



Samenvatting

Het college van B&W heeft ingestemd met de jaarstukken 2017. De jaarstukken vormen het sluitstuk van de jaarlijkse gemeentelijke planning & control cyclus. In de jaarstukken legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over de realisatie van de prestaties uit de programmabegroting. Uit de jaarstukken 2017 blijkt dat het merendeel van de voorgenomen prestaties zijn gerealiseerd, dan wel zodanig op de rails gezet dat realisatie is gewaarborgd. Gedurende het jaar zijn maatregelen genomen om het verwachte gemeentebrede tekort (m.n. ontstaan door de verlaging van de budgetten in het kader van decentralisatie sociaal domein) terug te dringen. Door de inzet van incidentele dekking is het gelukt het jaar af te sluiten met een positief resultaat uit reguliere bedrijfsvoering van **€ 1,240 mln.** Naast het resultaat uit reguliere bedrijfsvoering is er ook sprake van een positief incidenteel resultaat van **€ 7,221 mln.** Dit betreft hoofdzakelijk de striktere toepassing van de BBV regels ten aanzien van voorzieningen en reserves voor meerjarige projecten. Het college stelt voor aan de raad om de positieve resultaten terug te storten in beleidsreserves en in de reserves en voorzieningen. De jaarstukken zijn geagendeerd voor de raadsvergadering van 3 juli.

Beslispunten

1. Akkoord gaan met de bijgevoegde jaarstukken 2017 en deze te agenderen voor behandeling in de gemeenteraad van 3 juli 2018.
2. De raad voorstellen de incidentele dekking conform managementrapportage 2017 deels terug te draaien en het voordelig resultaat uit reguliere bedrijfsvoering van € 1,240 mln. terug te storten voor een bedrag van € 0,3 mln. in reserve mobiliteitsfonds, € 0,3 mln. reserve innovatieopdracht en € 0,64 mln. reserve decentralisaties sociaal domein.
3. De raad voorstellen het incidentele resultaat (€ 7,221 mln.) toe te voegen aan de reserve overloop en twee nieuwe bestemmingsreserves.
4. De portefeuillehouder Financiën te mandateren voor kleine tekstuele en/of cijfermatige aanpassingen en eventuele correcties vanuit de nog lopende accountantscontrole in de definitieve jaarstukken 2017.
5. Akkoord te gaan met verzending naar de raad van de informatie over alle privaatrechtelijke onroerend goed transacties en de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoed (MPGV).

Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 29 mei 2018:

Conform.



1. Aanleiding

De jaarstukken vormen het sluitstuk van de jaarlijkse gemeentelijke planning & control cyclus. In de jaarstukken legt het college verantwoording af over de realisatie van de prestaties uit de programmabegroting.

2. Context

- Bestuursakkoord 2014-2018
- Programmabegroting 2017
- Managementrapportage 2017

3. Gewenste situatie

De totale begroting 2017 (na wijziging) van de gemeente Maastricht bedraagt ca. € 529 mln. Mede door strakke sturing van bestuur en management sluiten we het jaar 2017 af met een positief resultaat uit reguliere bedrijfsvoering van € 1,240 mln. voordelig na vennootschapsbelasting. Het positieve resultaat kon gerealiseerd worden na besluitvorming in de managementrapportage 2017 om de verwachte tekorten (veroorzaakt door vooral jeugdzorg, beschermd wonen en armoedebeleid) geheel om te buigen met incidentele middelen voor een bedrag van € 2,9 mln.

Voor een nadere toelichting op het resultaat verwijzen wij naar paragraaf 4.4 van de jaarrekening 2017.

Incidentele dekking

De raad heeft bij de vaststelling van de managementrapportage 2017 besloten, dat het verlagen van de beleidsreserves ten behoeve van de incidentele dekking opnieuw wordt bekeken, indien het resultaat bij de jaarrekening 2017 dit toelaat. Op basis van het rekeningresultaat 2017 is dit het geval en is volledige inzet van de beleidsreserves niet nodig.

In onderstaande tabel een overzicht per soort maatregel die gebruikt is voor de incidentele dekking van € 2,9 mln. bij de managementrapportage 2017.

<i>bedragen x € 1.000</i>	
Vrijval reserve decentralisaties	1.000 V
Vrijval reserve innovatieopdracht	300 V
Meer inkomsten parkeren niet storten in reserve Mobiliteitsfonds	300 V
Vrijval reserve WA eigen risico	200 V
Vrijval reserve verkiezingen	200 V
Vrijval reserve productiemiddelen huisvesting	900 V



Totaal	2.900 V
--------	---------

Door het positieve jaarrekeningresultaat uit reguliere bedrijfsvoering van € 1,240 mln. kan een deel terugvloeien naar bovenstaande reserves. Conform raadsbesluit van de managementrapportage 2017 stellen wij voor het resultaat uit reguliere bedrijfsvoering conform onderstaande tabel terug te storten naar onderstaande beleidsreserves.

