

# AUDITCOMMISSIE

## Advies

datum : 9 juni 2020  
onderwerp : Jaarstukken 2019

### Samenvatting

De auditcommissie heeft de jaarstukken 2019 en het accountantsverslag PWC op 8 juni besproken. Tijdens deze behandeling is een aantal onderwerpen van deze jaarstukken inhoudelijk besproken. Deze zaken komen in dit advies kort aan de orde.

De accountant is voornemens een goedkeurende verklaring af te geven bij de jaarrekening 2019. Naar verwachting zal dit gebeuren omstreeks 10 juni tenzij de jaarrekening gewijzigd wordt.

Op basis van de jaarstukken 2019, het accountantsverslag en de bespreking adviseert de auditcommissie om de jaarstukken 2019 vast te stellen.

### Inleiding

De Verordening auditcommissie gemeente Veldhoven schrijft voor dat de auditcommissie een advies uitbrengt aan de raad over de jaarstukken (jaarrekening en –verslag). Zij kijkt daarbij vooral naar de financieel-technische kant van de jaarstukken.

### Advies aan de raad

De auditcommissie heeft op 8 juni 2020 vergaderd om advies uit te brengen over de jaarstukken 2019, bestaande uit de jaarrekening (versie van juni 2020), het jaarverslag en het accountantsverslag 2019. Bij deze bespreking was de accountant aanwezig. De auditcommissie deelt de aanbevelingen van de accountant, verwoord in het concept accountantsverslag van 15 april 2020. De commissie adviseert de gemeenteraad om deze aanbevelingen over te nemen en op te laten volgen, met specifieke aandacht voor de volgende punten:

#### Decentralisaties sociaal domein

De gemeente heeft met succes aanvullende werkzaamheden uitgevoerd om de prestatielevering van de geleverde zorg vast te stellen. Desalniettemin resteren nog immer onzekerheden ten aanzien van de prestatielevering, echter deze zijn van niet van invloed op de accountantsverklaring.

#### Rechtmatigheid

Uit de controle is een onrechtmatigheid in het kader van de Europese aanbestedingswet gebleken. Het betreft een aanbesteding van externe inhuur van personeel. De onderbouwing en dossiervorming van gevolgde aanbestedingsprocedures biedt ruimte voor verbetering. Met name betreft dit het proces inzake de controle van aanbestedingen. Navolging van de aanbevelingen van de accountant zullen er toe leiden dat de overwegingen om te komen tot een rechtmatige aanbesteding zichtbaar worden aangetoond.

#### Financiële positie

Uitgebreid heeft de auditcommissie stilgestaan bij de financiële positie van de gemeente Veldhoven. Een financiële positie die de accountant als typerend voor Veldhoven kwalificeert omdat deze in belangrijke mate wordt beïnvloed door de “ontwikkeling grondexploitaties”. Inherent daaraan zijn financiële risico's die voor een groot deel afhankelijk zijn van schattingen. De auditcommissie heeft na toelichting door de accountant vastgesteld dat de aan de waardering van grondexploitaties ten grondslag liggende uitgangspunten en parameters als evenwichtig kunnen worden aangemerkt.

Naast bovenstaande stelt de auditcommissie met genoeg vast dat de gemeente al langjarig voorzichtig is waar het de inschatting van het exploitatieresultaat resp. de verwachte vermogensmutatie betreft. Wel geeft zij in overweging om in toekomstige rapportages voor wat betreft de exploitatie nadrukkelijk het onderscheid te maken tussen incidentele en structurele mutaties als ook inzicht te verschaffen in het resultaat voor- en na mutaties van de reserves.

Bovendien geldt dat het financieel perspectief van de gemeente goed is. De verwachting is gerechtvaardigd dat met de realisatie van de grondexploitatie en de daling van het balanstotaal de vermogenspositie zal verbeteren. Niettemin blijft de exploitatie aandacht vragen.

#### Interne beheersing

Opnieuw heeft de accountant bevestigd dat de kwaliteit van de interne beheersing toereikend is. Dit biedt comfort ten aanzien van de rechtmatigheid en getrouwheid van de jaarrekening. Voor zover er sprake is van verbeterpunten liggen deze op het vlak van het aantoonbaar maken van controlebevindingen.

#### Conclusie

Op basis van het overleg op 8 juni 2020 met de accountant en de nu beschikbare informatie, adviseert de auditcommissie de jaarstukken 2019 vast te stellen.

De commissie adviseert de aanbevelingen van de accountant over te nemen, met in achtneming van het bovenstaande.

Namens de auditcommissie van Veldhoven,

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