



Informatienota raad

Boardletter 2021

Voor vragen

Telefoonnummer: 14 040
E-mail: gemeente@veldhoven.nl
Datum B en W: 11 januari 2022
Registratienummer: 21bs00196

Kennisnemen van

De boardletter 2021 van PricewaterhouseCoopers Accountants.

Inleiding

Vooruitlopend op de jaarrekeningcontrole 2021 heeft PricewaterhouseCoopers Accountants (PwC) in november 2021 een tussentijdse controle uitgevoerd. Deze controle is vooral gericht op de interne beheersing van onze bedrijfsvoering. Hierbij toetst de accountant de beheersmaatregelen in onze werkprocessen. De accountant heeft de uitkomsten van de tussentijdse controle weergegeven in een rapport met bevindingen en aanbevelingen, bestemd voor het college. Voor de raad heeft de accountant een samenvatting, in de vorm van een boardletter opgesteld.

Kernboodschap

Samengevat constateert de accountant dat de kwaliteit van de interne beheersing is toegenomen. Met het oog op de rechtmatigheidsverantwoording, die ingaat vanaf 2022, is de kwaliteit van de interne beheersing versterkt. Daarbij adviseert de accountant om de interne beheersmaatregelen in de primaire gemeentelijk processen zelf, controleerbaar vast te leggen en het bewustzijn hierover te vergroten. De accountant constateert dat de conversie naar een nieuw financieel systeem goed is verlopen. Dit vormt een belangrijke basis voor de op te stellen jaarrekening. Vanwege deze conversie is de toetsing van de IT beheersmaatregelen nog niet afgerond. De accountant merkt wel op dat actief is gewerkt aan de IT-bevindingen uit het voorgaande controlejaar.

Ten aanzien van de impact van Covid-19 geeft de accountant aan dat de gemeente over wendbaarheid beschikt. In korte tijd zijn diverse acties ondernomen om de inwoners, bedrijven en instellingen goed van dienst te zijn. Tegelijkertijd zijn 'getrouwheid' en 'rechtmatigheid' zoveel mogelijk in acht genomen.

Uit de controle werkzaamheden heeft de accountant geen indicaties voor fraude of niet-naleving van wet- en regelgeving geconstateerd.

Voor verdere verbetering geeft hij de volgende, meer specifieke aandachtspunten:

Met betrekking tot cybersecurity:

- ♦ Periodiek een penetratietest uitvoeren om zwaktes in de infrastructuur te signaleren.

Met betrekking tot de impact van Covid-19 op de jaarrekening(controle) 2021:

- ♦ Vaststellen identiteit voor Tozo-aanvragen (Tozo 4 en Tozo 5).
- ♦ (Zichtbaar) toetsen van maatregelen om misbruik en oneigenlijk gebruik van Tozo-uitkeringen te voorkomen.



- ♦ Onderbouwen en vastleggen (o.b.v. hardheidsclausule) van bepaalde keuzes en waarom bepaalde subsidies wel/niet anders worden vastgesteld dan initieel verleend.

Met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording:

- ♦ Kennis nemen van de stellige uitspraken en de aanbevelingen uit de kadernota's rechtmatigheid 2021 en 2022. Uitwerken en invoeren van de relevante onderdelen, met name in de paragraaf bedrijfsvoering en de financiële beheersverordening.

Met betrekking tot het sociaal domein (Jeugdzorg en Wmo):

- ♦ Inregelen van de prestatielevering binnen het sociaal domein in de processen zodat het geen toetsing achteraf hoeft te zijn.

Met betrekking tot overige ontwikkelingen:

- ♦ In verband met de verplichte voorziening het achterstallig onderhoud inventariseren en een financiële vertaling maken.
- ♦ In de paragraaf bedrijfsvoering rapporteren over fraude en de kwaliteit van het fraudepreventieprogramma beoordelen.

Tot slot kijkt de accountant vooruit naar de eindejaarscontrole. Hij geeft aan hoe hij over de belangrijkste voorwaarden en aandachtspunten van de controle communiceert.

Vervolg

Het college heeft op 11 januari 2022 besloten om de aanbevelingen van de accountant in te passen in de bedrijfsvoering. Deze pakken we op basis van prioriteit op.

Communicatie en samenspraak

De auditcommissie bespreekt de boardletter 2021 op 17 januari 2022, in aanwezigheid van de accountant.

Bijlagen

Boardletter 2021

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

Boardletter 2021

Gemeente Veldhoven

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
31 december 2021



Inleiding

Inhoudsopgave

Onze boodschappen

Controlekader

Vooruitkijkend

Bijlagen

Inleiding

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

31 december 2021
Referentie: 3RR25XVWP6WE-1047063489-27

Geachte leden van het college,

Graag presenteren we u hierbij onze boardletter met betrekking tot onze controle van de jaarrekening van gemeente Veldhoven over het boekjaar dat eindigt op 31 december 2021. We hebben onze werkzaamheden uitgevoerd in overeenstemming met ons controleplan 2021. Onze zienswijzen, bevindingen en aanbevelingen zijn constructief besproken met de ambtelijke organisatie en de portefeuillehouder financiën.

Dit rapport is gebaseerd op onze werkzaamheden tot en met medio november. 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 17 januari 2022. 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:

Dorus van Boxtel

drs. T.A.G. van Boxtel RA

senior director

*PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Boschdijktunnel 10, 5611 AG Eindhoven, Postbus 6365, 5600 HJ Eindhoven
T: 088 792 00 40, F: 088 792 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 deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. 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

Inleiding	1	ISA-vereisten	19
Inhoudsopgave	2		
Onze boodschappen	3		
Controlekader	4		
Controleomgeving	5		
Fraude en wet- en regelgeving	6		
Interne beheersing	7		
IT-risico's en beheersing	8		
Cybersecurity	9		
Impact op aanpak	10		
Vooruitkijkend	11		
Rechtmatigheidsverantwoording	12		
Impact van Covid-19	13		
Het sociaal domein	14		
Wet normering topinkomens	15		
Overige ontwikkelingen	16		
Het controleproces	17		
Bijlagen	18		







- 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 gemeente Veldhoven.