<i>bedragen x € 1.000</i>	
Terugstorten naar reserve decentralisaties	640 V
Terugstorten naar reserve innovatieopdracht	300 V
Terugstorten in reserve Mobiliteitsfonds	300 V
Totaal	1.240 V

Incidenteel resultaat

In december 2017 heeft uw raad ingestemd met een gedeeltelijke aanpassing van de nota reserves & voorzieningen (zie raadsbesluit 12 december 2017). In de praktijk blijkt dat deze nieuwe regels echter op bezwaren stuiten en moeilijk toepasbaar zijn. De accountant moet uiteraard wel deze regels hanteren bij zijn controle.

Dit is de reden dat een groot deel van de reserve overloop vrijvalt ten gunste van het resultaat.

De reserve overloop bevat middelen die ingezet moeten worden in 2018, dat betekent dat vrijval van deze middelen ook weer bestemd moet worden voor deze projecten.

In onderstaand overzicht wordt de vrijval van de reserve overloop toegelicht:

<i>bedragen x € 1.000</i>	
Vrijval reserve overloop Stadsbeheer (SB)	387 V
Vrijval reserve overloop Veiligheid en Leefomgeving (V&L)	293 V
Vrijval reserve overloop Beleid & Ontwikkeling (B&O)	4.200 V
Vrijval reserve overloop Bestuurszaken, Concernzaken en Communicatie (BCC)	163 V
Totaal	5.043 V

Vrijval Reserves overloop B&O, V&L, BCC en SB (€ 5,043 mln.)

Betreft reserve overloop B&O uit 2016 voor aangegane verplichtingen (zoals A2, De Karosseer) die langer lopen dan een jaar. Op basis van de strikte regels moeten we het bedrag laten vrijvallen in 2017 op verzoek van de accountant, echter deze middelen zijn wel nog nodig in komende jaren omdat er verplichtingen op rusten. Onder de reserve overloop V&L, SB en BCC lagen geen harde



verplichtingen (of collegebesluiten) ten grondslag maar ook deze gelden zijn wel nodig voor uitvoering in 2018.

Door de vrijval (en nieuwe vorming) verandert het bestedingsdoel niet.

We zullen na de jaarrekeningcontrole verder analyseren hoe we de regels over de reserve overloop dienen bij te stellen.

Verder vallen twee voorzieningen vrij door de striktere toepassing van de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

In onderstaand overzicht wordt de vrijval van de voorzieningen toegelicht:

<i>bedragen x € 1.000</i>	
Vrijval voorziening groot onderhoud (C3)	552 V
Vrijval voorziening speeltoestellen (Sport)	643 V
Totaal	1.195 V

Nieuwe reserves (€ 1,195 mln.)

De voorziening speeltoestellen bij Maastricht Sport en voorziening groot onderhoud C3 (Centre Ceramique, Kumulus en NHMM) voldoen niet aan de boekhoudregels omdat voor deze voorzieningen nog geen actueel meerjarenonderhoudsplan aanwezig is. Derhalve heeft de accountant voorgesteld om deze voorzieningen vrij te laten vallen. Beide voorzieningen zijn echter nodig en in de nabije toekomst zullen ook hiervoor actuele onderhoudsplannen worden opgesteld. Wij stellen derhalve voor deze voorzieningen opnieuw te vormen, echter dit te doen middels een reserve. Door de omzetting van deze voorzieningen in reserves verandert het bestedingsdoel niet. Echter in het kader van rechtmatigheid kunnen deze voorzieningen pas in 2018 omgezet worden naar een reserve.

Tot slot zijn in het begrotingsjaar bepaalde budgetten beschikbaar gesteld die om moverende redenen niet zijn uitgegeven. Wij stellen voor om deze restantbudgetten te storten in de reserve overloop.

In onderstaand overzicht worden de overige restantbudgetten toegelicht:

<i>bedragen x € 1.000</i>	
Leidraad cultuurhistorische objecten	269 V
Bestuurskracht en intensivering samenwerking	150 V
Griffie (vernieuwing installaties)	50 V
Economische structuurversterking Europe Calling	116 V
Openbare verlichting	398 V
Totaal	983 V

Collegevoorstel



Overige posten (€ 0,983 mln.)

Dit betreft enerzijds uitvoering geven aan reeds genomen collegebesluiten zoals voor de storting in de leidraad cultuurhistorische objecten (€ 0,269 mln.). Anderzijds betreft dit benodigde budgetten die in 2017 geormerkt hiervoor waren (€ 0,398 mln. openbare verlichting), maar waar door diverse redenen geen uitvoering aan is gegeven. Deze budgetten zijn echter nodig voor de uitvoering in 2018. Omdat deze bedragen niet begroot zijn, moeten deze via het incidenteel resultaat in 2017 worden geormerkt, zodat in 2018 vrijval ten gunste van de reguliere budgetten kan plaatsvinden dan wel t.g.v. voorzieningen (cultuurhistorische objecten).

