



Gemeenteraad Veldhoven

datum : 30 januari 2024
bijlage : 1
onderwerp : Boardletter 2023

ons kenmerk : 24UIT00353
IBAN : NL08BNGH 0285 0087 14

Meiveld 1
5501 KA Veldhoven
postbus 10101
5500 GA Veldhoven

E gemeente@veldhoven.nl
T 14 040

Beste leden van de gemeenteraad,

Vooruitlopend op de jaarrekeningcontrole 2023 heeft PricewaterhouseCoopers Accountants (PwC) in november 2023 een tussentijdse controle uitgevoerd. Deze controle is vooral gericht op de interne beheersing van onze bedrijfsvoering. De accountant heeft de uitkomsten van de tussentijdse controle gepresenteerd in de vorm van een boardletter. Bijgaand treft u deze boardletter aan.

Naast de bevindingen uit de controle bevat de Boardletter 2023 ook een aantal aanbevelingen voor de interne beheers omgeving en, meer specifiek, voor de beheersing van de besteding van regiogelden. Dit laatste onderwerp heeft de auditcommissie als speerpunt bij de controle aan de accountant meegegeven.

Wij hebben besloten om de aanbevelingen van de accountant in onze bedrijfsvoering in te passen. Deze pakken we op basis van prioriteit op.

De auditcommissie heeft de boardletter op 22 januari 2024, in aanwezigheid van de accountant, besproken.



www.veldhoven.nl

Met vriendelijke groet,
het college van burgemeester en wethouders van Veldhoven,
Jeroen Sanders

Jeroen Sanders
secretaris

Marcel Delhez
burgemeester

Bijlage: Boardletter Jaarrekeningcontrole 2023 Gemeente Veldhoven

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend
- Bijlagen

Boardletter

Jaarrekeningcontrole 2023

Gemeente Veldhoven

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
14 december 2023



Inleiding

Inhoudsopgave

Onze boodschappen

Controlekader

Vooruitkijkend

Bijlagen

Inleiding

Gemeente Veldhoven
T.a.v. het college van burgemeester en wethouders
Postbus 10101
5500 GA Veldhoven

14 december 2023

Referentie: NLE00023543.1.1

Geachte leden van het college van burgemeester en wethouders,

Graag presenteren we u hierbij onze tussentijdse bevindingen die voortkomen uit de controle van de jaarrekening van de gemeente Veldhoven over het boekjaar dat eindigt op 31 december 2023. We hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met ons controleplan 2023.

Dit rapport is gebaseerd op onze werkzaamheden tot en met november 2023. Indien er na deze datum nieuwe bevindingen zijn met betrekking tot de interne beheersing, dan zullen wij dit met u delen in ons accountantsverslag.

Het rapport bestaat uit drie delen. In deel 1 geven wij een overzicht van onze kernboodschappen. Deel 2 beschrijft diverse aspecten gerelateerd aan de interne beheersing. Deel 3 beschrijft de relevante ontwikkelingen voor uw gemeente en uw status van voorbereiding op deze ontwikkelingen.

We bespreken de inhoud van dit verslag graag tijdens de vergadering met de auditcommissie op 22 januari 2024. Mocht u nog vragen hebben, aarzelt u dan niet om contact met ons op te nemen. Wij zijn uiteraard graag bereid om de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Dit document is elektronisch ondertekend door

Annemarie Kros

A.C.M. Kros RA
director

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Boschdijktunnel 10, 5611 AG Eindhoven, Postbus 6365, 5600 HJ Eindhoven
T: +31 (0) 88 792 00 40, F: +31 (0) 88 792 94 13, www.pwc.nl*

PwC is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop) voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

- Inleiding
- Inhoudsopgave**
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend
- Bijlagen

Inhoudsopgave

<u>Inleiding</u>	<u>1</u>
<u>Inhoudsopgave</u>	<u>2</u>
<u>Onze boodschappen</u>	<u>3</u>
<u>Controlekader</u>	<u>4</u>
<u>Controleomgeving</u>	<u>5</u>
<u>Rechtmatigheidsverantwoording</u>	<u>6</u>
<u>Fraude en wet- en regelgeving</u>	<u>7</u>
<u>IT-risico's en beheersing</u>	<u>8</u>
<u>Speerpunten</u>	<u>9</u>
<u>Vooruitkijkend</u>	<u>10</u>
<u>Ontwikkelingen</u>	<u>11</u>
<u>ESG en lokale overheden</u>	<u>12</u>
<u>Accounting en controle</u>	<u>13</u>
<u>Het controleproces</u>	<u>14</u>
<u>Bijlagen</u>	<u>15</u>
<u>Wet normering topinkomens</u>	<u>16</u>
<u>ISA-vereisten</u>	<u>17</u>

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen**
- Controlekader
- Vooruitkijkend
- Bijlagen



Onze boodschappen

In dit hoofdstuk staan we stil bij onze belangrijkste boodschappen die we hebben geformuleerd naar aanleiding van de interim-controle bij de gemeente Veldhoven.

01



- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen**
- Controlekader
- Vooruitkijkend
- Bijlagen

Onze kernboodschappen

Uw gemeente is in control, maar er is ruimte voor verdere verbetering

De kwaliteit van de [interne beheersing](#) is van voldoende niveau om tot een betrouwbare jaarrekening, inclusief rechtmatigheidsverantwoording te komen. Wel zien we dat onze bevindingen inzake de interne beheersing uit voorgaande jaren nog niet volledig zijn opgelost. Dit komt mede door gemaakte keuzes en beperkte [executiekraacht](#). In uw kadernota heeft u het belang van een organisatie die in kan spelen op de snelle veranderingen en de vele uitdagingen, mede als gevolg van de enorme (economische) groei van de regio, al onderkend. Ook wij vragen uw aandacht voor het bewaken van de balans tussen ambities en capaciteit en het versterken van de executiekraacht van de gemeente Veldhoven.

Implementatie rechtmatigheidsverantwoording ligt op koers

In 2023 moet het college de [rechtmatigheidsverantwoording](#) in de jaarrekening opnemen. Wij hebben kennis genomen van de voorbereidingen en werkzaamheden die tot nu toe zijn uitgevoerd, onder andere als onderdeel van de verbijzonderde interne controle omtrent rechtmatigheid. Wij concluderen dat de gemeente op koers ligt. Er is een gedegen intern controleplan en de werkzaamheden van de VIC zijn hieraan gekoppeld. De kaders, waaronder de financiële verordening, worden momenteel geactualiseerd op basis van de geactualiseerde Kadernota rechtmatigheid, en worden in het eerste kwartaal van 2024 voorgelegd aan de gemeenteraad. Wij vragen uw aandacht om tijdig de impact van de wijzigingen ten aanzien van begrotingsrechtmatigheid inzichtelijk te maken en ten aanzien van het opstellen van een gedegen afwijkingen-administratie. Dit waarborgt de volledigheid van de rechtmatigheidsverantwoording en zorgt ervoor dat het college en de raad ook gedurende het jaar op de hoogte kunnen worden gebracht van eventuele onrechtmatigheden.

Breng de risico's inzake de besteding van Regiogelden tijdig in kaart en zorg voor een gedegen projectadministratie Wij hebben de interne beheersing (governance) en risico's rondom de besteding van Regiogelden in kaart gebracht, in lijn met het voorgedragen speerpunt vanuit de auditcommissie.

Dit betreffen met name de gelden gerelateerd aan de [MRE en SGE](#) alsmede de [Verstedelijking- en Bereikbaarheidsopgave Brainportregio 2040](#). De uitvoering van de Brainportregiodeal bevindt zich nog in een vroeg stadium. We adviseren u om de risico's in kaart te brengen, te monitoren en deze te beheersen, en om deze ook op te nemen als onderdeel van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in het jaarverslag. Ook is het belangrijk om de geleerde lessen bij andere grote projecten mee te nemen bij de uitvoering van dit project, bijvoorbeeld ten aanzien van een eenduidige inrichting van de administratie op basis van een projectnummer, inclusief monitoring en sturing vanuit een project-/programmamanager. Als laatste adviseren wij om tussen de raad en het college duidelijke afspraken te maken met betrekking tot de rapportage over de inhoudelijke en financiële voortgang van deze projecten.

Uw frauderisicoanalyse geeft nog geen volledig inzicht in de belangrijkste frauderisico's U heeft geen overkoepelende frauderisicoanalyse opgesteld. Wel worden er risico's opgenomen bij de procesbeschrijvingen, hier zitten ook frauderisico's bij. Doordat er geen overkoepelende frauderisicoanalyse aanwezig is, is het niet vast te stellen of u volledig bent in het analyseren van de frauderisico's.

Geen wijzigingen ten aanzien van het controleplan We voeren een voornamelijk gegevensgerichte controle uit en de bevindingen uit de tussentijdse controle geven geen aanleiding tot wijziging van de geconstateerde risico's en vastgestelde controleaanpak zoals uiteengezet in het controleplan.