01

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

Onze kernboodschappen

Kernboodschappen:

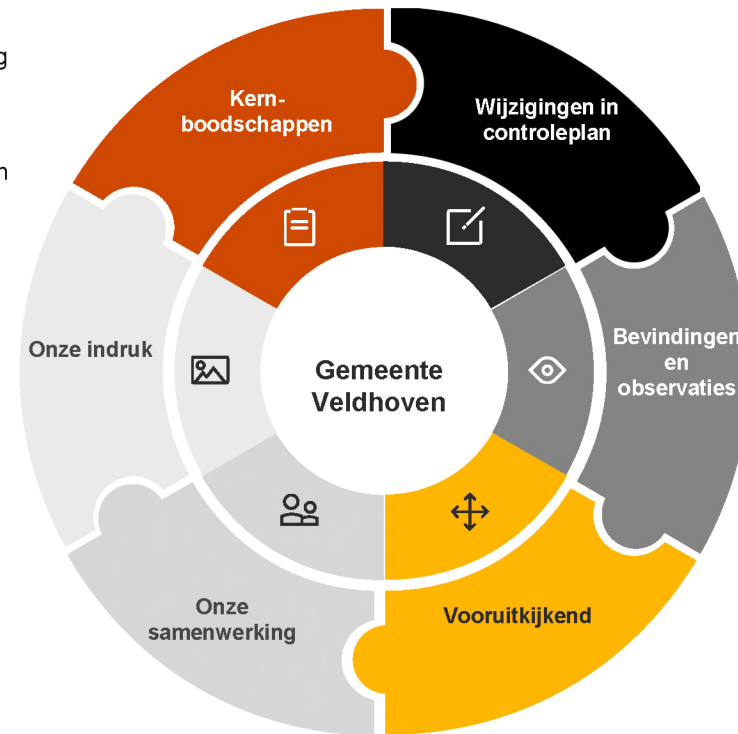
- In 2021 is de kwaliteit van de interne beheersing toegenomen door de versterking van de VIC met het oog op de rechtmatigheidsverantwoording.
- Verdere volwassenheid van de interne beheersing kan toenemen door in de eerste lijn de interne beheersmaatregelen zichtbaar te toetsen en de eerste lijn aan te spreken op verantwoordelijkheden en daardoor het bewustzijn te vergroten.

Algemene indruk van de interne beheersing

- De interne beheersing biedt voldoende aanknopingspunten voor onze jaarrekeningcontrole.
- De [conversie](#) van Decade naar Key2Fin is goed verlopen. De inrichting van de huidige IT-beheersmaatregelen wordt momenteel in overleg met de organisatie inzichtelijk gemaakt.

Wij ervaren een goede samenwerking

- Ondanks het op afstand werken door Covid-19 ervaren wij een effectieve samenwerking met het team van gemeente Veldhoven.
- Vanuit de evaluatie 2020 hebben we goede en duidelijke afspraken gemaakt voor 2021.
- Ons controleteam is ten opzichte van voorgaand jaar gelijk gebleven.



Onze controleaanpak blijft gelijk

- Onze observaties tot nu toe leiden niet tot wijzigingen in de controleaanpak ten opzichte van het controleplan 2021.

Bevindingen en observaties

- Wij hebben geen significante tekortkomingen in uw interne beheersing geconstateerd.
- We zien dat gemeente Veldhoven aan de slag is gegaan met de bevindingen uit voorgaande controles, maar deze zijn nog niet volledig opgelost. Een voorbeeld hiervan is de prestatielevering op inkoop en de interne controles rondom aanbestedingen.
- Met onze werkzaamheden hebben wij geen indicaties voor [fraude of niet-naleving](#) van wet- en regelgeving geconstateerd.

Een blik vooruit

- De voorbereidingen voor de [rechtmatigheidsverantwoording](#) vanaf 1 januari 2022 liggen op schema. Belangrijke acties zijn het verder verbeteren van de paragraaf bedrijfsvoering en het tijdig onderkennen van conclusies als onderdeel van de IC en acties hierop inzetten.
- Gemeente Veldhoven onderzoekt [alternatieven](#) voor de verantwoordingen van zorgaanbieders en de toets op prestatielevering.
- De [BURAP II](#) laat een actualisatie van het resultaat zien naar €1,7 miljoen negatief. Primitief begroot was €2,2 miljoen negatief. De hogere toekenning van de algemene uitkering van €1,4 miljoen is hierbij een belangrijk element.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen

☆ Controlekader

- Controleomgeving
- Fraude en wet- en regelgeving
- Interne beheersing
- IT-risico's en beheersing
- Cybersecurity
- Impact op aanpak

👁 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

Fraude en wet- en regelgeving

Interne beheersing

IT-risico's en beheersing

Cybersecurity

Impact op aanpak

Vooruitkijkend

Bijlagen

Controleomgeving

Onze visie op uw interne beheersing: uw controleomgeving heeft de juiste basis

Het college is verantwoordelijk voor het inrichten van een interne controleomgeving die het mogelijk maakt een jaarrekening op te stellen die geen afwijkingen van materieel belang bevat door fraude of fouten.

Het rapport van de commissie die is ingesteld om na te denken over de toekomst van de accountancy, Commissie Toekomst Accountancysector, bevestigt dat de kwaliteit van het werk van de accountant in belangrijke mate wordt beïnvloed door de kwaliteit van het rapportageproces bij de opdrachtgever. Dit vereist een intensievere betrokkenheid van het college en de raad bij de rapportages in de P&C-cyclus, ook ten aanzien van niet-financiële informatie.

Sturen en beheersen van de bedrijfsprocessen zijn de primaire verantwoordelijkheid van het college. De raad moet zich een oordeel kunnen vormen over de inrichting en het functioneren van de bedrijfsvoering in de zin dat deze doeltreffend en doelmatig zijn ingericht. Een paragraaf bedrijfsvoering op voldoende kwalitatief en kwantitatief niveau is daarbij essentieel. Op dit moment voldoet de paragraaf bedrijfsvoering, maar met het oog op de rechtmatigheidsverantwoording is hier een mogelijkheid tot verdere uitwerking gericht op de kaders en uitwerking van de rechtmatigheidsverantwoording. Het is van belang dat de raad kennisneemt van de paragraaf om zodoende de daarin opgenomen gemeente-specifieke aandachtspunten mee te nemen in de kaderstellende en controlerende activiteiten.

De elementen van de controleomgeving vormen een juiste basis

Onze conclusie is dat de elementen van de [controleomgeving](#) van Veldhoven gezamenlijk een juiste basis vormen voor de andere onderdelen van de interne en externe 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. Op basis van ons geheel aan observaties met betrekking tot het niveau van volwassenheid van de onderdelen van de interne beheersing zijn wij van mening dat een controlestrategie die vooral gebruik maakt van gegevensgerichte controle-informatie hier passend is. Dit wijkt niet af van ons oorspronkelijke controleplan.

Reflectie [drie-lijnen-model](#):

De eerste lijn voert het primaire proces uit, onder verantwoordelijkheid van het lijnmanagement en afdelingshoofd. Zij zorgen voor aansturing en beheersing van de werkprocessen binnen haar werkeenheid. Als onderdeel van de voorbereidingen op de rechtmatigheidsverantwoording zijn de gewenste interne beheersmaatregelen in de drie lijnen vastgesteld. Het is nu zaak om deze interne beheersmaatregelen zichtbaar in de eerste lijn uit te voeren. De bevindingen die wij hieromtrent geconstateerd hebben, worden samengevat op de volgende [pagina](#).

In de tweede lijn worden de ondersteunende processen uitgevoerd door de adviseur bedrijfsvoering. Hier is tevens de implementatie en inrichting van [Key2Financien](#) belegd.

