



Raadsvergadering	
Volgnummer	80-2019
Onderwerp	Jaarstukken 2018
Programmanummer	0 Bestuur en ondersteuning
Registratienummer	2019-15584
Collegevergadering	28 mei 2019
Portefeuillehouder	Wethouder Aarts
Organisatieonderdeel	BCC Concernzaken
Behandelend ambtenaar	RPJ Baggen Telefoonnummer: 043-350 4390 roger.baggen@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Gemeenterekening 2018 bijlage 3 Mandaatbesluiten 2018 bijlage 4 Uitgifteregister 2018 bijlage 5 Verwervingenregister 2018 bijlage 6 MPGV 2018

AAN DE GEMEENTERAAD

Samenvatting

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2018 aan. De jaarstukken bestaan uit de gemeenterekening 2018 en het jaarverslag. Zij vormen het sluitstuk van de P&C-cyclus. Zoals afgesproken ontvangt u daarbij tevens de informatie over vastgoedtransacties en de meerjaren prognose over grond- en vastgrondexploitatie (MPGV).

Uit de jaarrekening blijkt dat Maastricht de financiële huishouding op orde heeft. 2018 werd afgesloten met een positief resultaat, waarbij het verwachte gemeentebrede tekort van ruim € 1,373 miljoen euro (Bestuursrapportage 2018) is omgebogen naar een resultaat van € 8,908 mln. voordelig.



Dit voordeel wordt grotendeels veroorzaakt doordat de uitkering uit de stroppenpot sociaal domein ruim € 4 mln. hoger was dan ingeschat. Verder wordt dit hogere resultaat veroorzaakt door enkele incidentele posten, zoals bijvoorbeeld verkoopopbrengsten van onroerend goed.

Uit de jaarstukken 2018 blijkt dat het merendeel van de voorgenomen prestaties zijn gerealiseerd, dan wel zodanig op de rails gezet dat realisatie is gewaarborgd.

Het jaar 2018 laat tegelijkertijd zien dat we nog een lange weg te gaan hebben om de Rijkskortingen op het sociale domein, en dan met name de jeugdzorg, terug te dringen. Op dit terrein blijkt onze regio zwaar getroffen. 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 structurele middelen van Den Haag te krijgen.

Beslispunten

Wij stellen u voor:

1. De jaarstukken 2018 vast te stellen.
2. Het totaal saldo van baten en lasten vast te stellen op € 8,908 mln. voordelig.
3. In te stemmen met het terugdraaien van het besluit om het positieve resultaat op de producten afval en riool niet te storten in de egalisereserves afval en riool, conform de bestuursrapportage 2018.
4. In te stemmen met het terugdraaien van het besluit om het positieve resultaat op het product straatparkeren niet te storten in het mobiliteitsfonds, conform de bestuursrapportage 2018.
5. In te stemmen met het storten van een bedrag van € 0,181 mln. uit het jaarrekeningresultaat in de nieuw te vormen reserve jeugdcultuurfonds ten behoeve van de uitvoering van de ondersteuning van de actieve cultuurparticipatie van kinderen van minder draagkrachtige ouders.
6. In te stemmen met het storten van een bedrag van € 0,061 mln. uit het jaarrekeningresultaat in de nieuw te vormen bestemmingsreserve WW reparatie.
7. In te stemmen met het storten van het restant van het jaarrekeningresultaat voor een bedrag van € 8,666 mln. in de reserve incidentele dekking ten behoeve van het tekort incidentele dekking in de jaren 2019 en 2020 conform de begroting 2019.
8. In te stemmen met het vrij laten vallen van een bedrag van € 0,525 mln. uit de reserve overloop ten gunste van de reserve evenementenfonds in het kader van evenementen die een aantoonbare economische impuls geven.
9. Kennis te nemen van de informatie over alle privaatrechtelijke grondtransacties 2018.



10. Kennis te nemen van de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitatie 2018.

1. Aanleiding, bevoegdheden en context.

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. De jaarstukken zijn de consolidatie/samenvatting van de jaarstukken van de organisatieonderdelen. De producten uit deze jaarstukken zijn samengevoegd tot programma's. De gemeentebrede jaarstukken bestaan uit 4 hoofdstukken. In de beleidsverantwoording hoofdstuk 1 is op hoofdlijnen aangegeven wat we hebben gerealiseerd in 2018. In de programmaverantwoording hoofdstuk 2 worden de verschillende onderwerpen in detail uitgewerkt. In hoofdstuk 3 worden de verplichte paragrafen weergegeven. De financiële rekening is opgenomen in hoofdstuk 4.