Onze samenwerking loopt prettig, wij halen gezamenlijk werkzaamheden naar voren Gedurende onze interim-controle ondervonden we, wederom, een goede samenwerking met uw team. Op ons gezamenlijk verzoek hebben we afspraken gemaakt om de controle te dynamiseren door meer tussentijdse werkzaamheden uit te voeren. Het uiteindelijke doel is om de belasting voor de ambtelijke organisatie en ons team en de doorlooptijd van de controle beter beheersbaar te maken.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen

☆ Controlekader

Controleomgeving

Rechtmatigheidsverantwoording

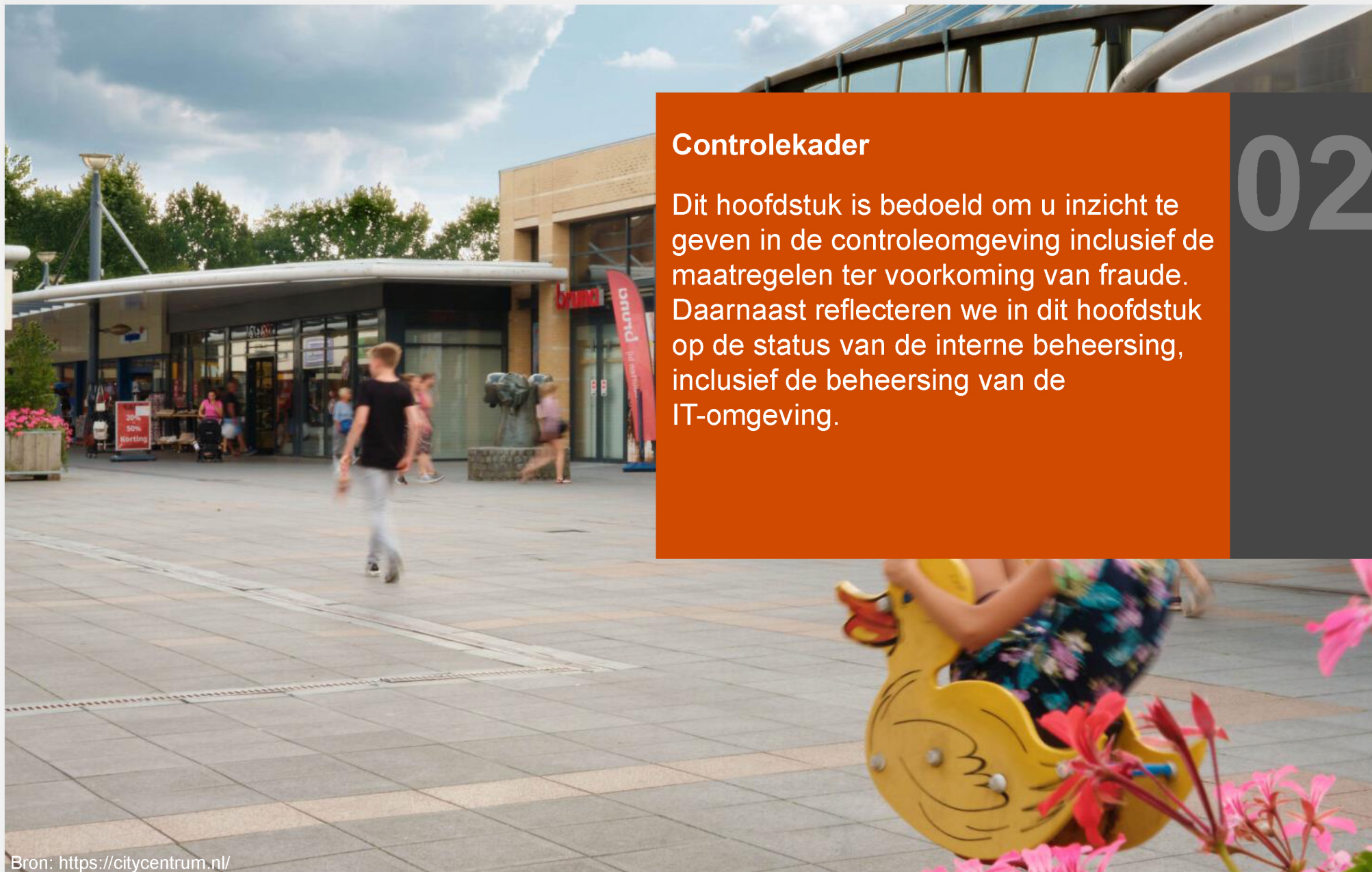
Fraude en wet- en regelgeving

IT-risico's en beheersing

Speerpunten

👁 Vooruitkijkend

📁 Bijlagen



Controlekader

Dit hoofdstuk is bedoeld om u inzicht te geven in de controleomgeving inclusief de maatregelen ter voorkoming van fraude. Daarnaast reflecteren we in dit hoofdstuk op de status van de interne beheersing, inclusief de beheersing van de IT-omgeving.

02

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Controleomgeving**
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Fraude en wet- en regelgeving
- IT-risico's en beheersing
- Speerpunten
- Vooruitkijkend
- Bijlagen

Controleomgeving

Uw controleomgeving heeft de juiste basis, maar Veldhoven zet zich in om een verdere professionalisering mogelijk te maken

Uw controleomgeving heeft de juiste basis

Als onderdeel van onze interim-werkzaamheden hebben wij uw controleomgeving en interne beheersing in kaart gebracht, en onze risicoanalyse en controleaanpak geactualiseerd. Deze werkzaamheden bestaan uit het beoordelen van de opzet en het bestaan van de relevante processen, inclusief interne beheersmaatregelen en het kennismaken van de impact van de uitkomsten van de door ons tot op heden verrichte gegevensgerichte werkzaamheden. Op de volgende [pagina](#) hebben we onze reflectie per significant proces weergegeven.

Onze conclusie is dat de elementen van de controleomgeving gezamenlijk een juiste basis vormen voor de andere onderdelen van de interne controle. Hiermee concluderen we dat de controleomgeving en de interne beheersing van voldoende niveau is om te komen tot een betrouwbare jaarrekening, inclusief de toelichting over rechtmatigheid. We hebben daarbij de volgende belangrijke elementen in de controleomgeving vastgesteld:

- Er is sprake van een jaarlijkse begroting waarin de bestuurlijke hoofdlijnen, programma's en financiën voor het komende begrotingsjaar worden gepresenteerd.
- Er zijn risicoanalyses op procesniveau, waarbij ook frauderisico's worden benoemd. Er is geen overkoepelende frauderisicoanalyse.
- De planning- en control (P&C) cyclus en de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle (VIC) vormen een goede basis voor de monitoring van de interne beheersomgeving.
- Het cluster bedrijfsvoering voert voortdurend evaluaties uit en evalueert en meldt tekortkomingen in de VIC-rapportage per proces. De controles die het cluster bedrijfsvoering uitvoert, zijn in lijn met het interne controleplan 2023.

- De verantwoordelijkheid voor de P&C-cyclusproducten is belegd bij een vast team. Dit team overlegt periodiek en stelt ook de interne formats voor begroting, jaarrekening en andere P&C-producten vast door middel van Pepperflow.

Daarnaast concluderen we dat er geen wijzigingen zijn in onze controleaanpak. Ook hebben we geen nieuwe controlerisico's of frauderisico's vastgesteld als gevolg van onze werkzaamheden tot op heden.

Ambitie tot verdere professionalisering van de ambtelijke organisatie

In uw kadernota heeft u het belang van een organisatie die in kan spelen op de snelle veranderingen en de vele uitdagingen, mede als gevolg van de enorme (economische) groei van de regio, al onderkend. Wij zien dit ook terug in de stappen die de organisatie neemt. Zo blijkt uit gesprekken dat de gemeente veel waarde hecht aan de kwaliteit van de beheersing in de primaire processen (eerste lijn). Een voorbeeld hiervan is de toets op de prestatielevering omtrent het [sociaal domein](#) in de eerste lijn. Wij onderstrepen het belang van deze ontwikkeling in het kader van het '[push-leftprincipe](#)'. Wij benadrukken ook het belang van de juiste controles uitgevoerd door de tweede en derde lijn om de interne beheersing sluitend te krijgen.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader

Controleomgeving

Rechtmatigheidsverantwoording

Fraude en wet- en regelgeving

IT-risico's en beheersing

Speerpunten

Vooruitkijkend

Bijlagen

De interne beheersing

Interne beheersing blijft in beweging, nog niet alle verbeterpunten uit voorgaande jaren zijn opgelost

Ons algemeen beeld van de interne beheersing is dat de basis op orde is. Er is een duidelijk plan voor de controle in de tweede en derde lijn. Controles zoals een spendanalyse worden in de eerste lijn uitgevoerd, dat is goed en past bij onze aanbeveling om controles vroegtijdig in het proces uit te voeren, zodat ze bevindingen kunnen voorkomen in plaats van deze achteraf te moeten genezen. Zie voor een verdere toelichting op deze controlefilosofie de volgende [pagina](#).

Op basis van de werkzaamheden die wij de afgelopen periode hebben uitgevoerd, zien wij dat de organisatie bezig is om de interne beheersing te verbeteren. Nog niet alle verbeterpunten die wij in voorgaande jaren hebben geïdentificeerd en gerapporteerd zijn doorgevoerd. Wel zien we ontwikkelingen op diverse processen, maar nog niet altijd zodanig dat een optimale controleaanpak gerealiseerd kan worden. Onze bevinding met betrekking tot volledigheid van de huuropbrengsten is opgelost, daarom is het proces rondom vastgoedbeheer nu geclassificeerd als adequaat in opzet en bestaan.

Op basis van gesprekken hebben we vastgesteld dat diverse aspecten van rechtmatigheid nu ook worden meegenomen in de interne controles en dat hierover in de VIC-rapportage gerapporteerd wordt. We adviseren om ook een afwijkingenadministratie bij te houden om de volledigheid van de rechtmatigheidsverantwoording te waarborgen. Meer details over de rechtmatigheidsverantwoording vindt u op de volgende [pagina](#).

Beluister de [PwC Podcast](#) uit de serie 'Breed perspectief op lokale overheden' voor het belang van de interne beheersing.

