

Postadres

Postbus 200
1790 AE Den Burg

Bezoekadres

Emmalaan 15
1791 AT Den Burg

T 14 0222

E gemeente@texel.nl

I www.texel.nl

Zaaknummer 3711884

Contactpersoon Dhr M. Koelewijn

Telefoonnummer 14 0222

E-mailadres MKoelewijn@texel.nl

Onderwerp Bestuurlijke reactie
Boardletter 2025 ETL

Verzenddatum 27-1-2026

Geachte leden van de Auditcommissie,

Inleiding

Onze accountant ETL Assurance & Overheidsaccountants B.V. (verder ETL) heeft in december 2025 de interimcontrole uitgevoerd. De uitkomsten van deze controle zijn opgenomen in de Boardletter (bijlage 1).

In algemene zin kan het college zich vinden in de constatering en adviezen van ETL. Texel is een organisatieontwikkeling gestart onder de visie "Eilandkracht". Daarin erkent en onderschrijft het management en bestuur dat "de basis" beter "op orde" moet. De boardletter ondersteunt dit en geeft aan dat de organisatie reeds verbeteringen in gang heeft gezet. Het is belangrijk deze ontwikkelingen en verbeteringen vanuit "Eilandkracht" uit te voeren en daarmee de Texelse identiteit voorop te stellen waarin wij; in balans, in beweging en in verbinding zijn. Dit betekent dat, op onderdelen in de organisatie, maatwerk nodig is daar waar de standaarden voor Texel niet passend zijn. Per onderdeel van de Boardletter wordt een korte reactie gegeven op de geconstateerde bevindingen en adviezen door ETL.

Controleomgeving

De controlefilosofie van ETL omvat het 3lines model waarin de organisatie langs 3 'verdedigingslijnen' zijn opgebouwd. Texel heeft momenteel geen visie op control opgesteld op grond waarvan control wordt uitgevoerd. De inrichting van onze organisatie en de gekozen besturingsfilosofie zijn in lijn met "Eilandkracht" in ontwikkeling. Eilandkracht is een organisatie- en cultuurverandering in alle lagen van de organisatie. De visie op control is daarin volgend en moet als maatwerk passen binnen deze gekozen (in)richting van de organisatie. De wens naar meer sturing en beheersing in relatie tot de 'Texelse' balans van harde en zachte controlemaatregelen is een meerjaren ontwikkeling waarin wij graag worden geadviseerd door ETL.

Interne Beheersing en VIC

Het afgelopen jaar is er een kwaliteitsverbetering doorgemaakt in de interne beheersing. De organisatie ziet dat deze verbeteringen noodzakelijk zijn om enerzijds; effectief en efficiënt en anderzijds; rechtmatig en kwalitatief diensten uit te voeren. Texel merkt op

dat de (landelijke) eisen de afgelopen jaren flink zijn verscherpt en de regeldruk is toegenomen. Doordat deze eisen de gehele organisatorische basis (fundament) raken is het voor Texel van belang dat alle belanghebbende 'in verbinding' met elkaar te zijn. Het tempo waarin Texel zaken wil en kan verbeteren is, gelet daarop, wisselend. Als 1e prioriteit ziet Texel de opzet van (financiële) werkprocessen te verbeteren, in lijn met het advies van ETL worden de 7W-vragen (AOIB opzet) gehanteerd. Als 2e prioriteit wordt ingezet op versteviging van kennis en kunde van de VIC-medewerker(s). Het is onze ambitie om een zelfstandig en onafhankelijke VIC-functie te vormen die de organisatie kan spiegelen en adviseren.

Risicoanalyse en IT

Het afgelopen jaar zijn de risico's voor onze IT-omgeving geïnventariseerd. Daarnaast hebben er verschillende externe audits plaatsgevonden. Zo is er dit jaar ingezet om de applicatierechten en het strategische personeelsplan te koppelen. Door onze CISO is geadviseerd meer risicogericht te werken. Deze ontwikkeling moet zich gaan bewijzen in de organisatie waarvoor ook een implementatietraject wordt uitgerold. Het invullen van risicogericht werken voor de gehele organisatie en het oppakken van M&O beleid is momenteel een stap te vroeg in de organisatieontwikkeling Eilandkracht. De frauderisicoanalyse wordt daarentegen jaarlijks herzien en geactualiseerd.

Planning & Control Cyclus

Om de (financiële) sturing en beheersing van de organisatie te verbeteren zijn er grote stappen gezet in de gemeentelijke p&c cyclus. Met de bestuursopdracht p&c is er een forse kwaliteitsslag gemaakt in de integraliteit van besluitvorming. Er is gekozen om de kwaliteit van de p&c producten op orde te brengen. Als vervolgstap is de ambitie de cyclus meer beleidsmatige in te willen vullen. Als aanzet hiervoor wordt er momenteel door BMC een onderzoek gedaan naar de gemeentelijke stille baten en lasten. De uitkomsten van dit onderzoek verwachten wij halverwege 2026. Gelet op de komende gemeenteraadsverkiezingen is het aan de volgende raadsperiode om de p&c cyclus te (door)ontwikkelen. Het is hierbij belangrijk de cyclus zodanig in te richten dat deze passend is bij de gemeentelijke schaal en omvang van Texel. Deze meerjaren ontwikkeling zien wij in lijn met de visie op control waarbij de draagkracht en verandervermogen van de organisatie rand voorwaardelijk zijn.

Specifieke bevindingen en opvolgingen

Er zijn een aantal specifieke bevindingen gerapporteerd. Deze bevindingen worden herkend en zijn ook geconstateerd in de VIC. Ambtelijk en bestuurlijk wordt er een 'opvolgingslijst' opgesteld om de voortgang te monitoring. De volgende opvolgingen zijn momenteel onderhanden:

1. Realiseer functiescheiding bij memoriaalboekingen
2. Zorg voor actuele procesbeschrijvingen
3. Waarborg de rechtmatigheid van aanbestedingen in de eerste lijn
4. Verbeter de fiscale beheersing en bewaking op korte termijn
5. Financiële verwerking interne levering grond Marsweg
6. Neem maatregelen om hogere onzekerheid door de aanpassing landelijk controleprotocol tegen te gaan

Zaaknummer 3711884

Heeft u nog vragen?

Bel of mail dan met heer M. Koelewijn bereikbaar op telefoonnummer 14 0222 of via e-mail MKoelewijn@texel.nl. Uw zaaknummer is 3711884. Wilt u dit bij de hand houden of in uw mail zetten? Dan kunnen wij u sneller helpen.

Hoogachtend,

burgemeester en wethouders van gemeente Texel,
de secretaris, de burgemeester,

E. Wolfkamp

M. Pol

Bijlagen

- Boardletter 2025 ETL