De derde lijn voert de verbijzonderde interne controle achteraf uit. In deze lijn worden tevens de voorbereidingen voor de [rechtmatigheidsverantwoording](#) getroffen. Gemeente Veldhoven heeft reeds goed inzichtelijk gemaakt wat de materiële processen zijn, welke risico's deze processen bevatten en welke interne beheersmaatregelen er zijn in deze processen. De volgende stap om de derde lijn door te ontwikkelen is om een gedegen conclusie te trekken naar aanleiding van de uitgevoerde interne controle en de vervolgacties te bepalen >

-  Inleiding
-  Inhoudsopgave
-  Onze boodschappen
-  Controlekader

Controleomgeving


Fraude en wet- en regelgeving

Interne beheersing

IT-risico's en beheersing

Cybersecurity

Impact op aanpak

 Vooruitkijkend

 Bijlagen

Onze observaties van uw controleomgeving

De controleomgeving van de gemeente Veldhoven vormt de basis voor een goede opzet van de processen en de effectieve werking hiervan. Hieronder hebben we uw interne controleomgeving geëvalueerd per onderdeel van de interne beheersing en geven wij u onze aanbevelingen. Onze conclusie is dat de elementen van de controleomgeving gezamenlijk een juiste basis vormen voor de andere onderdelen van de interne controle.

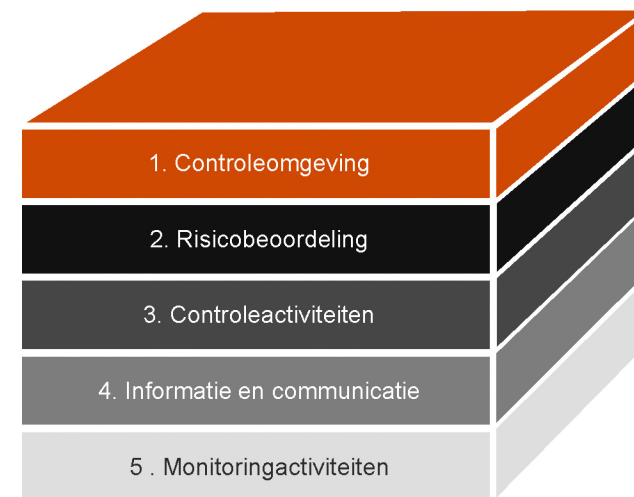
1. Controleomgeving

- De controleomgeving van gemeente Veldhoven vormt een goede basis waarbinnen het college streeft naar integriteit en ethische waarden, zoals opgenomen in de gedragscode.
- De gemeentesecretaris en het management stellen structuur en verantwoordelijkheid vast.
- Raad en college dwingen verantwoording af. De auditcommissie stelt zich constructief-kritisch op.

2. Risicobeoordeling

- Er is sprake van een jaarlijkse begroting waarin de bestuurlijke hoofdlijnen, programma's en financiën voor het komende begrotingsjaar worden gepresenteerd.
- Risicoanalyses op procesniveau, waarbij ook frauderisico's worden benoemd. Er is geen overkoepelende frauderisicoanalyse.
- Significante wijziging in de IT-omgeving: Decade is vervangen door Key2Financiën. De gemeente heeft hier bewust naar de risico's omtrent de conversie gekeken en op basis hiervan de conversie uitgevoerd en gedocumenteerd.

← activiteiten, rapportage en naleving →



3. Controleactiviteiten

- Interne controles worden uitgevoerd op geselecteerde processen; deze worden benoemd in het interne controle plan 2021.
- In de risicoanalyses op procesniveau worden de interne beheersmaatregelen geïdentificeerd.
- We concluderen dat het management schattingen inzake de grondexploitaties, voorzieningen, materiële vaste activa en vorderingen naar behoren documenteert.

4. Informatie en communicatie

- De verantwoordelijkheid voor de P&C-cyclus producten 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. Vanaf de eerste BURAP 2022 wordt hiervoor Pepperflow gebruikt.

5. Monitoringactiviteiten

- Planning-&-Controlcyclus en de doorontwikkeling van de verbijzonderde interne controle (VIC) vormen een goede basis voor de monitoring van de interne beheersomgeving.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Controleomgeving

Fraude en wet- en regelgeving

Interne beheersing

IT-risico's en beheersing

Cybersecurity

Impact op aanpak

Vooruitkijkend

Bijlagen

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

Geen nieuwe frauderisico's geïdentificeerd in vergelijking met het controleplan





We hebben de evaluatie door gemeente Veldhoven van frauderisico's en risico's in verband met het niet naleven van wet- en regelgeving beoordeeld. Onze observaties worden verder beoordeeld op de volgende [pagina](#).

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.

Onze algemene indruk is dat uw interne beheersing van voldoende niveau is in opzet en bestaan om tot een betrouwbare jaarrekening te komen. Tijdens onze tussentijdse controlewerkzaamheden zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen. Daarnaast zijn geen gevallen van het niet naleven van wet- en regelgeving onder onze aandacht gekomen.

Als uw accountant is het onze verantwoordelijkheid om onze controle te plannen en uit te voeren om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de financiële overzichten als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevatten, ongeacht of deze zijn veroorzaakt door fraude of fouten, rekening houdend met het toepasselijke wet- en regelgevingskader. Vanwege de inherente beperkingen van een controle is er een onvermijdbaar risico dat bepaalde afwijkingen van materieel belang in de financiële overzichten niet worden ontdekt. Ten aanzien van fraude zullen wij vanaf 2022 op basis van een aangepaste standaard rapporteren over de risico-inschatting rondom fraude. Onze controleverklaring wordt op dit aspect uitgebreid. Zie ook [link](#) voor nadere details.



-  Inleiding
-  Inhoudsopgave
-  Onze boodschappen
-  Controlekader
- Controleomgeving

Fraude en wet- en regelgeving

Interne beheersing

IT-risico's en beheersing

Cybersecurity

Impact op aanpak

 Vooruitkijkend

 Bijlagen

Update ten aanzien van de frauderisicoanalyse

In ons controleplan hebben wij onze initiële frauderisicoanalyse opgenomen. Als onderdeel van onze tussentijdse controle hebben wij vastgesteld of beheersingsmaatregelen zijn getroffen om deze frauderisico's te ondervangen.

Daarnaast hebben wij de opzet van de interne beheersing van uw belangrijkste financiële processen beoordeeld. Hieruit blijken geen aanvullende

frauderisico's ten opzichte van ons controleplan. In onderstaande tabel hebben wij de uitkomsten voor u samengevat.

