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 345.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.