2. Gewenste situatie.

In de programmabegroting 2018 heeft de raad de kaders aangegeven waarbinnen het college de uitvoering ter hand heeft genomen. Met de bestuursrapportage is de raad tussentijds op de hoogte gesteld over de stand van zaken van de in de begroting 2018 voorgenomen prestaties en de financiële randvoorwaarden. In deze jaarstukken 2018 legt het college eindverantwoording af over het gevoerde beleid in 2018.

Resultaat voor en na toevoeging en onttrekking reserves

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat zowel bij de begroting als bij de jaarstukken eerst een overzicht wordt gegeven van de baten en de lasten. Daarna wordt het resultaat bestemd, d.w.z. wordt aan reserves toegevoegd of onttrokken. De mutaties in de reserves vormen dus de resultaatbestemming. Het gedetailleerde overzicht baten en lasten per programma is opgenomen in paragraaf 4.4 (vanaf blz. 263) van de gemeenterekening. In paragraaf 4.4.1 wordt het totaal saldo baten en lasten groot € 31,391 mln. voordelig nader toegelicht en in paragraaf 4.4.3 wordt de resultaatbestemming (=mutaties in reserves) toegelicht. In onderstaande tabel staat een samenvatting van de resultaat voor en na toevoeging en onttrekking reserves.



<i>Bedragen x € 1.000</i>	Begroting 2018, primitief	Begroting 2018, na wijziging	Rekening 2018	Resultaat 2018
Totaal van saldo van baten en lasten	3.608	23.056	-8.335	31.391
Toevoeging reserves	20.643	22645	33.506	10.861
Onttrekking reserves	24.071	45.701	34.079	11.622
Resultaat na vennootschapsbelasting	0	0	8.908	8.908

Resultaat na vennootschapsbelasting

De totale begroting 2018 (na wijziging) van de gemeente Maastricht bedraagt ca. € 617 mln. Middels strakke sturing sluiten we het jaar 2018 af met een positief resultaat van € 8,908 mln. voordelig. Het positieve resultaat kon gerealiseerd worden na besluitvorming in de bestuursrapportage 2018 om de verwachte tekorten (vooral veroorzaakt door de post incidentele dekking, tekort algemene uitkering en tekort jeugdzorg) om te buigen met diverse besluiten en vrijval van diverse reserves.

Voor een nadere toelichting op het resultaat verwijzen wij naar paragraaf 4.4 (blz. 263 e.v.) van de jaarrekening 2018. In onderstaande tabel is een overzicht weergegeven van de grootste verschillen tussen het resultaat volgens de bestuursrapportage 2018 en volgens de jaarrekening 2018. Verder is in de laatste kolom aangegeven of dit een incidenteel of een structureel resultaat betreft.

Bedragen x € 1,0 mln.	Berap	Rekening	Vershil	Incidenteel / structureel
Algemene uitkering gemeentefonds	-2,9	1,6	4,5	Incidenteel (stropenpot sociaal domein)
3D's Jeugdzorg	-2,1	-1,4	0,7	Deels incidenteel / structureel
3D's Wmo begeleiding en beschermd wonen	1,7	2,6	0,9	Deels incidenteel / structureel
Vrijval Appa en voormalig personeel	1	2,1	1,1	Structureel (valt ook vrij bij kaderbrief 2019)
Bouwleges	1,4	2,4	1	Deels incidenteel / deels structureel (bijstelling bij kaderbrief 2019)



				Deels incidenteel / deels structureel (bijstelling bij kaderbrief 2019)
Belastingopbrengsten	0,5	1,1	0,6	
Buig	1,9	2,5	0,6	Deels incidenteel / deels structureel (bijstelling bij kaderbrief 2019)
Diverse plussen en minnen	-2,8	-2,0	0,8	
Saldo	-1,3	8,9	10,2	

Terugdraaien raadsbesluiten bestuursrapportage:

- Bij de bestuursrapportage 2018 is besloten om in afwijking van regulier beleid om het verwacht voordeel op afval en riolen niet te storten in de egalisereserves Afval en Riolen voor een bedrag van € 0,506 mln. Dit besluit wordt nu bij de jaarrekening 2018 teruggedraaid, gezien het resultaat, en nu wordt voorgesteld om het gehele resultaat op afval en riolen te storten in de egalisereserves Afval en Riolen. Bijkomstig voorstel is reeds verwerkt in de jaarrekening 2018. Bij de jaarrekening 2018 is in totaliteit € 1,069 mln. gestort in de egalisereserves Afval en riolen.
- Bij de bestuursrapportage 2018 is besloten om in afwijking van regulier beleid (raadsbesluit) om het verwacht voordeel op straatparkeren niet te storten in het Mobiliteitsfonds voor een bedrag van € 0,415 mln. Dit besluit wordt nu bij de jaarrekening 2018 teruggedraaid, gezien het resultaat, en nu wordt voorgesteld om het gehele resultaat op straatparkeren te storten in het mobiliteitsfonds. Bij de jaarrekening 2018 is daarmee in totaliteit € 0,569 mln. gestort in het mobiliteitsfonds.