	Geconstateerd frauderisico	Reeds in controleplan opgenomen	Nieuw in tussentijdse controle	In opzet aanwezige beheersingsmaatregel om risico te ondervangen	Restrisico
1	Risico op het doorbreken van interne beheersing door het management	●		Gezien de aard van het risico hebben interne beheersmaatregelen effect op het mitigeren van dit risico.	Hoog
2	Rechtmatigheid aanbestedingen	●		De gemeente heeft functiescheiding in haar processen gewaarborgd. Daarnaast krijgen alle medewerkers trainingen met betrekking tot ethiek en ondermijning. Gezien de aard van het risico blijft het restrisico hoog.	Hoog
3	Rechtmatigheid inkomende subsidies	●		De gemeente heeft functiescheiding in haar processen gewaarborgd. Ook is er binnen de gemeente specifieke aandacht voor de borging en verantwoording van opbrengsten in de organisatie. Gezien de aard van het risico blijft het restrisico hoog.	Hoog

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
 - Controleomgeving
 - Fraude en wet- en regelgeving
 - Interne beheersing**
 - IT-risico's en beheersing
 - Cybersecurity
 - Impact op aanpak
- Vooruitkijkend
- Bijlagen







Interne beheersing

De interne beheersing is toereikend voor onderbouwing van de jaarrekening en de rechtmatigheidsverantwoording

In voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording is afgelopen jaar een inventarisatie van processen, beheersmaatregelen en risico's uitgevoerd door het cluster bedrijfsvoering en de concerncontroller. Deze inventarisatie vormt de basis voor de interne controles op rechtmatigheid die vanaf dit jaar zijn en worden uitgevoerd. De observaties uit de interne controle in de derde lijn, helpen bij het identificeren, en adresseren van tekortkomingen in de eerste en tweede lijn en maken mogelijkheden ter verbetering in de primaire processen zichtbaar. Maar door tijdgebrek zien we dat de ambities om verbeteringen door te voeren, bijvoorbeeld naar aanleiding van de door de VIC of door ons geïdentificeerde bevindingen, nog niet volledig zijn geïmplementeerd. Daarnaast zien we dat de interne controle zich verder kan ontwikkelen door tijdig haar observaties en conclusies te verbinden en adviezen en vervolgacties in te zetten. Een voorbeeld hiervan is de interne controle op de aanbestedingen, die vanaf dit jaar in de eerste lijn is belegd. De interne controle kan zich vervolgens verder ontwikkelen door de spendanalyse intern te toetsen en een conclusie per dossier eraan te verbinden.

Zoals in voorgaande jaren concluderen we dat de basis van de interne beheersing binnen gemeente Veldhoven voldoende aanknopingspunten biedt voor onze jaarrekeningcontrole. Hierin zien we dat het cluster Bedrijfsvoering met de concerncontroller een belangrijke rol vervullen in de aansturing en doorontwikkeling van de interne beheersing.



-  Inleiding
-  Inhoudsopgave
-  Onze boodschappen
-  Controlekader
- Controleomgeving
- Fraude en wet- en regelgeving
- Interne beheersing**
- IT-risico's en beheersing
- Cybersecurity
- Impact op aanpak
-  Vooruitkijkend
-  Bijlagen

Kwaliteit van de interne beheersing biedt voldoende aanknopingspunten




De gemeente Veldhoven werkt actief aan de versterking van de interne beheersing. Zo is het afgelopen jaar de notitie omtrent de vaststelling en documentatie van de prestatielevering inkopen definitief gemaakt en geïmplementeerd, wordt er tweemaal per jaar een gedegen spendanalyse uitgevoerd en gaat naar verwachting begin 2022 een nieuwe, geïntegreerde contractenadministratie live.

Nog niet alle processen zijn zodanig verbeterd dat de bevindingen uit voorgaande jaren zijn opgelost. We adviseren de rapportages naar aanleiding van de uitgevoerde VIC en onze rapportage interim-bevindingen als basis te gebruiken in de doorontwikkeling van de beheersing in de eerste en tweede lijn.

Klik [hier](#) voor een toelichting op het 3-lijnen-model.

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

Legenda

-  In opzet ontoereikend
-  In opzet toereikend, maar één of meerdere beheersmaatregelen bestaan in de praktijk niet
-  Proces is adequaat opgezet en beheersmaatregelen bestaan
-  Niet van toepassing

	Proces	Line of defence			T.o.v. 2020
		1	2	3	
BEDRIJFSVOERING 	 Inkopen en betalingen				
	 Aanbestedingen				
	 Salarissen				
	 Inkomende subsidies				
	 IT 				
FYSIEK 	 Grondexploitatie				
	 Verhuuropbrengsten				
	 Parkeren				
SOCIAAL 	 Jeugd				
	 Wmo				
	 Participatie				
	 Verstrekte subsidies				

- ☰ Inleiding
- ✓ Inhoudsopgave
- 💬 Onze boodschappen
- ☆ Controlekader
- Controleomgeving
- Fraude en wet- en regelgeving
- Interne beheersing**
- IT-risico's en beheersing
- Cybersecurity
- Impact op aanpak
- 👁 Vooruitkijkend
- 📁 Bijlagen

Wat is het 3-lijnen-model?

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 drie-lijnen-model. 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.

	1 ^e lijn Lijnmanagement	2 ^e lijn Ondersteuning	3 ^e 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 effectiviteit 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. Indien 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 worden.



-  Inleiding
-  Inhoudsopgave
-  Onze boodschappen
-  Controlekader
- Controleomgeving
- Fraude en wet- en regelgeving
- Interne beheersing
- IT-risico's en beheersing**
- Cybersecurity
- Impact op aanpak
-  Vooruitkijkend
-  Bijlagen

IT-risico's en interne beheersing

Digitalisering brengt naast kansen, ook risico's met zich mee. In bijgaand wiel diagram zijn verschillende IT-risico's benoemd die van toepassing zijn voor de gemeente.

Gemeente Veldhoven is per 1 januari 2021 overgestapt van Decade naar Key2Financiën als financieel pakket. Om te beoordelen hoe de gemeente de IT-risico's beheerst rondom third-partymanagement, logische toegangsbeveiliging, wijzigingsbeheer en continuïteit hebben wij diverse vragenlijsten samengesteld ten aanzien van de algemene IT-beheersmaatregelen. De algemene IT-beheersmaatregelen zijn het beleid en de procedures die worden gebruikt om de IT-omgeving en de IT-activiteiten te beheren die het effectief functioneren van geautomatiseerde beheersmaatregelen ondersteunen.

De vragenlijsten zijn ingevuld door de Functioneel beheerder Financiën en de Coördinator I&A en bespreken we op korte termijn om een beeld te vormen van de IT-beheersing. Wij zullen in het accountantsverslag de aanbevelingen en bevindingen ten aanzien van de IT omgeving aan u terugkoppelen.

Op basis van deze vragenlijsten en de toelichtingen op de eerder geconstateerde bevindingen door de ambtelijke organisatie blijkt dat actief is gewerkt aan de bevindingen uit het voorgaande controlejaar.

- Zo is de functioneel beheerder PIMS getraind en registreert testwerkzaamheden, resultaten en de vrijgaven van wijzigingen in Topdesk ter waarborging van het wijzigingsbeheer.
- Daarnaast is de assuranceverklaring 2020 bij Ictivity opgevraagd en beoordeeld door de Chief Information Security Officer.
- Er zijn wachtwoordrestricties in werking per maart 2021 voor beheer en persoonlijke accounts aangemaakt
- Er is een scheiding aangebracht tussen businessgebruikers en applicatiebeheerrechten. De autorisatie is echter nog een handmatig proces dat in de toekomst verder geautomatiseerd wordt.
- De verouderde besturingssystemen zijn beoordeeld en inmiddels zijn er 2 uitgefaseerd.