	Proces	Line of defence			T.o.v. 2022
		1	2	3	
BEDRIJFSVOERING 	Inkopen en betalingen	◐	◐	◐	➔
	Aanbestedingen	◐	◐	●	➔
	Salarissen	●	●	●	➔
	Inkomende subsidies	◐	●	●	➔
	IT	◐	◐	n.v.t.	➔
FYSIEK 	Grondexploitatie	●	●	◐	➔
	Vastgoedbeheer	●	●	●	➔
SOCIAL 	Jeugd	◐	●	●	➔
	Wmo	◐	●	●	➔
	Participatie	◐	●	●	➔
	Verstrekte subsidies	●	●	●	➔

Legenda

- ◐ In opzet ontoereikend
- ◐ In opzet toereikend, maar een of meer beheersmaatregelen bestaan niet in de praktijk
- Proces is adequaat opgezet en beheersmaatregelen bestaan



- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader

Controleomgeving

Rechtmatigheidsverantwoording

Fraude en wet- en regelgeving

IT-risico's en beheersing

Speerpunten

Vooruitkijkend

Bijlagen

Onze controlefilosofie



Onze controleaanpak is naast het controleren van de jaarrekening gericht op het verbeteren van uw bedrijfsvoering inclusief digitalisering hiervan. In onze controle hanteren wij daarvoor het *drielijnenmodel*. Dit model geeft handvatten om te beoordelen waar in de interne beheersing risico's worden ondervangen:

- In de eerste lijn: in het primaire proces, onder verantwoordelijkheid van de proceseigenaar.
- In de tweede lijn: in de ondersteunende processen zoals financiën en control, waar *checks and balances* ingericht zijn om fouten te signaleren.
- In de derde lijn: in uw verbijzonderde interne controle achteraf.

	1e lijn Lijnmanagement	2e lijn Ondersteuning	3e lijn Verbijzonderde interne controle
	Afdelingen	Bedrijfsvoering	VIC-functie en controller
Gemeente	<ul style="list-style-type: none"> • Primair verantwoordelijk voor getrouwheid en rechtmatigheid transacties binnen eigen processen • Verantwoordelijk voor kwalitatieve analyse en toelichting P&C-producten 	<ul style="list-style-type: none"> • Ondersteunt de afdelingen bij de optimalisering van de primaire processen • De administratie voert bij de verwerking een aantal primaire controles uit op de eerste lijn 	<ul style="list-style-type: none"> • De VIC voert interne controles uit op de getrouwheid en rechtmatigheid van de financieel-kritische processen • Adviseert over verbetering in de eerste en tweede lijn
PwC	<ul style="list-style-type: none"> • Adviseert (met de VIC) preventieve interne controlemaatregelen in het primaire proces • Geeft feedback om leesbaarheid/informatiewaarde P&C-documenten te verhogen 	<ul style="list-style-type: none"> • Adviseert preventieve interne controlemaatregelen in het ondersteunende proces en de IT • Geeft adviezen om de effectiviteit van de controlewerkzaamheden te vergroten 	<ul style="list-style-type: none"> • Adviseert/klankbord om te komen tot een effectieve en efficiënte controleaanpak • Maakt waar mogelijk gebruik van de werkzaamheden van de VIC

Wij rapporteren via het push-leftprincipe

Het push-leftprincipe is erop gericht de interne beheersing in de eerste en tweede lijn te optimaliseren. Dit vanuit het uitgangspunt dat fouten voorkomen beter is dan achteraf constateren. Als er tekortkomingen zijn in de interne beheersing in de eerste en tweede lijn, dan zullen wij deze daarom rapporteren als bevinding, ook als deze in de derde lijn met verbijzonderde interne controle ondervangen wordt.



- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Controleomgeving
- Rechtmatigheidsverantwoording**
- Fraude en wet- en regelgeving
- IT-risico's en beheersing
- Speerpunten
- Vooruitkijkend
- Bijlagen

Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording is van toepassing en vraagt nog aanpassingen in kaderstelling

Uw gemeente zet de juiste stappen voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording (RMV)

Over het boekjaar 2023 moet het college verantwoording afleggen over de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten (inclusief specifieke uitkeringen) en de balansmutaties. Dit betekent dat wij over boekjaar 2023 de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording zullen toetsen. Daarnaast geven wij nog een expliciet oordeel over de rechtmatigheid van de SiSa-uitkeringen.

Afgelopen jaar heeft de gemeente Veldhoven al proefgedraaid met de implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording. Wij concluderen dat uw college op koers ligt voor de officiële implementatie.

Binnen de gemeente zijn de nodige stappen gezet om hierover te kunnen rapporteren conform het verplichte model zoals opgenomen in de [geactualiseerde Kademota rechtmatigheid oktober 2023](#). Ook is een beslisboom opgenomen over de samenloop van getrouwheids- en rechtmatigheidsbevindingen. We zien dat er aandacht is voor de gemeentelijke uitwerking van de gevolgen van deze nieuwe kademota, waaronder omtrent het opnemen van de spelregels rondom [begrotingsrechtmatigheid](#) in uw financiële verordening. Met de gemeente hebben we hier de juiste gesprekken over gevoerd. Er wordt gewerkt aan het actualiseren van de kaderstelling, waaronder de financiële verordening en de accountantscontroleverordening, die in het eerste kwartaal van 2024 ter vaststelling aan de gemeenteraad worden voorgelegd.

Het stelsel tot het komen van een RMV is van voldoende niveau

Wij hebben het stelsel van de gemeente om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording geëvalueerd. Voor de gemeente is het

essentieel dat de elementen uit het normenkader worden geoperationaliseerd en worden opgenomen in een toetsingskader. In de controleplannen van uw verbijzonderde interne controle dient u aandacht te hebben voor de te toetsen elementen op hoe het voorwaarden criterium, M&O-criterium en het begrotingscriterium worden nageleefd. De uitkomsten van de verbijzonderde interne controle en overige controles dienen in een centrale registratie te worden gevat, waarbij de afwijkingen op het gebied van rechtmatigheid ook tussentijds kunnen worden gerapporteerd en waar mogelijk kan worden bijgestuurd. Wij merken op dat deze afwijkingenadministratie op dit moment nog ontbreekt en hebben dit al besproken met de concerncontroller. De concerncontroller is voornemens een afwijkingenadministratie bij te houden, om continue inzicht te houden in de afwijkingen en deze tevens over de jaren heen te kunnen monitoren. De afwijkingen zullen voornamelijk worden gevoed vanuit de VIC-rapportages welke met het MT worden besproken. Wij hebben de volgende aanbevelingen aan het college voor het goed kunnen afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording:

- De gemeente Veldhoven werkt aan de actualisatie van de kaders waarin de komst van de rechtmatigheidsverantwoording en de spelregels rondom begrotingsrechtmatigheid worden verwerkt.
- Zorg voor een goede uitwerking van het normenkader in een toetsingskader (om de volledigheid van de werkzaamheden te waarborgen).
- Zorg voor een gedegen afwijkingenadministratie en leg het proces rondom het bijhouden en muteren van een centrale afwijkingenregistratie goed vast.
- Zorg ervoor dat er een rapportagevorm is waarbij de afwijkingen gedurende het jaar inzichtelijk zijn en ter bespreking op de tafel van de directie (en waar nodig het college) komen te liggen.

Rechtmatigheidsverantwoording

De afwijkingen op het gebied van begrotingsrechtmatigheid kunnen tot een onrechtmatig oordeel leiden

De gewijzigde Kadernota rechtmatigheid leidt (mogelijk) tot meer begrotingsonrechtmatigheden

De definitie van begrotingsonrechtmatigheid is gewijzigd in de geactualiseerde Kadernota rechtmatigheid. Het uitgangspunt van de Kadernota rechtmatigheid is dat iedere afwijking van de begroting onrechtmatig is en moet worden betrokken bij de afweging wat moet worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording. Van een begrotingsonrechtmatigheid is sprake (1) als het college bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt, (2) bij toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld en (3) als bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast.

Het is belangrijk dat de raad en het college duidelijke afspraken maken in de financiële verordening over wat 'tijdig' is en over de spelregels wanneer het college binnen het door de raad uiteengezette beleid is gebleven. Afspraken die hierbij meegenomen kunnen worden zijn bijvoorbeeld:

- Er is tijdig een voorstel ingediend om de begroting te wijzigen (of de raad is wel geïnformeerd) maar er is nog geen begrotingswijziging vastgesteld.
- De wijziging past binnen het door de raad geaccordeerde beleid.
- Er is sprake van een compensatie via direct te relateren baten.
- Er is sprake van een open einderegeling.

De gemeente Veldhoven verwerkt deze spelregels momenteel in de geactualiseerde financiële verordening die ter vaststelling aan de raad voorligt in het eerste kwartaal van 2024.

De afwijkingen, fouten en onduidelijkheden rondom begrotingsrechtmatigheid die passen binnen het kader zijn, in tegenstelling tot voorheen, onrechtmatig en

tellen mee om te bepalen of de verantwoordingsgrens is overschreden, maar worden niet toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording. Bij deze afwijkingen wordt verwezen naar de programma's waar dit verder wordt toegelicht. Afwijkingen die niet in de afspraken passen worden toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast wordt in de paragraaf bedrijfsvoering aanvullende informatie opgenomen conform de afspraken met de raad (boven de rapporteringgrens).

Op grond van de gewijzigde Kadernota rechtmatigheid zullen de begrotingsonrechtmatigheden dus ook voor uw gemeente naar verwachting gaan toenemen en mogelijk zelfs leiden tot een overschrijding van de verantwoordingsgrens. Het is daarom belangrijk al gedurende het jaar te monitoren in hoeverre er begrotingsafwijkingen (dus overschrijdingen en onderschrijdingen) van programma's bestaan. Op deze manier kan ingespeeld worden op mogelijke begrotingsonrechtmatigheden die gaan ontstaan.