Resultaatbestemming 2018:

Het resultaat voor resultaatbestemming bedraagt € 8,908 mln. Voorgesteld wordt om het resultaat als volgt te bestemmen:

- € 0,181 mln. storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve jeugdcultuurfonds. Dit om de niet-bestede middelen uit de prestatieovereenkomst 2015-2018 van het jeugdcultuurfonds ad. € 181.026 in te zetten als dekking voor de nieuwe prestatieovereenkomst om het jaarlijks geprognosticeerde tekort af te dekken. Dit fonds zorgt voor de uitvoering van de ondersteuning van de actieve cultuurparticipatie van kinderen van minder draagkrachtige ouders.



- € 0,061 mln. storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve WW reparatie. Dit betreft een nieuwe reserve. De gemeente is eigen risico drager voor de financiële gevolgen van de WW wetgeving. In het verleden had iedereen t.g.v. wetgeving recht op 38 maanden WW uitkering. Dat is m.i.v. 2016 teruggebracht naar 24 maanden. De Stichting private aanvulling WW en WGA heeft ervoor geijverd dat de WW uitkering nu weer naar 38 maanden is gegaan. Dat berust niet op wetgeving, maar is wel in de CAO geregeld. Omdat deze reserve nog niet in het boekjaar 2018 was ingesteld, voldoet hij nog niet aan begrotingsrechtmatigheid (besluit raad), vandaar dat bij jaarrekening 2018 wordt voorgesteld om in te stellen.
- € 8,666 mln. storten in de reserve incidentele dekking ten behoeve van het tekort incidentele dekking in de jaren 2019 en 2020 conform de begroting 2019.
- € 0,525 mln. storten in de reserve evenementenfonds. In de begroting 2018 was voor de organisatie van de Tour de France een bedrag van € 525.000 opgenomen. Deze middelen zijn niet uitgegeven, aangezien de Tour de France niet in Maastricht is geweest in 2018 (geldt ook voor 2019 en waarschijnlijk 2020). Bij de jaarrekening 2018 zijn deze gelden gestort in de reserve overloop. Bij de resultaatbestemming wordt nu voorgesteld om voor een bedrag van € 525.000 deze reserve overloop middelen over te boeken naar de reserve evenementenfonds met als aanvullend doel en bestedingscriterium deze middelen te behouden voor evenementen die een aantoonbare economische impuls geven aan de stad Maastricht en het meerdaags verblijf doen toenemen.

Instellen reserves

Aan de raad wordt bij de behandeling van de jaarrekening de instelling van de volgende reserves voorgesteld.

Naam reserve/voorziening	Reserve Jeugdcultuurfonds
Doel	Bijdrage aan de prestatieovereenkomst Jeugdcultuurfonds ten behoeve de uitvoering van de ondersteuning van de actieve cultuurparticipatie van kinderen van minder draagkrachtige ouders
Instellingsbesluit/grondslag	Bij de jaarrekening 2018 middels apart beslispunt resultaatbestemming door de Gemeenteraad.
Aanvullende besluiten	Collegenota jeugdcultuurfonds 2019-07170 (d.d. 12-3-2019)



Plafondbedrag	n.v.t.
Bodembedrag	€ 0
Actuele ontwikkelingen	Geen.

Naam reserve/voorziening	Reserve WW reparatie
Doel	Gemeente is eigen risico drager voor de financiële gevolgen van de WW wetgeving. In het verleden had iedereen tgv wetgeving recht op 38 maanden WW uitkering. Dat is m.i.v. 2016 teruggebracht naar 24 maanden. De Stichting private aanvulling WW en WGA heeft ervoor geijverd dat de WW uitkering nu weer naar 38 maanden is gegaan. Dat berust niet op wetgeving, maar is wel in de CAO geregeld.
Instellingsbesluit/grondslag	Bij de jaarrekening 2018 middels apart beslispunt resultaatbestemming door de Gemeenteraad.
Aanvullende besluiten	College besluit bij vaststellen CAO
Plafondbedrag	n.v.t.
Bodembedrag	€ 0
Actuele ontwikkelingen	Voor de premie-inning is uitdrukkelijk niet gekozen voor een incasso-partij, die alle premies in een collectief gemeentelijk fonds stort, van waaruit de uitkeringen worden uitgekeerd. Om de reparatie-uitkering te bekostigen, wordt vanaf 1 januari 2018 een kostendeekkende werknemerspremie geheven waarmee gemeenten zelf het derde jaar WW kunnen financieren. De werknemerspremie per 1 januari 2018 wordt vastgesteld op 0,1% van het salaris en de toegekende salaristoelage(n) en kan jaarlijks door het LOGA worden bijgesteld. Dit betekent dat er door de gemeente zelf een fonds op te richten waarin deze gelden gestort dienen te worden. De regeling bestaat reeds sinds 2017.