Daarnaast hebben wij als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2021 de conversie van Decade naar Key2Financiën beoordeeld. Gemeente Veldhoven heeft een conversiedossier opgesteld en als onderdeel van de conversie een opschoning van bijvoorbeeld de debiteuren- en crediteurenadministratie uitgevoerd. Gemeente Veldhoven heeft de conversie zichtbaar en controleerbaar gedocumenteerd en ten aanzien van onze controle van de conversie hebben wij tot op heden geen bevindingen geconstateerd.



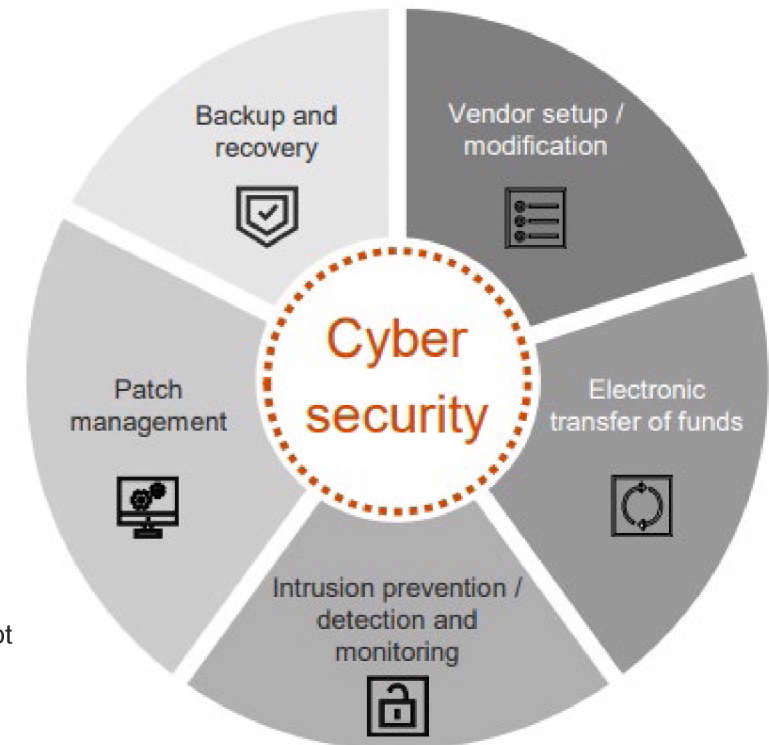
- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
 - Controleomgeving
 - Fraude en wet- en regelgeving
 - Interne beheersing
 - IT-risico's en beheersing
 - Cybersecurity**
 - Impact op aanpak
- Vooruitkijkend
- Bijlagen

Cybersecurity

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole van gemeente Veldhoven actualiseren we ons begrip van de cyberrisico's zoals opgenomen in het figuur hiernaast:

We vragen aandacht voor de volgende cyberrisico's:

- We zien steeds vaker dat cybercriminelen methodes ontwikkelen om bankrekeningnummers of andere kritische leveranciersgegevens te wijzigen door zich, door phishing, voor te doen als geautoriseerde medewerkers van leveranciers. In afstemming met de CISO van gemeente Veldhoven blijkt dat er maatregelen ingericht zijn om de behorende risico's te mitigeren, zoals functiescheidingen bij het betalen, de rechten van gebruikers in het financieel systeem en het bankpakket.
- Bij leveranciersgegevens zien we methodes waarbij frauduleuze verzoeken voor overboekingen worden gedaan met betrekking tot zakelijke transacties en leveranciersbetalingen. Gemeente Veldhoven heeft het 4-ogenprincipe ingericht op uitgaande betalingen om het risico te mitigeren. Daarnaast heeft de gemeente Veldhoven een koppeling tussen Key2Fin met de KVK ten aanzien van de crediteurenstamgegevens.
- Intrusion attacks (onder andere ransomware) vinden steeds vaker plaats, waardoor organisaties geen toegang meer hebben tot haar kritieke infrastructuur en (persoons) gegevens. Gemeente Veldhoven heeft reeds netwerksegmentatie aangebracht en wij adviseren om periodiek een penetratietest uit te voeren om zwaktes in de infrastructuur te detecteren.
- Cyber- en ransomwareaanvallen maken gebruik van bekende beveiligingsproblemen die leiden tot manipulatie of verwijderen van gegevens of het beïnvloeden van beschikbaarheid van systemen. Met een adequate patchmanagementprocedure worden bekende beveiligingsproblemen verholpen waardoor ze niet misbruikt kunnen worden. Gemeente Veldhoven beoordeelt periodiek de patches die vrijgegeven worden door de leverancier van het changemanagementproces.
- Gebrek aan effectieve back-up en herstelprocedures kunnen als gevolg hebben dat systemen niet meer hersteld kunnen worden wanneer systemen onbruikbaar zijn geworden (bijvoorbeeld door een ransomwareaanval). Gemeente Veldhoven heeft een organisatie-breed calamiteitenplan geschreven en getest. De test is positief verlopen en aan de hand van de geconstateerde bevindingen wordt het plan verder aangescherpt.



- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Controleomgeving
- Fraude en wet- en regelgeving
- Interne beheersing
- IT-risico's en beheersing
- Cybersecurity
- Impact op aanpak**
- Vooruitkijkend
- Bijlagen

Impact van onze tussentijdse werkzaamheden op onze controleaanpak

De impact van de tussentijdse werkzaamheden op ons controleplan

In ons controleplan hebben we de belangrijkste risico's geïdentificeerd. Op basis van deze risico's hebben we de verhoogde risico's voor wat betreft uw financiële verslaglegging gepresenteerd. De geplande controleaanpak is op basis van deze risico's vastgesteld. We hebben onze risicoanalyse en controleaanpak geactualiseerd op basis van de interim-controlewerkzaamheden die specifiek voor deze risico's zijn uitgevoerd, waaronder de impact van de uitkomsten van de door ons tot op heden verrichte werkzaamheden. We concluderen dat er geen wijzigingen zijn.

Controlerisico's

We hebben een geen nieuwe controlerisico's vastgesteld als gevolg onze werkzaamheden.



- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend**
 - Rechtmatigheidsverantwoording
 - Impact van Covid-19
 - Het sociaal domein
 - Wet normering topinkomens
 - Overige ontwikkelingen
 - Het controleproces
- Bijlagen



Vooruitkijkend

In deze sectie kijken we vooruit naar de jaarrekeningcontrole en reflecteren we op onderwerpen die relevant kunnen zijn voor uw gemeente of de jaarrekening.

03

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend

Rechtmatigheidsverantwoording

Impact van Covid-19

Het sociaal domein

Wet normering topinkomens

Overige ontwikkelingen

Het controleproces

Bijlagen

Rechtmatigheidsverantwoording

Gemeente Veldhoven zet de laatste stappen in voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording als katalysator

Het college was altijd al verantwoordelijk voor het rechtmatig handelen van de gemeente. Maar in de nieuwe situatie – na de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording over 2022 – neemt het de expliciete verantwoordelijkheid en legt het hierover in de jaarrekening verantwoording af aan de raad. De veelgehoorde term ‘het moest van de accountant’ zal hiermee hopelijk tot het verleden behoren. De kaderstellende en controlerende taak van de raad op de financiële rechtmatigheid van transacties krijgt hierdoor weer extra aandacht.