Per saldo leidt de vrijval van de reserves, voorzieningen en enkele overige budgetten tot een positief incidenteel resultaat van € 7,221 mln. Dit blijkt uit onderstaand overzicht:

<i>bedragen x € 1.000</i>	
Vrijval reserve overloop op verzoek accountant	5.043 V
Vrijval voorzieningen op verzoek accountant	1.195 V
Voorstel college resultaatbestemming overige budgetten	983 V
Totaal	7.221 V

Vennootschapsbelasting

De gemeente Maastricht is vanaf 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb). Begin 2018 is de aangifte Vpb over het jaar 2016 ingediend met een fiscale winst van € 52.000, hetgeen resulteerde in een te betalen Vpb van € 10.000.

Over het jaar 2017 wordt een fiscale winst van soortgelijke omvang verwacht. Om die reden is eenzelfde bedrag als vennootschapsbelasting opgenomen. De aangifte Vpb over 2017 dient voor 1 november 2018 te worden ingediend.

Financiële positie

De financiële positie van de gemeente Maastricht komt tot uitdrukking in een basisset kengetallen (zie paragraaf 3.3.4 Jaarstukken 2017). Het realiseren van onze ambities in deze financieel onzekere tijden is een zware opgave. Het college is zich daarvan bewust. Daarom wordt vastgehouden aan een strenge begrotings- en uitgavendisipline. Begrotingstekorten worden niet geaccepteerd en er worden geen financiële problemen naar de toekomst geschoven. De afspraken die daarvoor in de programmabegroting 2017 zijn gemaakt zijn ook gerealiseerd.

De financiële positie kan op basis van de kengetallen als "voldoende tot goed" worden beoordeeld. Het beeld is stabiel. Specifieke maatregelen zijn niet nodig, maar wel moeten we blijvend aandacht



schenken aan de solvabiliteit en de structurele exploitatieruimte. Dit laatste blijkt ook uit het overzicht incidentele baten en lasten (zie paragraaf 4.4.2 Jaarstukken 2017). De conclusie uit dit overzicht is dat de baten en lasten structureel nagenoeg in evenwicht zijn. Dit geldt nog niet voor met name de Jeugdzorg. De structurele tekorten van de 3-decentralisaties zijn fors door de voor onze regio relatief hoge extra rijkskortingen en een daarnaast toenemende zorgvraag. Wij maken ons sterk om hiervoor extra (incidentele en structurele) middelen van Den Haag te krijgen. In 2018 is hiervoor door het Rijk incidenteel de 'stropenpot' geïntroduceerd voor een totaalbedrag van € 200 mln. landelijk. Hoe de verdeling van deze pot gaat plaatsvinden en welk bedrag Maastricht zal ontvangen, wordt echter pas duidelijk bij de septembercirculaire 2018.

Het college heeft in september 2016 de bestuursopdracht uitgevaardigd om inkomsten en uitgaven in het sociale domein beter in balans te brengen als antwoord op de tekorten in het sociaal domein die een serieuze bedreiging vormen voor ons solide financieel beleid. Hiertoe is in de begroting 2018 en de meerjarenraming een stelpost opgenomen voor de draaiknoppen sociaal domein voor een bedrag van € 3,5 mln. in 2018 oplopend naar ruim € 8 mln. in 2021.

Tot slot blijkt uit de ratio weerstandsvermogen (zie paragraaf 3.3.3 Jaarstukken 2017) dat we "voldoende" (inclusief vruchtboomfonds "uitstekend") in staat zijn om financiële tegenvallers op te vangen. Voor de berekening van deze ratio weerstandsvermogen zijn de risico's van de gemeente Maastricht voor zover mogelijk gekwantificeerd. De risico's hebben betrekking op: risico's gemeentefonds, eventuele extra rijksbezuinigingen, decentralisatie van taken, stedelijke programmering, cofinanciering, verbonden partijen, juridische procedures en de overige risico's zoals opgenomen in de risico-inventarisatie (zie paragraaf 3.3.2 Jaarstukken 2017).