Raadsvoorstel

Vennootschapsbelasting:

De gemeente Maastricht is vanaf 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb).

In 2018 is er van de Belastingdienst een voorlopige aanslag VPB over de jaren 2016, 2017 en 2018 ontvangen. Hoewel er in de jaarrekeningen 2016 en 2017 reeds een post nog te betalen



vennootschapsbelasting was opgenomen, vallen de voorlopige aanslagen hoger uit dan verwacht. Vandaar dat per saldo in 2018 een vennootschapsbelasting last is opgenomen van € 0,055 mln.

Financiële positie

De financiële positie van de gemeente Maastricht komt tot uitdrukking in een basisset kengetallen (zie paragraaf 3.3.4 Jaarstukken 2018 blz. 190). 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 uitgavendisCIPLINE. Begrotingstekorten worden niet geaccepteerd en er worden geen financiële problemen naar de toekomst geschoven. De afspraken die daarvoor in de programmabegroting 2018 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 2018 blz. 272 e.v.). De conclusie uit dit overzicht is dat de baten en lasten structureel in evenwicht zijn.

Tot slot blijkt uit de ratio weerstandsvermogen (zie paragraaf 3.3.3 Jaarstukken 2018 blz. 189 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 2018 blz. 185 e.v.).

Controleverklaring

Nog niet bekend. Accountantscontrole loopt nog.

De accountant legt zijn bevindingen vast in een accountantsverslag. Dit verslag wordt door de accountant op 20 juni 2019 besproken in de commissie Begroting en Verantwoording van de raad.



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 3 (Mandaatbesluiten 2018), bijlage 4 (Uitgifteregister 2018) en bijlage 5 (Verwervingenregister 2018).

MeerjarenPrognose Grond- en Vastgoedexploitaties

In aanvulling op de planning & control cyclus ontvangt de raad de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitaties 2018 (bijlage 6 MPG 2018). In de jaarrekening 2018 zijn de resultaten van het afgelopen jaar opgenomen. In de MPG 2018 zijn de resultaten van 2018 verwerkt en wordt een doorkijk gegeven naar de komende jaren.

Indicatoren.

Niet van toepassing.

3. Argumenten.

Niet van toepassing.

4. Alternatieven.

Niet van toepassing.

5. Financiën.

De jaarrekening is een financieel voorstel. In de jaarstukken legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over de realisatie van de prestaties uit de programmabegroting. Over het financieel resultaat vindt besluitvorming plaats middels de diverse beslispunten.

6. Vervolg.

Niet van toepassing.



7. Participatie

Niet van toepassing.

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,
De Secretaris, De Burgemeester,
R.E.C. Kleijnen. J.M. Penn-te Strake.

Raadsvoorstel



Bijlage 1.

DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 28-05-2019, organisatieonderdeel BCC
Concernzaken, no. 2019-15584;

gelet op: Gemeentewet-Financiële Verordening

BESLUIT:

1. De jaarstukken 2018 vast te stellen.
2. Het totaal saldo van baten en lasten vast te stellen op € 8,908 mln. voordelig.
3. In te stemmen met het terugdraaien van het besluit om het positieve resultaat op de producten afval en riool niet te storten in de egalisatiereserves afval en riool, conform de bestuursrapportage 2018.
4. In te stemmen met het terugdraaien van het besluit om het positieve resultaat op het product straatparkeren niet te storten in het mobiliteitsfonds, conform de bestuursrapportage 2018.
5. In te stemmen met het storten van een bedrag van € 0,181 mln. uit het jaarrekeningresultaat in de nieuw te vormen reserve jeugdcultuurfonds ten behoeve van de uitvoering van de ondersteuning van de actieve cultuurparticipatie van kinderen van minder draagkrachtige ouders.
6. In te stemmen met het storten van een bedrag van € 0,061 mln. uit het jaarrekeningresultaat in de nieuw te vormen bestemmingsreserve WW reparatie.
7. In te stemmen met het storten van het restant van het jaarrekeningresultaat voor een bedrag van € 8,666 mln. in de reserve incidentele dekking ten behoeve van het tekort incidentele dekking in de jaren 2019 en 2020 conform de begroting 2019.
8. In te stemmen met het vrij laten vallen van een bedrag van € 0,525 mln. uit de reserve overloop ten gunste van de reserve evenementenfonds in het kader van evenementen die een aantoonbare economische impuls geven.
9. Kennis te nemen van de informatie over alle privaatrechtelijke grondtransacties 2018.
10. Kennis te nemen van de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitatie 2018.

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van
de griffier, de voorzitter,



Raadsbesluit