Vanuit PwC hebben we recent een blog gepubliceerd over ‘De rol van de raad bij de [rechtmatigheidsverantwoording](#)’ waarin een zestal adviezen worden geschreven voor raadsleden. Een van die adviezen is: ‘wees helder over de gewenste rapportage door het college’.

Gemeente Veldhoven ziet 2021 als pilotjaar voor de rechtmatigheidsverantwoording

Gemeente Veldhoven heeft reeds diverse werkzaamheden verricht om te komen tot de rechtmatigheidsverantwoording, denk hierbij aan het opstellen van het VIC-plan, de werkplannen verbijzonderde interne controle en het verkrijgen van inzicht in de diverse processen, inclusief risicoanalyse en het inzichtelijk maken van interne beheersmaatregelen.

Wij verwachten dat gemeente Veldhoven in staat zal zijn een gefundeerde verantwoording op rechtmatigheid af te leggen in de jaarstukken over 2021 op basis van het VIC-plan 2021.

Een toevoeging aan de paragraaf bedrijfsvoering

Het college stelt ten minste een keer per jaar de raad op de hoogte van de hoofdlijnen van het strategische beleid, de algemene en financiële risico's en het beheersings- en controlesysteem van de gemeente.

De raad en het college hebben de volgende verantwoordelijkheden:

- Kaderstellen: de raad is verantwoordelijk voor het vaststellen van de doelstellingen en kaders in de vorm van beleid, begroting en verordeningen. Het college voert het beleid uit binnen de kaders die de raad heeft gesteld;
- Controleren: de raad ziet ook toe op de uitvoering door het college. Zijn de kaders gevolgd, welke resultaten zijn bereikt en wat zijn de financiële resultaten? Dit gebeurt niet alleen via de begroting en het jaarverslag. De paragraaf bedrijfsvoering informeert raadsleden over de realisatie van beleidsdoelstellingen die door de raad zijn vastgesteld bij begroting. Dit is een onderdeel van hun controlerende rol.

Het college moet vanaf 2022 in de paragraaf bedrijfsvoering specifiek ingaan op de afwijkingen die zijn geconstateerd in de rechtmatigheidsverantwoording. Voor het opstellen van informatie over de rechtmatigheid moet de raad kaders geven. De raad van gemeente Veldhoven heeft reeds de verantwoordingsgrens en de gewenste mate van detaillering in de paragraaf bedrijfsvoering vastgesteld.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend

Rechtmatigheidsverantwoording

Impact van Covid-19

Het sociaal domein

Wet normering topinkomens

Overige ontwikkelingen

Het controleproces

Bijlagen

Rechtmatigheidsverantwoording

De kadernota rechtmatigheid 2022 is gepubliceerd

In augustus 2021 is de kadernota rechtmatigheid 2022 verschenen. De kadernota bevat stellige uitspraken en aanbevelingen die relevant zijn voor uw gemeente. Er is een hoofdstuk (hoofdstuk 2) waarin voor raadsleden op hoofdlijnen uitleg wordt gegeven over het begrip rechtmatigheid en de rollen die de verschillende partijen hebben bij de toepassing van rechtmatigheid. Wij adviseren u om kennis te nemen van dit hoofdstuk. Vanuit de kadernota komen de volgende stellige uitspraken en aanbeveling naar voren:

Stellige uitspraken:

- Bepaal de verantwoordingsgrens met de raad en leg deze vast in de financiële verordening.
- Het normenkader moet worden vastgesteld door de raad.
- In de bedrijfsvoeringsparagraaf geeft het college een toelichting op alle afwijkingen (boven de rapporteringsgrens).
- Ontbrekende afrekeningen van subsidies leiden niet tot een onrechtmatigheid.
- De raad moet regels voor begrotingsonrechtmatigheid vastleggen in de financiële verordening.

Aanbeveling:

- Afspraken over verschuivingen tussen jaarschijven vastleggen in de financiële verordening.

Kadernota rechtmatigheid 2021

Ter overbrugging van het jaar uitstel van de rechtmatigheidsverantwoording is de kadernota rechtmatigheid 2021 uitgebracht als addendum op de kadernota rechtmatigheid 2018. Deze kadernota bevat ook stellige uitspraken en aanbevelingen die relevant zijn voor uw gemeente voor het begrotingsjaar 2021:

Stellige uitspraak:

- Niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen uit de Wet fido en bijbehorende regelingen dienen te worden opgenomen en toegelicht te worden in de paragraaf bedrijfsvoering (bijvoorbeeld kasgeldlimiet).

Aanbevelingen:

- Geconstateerde fraude door eigen medewerkers dient te worden toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering.
- Afspraken tussen college en raad over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een meerjarig investeringsbudget moeten worden vastgelegd in de financiële verordening. Zolang aannemelijk is dat het totaal van de uitgaven binnen een investeringsbudget blijft, levert de overschrijding van een jaarschijf, tenzij anders besloten door de raad, geen onrechtmatigheid op. Een overschrijding moet wel worden toegelicht in de jaarrekening.
- Het advies is om kaders op te nemen in de financiële verordening indien specifieke budgetten bij onderuitputting op jaareinde in bestemmings-reserves worden opgenomen. In de nota zijn een aantal opties voor de verwerking hiervan opgenomen.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Impact van Covid-19**
- Het sociaal domein
- Wet normering topinkomens
- Overige ontwikkelingen
- Het controleproces
- Bijlagen

Impact van Covid-19

Impact Covid-19 voor de jaarrekening(controle) 2021

Afgelopen jaar is vanuit de sectorgroep binnen PwC een 'praatplaat' en een 'actieplan' ontwikkeld om u en uw gemeente te ondersteunen in het gesprek over de impact van Covid-19 op de financiële positie en de getrouwheid en rechtmatigheid van transacties van gemeenten en provincies. Wat we hebben gezien is dat gemeenten over wendbaarheid beschikten. In korte tijd zijn diverse acties ondernomen om de burger goed van dienst te zijn en waarmee ook 'getrouwheid' en 'rechtmatigheid' zoveel mogelijk in acht werden genomen. Dit geldt ook zeker voor Veldhoven. Ten aanzien van de aandachtspunten hebben we een actualisatie uitgevoerd waarbij we uw aandacht vragen voor met name de volgende ontwikkelingen:

- Het vaststellen van de identiteit van burgers bij Tozo-aanvragen (Tozo 4 en Tozo 5) zonder een ID-kaart of paspoort in te zien leidt tot een onrechtmatigheid.
- Heb aandacht voor het (zichtbaar) toetsen van maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) in relatie tot IB-signalen gerelateerd aan Tozo-uitkeringen. De gemeente heeft een plan van aanpak uitgewerkt om de rechtmatigheid (misbruik en oneigenlijk gebruik) van de Tozo-regelingen te controleren. De M&O-signalen worden verkregen vanuit het Inlichtingenbureau. De gemeente analyseert deze signalen en op basis van de resultaten van de analyse worden gerichte werkzaamheden uitgevoerd. Daarnaast gebruikt de gemeente gegevens van externe bronnen om tot een effectieve controle te komen.