Bevindingen rechtmatigheid als onderdeel van de verbijzonderde interne controle

In 2023 moet het college de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening opnemen. Wij hebben kennisgenomen van de voorbereidingen en werkzaamheden die tot nu toe zijn uitgevoerd. Op basis hiervan hebben wij de volgende observaties:

- De geplande werkzaamheden volgens het interne controleplan zijn toereikend voor de onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording. De uitvoering ervan ligt op schema.
- Er worden momenteel nog geen werkzaamheden verricht ten aanzien van het begrotingscriterium, M&O criterium en de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen.
- De geconstateerde afwijkingen worden nog niet centraal geregis

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
 - Controleomgeving
 - Rechtmatigheidsverantwoording
 - Fraude en wet- en regelgeving**
 - IT-risico's en beheersing
 - Speerpunten
- Vooruitkijkend
- Bijlagen

Fraude, omkoping en corruptie en het niet naleven van wet- en regelgeving

Er zijn geen nieuwe frauderisico's geïdentificeerd ten opzichte van het controleplan

Geen nieuwe frauderisico's geïdentificeerd bij tussentijdse werkzaamheden

Als onderdeel van onze controlewerkzaamheden hebben wij de interne beheersing rond het voorkomen en identificeren van fraude beoordeeld. Aangezien het voorkomen en opsporen van fraude de primaire verantwoordelijkheid is van het college en de raad, verwachten we dat er een zeker minimaal niveau van interne controle is, rekening houdend met de omvang en complexiteit van de gemeente en haar activiteiten.

Wij hebben de volgende frauderisico's opgenomen in ons controleplan en hebben tot op heden geen redenen om hier wijzigingen in aan te brengen:

- Managementbeïnvloeding: het doorbreken van interne beheersmaatregelen door het management.
- Opbrengstverantwoording: fraude in de opbrengstverantwoording bij inkomende subsidies. Het gaat hierbij om de verwerking van de opbrengsten in het juiste boekjaar en het voldoen aan de voorwaarden (rechtmatigheid).
- Omkoping en correctie in de aanbestedingen: gunning van (Europese) aanbestedingen aan bevriende partijen.
- Waardering grondexploitaties: een hoge mate van onzekerheid is typerend voor de ingerekende toekomstverwachting binnen een grondexploitatie, omdat deze tot stand komt op basis van geschatte toekomstige transacties.

Tijdens onze tussentijdse controlewerkzaamheden zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen.

Diverse maatregelen genomen ter voorkoming van fraude, maar overkoepelende analyse ontbreekt

De gemeente Veldhoven heeft diverse maatregelen genomen om fraudes te voorkomen. Bij de gemeente constateren we dat er in de processen, procedures en interne controles aandacht is voor het voorkomen van fraude en misbruik en oneigenlijk gebruik. Ook is er aandacht voor risicomanagement in brede zin, mede in relatie tot de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

De gemeente Veldhoven is vorig jaar al gestart met het opnemen van de frauderisico's in de beschrijving van de verschillende processen. Momenteel is deze actualisatie nog niet volledig afgerond. Daarnaast is er geen procesoverkoepelende frauderisicoanalyse aanwezig. Wij adviseren om enerzijds de procesbeschrijvingen te actualiseren met frauderisico's en daarnaast te beoordelen of er ook nog overkoepelende frauderisico's zijn die mogelijk nog niet afgedekt worden in de organisatie. Voorbeelden hiervan zijn procesoverkoepelende risico's voor de gemeente als geheel, zoals het risico op het niet naleven van wet- en regelgeving.

We adviseren de directie en het college om te beoordelen wat de kwaliteit is van het gehele fraudepreventieprogramma en, indien nodig, tijdig maatregelen te treffen om de kwaliteit van dit programma te verbeteren. Een editie van PwC's [Spotlight](#) is volledig gewijd aan fraude en het geeft onder andere inzicht in de diverse rollen en verantwoordelijkheden voor verschillende gremia. Ook bevat het handvatten over hoe de ambtelijke organisatie een frauderisicoanalyse kan opstellen.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
 - Controleomgeving
 - Rechtmatigheidsverantwoording
 - Fraude en wet- en regelgeving
 - IT-risico's en beheersing**
- Speerpunten
 - Vooruitkijkend
 - Bijlagen

IT-risico's en interne beheersing

Gezien de ontwikkelingen in de IT-omgeving wordt volledig gegevensgerichte controle als het meest passend geacht

Op basis van de gesprekken die wij hebben gevoerd met de Chief Information Security Officer, de systeembeheerder en de functioneel beheerder Financiën, verwachten wij net als voorgaand jaar dat een volledig gegevensgerichte controle het meest efficiënt is.

Aandacht voor uw IT-omgeving

Uit de beoordeling van uw IT-omgeving blijken aandachtspunten, waaronder het gebruik en de monitoring van superuser accounts. Voor de jaarrekeningcontrole zullen wij, in lijn met voorgaande jaren, daarom onder andere een extra test op uitgaande betalingen uitvoeren.

De gemeente heeft afgelopen jaar een ENSIA toets uitgevoerd. Hieruit blijkt dat met name de processen rondom het beheer van bedrijfsmiddelen, de leveranciersrelaties en de Basisregistratie Ondergrond verder geformaliseerd en verbeterd moeten worden. Uit de ENSIA toets van afgelopen jaar blijkt dat de actie om minimaal één keer per jaar te controleren of de autorisatiematrix binnen de applicatie juist en volledig is, de prioriteit heeft. Deze controles worden momenteel wel uitgevoerd, maar zijn nog niet formeel vastgelegd, waardoor we hier geen gebruik van kunnen maken voor onze controle.

Cybersecurity

Cybersecurity-incidenten (bijvoorbeeld ransomware-aanvallen) kunnen een grote impact hebben op de primaire processen en de bedrijfsvoering. Het inrichten van adequate maatregelen op het gebied van cybersecurity is daarmee noodzakelijk voor het beperken van deze risico's.

Wij hebben onze begripsvorming geactualiseerd en kennisgenomen van documentatie om inzicht te krijgen in de wijze waarop de gemeente Veldhoven omgaat met cybersecurityrisico's. We benadrukken dat we geen diepgaande beoordeling hebben uitgevoerd om te bepalen of er adequate maatregelen zijn

genomen om te voldoen aan relevante wet- en regelgeving met betrekking tot de bescherming van persoonsgegevens en cyberbeveiliging. In dit kader hebben we het volgende geconstateerd:

- In juli is een zogenaamde mysteryguest op bezoek geweest die onder andere het clean desk en clear screen beleid, en het meelopen en meeluisteren beleid heeft getoetst. Hieruit zijn geen grootschalige bevindingen naar voren gekomen, wel enkele verbeterpunten.
- Er zijn tot op heden geen grootschalige (cyber)security-incidenten geïdentificeerd in 2023 met impact op de jaarrekening.
- Er zijn geen penetratietesten uitgevoerd in 2023, maar dit staat wel op de planning voor komend jaar.
- De gemeente Veldhoven doet mee aan de aanbesteding van de VNG voor de implementatie van de vervanger van SIEM-SOC (genaamd Monitor&Response).

In onze werkzaamheden hebben we specifiek aandacht besteed aan de volgende risico's:

- **Bankoverschrijvingen en wijzigingen van leveranciersgegevens:** de gemeente Veldhoven heeft diverse maatregelen ingericht ter waarborging van juiste leveranciersgegevens. Zo is er functiescheiding tussen opstellen betaallijst en invoeren factuur, verwerking factuur, autoriseren factuur en muteren crediteurenstamgegevens.
- **Back-up & Recovery:** back-ups worden iedere week gemaakt en versleuteld opgeslagen.
- **Monitoring van superuser accounts:** er vindt [geen periodieke monitoring](#) plaats van superuser accounts.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
 - Controleomgeving
 - Rechtmatigheidsverantwoording
 - Fraude en wet- en regelgeving
 - IT-risico's en beheersing
 - Speerpunten**
- Vooruitkijkend
- Bijlagen

Speerpunt: beheersing besteding regiogelden

Onze eerste inzichten in relatie tot het speerpunt dat we van de gemeenteraad hebben ontvangen

De Brainportregio maakt de komende jaren een enorme schaa sprong, resulterend in onder andere een bereikbaarheidsopgave vanwege de stedelijke groei in de Brainportgemeenten, waaronder de gemeente Veldhoven.

Mede hierdoor heeft de gemeenteraad ons één speerpunt meegegeven voor de controle van de gemeente Veldhoven: de besteding van regiogelden en de governance en financiële risico's hierbij. Over dit speerpunt willen wij onze inzichten delen op basis van onze werkzaamheden tot en met oktober 2023. Mochten wij bij de controle van de jaarrekening nog tot andere inzichten komen, dan zullen wij daarover rapporteren in het accountantsverslag.

Allereerst hebben wij, samen met de organisatie, inzichtelijk gemaakt welke gelden regiogelden betreffen. Met de gemeente Veldhoven is afgestemd dat de term regiogelden betrekking heeft op de bijdragen aan de samenwerking binnen de Metropool Regio Eindhoven (hierna: MRE) en het Stedelijk Gebied Eindhoven (hierna: SGE). Daarnaast valt ook de verstedelijkings- en bereikbaarheidsopgave Brainportregio 2040 onder de regiogelden.

Om een eerste indruk te krijgen van de processen en de interne beheersing binnen deze processen hebben wij gesprekken gevoerd met de strategisch adviseur regionale samenwerkingen, de adviseur financiën regionale samenwerkingen en verbonden partijen en de strategisch adviseur ruimtelijke ontwikkeling.

Op de volgende pagina's vindt u meer informatie over de opzet, financiën en risico's van de drie stromingen binnen de regiogelden: [MRE](#), [SGE](#) en de [Brainportregiodeal](#).

