



Samenvatting

Het college van B&W heeft ingestemd met de jaarstukken 2018. 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 2018 blijkt dat het merendeel van de voorgenomen prestaties zijn gerealiseerd, dan wel zodanig op de rails gezet dat realisatie is gewaarborgd. In het najaar van 2018 zijn maatregelen genomen om het verwachte gemeentebrede tekort van € 1,373 mln. bij de bestuursrapportage 2018 terug te dringen. Het resultaat voor 2018 bedraagt € 8,908 mln. positief. 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. Het college stelt voor aan de raad om het positieve resultaat voor twee specifieke zaken te bestemmen en het overige te storten in de reserve incidentele dekking om hiermee de posten incidentele dekking die opgenomen zijn in de begroting 2019 grotendeels af te dekken. Verder stelt het college nog aan de raad voor om een bedrag van de reserve overloop te storten in de reserve evenementenfonds. De jaarstukken zijn geagendeerd voor de raadsvergadering van 2 juli.

Beslispunten

1. Akkoord gaan met de bijgevoegde jaarstukken 2018 en deze te agenderen voor behandeling in de gemeenteraad van 2 juli 2019.
2. Akkoord te gaan met het voorstel om twee voorgelegde besluiten inzake het niet storten in de reserves afval, riool en mobiliteitsfonds terug te draaien.
3. Akkoord te gaan met de voorgestelde resultaatbestemming 2018.
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 2018.
5. De portefeuillehouder Financiën te mandateren om van de vertrouwelijke versie van de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoed (MPGV) een openbare versie te maken ten behoeve van de vaststelling door de gemeenteraad.
6. Akkoord te gaan met verzending naar de raad van de informatie over alle privaatrechtelijke onroerend goed transacties en de MPGV.



Besluit Burgemeester en Wethouders d.d. 28 mei 2019:

Conform.

Collegevoorstel



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 2018
- Bestuursrapportage 2018

3. Gewenste situatie

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 van de jaarrekening 2018.

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 egalisatiereserves 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 egalisatiereserves 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 egalisatiereserves 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 nieuwe bestemmingsreserve, zijnde de reserve jeugdcultuurfonds. Dit conform collegebesluit d.d. 12 maart 2019 waarin is besloten 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 nieuwe bestemmingsreserve, zijnde de reserve WW reparatie. 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	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	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 kostendekkende 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.



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). 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 uitgavendisdiscipline. 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). 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) 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).

Bedrijfsvoering

- De formatie is in 2018 gestegen met 4 fte, van 1.506 naar 1.510 fte.
- Tot en met 2018 was er sprake van een efficiencytaakstelling op de gemeentelijke apparaatskosten van meer dan € 15 mln. Deze oude efficiencytaakstelling is nagenoeg geheel gerealiseerd.



- De externe inhuur in 2018 bedraagt € 13,319 mln. Dat is ongeveer € 0,2 mln. minder dan in 2017. Deze daling is het gevolg van het in dienst treden van een aantal medewerkers. Belangrijk om te vermelden is dat in 2017, in lijn met de motie “Terugdringen externe inhuur” van 14 november 2017, acties zijn uitgezet om externe inhuur nog verder terug te dringen.
- Het gemeentebrede verzuimcijfer, inclusief lange termijnverzuim, bedraagt ultimo 2018 7,37% (in 2017 6,34%). Het verzuim stijgt hiermee met 1,03% procentpunt ten opzichte van vorig jaar en ligt ook boven de streefnorm van 5,71% voor de 100.000+ gemeenten. Ook de meldingsfrequentie (1,26) is in 2018 licht toegenomen terwijl deze normwaarde in 2018 op 1,9 is berekend.

Zie voor een nadere toelichting paragraaf 3.2.2 Bedrijfsvoering van de jaarstukken 2018.

Controleverklaring

Nog niet bekend. Accountantscontrole loopt nog.

Het accountantsrapport wordt door de accountant op 20 juni 2019 (nader toegelicht in de commissie Begroting en Verantwoording van de raad). Daarna wordt het accountantsrapport met de rapportage van de commissie Begroting en Verantwoording geagendeerd in het college middels een memo.

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 openbaar (raad) en bijlage 1 vertrouwelijk (college) 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.

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

De jaarrekening is een financieel voorstel. In de jaarstukken legt uw 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.

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 2018 en deze te agenderen voor behandeling in de gemeenteraad van 2 juli 2019.
2. Akkoord te gaan met het voorstel om twee voorgelegde besluiten inzake het niet storten in de reserves afval, riool en mobiliteitsfonds terug te draaien.
3. Akkoord te gaan met de voorgestelde resultaatbestemming 2018.
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 2018.
5. De portefeuillehouder Financiën te mandateren om van de vertrouwelijke versie van de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoed (MPGV) een openbare versie te maken ten behoeve van de vaststelling door de gemeenteraad.
6. Akkoord te gaan met verzending naar de raad van de informatie over alle privaatrechtelijke onroerend goed transacties en de MPGV.



12. Uitvoering, evaluatie en vervolg Na vaststelling door uw college worden de jaarstukken 2018 zo spoedig mogelijk verzonden naar de raadsleden.

Het accountantsrapport wordt op 20 juni toegelicht in de commissie Begroting en Verantwoording. Raads- en commissieleden kunnen tot 7 juni technische vragen stellen. Beantwoording van de technische vragen zal uiterlijk op 14 juni plaatsvinden door het college.

Op 18 juni is de raadsronde en op 2 juli is de raadsvergadering van de jaarstukken 2018.