De uitvoering gaat door middel van opvragen van de gegevens bij de ondernemers, rapporteren over de bevindingen en indien van toepassing de ten onrechte verstrekte Tozo-uitkering terugvorderen.

- Waarborg dat goed inzichtelijk wordt gemaakt (op basis van de hardheidsclausule) waarom bepaalde keuzes gemaakt worden en waarom bepaalde subsidies wel of niet anders worden vastgesteld dan initieel verleend.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend
 - Rechtmatigheidsverantwoording
 - Impact van Covid-19
 - Het sociaal domein**
 - Wet normering topinkomens
 - Overige ontwikkelingen
 - Het controleproces
- Bijlagen

Het sociaal domein

Voor het sociaal domein zijn er aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole 2021. Zie deze hieronder toegelicht.

Interne controle

De interne controle op het proces sociaal domein heeft reeds plaatsgevonden over het eerste halfjaar. Hieruit blijkt dat in de procesbeschrijving nog niet alle risico's en beheersmaatregelen zijn opgenomen. Daarnaast is een aanbeveling opgenomen om de aansluiting tussen Suite en Key2Fin periodiek (bijvoorbeeld 1 keer per kwartaal) uit te voeren, in plaats van enkel jaarlijks achteraf. Wij onderstrepen het belang van een goede opvolging van beide aanbevelingen uit deze interne controle.

Prestatielevering en alternatief voor de verantwoordingen van zorgaanbieders in de eerste lijn

Onderdeel van de interne controle is een telefonische steekproef onder cliënten om de prestatielevering vast te stellen over de maanden januari tot en met september 2021. Daarnaast is reeds samen met ons gesproken over een alternatieve vorm van toetsing op de prestatielevering om in de toekomst niet meer afhankelijk te zijn van de controleverklaringen achteraf. Wij adviseren om de toets op prestatielevering zichtbaar in te richten in de eerste lijn. Bijvoorbeeld door het vastleggen van de prestatie als onderdeel van gespreksverslagen. Daarnaast bevelen wij aan om per zorgstroom inzichtelijk te maken welke interne beheersmaatregelen ter vaststelling van prestatielevering (zoals herindicatiegesprekken en tevredenheidsonderzoeken) mogelijk en nodig zijn.

Toets op prestatielevering zorg in natura 2021

Voor de zorg in natura heeft het college voor 2021 gekozen om de prestatielevering van de zorg vast te stellen door zelf controles uit te voeren door de telefonische steekproef en daarnaast op basis van de verantwoordingen van zorgaanbieders. Dit betekent voor onze controle dat onze controle op de prestatielevering van de zorg in mei zal plaatsvinden.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Impact van Covid-19
- Het sociaal domein
- Wet normering topinkomens**
- Overige ontwikkelingen
- Het controleproces
- Bijlagen

Wet normering topinkomens

De impact van WNT-wijzigingen voor gemeente Veldhoven zijn beperkt

Uw WNT-norm 2021

Het algemeen voltijds- en voljaarsbezoldigingsmaximum voor 2021 is met ingang van 1 januari 2021 €209.000 (2020: €201.000).

Uw interne beheersing rondom WNT

De volgende interne beheersmaatregelen rondom een juiste toepassing van de WNT zijn essentieel:

- (Wijzigingen in) bezoldigingsafspraken met topfunctionarissen dienen expliciet vooraf aan de WNT te worden getoetst;
- Uw instelling beschikt per topfunctionaris over een overzicht van alle betalingen in het kalenderjaar;
- Er wordt een vakantiedagenregistratie voor uw topfunctionarissen bijgehouden (voor zover dit leidt tot een saldo vakantiedagen dat vervolgens wordt uitbetaald);
- Afspraken met topfunctionarissen dienen vooraf expliciet (zichtbaar) aan de WNT te worden getoetst.

Het valt aan te bevelen de template voor de rondrekening WNT aan te houden bij het opmaken van de verantwoording, zodat wordt gewaarborgd dat alle relevante looncomponenten worden meegenomen.

Aandachtspunten WNT-verantwoording 2021

De volgende aandachtspunten zijn mogelijk relevant voor de WNT-verantwoording 2021 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 2021!) mogelijk een extra overzicht in uw WNT-verantwoording opnemen.
- Hebt u niet-topfunctionarissen in dienstbetrekking die in 2021 méér bezoldiging ontvangen dan hun deeltijdfactor x €209.000, dan moet u deze (op functie) als 'overige functionarissen' in de WNT-verantwoording opnemen. In afwijking van 2020 wordt vanaf 2021 de periode waarin de betrokken functionaris in dienst was niet langer vermeld.

Wijzigingen WNT vanaf 2022

Het algemeen voltijds- en voljaarsbezoldigingsmaximum is voor 2022 verhoogd naar €216.000 (2021: €209.000). Voor topfunctionarissen zonder dienstverband worden de maxima €28.700 (2021: €27.700) per maand voor de eerste zes maanden plus €21.700 (2021: €21.000) per maand voor de tweede zes maanden, met een maximum uurtarief van €206 (2021: €199).

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Impact van Covid-19
- Het sociaal domein
- Wet normering topinkomens
- Overige ontwikkelingen**
- Het controleproces
- Bijlagen

Overige ontwikkelingen

Tweede bestuursrapportage laat positieve bijstelling resultaat zien

In de tweede bestuursrapportage is het verwachte resultaat na mutaties reserves bijgesteld tot €1,7 miljoen negatief. Dit is een positieve bijstelling van €1,1 miljoen ten opzichte van de eerste bestuursrapportage 2021. Primitief begroot was een negatief saldo van €2,2 miljoen. In de samenvatting van de bestuursrapportage zijn de belangrijkste bijstellingen opgenomen. Tevens zijn de bijstellingen uit eerdere bestuursrapportages uitgewerkt. Dit plaatst de impact van de wijzigingen in perspectief. Wel adviseren we hierbij één structuur te kiezen.

De belangrijkste betreft de hogere algemene uitkering uit het gemeentefonds op basis van de meicirculaire van €1,4 miljoen. Daarnaast wordt in de BURAP ingegaan op een traject dat moet leiden tot een 'routekaart' naar een gezonde balans (tussen organisatie en takenpakket).

Begroting 2022 in het teken van de groeispuurt van Veldhoven

De gemeente Veldhoven groeit de komende periode naar vijftigduizend inwoners en zo'n vijfendertig- tot veertigduizend banen. Dit vraagt een gemeente-brede inzet en investering. Daarnaast is het zoeken naar de balans tussen opgaven, ambities en personele capaciteit. De Global Goals worden hierbij als overkoepelend uitgangspunt genomen. Om te komen tot een gezonde balans tussen organisatie en takenpakket wordt in het 4^e kwartaal een traject gestart.

