

## AUDITCOMMISSIE

### Advies

datum : 4 juni 2019  
onderwerp : Jaarstukken 2018

### Samenvatting

De auditcommissie heeft de jaarstukken 2018 en het accountantsverslag van Mazars Accountants, op 3 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 2018. Naar verwachting zal dit gebeuren in de week van 3 tot 7 juni tenzij de jaarrekening gewijzigd wordt.

Op basis van de jaarstukken 2018, het accountantsverslag en de bespreking adviseert de auditcommissie om de jaarstukken 2018 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 3 juni 2019 vergaderd om advies uit te brengen over de jaarstukken 2018, bestaande uit de jaarrekening (versie van juni 2019), het jaarverslag en het accountantsverslag 2018. Bij deze bespreking was de accountant aanwezig. De auditcommissie deelt de aanbevelingen van de accountant, verwoord in het accountantsverslag van 22 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 in 2018 gestegen ten opzichte van 2017 en bedraagt over 2018 € 2,3 miljoen (2017: € 2,0 miljoen, 2016: € 2,7 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 2018 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 Kransakker dorp/Zilverackers is met name ingegeven door de lange looptijd in combinatie met de omvang van de nog te realiseren opbrengsten en kosten en vraagt derhalve, ondanks de gunstige marktomstandigheden, 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.

Volledigheidshalve merken wij op dat beide grondexploitaties een looptijd langer dan 10 jaar hebben, waarmee afgeweken wordt van het wettelijk maximum. Vanwege de hiermee samenhangende risico's is in dergelijke gevallen een door de raad geautoriseerde motivatie voor de afwijking nodig. Dit besluit hierover is bij de behandeling van de jaarstukken 2017 reeds genomen.

#### *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.

Inherent aan het gemeentefonds is een mate van onzekerheid, 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 ertoe dat er voorlopig druk blijft op de reservepositie.

#### *Belasting*

Sinds 1 januari 2016 valt de gemeente Veldhoven onder de vennootschapsbelastingplicht van overheidsondernemingen. Voor directe overheidsondernemingen geldt dat zij slechts belastingplichtig zijn voor zover zij een onderneming drijven. Dit geldt voor de gemeente Veldhoven met name voor de grondexploitatie. Vanuit het perspectief van de fiscus dient de aangifte VPB te geschieden volgens een door haar aangereikte model vaststellingsovereenkomst (VSO). De gemeente, daarbij ondersteund door haar externe fiscaal adviseur, deelt evenwel de uitgangspunten niet die de fiscus hanteert bij de berekening van de fiscale resultaten en heeft de VSO dan ook niet ondertekend. Het scenario waar de gemeente zich op heeft gebaseerd bij de aangifte 2016 resulteert in fiscale verliezen over boekjaren 2016 en 2017. De fiscale winst over 2018 wordt volledig verrekend met de verliezen uit de twee eerdere jaren. Ook in de doorrekening van de uitgangspunten van de VSO wordt de Vpb-last over 2016 tot en met 2018 volledig verrekend tussen de boekjaren en daarmee verminderd naar nihil. Bij het opstellen van de begroting 2018 waren de uitgangspunten van de fiscus nog niet bekend en heeft de gemeente zich gebaseerd op een eerste eigen (conservatieve) berekening, Het is nu aan de gemeente om in dialoog met de fiscus vast te stellen in hoeverre zij kan instemmen met de door de gemeente gehanteerde uitgangspunten. Zolang hieromtrent geen duidelijkheid bestaat is er dus sprake van een onzekerheid die gevolgen kan hebben voor toekomstige jaren. Daarmee is de vennootschapsbelasting een aandachtspunt om de komende periode te volgen.

#### **Conclusie**

Op basis van het overleg op 3 juni 2018 met de accountant en de nu beschikbare informatie, adviseert de auditcommissie de jaarstukken 2018 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