



Belangrijkste
boodschappen

*Accountantsverslag 2018 exclusief sociaal domein ten
behoefte van afstemming met de audit commissie
Gemeente Venlo*

25 april 2019



Deze rapportage is
interactief en gemaakt
om te bekijken op:





Belangrijkste boodschappen

Onze belangrijkste boodschappen

1. Dit verslag is opgesteld op basis van de concept jaarrekening zoals ontvangen op 1 april 2019. In deze versie zijn de definitieve cijfers sociaal domein niet verwerkt. Het sociaal domein zal aan dit verslag toegevoegd worden na afronding van de controle in de week van 6 mei.
2. Het eigen vermogen van Venlo is in 2018 met € 21,4 miljoen gestegen van € 42,6 miljoen naar € 64,0 miljoen. Dit is met name het gevolg van de toekenning van € 21,7 miljoen vanuit het Fonds sociaal domein. De algemene reserve is gestegen van € 15,0 miljoen naar € 56,6 miljoen. Daarmee is het weerstandsvermogen versterkt ten laste van de bestemmingsreserves met een inkomensfunctie. Dit betekent dat vanaf 2018 meer lasten vanuit de structurele exploitatie moeten worden gedekt. Dit is vanaf de begroting 2018 verwerkt
3. Het verwachte jaarresultaat 2018 na mutaties reserves (sociaal domein op basis van de FinRap) komt uit op €3,3 miljoen negatief, in de definitieve begroting 2018 was een tekort van €10,2 miljoen verwacht en bij de FinRap is dit bijgesteld tot €7,4 miljoen. Het voorlopig resultaat 2018 is daarbij positiever dan verwacht. Het is echter altijd nog een negatief rekeningresultaat. Het houdt wel in dat er €6,9 miljoen minder uit de algemene reserve geput hoeft te worden. De belangrijkste ontwikkelingen zijn toegelicht in de paragraaf analyse van de financiële positie.
4. Per december 2018 is de samenwerking met Fort van Venlo, de beoogde hoofdexploitant voor project kazernekwartier definitief beëindigd. De toekomstige invulling van deze grondexploitatie is hiermee onzeker. Op basis van een scenarioanalyse is gekomen tot een aanvullende voorziening van €10,5 miljoen ten lasten van 2018.
5. Bij de waardering van het Ontwikkelbedrijf Greenport B.V. en de Campus Greenport B.V is €379.000 van de voorziening teruggenomen op basis van de voorlopige jaarcijfers 2018 en komt de totale waardering van de financiële vaste activa Greenport uit op €18,9 miljoen. In 2019 zal een herstructurering plaatsvinden.
5. De leesbaarheid van het jaarverslag en de jaarrekening zijn van voldoende niveau. De samenvatting geeft een duidelijk beeld van de ontwikkelingen en de financiële positie. De toelichting op de programma's is zeer gedetailleerd, meer op activiteitsniveau, waardoor het moeilijk is de koppeling te maken met de beleidsdoelstelling. Wij adviseren de programmaverantwoording korter en bondiger te maken.
6. De organisatie en de interne beheersing van Venlo is in ontwikkeling. Het organisatiebesluit en directiejaarplan 2019 zijn de basis voor de inrichting en visie van de organisatie met uitgangspunt programmatisch sturen. Met als prioriteiten het herijken en door ontwikkelen van de P&C cyclus en de informatievoorziening. De basis van de doorontwikkeling van de interne beheersing loopt via het vaststellen van de procesverantwoordelijken door de directie.
7. Het jaarrekeningproces is in constructieve samenwerking verlopen. Gedurende 2018 hebben we met elkaar duidelijke afspraken gemaakt op voorhand over de wederzijdse verwachtingen. Dit heeft geresulteerd in een verbetering in de oplevering, een snellere reactie op vragen en een kortere doorlooptijd. Het nakomen van afspraken en het nemen van verantwoordelijkheid blijft een aandachtspunt voor Venlo.



Belangrijkste boodschappen

Analyse van de financiële positie 2018

1. Het eigen vermogen van Venlo is in 2018 met € 21,4 miljoen gestegen van € 42,6 miljoen naar € 64,0 miljoen. Dit is met name het gevolg van de toekenning van € 21,7 miljoen vanuit het Fonds sociaal domein. De algemene reserve is gestegen van € 15,0 miljoen naar € 56,6 miljoen. Daarmee is het weerstandsvermogen versterkt ten lasten van de bestemmingsreserves met inkomensfunctie. Dit betekent dat vanaf 2018 meer lasten vanuit de structurele exploitatie moeten worden gedekt en de druk daarop hoog is. Dit is vanaf de begroting 2018 verwerkt
2. Het verwachte jaarresultaat 2018 na mutaties reserves (met de cijfers sociaal domein op basis van de FinRap) komt uit op €3,3 miljoen negatief, in de definitieve begroting 2018 was een tekort van €10,2 miljoen verwacht en bij de FinRap is dit bijgesteld tot €7,4 miljoen. Het voorlopig resultaat 2018 is daarbij positiever dan verwacht. Het is echter altijd nog een negatief rekeningresultaat. Het houdt wel in dat er €6,9 miljoen minder uit de algemene reserve geput hoeft te worden.
3. In 2018 zijn belangrijke stappen gezet in het versterken van de financiële positie van de gemeente Venlo:
 - De herstructurering van het eigen vermogen op basis van de begroting 2018 zorgt ervoor dat €30,4 miljoen aan bestemmingsreserves naar de algemene middelen zijn gegaan.
 - De verkoop van de gemeentelijke parkeergarages voor €32 miljoen, met een eenmalige boekwinst van €9,2 miljoen.
 - Toekenning van €21,7 miljoen vanuit het Fonds tekortgemeenten sociaal domein. In lijn met de vastgestelde spelregels door de raad zijn deze middelen toegevoegd aan het weerstandsvermogen.
4. In 2018 zijn ook incidentele nadelen verwerkt, het gaat hierbij om:
 - de herziening grondexploitatie kazernekwartier met een impact van €10,5 miljoen, doordat een hogere voorziening noodzakelijk is.
 - herwaardering van het zwembad de Wisselslag doordat de duurzame exploitatie wordt gestopt. Dit heeft een impact op de waardering van het zwembad van €1,1 miljoen.
5. De analyse van de risico's vanuit het weerstandsvermogen is afgenomen ten opzichte van de begroting na wijziging. Dit komt met name doordat acties zijn uitgezet om de risico's te voorkomen of dat de risico's zo concrete zijn geworden dat ze zijn verwerkt zoals toegelicht bij de incidentele nadelen.
6. De hogere solvabiliteitsratio in 2018 van 14% ten opzichte van 9% in 2017 laat de effecten zien van de ingezette maatregelen om het eigen vermogen aan te sterken. De ratio ligt hierbij nog wel onder de streefwaarde van de raad >20% en onder het landelijk gemiddelde.
7. De structurele exploitatieruimte is -1,0% en laat ten opzichte van 2017 (-5,3%) een verbetering zien. De ratio ligt nog onder de door de raad vastgestelde streefwaarde van $\geq 0\%$. Een negatieve structurele exploitatieruimte betekent dat de structurele lasten niet gedekt worden met structurele baten. In de (meerjaren)begroting 2019 - 2022 zijn maatregelen genomen om te komen tot een positieve structurele exploitatieruimte.