De meerjarenbegroting laat over de jaarschijven tot en met 2024 een positief resultaat zien. In 2025 wordt een negatief resultaat verwacht. In de jaren 2022 en 2023 wordt een toename van de reserves begroot, voor 2024 en 2025 een kleine afname of stabiel beeld. In de uiteenzetting van de begroting is het startpunt op basis van de derde bestuursrapportage 2021 zichtbaar gemaakt.

Vervolgens is het effect van voorgesteld nieuw beleid en bijstellingen op bestaand beleid uitgewerkt. In de financiële begroting is tevens de situatie voor en na mutaties zichtbaar gemaakt inclusief de beoogde mutaties in de reserves. In de geprognostiseerde balans is rekening gehouden met het verwachte resultaat uit de 2^e bestuursrapportage.

Voorziening achterstallig onderhoud

In de notitie materiële vaste activa 2020 is een stellige uitspraak opgenomen inzake de voorziening achterstallig onderhoud; deze is vanaf 2021 van toepassing. De stellige uitspraak stelt dat er in geval van achterstallig onderhoud, waarbij sprake is van kapitaalvernietiging en/of onveilige situaties, een voorziening moet worden gevormd.

De kosten die worden gemaakt voor de uitvoering van het onderhoud dienen ten laste van de gevormde voorziening te worden verantwoord.

Achterstallig onderhoud kan ook worden verholpen door de betreffende activa versneld te vervangen. In dit geval hoeft er geen voorziening te worden gevormd.

Het is belangrijk om een inventarisatie te maken van het achterstallig onderhoud, waarbij ook een financiële vertaling wordt gemaakt voor de benodigde voorziening. Het is handig om hier het meerjarenonderhoudsplan als basis voor te nemen. Gemeente Veldhoven werkt niet met actuele kwaliteitsinspecties en derhalve is niet voor alle disciplines aan te geven of spraken is van achterstallig onderhoud. De inspecties van wegen en het riool zijn reeds enige tijd geleden (2016 respectievelijk 2018) uitgevoerd. Maar er is op basis van de huidige beheerplannen geen indicatie voor achterstallig onderhoud.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Impact van Covid-19
- Het sociaal domein
- Wet normering topinkomens
- Overige ontwikkelingen**
- Het controleproces
- Bijlagen

Overige ontwikkelingen

Omgevingswet uitgesteld tot 1 juli 2022

De Omgevingswet treedt per 1 juli 2022 in werking. De wet is bedoeld om te zorgen voor een goede balans tussen het benutten en beschermen van de fysieke leefomgeving en om met overzichtelijkere regels de leefomgeving meer in samenhang in te richten. Wij raden de gemeente Veldhoven aan om de impact van deze nieuwe wet op procedures inzichtelijk te maken.

Achtergrond toelichting Fraude en Continuïteit

In september heeft de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) een consultatiedocument uitgebracht met voorgestelde wijzigingen in de door accountants vanaf het boekjaar 2022 te verstrekken controleverklaringen bij jaarrekeningen. Het betreft zowel wettelijke als vrijwillige controleopdrachten. De wijzigingen zien op de door de NBA, in afstemming met de door de minister van Financiën aangestelde kwartiermakers, verplichte uitgebreide rapportage door accountants over de uitgevoerde werkzaamheden ten aanzien van fraude en continuïteit. Tevens heeft de NBA aangekondigd dat bij Organisaties van Openbaar Belang (OOB's) reeds in de controleverklaring bij de jaarrekening over het boekjaar 2021 moet worden gerapporteerd over fraude. Bij andere organisaties wordt een pilot uitgevoerd met betrekking tot de uitgebreide controleverklaring ten aanzien van fraude en continuïteit.

Deze wijzigingen zullen derhalve ook van invloed zijn op de controleverklaring die wij vanaf 2022 bij de jaarrekening van gemeente Veldhoven verstrekken en het is van belang dat wij hiervoor gezamenlijk de voorbereidingen treffen.

Rapportage inzake fraude in de controleverklaring

Ten aanzien van fraude zullen wij op basis van de aangepaste standaard gaan rapporteren over de risico-inschatting, verrichte werkzaamheden en materiële bevindingen ten aanzien van fraude. Ten behoeve daarvan zullen we het fraudepreventieprogramma van gemeente Veldhoven onderzoeken, waaronder:

- de implementatie van een gedragscode met ethische gedragsregels voor het creëren van een cultuur van eerlijkheid;
- de door het management uitgevoerde frauderisicoanalyse;
- de maatregelen van interne beheersing die getroffen zijn om specifieke frauderisico's te mitigeren;
- de wijze waarop het management opvolging geeft aan meldingen van klokkenluiders of andere signalen van fraude;
- het opstellen van een redresplan en uitvoeren en monitoren van de acties.

Wij adviseren u te beoordelen wat de kwaliteit is van uw fraudepreventieprogramma en indien nodig tijdig maatregelen te treffen om de kwaliteit van dit programma te verbeteren aangezien de kwaliteit van dit programma mede bepalend is voor de bevindingen die wij in de controleverklaring zullen (moeten) rapporteren. Wij adviseren u tevens om hierover zelf in de risicoparagraaf in uw paragraaf bedrijfsvoering te rapporteren zodat wij hier in onze controleverklaring naar kunnen verwijzen en de door u gerapporteerde informatie kunnen bevestigen.

- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend
- Rechtmatigheidsverantwoording
- Impact van Covid-19
- Het sociaal domein
- Wet normering topinkomens
- Overige ontwikkelingen
- Het controleproces**
- Bijlagen

Het controleproces en voorbereidingen voor de eindejaarscontrole

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

Onze samenwerking

Gedurende onze interim-controle ondervonden we een goede samenwerking met uw team. Hierbij ondervonden wij geen grote vertragingen of andere bijzonderheden. Ondanks het werken op afstand ten gevolge van Covid-19 hebben wij de samenwerking als prettig ervaren. Hopelijk kunnen we in de komende periode ook fysiek bij de gemeente aanwezig zijn.

Onderstaand is de resterende tijdlijn van de controle weergegeven.

Vroegtijdige toetsing ('early testing')

Op uw verzoek gaan we ook vroegtijdig testwerkzaamheden op de opbrengsten en kosten uitvoeren. Op deze manier kunnen we de werkbelasting voor uw team beter over de komende maanden verdelen. Dit hebben wij gepland in lijn met de voortgang van de VIC-werkzaamheden.

Client Connect

Om u te ondersteunen bij uw voorbereidingen van de eindejaarscontrole, ontvangt u in december een gedetailleerde lijst van specificaties die wij graag via Client Connect ontvangen. We zullen de lijst bespreken met de Concerncontroller. Een tijdige levering van alle items voor aanvang van de controle is nodig voor een soepel controleproces en om overschrijdingen te voorkomen.



- Inleiding
- Inhoudsopgave
- Onze boodschappen
- Controlekader
- Vooruitkijkend







Bijlagen

ISA-vereisten

Bijlagen

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

04

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

ISA-vereisten

Onze communicatie over de belangrijkste voorwaarden en aandachtspunten van de controle

Vereiste communicatie op grond van de controlestandaarden	Controleplan	Rapportage interim-bevindingen / 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	●		●