Onze aanbevelingen

Naar aanleiding van de gesprekken die wij gevoerd hebben komen we tot een

aantal conclusies en aanbevelingen. De uitvoering van de Brainportregiodeal bevindt zich nog in een vroeg stadium. Het is voor de gemeente Veldhoven belangrijk om in dit stadium duidelijke afspraken te maken met de overige Brainportgemeenten en MRE over onder meer de werkwijze van het fonds, inclusief rollen, taken en verantwoordelijkheden (governance) alsmede het omgaan met geschillen, toe- en uittreden van partijen en de duur/opheffing van het fonds. Ook moeten duidelijke afspraken worden vastgelegd over de exacte bijdrage van de gemeente aan het fonds, over indexatie, karakter en ritme van de beoogde investeringen en over de werkwijze bij over- of onderbesteding van de beschikbaar gestelde middelen. Hierbij is van belang om ook goed te kijken naar de fiscale aspecten van de geldstromen om verrassingen te voorkomen, zoals heffing van btw die niet (volledig) gecompenseerd kan worden via het Btw-compensatiefonds (BCF) en hierdoor kostprijsverhogend uitpakt voor een of meer partijen.

Een vertegenwoordiging van de gemeente Veldhoven is betrokken bij de verdere vormgeving en inhoud van de samenwerkingsovereenkomst en de werking van het fonds. Wij adviseren tempo te blijven houden in dit proces en erop toe te zien dat alle relevante (financiële, juridische, organisatorische en fiscale) risico's in beeld zijn gebracht, en beheerst en gemonitord worden. Wij adviseren ook de belangrijkste risico's periodiek te verantwoorden, door ze bijvoorbeeld mee te nemen in de verantwoording in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in het jaarverslag.

Aan de hand van de door de gemeenten en MRE gemaakte afspraken moet uiteindelijk ook nog afstemming en overleg met het Privaat Bereikbaarheidsfonds Brainport plaatsvinden. Aan de hand hiervan kan de optimale vormgeving van de financieringswijze door de gemeenten en het Bereikbaarheidsfonds worden bepaald en kunnen afspraken over de publiek-private coördinatie worden vastgelegd in een aparte samenwerkingsovereenkomst.



- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
 - Controleomgeving
 - Rechtmatigheidsverantwoording
 - Fraude en wet- en regelgeving
 - IT-risico's en beheersing
 - Speerpunten**
- Vooruitkijkend
- Bijlagen

Speerpunt: besteding regiogelden

Gelet op de hoogte van de totale financiële bijdrage aan het fonds en de hiermee gepaard gaande risico's geven wij in overweging de expertise van externe specialisten in te roepen en tijdig afspraken met belangrijke stakeholders (zoals de belastingdienst) te maken.

Daarnaast adviseren we u om de geleerde lessen van andere grote projecten (bijvoorbeeld Kempenbaan West en Kempenbaan Oost) mee te nemen bij de uitvoering van dit project. Voorbeelden van verschillen die hierbij opvielen is de monitoring en sturing vanuit een projectleider/programmamanager, of de eenduidige inrichting van de administratie op basis van een projectnummer om continue zowel de looptijd van het project als de daarbij behorende financiën te kunnen monitoren.

Als laatste adviseren wij om tussen de raad en het college duidelijke afspraken te maken met betrekking tot de rapportage over de inhoudelijke en financiële voortgang van deze projecten.

Metropool Regio Eindhoven (MRE)

De MRE is een gemeenschappelijke regeling waarin 21 gemeenten samenwerken en functioneert als een kassier voor gelden richting Brainport. Brainport is in handen van de MRE en vier gemeenten (waaronder Veldhoven). De gemeente Veldhoven neemt ook deel aan de gemeenschappelijke regeling (MRE), maar is zelf ook voor een deel eigenaar van Brainport.

De samenwerking tussen de gemeenten in de MRE is vastgelegd in vier jaar durende samenwerkingsovereenkomsten. De MRE maakt jaarlijks een begroting op die ter goedkeuring aan de deelnemende gemeenten wordt gestuurd. De raad kan dan zijn mening hierover geven. De bijdrage per gemeente wordt bepaald door het aantal inwoners van de gemeente.

MRE – financieel

De bijdrage van Veldhoven via de MRE was de afgelopen jaren ongeveer €600.000. De verwachting is dat deze bijdrage de komende jaren hoger wordt, omdat de MRE meer mensen in dienst gaat nemen om het beleid uit te kunnen voeren. Daarnaast draagt Veldhoven zelf nog ongeveer €300.000 bij aan Brainport.

Er wordt geen boekencontrole uitgevoerd door de gemeente bij de MRE. Er wordt gesteund op het feit dat de MRE een controleverklaring van de onafhankelijke accountant bij de jaarrekening ontvangt.

MRE – risico's

Op dit moment spelen er twee (mogelijke) risico's bij de MRE. Het eerste risico betreft een contract uit 1997 over het aanleveren van brandbaar huishoudelijk afval door de gemeenten in de MRE aan een verbrandingsoven in Moerdijk. Er is niet genoeg afval aangeleverd, waardoor er een boete aan de MRE is uitgegeven van €6 miljoen; deze is door de MRE voorgeschoten. Naar verwachting wordt deze boete nog in 2023 door de MRE gevorderd bij de verschillende gemeenten. Dit risico is al meegenomen in het jaarverlag 2022 in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Het tweede risico betreft de oude stort (Landgoed Gulbergen). Het doel is dat de eeuwigdurende nazorg van deze grond wordt overgedragen aan de provincie. De MRE heeft daarvoor een voorziening opgenomen, maar wanneer de provincie de nazorg overneemt en de voorziening die hiervoor is getroffen door de MRE niet toereikend is om de kosten te dekken, zal de MRE de extra kosten doorbelasten aan de gemeenten.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
 - Controleomgeving
 - Rechtmatigheidsverantwoording
 - Fraude en wet- en regelgeving
 - IT-risico's en beheersing

Speerpunten

- Vooruitkijkend
- Bijlagen

Speerpunt: besteding regiogelden

Stedelijk Gebied Eindhoven (SGE)

In tegenstelling tot de MRE is de SGE geen gemeenschappelijke regeling. De SGE betreft een convenant tussen negen gemeenten, waaronder Veldhoven.

In dit convenant is afgesproken om op bepaalde gebieden samen te werken als zijnde één organisatie. De financieringsconstructie is opgenomen in het convenant.

SGE – financieel

Gezamenlijk zijn er twee fte in dienst bij de SGE, die op de loonlijst staan bij de gemeente Eindhoven. De gemeente Eindhoven belast deze kosten samen met de uitvoeringskosten door aan de deelnemende gemeenten. Afspraken over de verdeling van gelden worden gemaakt in het bestuurlijk platform (hieraan nemen alle burgemeesters van de deelnemende gemeenten deel). De SGE maakt zelf een jaarrekening op. De afspraak is dat er jaarlijks ongeveer €100.000 beschikbaar moet zijn aan werkbudget voor de SGE. In september stuurt de SGE een factuur naar de deelnemende gemeenten, inclusief onderbouwing van de doorbelaste kosten. In het ambtelijk platform (met de gemeentesecretarissen van de deelnemende gemeenten) worden deze onderbouwingen bekeken en geanalyseerd, en geven zij daarbij hun akkoord.

De SGE betreft dus geen aparte rechtsvorm, het maakt onderdeel uit van de gemeente Eindhoven en wordt in die hoedanigheid ook gecontroleerd door de onafhankelijke accountant van de gemeente Eindhoven. De gemeente Veldhoven heeft geen inzage in de boeken van de SGE.

De bijdrage van de gemeente Veldhoven aan de SGE is ongeveer €32.000 per jaar. Ook deze bijdrage is gebaseerd op het inwonersaantal per gemeente.

De kosten voor deze regionale samenwerking worden in de administratie van Veldhoven zo zuiver mogelijk gehouden. Alleen de samenwerkingskosten worden geboekt als zijnde SGE-kosten en de inhoudelijke kosten worden op het bijbehorende programma geboekt.

Een van de taken van de SGE is het ondersteunen van de woningbouwversnelling. Dit wordt uitgevoerd door de twee fte die de SGE standaard ondersteunen en aanvullend kan de gemeente, op basis van de afspraken met de SGE, iemand inhuren die helpt bij het aanjagen van een project binnen de woningbouwversnelling of leveren de gemeenten allen extra capaciteit om te ondersteunen bij de gezamenlijke projecten. Middels deze weg huurt de gemeente Veldhoven al enkele jaren een programmamanager woningbouwversnelling in. In principe is de afspraak dat elke gemeente capaciteit levert, dit gebeurt op basis van goed vertoruwen en er wordt driemaandelijks gecontroleerd of de bijdragen van de gemeenten ongeveer in evenwicht zijn.

SGE – risico's

Op basis van de gevoerde gesprekken hebben wij op dit moment geen specifieke risico's geïdentificeerd met betrekking tot de SGE. Een potentieel risico is dat gemeenten besluiten om niet meer mee te doen. Maar dit risico is laag en de gevolgen zijn ook gering, omdat er dan ook minder werk gedaan hoeft te worden door de deelnemende gemeenten en dus de lasten per gemeente ongeveer gelijk blijven. Wij adviseren de gemeente om de risico's hieromtrent te blijven monitoren en te verantwoorden in de reguliere producten in de P&C-cyclus.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
 - Controleomgeving
 - Rechtmatigheidsverantwoording
 - Fraude en wet- en regelgeving
 - IT-risico's en beheersing
- Speerpunten**
- Vooruitkijkend
- Bijlagen

Speerpunt: besteding regiogelden

Verstedelijking- en Bereikbaarheidsopgave Brainportregio 2040

Financieel: in het MIRT-onderzoek 'Verstedelijking en Bereikbaarheid Brainport' zijn zeven bereikbaarheidsmaatregelen geïdentificeerd die in de periode tot 2030 moeten worden uitgevoerd om de schaalessprong in de regio te accommoderen. De totale investering wordt geraamd op €1,570 miljard. Op basis van een overeengekomen verdeelsleutel tussen Rijk en regio (gemeenten, provincie Noord-Brabant en het bedrijfsleven) zal een deel (€0,6 miljard) worden bijgedragen door de Brainportgemeenten en wordt de rest gefinancierd door het Rijk. De gemeente Veldhoven is één van de 21 gemeenten die een bijdrage aan de portefeuille van mobiliteitsmaatregelen levert. Er is sprake van een gesloten projectenportefeuille, waarbij per afzonderlijk project een kostenverdeelsleutel wordt overeengekomen tussen de betrokken partijen, naar gelang sprake is van een locatiegebonden project (zoals de Multimodale Knoop Eindhoven Centraal) of een routegebonden project (zoals Hoogwaardig Openbaar Vervoerlijn 4; HOV4).