Bedrijfsvoering

- De formatie is in 2017 licht gestegen met 4,47 fte, van 1491,28 naar 1495,75 fte.
- De totale efficiencytaakstelling 2017 bedraagt € 13,7 mln. en wordt nagenoeg geheel gerealiseerd (€ 13,6 mln.).
- De externe inhuur bedraagt in 2017 € 13,522 mln. (2016 € 17,028 mln.). In de raadsvergadering d.d. 14 november 2017 over de begroting 2018 heeft uw raad een motie aangenomen. In 2017 is een daling van € 3,5 mln. ten opzichte van vorig jaar van de externe inhuur gerealiseerd. Deze daling kan deels verklaard worden door een striktere definitie van externe inhuur. Daarnaast heeft het in dienst treden van een aantal medewerkers (o.a. voor de 3D's) ook geleid tot een daling van de kosten van inhuur. Bij de vaststelling van de jaarplannen 2018 van de gemeente Maastricht hebben de afzonderlijke organisatieonderdelen de geplande externe inhuur voor het jaar 2018 aangegeven. De



verwachting is dat voor totaalbedrag van ongeveer € 11,5 mln. ingehuurd gaat worden. Dit komt overeen met een percentage van 11,1% van onze loonsom.

- Het gemeentebrede verzuimcijfer, inclusief lange termijnverzuim, bedraagt ultimo 2017 6,34% (in 2016 5,91%). Het verzuim stijgt hiermee enigszins ten opzichte van vorig jaar. Het ziekteverzuimpercentage ligt met 6,34% boven de streefnorm van 5,25% voor de 100.000+ gemeenten. De meldingsfrequentie (1,14) ligt in 2017 net als vorig jaar rond de normwaarde van 1,2.

Zie voor een nadere toelichting paragraaf 3.2.2 Bedrijfsvoering van de jaarstukken 2017.

Controleverklaring

Nog niet bekend. Accountantscontrole loopt, is vertraagd.

Het accountantsrapport wordt door de accountant op 12 juni 2018 (nader toegelicht in de commissie Begroting en Verantwoording van de raad). Daarna worden het accountantsrapport met de rapportage van de commissie Begroting en Verantwoording geagendeerd in het college.

Privaatrechtelijke onroerend goed transacties

Conform artikel 7 van de financiële verordening moet het college de raad periodiek informeren over alle privaatrechtelijke onroerend goed transacties (aankopen, verkopen, erfpachten). Deze informatie is opgenomen in bijlage 2 (Mandaatbesluiten 2017), bijlage 3 (Uitgiftheregister 2017) en bijlage 4 (Verwervingenregister 2017).

MeerjarenPrognose Grond- en Vastgoedexploitaties

In aanvulling op de planning & control cyclus ontvangt de raad de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitaties 2017 (bijlage 5 openbaar (raad) en bijlage 1 vertrouwelijk (college) MPGV 2017). In de jaarrekening 2017 zijn de resultaten van het afgelopen jaar opgenomen. In de MPGV 2017 zijn de resultaten van 2017 verwerkt en wordt een doorkijk gegeven naar de komende jaren.

4. Effect op duurzaamheid en/of gezondheid

Niet van toepassing.

5. Effect op de openbare ruimte

Niet van toepassing.

6. Personeel en organisatie



Niet van toepassing.

7. Informatiemanagement en automatisering

Niet van toepassing.

8. Financiën

Niet van toepassing.

9. Aanbestedingen

Niet van toepassing.

10. Participatie tot heden

Tot op heden zijn de raad en belanghebbenden (extern) niet betrokken geweest bij dit voorstel. In de paragraaf "Communicatie" wordt aangegeven hoe dit traject wordt gestart.

11. Voorstel

1. Akkoord gaan met de bijgevoegde jaarstukken 2017 en deze te agenderen voor behandeling in de gemeenteraad van 3 juli 2018.
2. De raad voorstellen de incidentele dekking conform managementrapportage 2017 deels terug te draaien en het voordelig resultaat uit reguliere bedrijfsvoering van € 1,240 mln. terug te storten voor een bedrag van € 0,3 mln. in reserve mobiliteitsfonds, € 0,3 mln. reserve innovatieopdracht en € 0,64 mln. reserve decentralisaties sociaal domein.
3. De raad voorstellen het incidentele resultaat (€ 7,221 mln.) toe te voegen aan de reserve overloop en twee nieuwe bestemmingsreserves.
4. De portefeuillehouder Financiën te mandateren voor kleine tekstuele en/of cijfermatige aanpassingen en eventuele correcties vanuit de nog lopende accountantscontrole in de definitieve jaarstukken 2017.
5. Akkoord te gaan met verzending naar de raad van de informatie over alle privaatrechtelijke onroerend goed transacties en de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoed (MPGV).

12. Uitvoering, evaluatie en vervolg

Na vaststelling door uw college worden de jaarstukken 2017 zo spoedig mogelijk verzonden naar de raadsleden.

Het accountantsrapport wordt op 12 juni toegelicht in de commissie Begroting en Verantwoording.



Raads- en commissieleden kunnen tot 8 juni technische vragen stellen. Beantwoording van de technische vragen zal uiterlijk op 19 juni plaatsvinden door het college.

Op 19 juni is de informatieronde en op 3 juli is de raadsvergadering van de jaarstukken 2017.

Collegevoorstel