

AUDITCOMMISSIE

Advies

datum : 19 juni 2021
onderwerp : Jaarstukken 2020

Samenvatting

De auditcommissie heeft de jaarstukken 2020 en het accountantsverslag van PWC Accountants, op 14 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 heeft inmiddels een goedkeurende verklaring, gedateerd 7 juni 2021, afgegeven bij de jaarrekening 2020.

Op basis van de jaarstukken 2020, het accountantsverslag en de bespreking adviseert de auditcommissie om de jaarstukken 2020 vast te stellen.

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.

Advies aan de raad

De auditcommissie heeft op 14 juni 2021 vergaderd om advies uit te brengen over de jaarstukken 2020, bestaande uit de jaarrekening (versie van juni 2021), het jaarverslag en het accountantsverslag 2020. Bij deze bespreking was de accountant aanwezig.

De auditcommissie deelt de aanbevelingen van de accountant, verwoord in het accountantsverslag van 7 juni 2021. 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 auditcommissie onderkent de energie die de organisatie wederom heeft gestopt in de verantwoording van de geldstromen die samenhangen met de decentralisaties. Dit heeft er toe geleid dat er momenteel geen sprake is van (materiële) onzekerheden cq. dat deze voldoende zijn afgedekt. Wel heeft de auditcommissie uitgebreid stilgestaan bij het tekort in de jeugdzorg dat in Veldhoven met 45% ruimschoots boven het landelijk gemiddelde van 30% licht. Wij geven de raad dan ook in overweging om het college te verzoeken om haar periodiek over de ontwikkeling van de tekorten in de jeugdzorg te laten informeren.

Grondexploitaties

In de jaarrekening 2020 zijn de risico's met betrekking tot grondexploitatie afdoende afgedekt. Echter, gezien de hoge gevoeligheid steunt de auditcommissie het advies van PWC om ontwikkelingen nauwgezet te blijven volgen.

Kritisch is de AC geweest ten aanzien van het feit dat bij de controle is gebleken dat in het verleden verkochte gronden ten onrechte niet zijn afgewaardeerd na verkoop. De portefeuillehouder heeft ons echter verzekerd dat het hier een incident betrof hetgeen ook door de accountant is bevestigd. Bovendien zijn afdoende maatregelen getroffen om dergelijke incidenten in de toekomst te voorkomen.

Financiële positie

Samenvattend is de ontwikkeling van de financiële positie afgelopen vier jaren overwegend positief te noemen.

Meerjarig naar de toekomst zijn er enerzijds positieve ontwikkelingen rondom het gemeentefonds, anderzijds bestaan onzekerheden over de geraamde lasten, o.a. in het sociaal domein en inspanningsverplichtingen voor maatschappelijke opgaven o.a. op het vlak van duurzaamheid. Dit maakt evenwel de realisatie van de begroting lastig te voorspellen als ook dat er voorlopig druk blijft op de reservepositie.

Tot slot heeft de AC extra aandacht gevraagd voor de ontwikkeling van de structurele exploitatieruimte.

Rechtmatigheid

Uit de controle is een onrechtmatigheid in het kader van de aanbestedingswetgeving gebleken. Het betreft de aanbesteding van externe inhuur van personeel en de inschakeling van een extern adviesbureau. Daarnaast biedt evenals voorgaand jaar de onderbouwing en dossiervorming van gevolgde aanbestedingsprocedures ruimte voor verbetering. De AC adviseert ook erop aan te dringen gevolg te geven aan de aanbevelingen van de accountant met betrekking tot bovengenoemde punten als ook om te overwegen in voorkomende gevallen gebruik te maken van raamcontracten.

Conclusie

Op basis van het overleg op 14 juni 2021 met de accountant en de nu beschikbare informatie, adviseert de auditcommissie de jaarstukken 2020 vast te stellen.

De commissie adviseert de aanbevelingen van de accountant over te nemen, met extra aandacht voor het bovenstaande.

Namens de auditcommissie van Veldhoven,

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