Op het moment dat de deal werd gesloten was er nog geen duidelijk samenwerkingsverband. De gesprekken werden vooral gevoerd tussen de gemeente Eindhoven en de provincie. Inmiddels is er een overlegstructuur tussen directeuren van de gemeente Eindhoven, de gemeente Veldhoven, de gemeente Helmond, Brainport en de provincie. De MRE en de SGE zijn inmiddels ook aangesloten bij deze overlegstructuren. Deze deal gaat immers met name over bereikbaarheid en dat valt ook onder het doel van de MRE. Om de bijdragen van de Brainportgemeenten te bundelen en coördinatie van de uit te voeren projecten te stroomlijnen zal een Publiek Bereikbaarheidsfonds Brainport worden opgericht. Het Publiek Bereikbaarheidsfonds Brainport zal in aansturing en coördinatie zoveel mogelijk in gezamenlijkheid optreden met de apart te vormen bereikbaarheidsfondsen van het Rijk en de provincie alsmede het Privaat Bereikbaarheidsfonds Brainport (waarin de bijdragen van het

bedrijfsleven worden gebundeld).

Er zijn twee projecten waar Veldhoven een directe bijdrage aan heeft:

- aanleg van snelfietspaden die onder andere door Veldhoven lopen;
- aanleg van een hogesnelheidsbusverbinding tussen Station Eindhoven en ASML (HOV4).

Daarnaast draagt Veldhoven bij aan bijvoorbeeld de vernieuwing en uitbreiding van het Centraal Station Eindhoven en regionale mobiliteitshubs.

De inhoudelijke uitwerking van de projecten wordt nu opgestart. Er is daardoor nog geen definitieve inrichting van de projectorganisatie. Het is wel duidelijk dat de projecten op dezelfde manier in de administratie worden verwerkt als andere projecten binnen de gemeente Veldhoven (eigen projectnummer etc.). Wellicht gaat Veldhoven gebruik maken van het projectmanagementsysteem van de gemeente Eindhoven, omdat dit meer geschikt is voor de administratie van projecten van deze grote omvang.

Risico's: het grootste risico dat we hier hebben geïdentificeerd ziet toe op de grote omvang van het project. Enerzijds bestaat dit uit het risico dat de kosten hoger uitvallen dan begroot. Dat zou betekenen dat Veldhoven meer moet bijdragen, waarbij opnieuw een besluit zal moeten worden genomen door de raad over de financiering hiervan. Daarnaast bestaat het risico dat het uitvoeren van het project niet haalbaar is met de huidige capaciteit van de ambtelijke organisatie. Zie hiervoor ook onze aanbevelingen omtrent de [executiekraacht](#). Tot slot is de Brainportregiodeal gesloten met randvoorwaarden, zoals het bouwen van een bepaald aantal woningen. Het is onduidelijk wat er gebeurt met de bijdrage van €1,6 miljard wanneer er niet volledig aan deze randvoorwaarden wordt voldaan.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend**
- Ontwikkelingen
- ESG en lokale overheden
- Accounting en controle
- Het controleproces
- Bijlagen



Vooruitkijkend

In deze sectie kijken we vooruit naar de eindejaarscontrole van uw jaarrekening van 2023, naar relevante thema's en accountingonderwerpen die uw gemeente raken en hoe we met u samenwerken om het controleproces zo soepel mogelijk te laten verlopen.

03

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend

Ontwikkelingen

ESG en lokale overheden

Accounting en controle

Het controleproces

Bijlagen

Ontwikkelingen

Onzekerheden in de grondexploitaties nemen toe

De impact van de hoge kostenstijgingen en schaarste op uw grondexploitatieprojecten is nog niet inzichtelijk gemaakt.

De gemeente Veldhoven actualiseert de grondexploitaties twee keer per jaar, waarbij enkel de parameters bij het opstellen van de jaarrekening worden geactualiseerd. Door de huidige economische omstandigheden en stijgende prijzen kunnen budgetoverschrijdingen of vertragingen ontstaan op projecten. Zo heeft de inflatie ook een negatieve invloed op de grondexploitaties. De stijgende kosten en de druk die aanwezig is op grondprijzen hebben een negatieve invloed op de eindwaarde en de resultaten van de grondexploitaties in de toekomst. Wij zien dat de onzekerheden toenemen (ook bij andere gemeenten). Dit als gevolg van onder andere rentestijging, problemen met het stroomnetwerk (netwerkgestie), de stikstofproblematiek, een dalende vraag naar woningen (in bepaalde segmenten) en kostenstijgingen in afgelopen jaren (bijvoorbeeld voor bouw- en woonrijp maken). Ook leidt [schaarste van middelen en materialen](#) mogelijk tot een uitgestelde fasering van uw programmering. Het is belangrijk dat het college hierbij een uitgebreide scenario-analyse uitwerkt. De gemeente Veldhoven is, net als voorgaande jaren, voornemens deze scenario-analyse op te nemen en toe te lichten in de paragraaf Grondbeleid in het jaarverslag. Daarnaast bevelen wij aan om de grondexploitaties ook bij de begroting te actualiseren om tijdig in te kunnen spelen op de wijzigende omstandigheden.

De impact van de inflatie op de ramingen in het MPG en mogelijk op de hoogte van de voorzieningen per jaareinde is (nog) niet inzichtelijk gemaakt. Voor de parameters van kosten- en opbrengstenstijgingen hanteert de gemeente Veldhoven de veronderstellingen van Metafoor. Deze zijn pas aan het einde van het jaar beschikbaar.

Nieuwe en afgesloten projecten in 2023

In 2023 zijn de grondexploitaties Djept en Gansepoel geopend. De ontwikkeling van met name Gansepoel gaat snel, hier wordt momenteel al gebouwd. Naar verwachting wordt de grondexploitatie Noordrand Meerstraat dit jaar afgesloten.

Een andere belangrijke ontwikkeling is dat het doel voor sluiting van Zandven is vervroegd van 2029 naar 2027. Reden hiervoor is dat Zandven onderdeel is van de Woningbouwversnelling. Veldhoven streeft ernaar om het project Zandven positief af te kunnen sluiten (vorig jaar is er verlies genomen). Het is echter de vraag of dit nog haalbaar is op basis van de juiste mix in goedkopere en duurdere woningen, in lijn met de politieke agenda. We bevelen aan om de risico's en kosten en opbrengsten goed te blijven monitoren en hierover te verantwoorden in de jaarrekening.

SiSa-controle vraagt verscherpte aandacht

Door de toename van het aantal (complexe) SiSa-regelingen in de afgelopen jaren vraagt de verantwoording hiervan extra inspanning van de organisatie. Daarbij vragen we de organisatie om zo veel mogelijk controles en verantwoordingen naar voren te halen om piekbelasting in het voorjaar te voorkomen en om de aandacht in de organisatie omtrent de verantwoording van de SiSa-regelingen te vragen en hiermee niet te wachten tot de jaarrekeningcontrole.

Ook hebben we afgesproken om in januari een SiSa-bijeenkomst te faciliteren waarbij alle collega's die verantwoordelijk zijn voor een of meer SiSa-verantwoordingen bijeenkomen. Mede door deze bijeenkomst willen we meer begrip van het proces en het belang en eenduidigheid in de aanlevering bereiken.



- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend

Ontwikkelingen

ESG en lokale overheden

Accounting en controle

Het controleproces

Bijlagen

Ontwikkelingen

Tot op heden geen indicatie van nieuwe onrechtmatigheden binnen Europese aanbestedingen

De interne controle die door de gemeente Veldhoven wordt uitgevoerd op de rechtmatigheid van inkopen in het kader van de Europese aanbestedingswet is afgelopen jaren verbeterd. Sinds 2020 wordt de spendanalyse al structureel tweemaal per jaar uitgevoerd. Daarnaast is de spendanalyse sinds 2021 belegd in de eerste lijn. Doordat het proces omtrent inkoop en aanbestedingen decentraal is belegd kunnen er altijd nog verdere verbeteringen doorgevoerd worden. Zo zien we dat nog niet altijd het eigen inkoopbeleid wordt gevolgd, waardoor bijvoorbeeld niet altijd een inkoopstrategie aanwezig is waar dit wel zou moeten. Inkooporganisatie BIZOB is samen met de gemeente Veldhoven het inkoopbeleid aan het actualiseren. Onderdeel daarvan is het format voor inkoopstrategieën. De verwachting is dat deze per 1 januari 2024 ingaat. Hiermee vervallen de twee smaken inkoopstrategieën (verkorte en uitgebreide). Ook behoeft de dossiervorming rondom de spendanalyse blijvende aandacht.

In 2022 hebben wij de volgende onrechtmatigheden geconstateerd:

- CARE Internet Services €63.496;
- Movares Nederland B.V. €8.991.

De opdracht met Movares is inmiddels afgerond en voor de diensten van CARE Internet Services is een Europees aanbestedingstraject gestart. De gunning zal in het tweede kwartaal van 2024 worden afgerond. In 2023 (tot en met juni is dat €52.776) en 2024 zal deze spend dus nog onrechtmatig zijn. Uit de spendanalyse van januari tot en met juni 2023 blijken tot op heden geen andere onrechtmatigheden vanuit de interne controle uitgevoerd door de gemeente.

Op basis van de VIC-rapportage constateren we dat er nog een aantal contracten zijn waarbij het onduidelijk is of deze al dan niet rechtmatig zijn.

