

## AUDITCOMMISSIE

### Advies

datum : 7 mei 2021  
onderwerp : Rechtmatigheidsverantwoording

### Samenvatting

De auditcommissie heeft de adviesnota Rechtmatigheidsverantwoording op 19 april inhoudelijk met de accountant van PwC besproken.

Op basis de bespreking adviseert de auditcommissie om verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording conform het voorstel van het college vast te stellen op 1% van de totale lasten (inclusief mutaties in de reserves) voor fouten en onduidelijkheden en bovendien in te stemmen met de voorwaarden waaronder fouten in de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf bedrijfsvoering dienen te worden toegelicht.

### Inleiding

Op basis van de Verordening auditcommissie gemeente Veldhoven adviseert de auditcommissie de raad over de jaarstukken (jaarrekening en –verslag). Zij kijkt daarbij vooral naar de financieel-technische kant van de jaarstukken. Onderdeel van de jaarrekening vormt ook de rechtmatigheidsverantwoording. Ten aanzien van deze rechtmatigheidsverantwoording ligt thans een wetswijziging voor in de tweede kamer die gevolgen heeft voor de rollen van resp. de gemeenteraad, het college en de accountant. Vooruitlopend op de invoering van deze wet wordt de gemeenteraad nu gevraagd in te stemmen met een verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheidsverantwoording van 1% van de totale lasten (inclusief mutaties in de reserves) voor fouten en onduidelijkheden en bovendien in te stemmen met de voorwaarden waaronder fouten in de rechtmatigheidsverantwoording in de paragraaf bedrijfsvoering dienen te worden toegelicht.

### Advies aan de raad

De auditcommissie heeft op 19 april 2021 vergaderd om advies uit te brengen over de wetswijziging inzake de rechtmatigheidsverantwoording. Bij deze bespreking was de accountant aanwezig.

De auditcommissie adviseert positief over het voorliggende raadsbesluit op basis van de volgende overwegingen:

- De rechtmatigheidsverantwoording is gebaseerd op een wettelijk kader;
- De wetswijziging doet beter recht aan de verantwoordelijkheden van resp. de gemeenteraad (controlerende taak), het college (politieke aanspreekbaarheid) en de accountant (getrouwheidstoetsing van de jaarrekening);
- Er bestaat een gerechtvaardigde verwachting dat de rechtmatigheidsverantwoording zal leiden tot een betere beheersing van de processen;
- De voorgestelde verantwoordingsgrenzen over afwijkingen in de rechtmatigheid vallen binnen de kaders van resp. de commissie BBV (jaarrekening en het accountantsprotocol (paragraaf bedrijfsvoering));

## Conclusie

Op basis van het overleg op 19 april 2021 met de accountant en de nu beschikbare informatie, adviseert de auditcommissie unaniem om ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording te besluiten conform het voorstel van het college. Overigens heeft de auditcommissie vooruitlopend op een goedkeuring van de gemeenteraad van dit voorstel, daarbij gebruik makend van het door de raad aan de commissie gegeven mandaat, ingestemd met het normenkader behorend bij de rechtmatigheidsverantwoording.

Tot slot dient nog te worden opgemerkt dat de verwachting is dat de 2<sup>e</sup> kamer nog dit jaar zal instemmen met de wetswijziging. Mocht dit onverhoopt niet het geval zijn dan zal de gemeente Veldhoven het boekjaar 2021 gebruiken als proefjaar. Een voornemen dat de auditcommissie van harte ondersteunt.

Namens de auditcommissie van Veldhoven,

Dhr. J.I.H. van Daele  
Voorzitter auditcommissie Veldhoven