

## AUDITCOMMISSIE

### Advies

datum : 6 juni 2018  
onderwerp : Jaarstukken 2017

### Samenvatting

De auditcommissie heeft de jaarstukken 2017 en het accountantsverslag van Mazars Accountants, 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 2017. Op dit moment is nog geen controleverklaring van de accountant ontvangen. Mazars is hiervoor nog in afwachting van door de raad geautoriseerde motivatie om af te wijken van de maximale looptijd van de grondexploitaties Zilverackers en Habraken. De besluitvorming hierover is opgenomen in het raadsvoorstel bij de jaarstukken 2017. Na vaststelling van dit besluit door de raad op 3 juli 2018 zal de accountant de controleverklaring verstrekken.

Op basis van de jaarstukken 2017, het accountantsverslag en de bespreking adviseert de auditcommissie om de jaarstukken 2017 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 4 juni 2018 vergaderd om advies uit te brengen over de jaarstukken 2017, bestaande uit de jaarrekening (versie van juni 2018), het jaarverslag en het accountantsverslag 2017. Bij deze bespreking was de accountant aanwezig.

De auditcommissie deelt de aanbevelingen van de accountant, verwoord in het accountantsverslag van 24 mei 2018. 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. Het totale bedrag aan onzekerheden betreffende de decentralisaties, omdat onvoldoende controle-informatie van derden is ontvangen, is verder gedaald en bedraagt over 2017 € 2,0 miljoen (2016: € 2,7 miljoen, 2015: € 3,0 miljoen). De auditcommissie steunt de aanbeveling om als gemeente zelf meer werkzaamheden op de prestatielevering van zorg uit te voeren waardoor deze afhankelijkheid van informatie van derden vermindert.

### *Grondexploitaties*

In de jaarrekening 2017 zijn de risico's met betrekking tot grondexploitatie afdoende afgedekt. Echter, gezien de hoge gevoeligheid steunt de auditcommissie het advies van Mazars om ontwikkelingen nauwgezet te blijven volgen. Het hoge risicoprofiel van het plan Zilverackers hangt samen met de lange looptijd en vraagt om blijvende monitoring van marktontwikkelingen en regionale afspraken. Bij het project Habraken dienen ontwikkelingen rondom de vraag naar kavels bestemd voor circulaire bedrijvigheid te worden gevolgd.

Beide grondexploitaties hebben een looptijd langer dan 10 jaar, waarmee afgeweken wordt van het wettelijk maximum. Vanwege de hiermee samenhangende risico's is een door de raad geautoriseerde motivatie voor de afwijking nodig. Het besluit hierover is opgenomen in het raadsadvies bij de jaarstukken (beslispunt 4 18.068). Daaropvolgend zal de accountant de controleverklaring afgeven.

De auditcommissie onderkent het specifieke risico van deze langere looptijd. Hierbij is door de auditcommissie uitgebreid en zorgvuldig stilgestaan. De auditcommissie meent - op basis van de toelichting van de accountant en de portefeuillehouder en de vermelde beheersmaatregelen op pagina 158 van de jaarstukken - dat dit een acceptabel restrisico betreft.

### *Financiële positie*

Samenvattend is de ontwikkeling van de financiële positie over de afgelopen vier jaren positief te noemen. De auditcommissie juicht dit toe.

Vanwege de risico's blijven strakke sturing op de realisatie van de geplande verkopen van gronden tegen de geplande prijzen en alertheid bij het doen van nieuwe investeringen in grondexploitaties van belang.

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.

De risico's en ontwikkelingen leiden er toe dat er voorlopig druk blijft op de reservepositie.

### *Belasting*

Ontwikkelingen rondom de vennootschapsbelasting en rondom de Btw wijziging uit het regeerakkoord op het vlak van sportvoorzieningen kunnen effect voor het meerjarenperspectief hebben en dienen te worden gevolgd.

## **Conclusie**

Op basis van het overleg op 4 juni 2018 met de accountant en de nu beschikbare informatie, adviseert de auditcommissie de jaarstukken 2017 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