Dit komt omdat de spend uit veel losse opdrachten bestaat. Deze conclusie is al een aantal jaar getrokken bij de tussentijdse VIC. We bevelen aan dat deze losse opdrachten bij het opstellen van de tussentijdse VIC inzichtelijk worden gemaakt en dat op basis daarvan wordt geconcludeerd of de spend al dan niet rechtmatig is. Dit om te voorkomen dat er per jaareinde nog onverwachte onrechtmatigheden naar voren komen die al bij de tussentijdse VIC gesignaleerd hadden kunnen worden.

Onderbouwing aanbestedingen voor opvang Oekraïners

De kosten voor Oekraïners zijn in de spendanalyse tot en met juni 2023 opgelopen tot €131.255 in totaal, waarvan €108.092 in de jaarschijf van 2023 valt. Dit bedrag overschrijdt op dit moment nog niet het grensbedrag van Europese aanbesteding, maar onze verwachting is dat het dit per jaareinde wellicht wel zal doen (als de kosten over de tweede helft van 2023 zich hetzelfde ontwikkelen als de eerste helft). Op dit moment is in de spendanalyse onvoldoende onderbouwd waarom dit niet aanbesteed had hoeven worden. Graag gaan we met de gemeente in gesprek over deze potentiële onrechtmatigheid en hoe jullie hiermee omgaan, ook in het kader van de door de gemeente af te geven rechtmatigheidsverantwoording.

Betere grip op inkomende subsidies is gewenst

We constateren dat er bij grote projecten veel verschillende verantwoordelijke functionarissen zijn binnen de gemeente. Dit leidt ertoe dat het overkoepelend beeld van de ontvangen subsidie en waar de gemeente aan moet voldoen om deze subsidies vast te laten stellen, soms ontbreekt. Hierdoor is het lastig om de benodigde informatie voor bijvoorbeeld een subsidiecontrole of een SISA-verantwoording te verkrijgen. We adviseren dat per project de ontvangen subsidies op een eenduidige wijze worden geadministreerd, waar er meer grip is op dit proces in de eerste lijn.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend
- Ontwikkelingen

ESG en lokale overheden

Accounting en controle

Het controleproces

Bijlagen

Duurzaamheidsverslaggeving

Wij gaan met u in gesprek over de impact voor de gemeente om de Brede Welvaart zichtbaar te maken

ESG en Lokale overheden

Lokale overheden hebben elke dag te maken met de drie ESG-thema's: milieu, sociaal en governance. Overstromingen door heftige regenval (environmental), het beschermen van de privacy van burgers (social) en een cyberaanval op de IT-infrastructuur (governance): lokale overheden doen al ongelooflijk veel op dit gebied, maar het maken en samenbrengen van beleid op de ESG-factoren wordt de komende jaren steeds belangrijker. Lokale overheden hebben daarbij een belangrijke rol in het behalen van de door Nederland internationaal afgesproken doelstellingen.

De impact van lokale overheden op het realiseren van de klimaatdoelstellingen verdient het om zichtbaar te zijn, zowel qua resultaten als kosten en investeringen. Lokale overheden zetten al grote stappen op het gebied van brede duurzaamheid en nu is het tijd voor de volgende stap. Voor lokale overheden is geïntegreerde verantwoording noodzakelijk om alle inspanningen zichtbaar, vergelijkbaar en controleerbaar te maken.

Sinds vorig jaar moeten organisaties en bedrijven volgens de door de Europese Commissie aangenomen richtlijn Corporate Sustainability Reporting Directive' (CSRD) meer transparantie bieden op het gebied van duurzaamheid. Op den duur moet dit leiden tot regelgeving die duurzaamheidsrapportage op één lijn brengt met financiële rapportage.

De eisen van de Europese Unie met betrekking tot duurzaamheidsverslaggeving zullen worden uitgebreid tot alle grote ondernemingen en beursgenoteerde ondernemingen.

Voor lokale overheden is er nog geen (Europese) rapportagerichtlijn voor klimaat beschikbaar, bijvoorbeeld in het 'Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten' (BBV).

Er zijn geen specifieke klimaatgerelateerde toelichtingen in de jaarrekening 2022 van de gemeente Veldhoven. Wel is er in het jaarverslag van 2022 in programma 7 Volksgezondheid en Milieu opgenomen dat de gemeente Veldhoven zich onder andere houdt aan het klimaatakkoord en het energieakkoord. In het voorjaar 2022 is het beleidskader hernieuwbare energie en besparing vastgesteld door de gemeenteraad. In de kademota 2023 is ook opgenomen dat de gemeente duurzaamheid integraal wil aanpakken. Er is echter nog niet opgenomen hoe de gemeente hier verantwoording over gaat afleggen. We adviseren om ook dit formeel vast te leggen en mee te nemen in de P&C-cyclus. Daarnaast gaan we graag met u het gesprek aan over welke (vervolg) stappen u kunt zetten.

Adviezen inzake duurzaamheidsverslaggeving voor lokale overheden

- Breng focus aan in de klimaat- en duurzaamheidsdoelstellingen waarop u wilt sturen, meten en controleren in de komende coalitieperiode.
- Zorg vervolgens voor een centrale plek in de Planning & Control-producten voor duurzaamheid en klimaat. De gemeente Veldhoven geeft hier invulling aan door over de doelstellingen te rapporteren in de meerjarenbegroting.
- Maak investeringen gekoppeld aan ESG-doelstellingen apart zichtbaar om deze ook in de realisatie van de beleidsdoelstellingen mee te nemen.
- Bepaal kansrijke maatregelen en bepaal de KPI's om aan de hand daarvan tussenliggende mijlpalen te monitoren.
- Bepaal de impact op dataverzameling.

Lees ook onze blog '[Lokaal bestuur, maak impact van ESG-beleid zichtbaar](#)' en de blog '[Sturen op klimaat- en duurzaamheidsdoelstellingen in vijf stappen](#)'.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend
 - Ontwikkelingen
 - ESG en lokale overheden
 - Accounting en controle**
 - Het controleproces
- Bijlagen

Relevante onderwerpen over accounting en controle

Diverse ontwikkelingen die van invloed zijn op onze jaarrekeningcontrole en uw jaarrekening

De Omgevingswet treedt in werking per 1 januari 2024

De Omgevingswet brengt een grote stelselwijziging in het omgevingsrecht en een nieuwe manier van werken in de ontwikkeling en het beheer van de fysieke leefomgeving. De reikwijdte van de wet strekt zich uit van strategische visie, gebiedsontwikkeling en beheer tot vergunningverlening, handhaving en toezicht en de bijbehorende (digitale) informatievoorziening en dienstverlening. In 2024 zal (hoogstwaarschijnlijk) de Omgevingswet van kracht worden. Landelijk zien wij dat het op dit moment nog niet altijd duidelijk is wat de concrete financiële gevolgen hiervan zijn. Veldhoven werkt aan de voorbereiding op de invoering. Wij adviseren om na invoering (in de loop van 2024) een eerste (meerjarige) analyse uit te voeren van de financiële gevolgen voor de gemeente Veldhoven.

Prestatielevering sociaal domein op basis van de productieverantwoordingen

De gemeente Veldhoven steunt in belangrijke mate op de productieverantwoordingen van zorgleveranciers om vast te stellen dat de zorg daadwerkelijk geleverd is (prestatielevering). De totale onzekerheid betrof vorig jaar €1.209.000, wat grotendeels werd veroorzaakt door ontbrekende productieverantwoordingen of afwijkende verklaringen. Doordat de gemeente afhankelijk is van de beschikbaarheid en de tijdige aanlevering, adviseren wij de ambtelijke organisatie tijdig in contact te treden met de zorgleveranciers. Dit om te waarborgen dat de productieverantwoordingen worden ontvangen om onrechtmatigheden te voorkomen.

Ook hebben we vastgesteld dat vanaf 2024 de prestatielevering wordt gecontroleerd door de gemeente in de eerste lijn. Hiervoor zullen tussentijdse evaluatiegesprekken plaatsvinden met de inwoners die zorg ontvangen. Er zullen gespreksverslagen worden gemaakt van deze evaluaties, waarmee de prestatielevering kan worden vastgesteld. Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2024 zullen wij reflecteren op de opzet, het bestaan en de werking van deze interne beheersmaatregel.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend
- Ontwikkelingen
- ESG en lokale overheden
- Accounting en controle**
- Het controleproces
- Bijlagen

Specifieke onderwerpen

Structureel sluitende meerjarenbegroting 2024 – 2027 is een uitdaging

De begroting 2024 laat op basis van de meerjarenraming een structureel sluitend saldo zien, waarbij met name 2025 een positief saldo laat zien van ruim €4 miljoen. Ook hebben alle doelen die zijn opgenomen in het coalitieprogramma hun eigen plek in de begroting. Merk echter wel op dat de executiekracht van de gemeente Veldhoven een aandachtspunt is om de beoogde doelen (met bijbehorende lasten en investeringen) te realiseren.

De solvabiliteit stijgt licht van 30% in 2023 naar 38% in 2027, met een weerstandsvermogen in 2024 van 133%. Dit laat zien dat de gemeente naar verwachting in staat blijft om aan haar verplichtingen te blijven voldoen. Wel zien we dat het kengetal omtrent grondexploitaties significant daalt van 30% in 2023 naar -5% in 2026. Dit houdt in dat de boekwaarde van de grondexploitaties als het ware 'opdroogt' in aankomende jaren, waardoor Veldhoven haar inkomsten in de toekomst uit andere bronnen moet zien te verkrijgen. Dit kan zorgen voor een verdere uitdaging om de meerjarenbegroting structureel in evenwicht te houden in de toekomst.

Executiekracht in tijden van schaarste erg belangrijk voor uw gemeente

Gemeenten staan voor grote belangrijke (maatschappelijke) opgaven. Er komt veel op de gemeente af, denk aan thema's als de grote opgaven op het gebied van woningbouw, investeringen in grote projecten, de energietransitie, de stikstofcrisis en het op orde krijgen van een meerjarig sluitende begroting. Door de huidige marktomstandigheden waarbij sprake is van schaarste van mensen, middelen en materialen, zien wij dat dit op gespannen voet staat met de torenhoge ambities en taken van de gemeente.

We zien dat dit ook speelt bij de gemeente Veldhoven, waarbij al stappen zijn gezet ten aanzien van talentmanagement en het maken van een strategische personeelsplanning.

In de begroting 2024 wordt hier ook aandacht aan besteed. Het doel van de

gemeente Veldhoven hierbij is om de gemeentelijke organisatie gezond, flexibel en slagvaardig te maken. Daarnaast is de gemeente bezig met het opstellen van de organisatievisie en een visie op veldhoven, welke naar verwachting in het eerste kwartaal van 2024 worden vastgesteld. Hierin wordt onder andere aandacht gegeven aan prioritering in het licht van capaciteit en planning.

Wij vragen uw aandacht voor het in stand houden of het versterken van de uitvoeringskracht van de gemeente, zoals wij ook toelichten in een [blog](#) dat we uitbrachten. Hierbij zijn een drietal thema's in elk geval belangrijk:

- Verstevig de inzetbaarheid van ambtenaren door te investeren in het welzijn (well-being) en heb aandacht voor elementen als training, ontwikkelmogelijkheden, en stressklachten.
- Belangrijke strategische keuzes maken in de uit te voeren werkzaamheden en projecten (prioriteren). Zo zien we veel gemeenten die een strategische investeringsagenda opstellen waarbij ook bewuste keuzes worden gemaakt in het licht van capaciteit, planning en uitvoeringkracht. Het college heeft hier te maken met grote verwachte knelpunten in de uitvoering van de gemeentelijke taken voor de komende jaren als gevolg van capaciteitstekorten en schaarste.
- Een strategisch personeelsbeleid hanteren waarbij de juiste mensen met de juiste vaardigheden worden aangetrokken en worden behouden (talentmanagement). Door een verwachte vergrijzing van het ambtenarenbestand zal het aantal vacatures naar verwachting toenemen. Het is belangrijk te investeren in een duurzame arbeidsmarktstrategie waarbij aandacht is voor digitalisering, de nieuwe taken die eraan komen (zoals de energietransitie en het realiseren van een circulaire economie) en de wendbaarheid van de gemeentelijke organisatie. Op basis hiervan kunnen gemeenten een opleidings- en wervingsplan opstellen dat eraan bijdraagt dat ook de komende jaren veel jonge ambitieuze mensen graag voor de gemeente willen werken.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend
- Ontwikkelingen
- ESG en lokale overheden
- Accounting en controle
- Het controleproces**
- Bijlagen

Het controleproces en voorbereidingen voor de eindejaarscontrole

Om aan uw behoeften te kunnen voldoen en het proces voor de jaareindecontrole verder te kunnen verbeteren, vinden we het belangrijk om het proces periodiek te evalueren en onze bevindingen met u te delen.

Onze samenwerking

Voor de start van de controle hebben wij een presentatie gegeven voor alle bij de jaarrekeningcontrole betrokken medewerkers van de gemeente. Via deze presentatie hebben wij onze verwachtingen gedeeld met de gemeente en was er ruimte voor vragen vanuit de medewerkers.

Gedurende onze interim-controle ondervonden we een goede samenwerking met uw team.

Client Connect

Om u te ondersteunen bij uw voorbereidingen van de jaareindecontrole, hebt u een gedetailleerde lijst ontvangen van documenten die wij nodig hebben voor de controle en die in Client Connect moeten worden geüpload. We hebben de lijst besproken met de concerncontroller en senior adviseur financiën. Een tijdige levering van alle items voor aanvang van de controle is nodig voor een soepel controleproces en om overschrijdingen te voorkomen.

Vroegtijdige toetsing ('early testing')

Op uw verzoek en in lijn met ons controleplan gaan we ook vroegtijdig testwerkzaamheden op de rechtmatigheid van aanbestedingen en op de juistheid van specifieke baten- en lastenstromen uitvoeren. Op deze manier kunnen we de werkbelasting voor uw team beter over de komende maanden verdelen. Het blijft hierbij van belang dat wij tijdig de benodigde specificaties ontvangen waarop we de steekproeven uitvoeren.

Tijdslijn van het controleproces

In onderstaande tijdslijn presenteren we de resterende belangrijke fasen van onze controle, waaronder de afgesproken data voor informatieverstrekking en deadlines voor afronding van onze werkzaamheden.

Juni - september

Planningsfase

- Bespreken controleplan
- Kennisnemen ontwikkelingen gemeente
- Opzetten en bespreken risicoanalyse
- Controleplanning opstellen
- Afspraken met de organisatie maken over planning en oplevering inclusief het 'dynamiseren van de audit'

Opdrachtbevestiging
raad

Controleplan
raad

Oktober

Interim-controle

- Bespreken opzet financiële processen
- Vaststellen of processen in de praktijk ook bestaan zoals ze beschreven zijn
- Gegevensgerichte controles op de (kritieke) processen

November - december

Vroegtijdige zekerheid

- Gegevensgerichte controles op de (kritieke) processen
- Bespreken risicovolle dossiers met de organisatie/directie ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole
- Met de organisatie op te leveren specificaties jaarrekeningcontrole bespreken

Managementletter
college

Board letter
raad

Maart - mei

Eindejaarscontrole

- Uitvoeren jaarrekeningcontrole
- Controle van derden ontvangen verantwoordingen
- Gegevensgerichte controle op de processen tot en met 31 december
- Bespreken uitkomsten controle
- Controleaanpassingen in de definitieve jaarrekening
- Bespreken accountantsverslag met de organisatie, het college en de raad (auditcommissie)
- Evaluatie

Accountantsverslag
raad

Controleverklaring
raad

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend

Bijlagen

Wet normering topinkomens

ISA-vereisten

Bijlagen

In dit hoofdstuk hebben we de bijlagen opgenomen waaronder de WNT en een overzicht van de vereiste communicatie.

04

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend
- Bijlagen

Wet normering topinkomens

ISA-vereisten

Wet normering topinkomens

De impact van WNT-wijzigingen voor de gemeente Veldhoven zijn beperkt

Uw WNT-norm 2023

Het algemeen voltijds- en voljaarsbezoldigingsmaximum voor 2023 is met ingang van 1 januari 2023 €223.000 (2022: €216.000).

Hogere WNT-normen voor uw externe functionarissen

Voor 2023 gelden voor externe topfunctionarissen hogere maxima dan voor 2022. De maxima per maand waarin is gewerkt zijn:

- voor de eerste zes maanden waarin de functie wordt vervuld: een maximum van €22.600 (2022: €28.600) per maand waarin is gewerkt, plus;
- voor de tweede zes maanden €22.400 (2022: €21.700) per maand waarin is gewerkt;
- met een maximum van €212 (2022: €206) per uur.







Vanaf de dertiende maand waarin werkzaamheden worden verricht geldt dezelfde normering als voor topfunctionarissen in dienstverband.

De bepaling van de juiste toepasselijke individuele WNT-norm per externe topfunctionaris is door de samenloop van een maandmaximum, urenmaximum en de jaarlijkse verhoging niet eenvoudig. BZK heeft een rekentool ontwikkeld waarmee op basis van enkele eenvoudige vragen de toepasselijke individuele WNT-norm voor 2023 kan worden afgeleid. De rekentool is te vinden op de website www.topinkomens.nl.

Aandachtspunten WNT-verantwoording 2023

De volgende aandachtspunten zijn mogelijk relevant voor de WNT-verantwoording 2023 van uw gemeente:

- Ontvangt een topfunctionaris ook nog een bezoldiging op andere gronden dan de topfunctie? Is uw WNT-instelling onderdeel van een groep en ontvangt een topfunctionaris ook bezoldiging vanuit een andere entiteit binnen de groep? Dan moet u (vanaf 2022!) mogelijk een extra overzicht in uw WNT-verantwoording opnemen.
- Hebt u niet-topfunctionarissen in dienstbetrekking die in 2023 méér bezoldiging ontvangen dan hun deeltijdfactor x €223.000, dan moet u deze (op functie) als 'overige functionarissen' in de WNT-verantwoording opnemen.

-  Inleiding
-  Inhoudsopgave
-  Onze boodschappen
-  Controlekader
-  Vooruitkijkend
-  Bijlagen
- Wet normering topinkomens
- ISA-vereisten**

Onze communicatie over de belangrijkste voorwaarden en aandachtspunten van de controle

Vereiste communicatie op grond van de controlestandaarden	Controleplan	Boardletter	Accountantsverslag
Mededeling over de verantwoordelijkheden van de accountant	●		
Bevestiging van de onafhankelijkheid van PwC	●		●
De zaken die zijn aangemerkt als kernpunten van de controle	●		●
Eventuele significante tekortkomingen in de interne controle		●	●
Eventuele ontdekte of vermoede fraude		●	●
Niet naleven van wet- en regelgeving			●
Schriftelijke bevestigingen gevraagd van het management			●
Alle zaken die van invloed zijn op de vorm en inhoud van de controleverklaring			●
Standpunt van de accountant over belangrijke kwalitatieve aspecten van de verslaggeving door het college			●
Rapporteren over significante moeilijkheden, aangelegenheden en overige zaken die van belang zijn voor het toezicht op het financiële verslaggevingsproces			●
Niet-gecorrigeerde afwijkingen			●
Significante aangelegenheden die naar voren komen tijdens de controle in verband met verbonden partijen van de entiteit			●
Beschrijving van de reikwijdte en timing van de controle, waaronder significante risico's	●		●