



Raadsvergadering	
Volgnummer	56-2020
Onderwerp	Jaarstukken 2019
Programmanummer	0 Bestuur en ondersteuning
Registratienummer	2020-14099
Collegevergadering	26 mei 2020
Portefeuillehouder	Wethouder Aarts
Organisatieonderdeel	BCC Concernzaken
Behandelend ambtenaar	VMLJ Sweelssen Telefoonnummer: 043-355802 Valerie.Sweelssen@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Gemeenterekening 2019 bijlage 3 Mandaatbesluiten 2019 bijlage 4 Uitgifteregister 2019 bijlage 5 Verwervingenregister 2019 bijlage 6 MPGV 2019

AAN DE GEMEENTERAAD

Samenvatting

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2019 aan. De jaarstukken bestaan uit de gemeenterekening 2019 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 jaarstukken 2019 blijkt dat het merendeel van de voorgenomen prestaties zijn gerealiseerd, dan wel zodanig op de rails gezet dat realisatie is gewaarborgd. We sluiten het jaar 2019 af met een nadelig resultaat van € 3,502 mln. Dit resultaat bestaat uit meevallers zoals de bouwleges, bijstandsuitkeringen, kapitaallasten, lokale heffingen en tegenvallers zoals de algemene uitkering uit het Gemeentefonds en het resultaat drie decentralisaties. De hoofdoorzaak van het tekort is de decentralisatie van taken in het sociaal domein met een forse korting. Een tekort dat bij ongewijzigde



omstandigheden alleen maar toeneemt door de toenemende vraag. Inzake de oorzaken van de tekorten sociaal domein is onlangs door KPMG een uitgebreid rapport gepubliceerd.

Beslispunten

Wij stellen u voor:

1. De jaarstukken 2019 vast te stellen.
2. Het gerealiseerd rekeningresultaat vast te stellen op € 3,502 mln. nadelig.
3. Akkoord gaan met het voorstel bestemming:
 - a. Storten van € 140.000 in de reserve overloop voor Singel 9;
 - b. Storten van € 281.000 in de kapitaallasten reserve voor investeringen in de overspanningen binnenstad.
 - c. Storten van € 300.000 in de reserve IBOR groen.
4. Akkoord gaan met het voorstel het nadelig resultaat na resultaatbestemming zijnde € 4,223 mln. te onttrekken aan de algemene reserve.
5. Kennis te nemen van de informatie over alle privaatrechtelijke grondtransacties 2019.
6. Kennis te nemen van de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitatie 2019.

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 taakvelden uit deze jaarstukken zijn samengevoegd tot programma's.

De jaarstukken bestaan uit 4 hoofdstukken. In hoofdstuk 1 Beleidsverantwoording wordt op hoofdlijnen aangegeven wat we hebben gerealiseerd in 2019. Voor de volledige weergave van de prestaties wordt verwezen naar hoofdstuk 2 Programmaverantwoording. Hoofdstuk 2 gaat in op de stand van zaken van de beleidsthema's die in de begroting 2019 afzonderlijk zijn genoemd. De verplichte paragrafen zijn opgenomen in hoofdstuk 3. In deze paragrafen staat belangrijke informatie om inzicht te krijgen in de financiële positie van de gemeente, beheersmatige aspecten en de risico's. Tenslotte worden in hoofdstuk 4 de financiële rekening weergegeven.

2. Gewenste situatie.

In de programmabegroting 2019 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 2019 voorgenomen prestaties en de financiële randvoorwaarden. In deze jaarstukken 2019 legt het college eindverantwoording af over het gevoerde beleid in 2019.

Rekeningresultaat

De totale begroting 2019 (na wijziging) van de gemeente Maastricht bedraagt circa € 645 mln. We sluiten het jaar 2019 af met een nadelig resultaat van € 3,502 mln. Dit resultaat bestaat uit meevallers zoals de bouwleges, bijstandsuitkeringen, kapitaallasten, lokale heffingen en tegenvallers zoals de algemene uitkering uit het gemeentefonds en het resultaat drie decentralisaties. De hoofdoorzaak van het tekort is de decentralisatie van taken in het sociaal domein met een forse korting. Een tekort dat bij ongewijzigde omstandigheden alleen maar toeneemt door de toenemende vraag. Inzake de oorzaken van de tekorten sociaal domein is onlangs door KPMG een uitgebreid rapport gepubliceerd. Los van de huidige bezuinigingsopgave, zijn dan ook maatregelen nodig om de groeiende vraag in het sociale domein in te dammen door keuzes te maken.

In de tabel hieronder maken we de grootste posten inzichtelijk.

Analyse rekeningresultaat 2019	<i>bedragen x € 1.000.000</i>
Algemene uitkering (hangt samen met de onderuitputting Rijk)	3,0 N
Kapitaallasten (door achterblijven van de verwachte investeringen)	1,0 V
Vrijval voorziening APPA	1,0 V
Lokale heffingen (OZB, toeristenbelasting, precario, perceptiekosten)	1,1 V
Resultaat 3D's	8,9 N
Overige resultaat Sociaal Domein	3,9 V
Bouwleges (Mosa Vita, Groen Loper, Campus Hotelschool, Sphinx terrein)	1,2 V

Algemene uitkering

Na de meicirculaire heeft ook de septembercirculaire voor 2019 een fors negatief effect gehad. De decembercirculaire kon dit verschil niet compenseren. Dit hangt vooral samen met de onderuitputting van het Rijk (samen trap op, trap af).



Kapitaallasten

De post kapitaallasten bestaat uit afschrijvingen en rente op investeringen. Deze post laat in de jaarstukken doorgaans een voordelig resultaat zien. Dat heet onderuitputting. Dit komt door de wijze waarop de kapitaallasten van nog niet uitgevoerde projecten in de begroting zijn opgenomen. De wijze van begroten gaat uit van de gedachte dat voorgenomen investeringen in het daaropvolgende jaar worden gerealiseerd. In de praktijk blijkt echter herhaaldelijk dat in de voorbereiding en uitvoering van investeringen vertragingen optreden. De oorzaken hiervoor kunnen liggen in vertraging in de planuitwerking, door formele en wettelijke procedures of door onvoldoende beschikbare capaciteit.

Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (APPA)

De voorziening APPA is gevormd omdat wethouders niet zijn aangesloten bij een pensioenfonds. Gemeenten zijn verplicht voor hun pensioen te sparen. Jaarlijks wordt de contante waarde van de opgebouwde pensioenrechten geactualiseerd. Het verschil tussen deze verplichtingen en de stand van de voorziening wordt verwerkt in het resultaat.

Lokale heffingen

In onderstaande tabel een onderbouwing per belastingsoort van het voordeel lokale heffingen.

Lokale heffingen	Begroting	Begroting	Rekening	Resultaat
	2019, primitief	2019, na wijziging	2019	2019
<i>x € 1.000</i>				
Onroerend zaakbelasting		-32.170	-33.331	1.161 V
Parkeerbelasting		-9.248	-8.839	409 N
Hondenbelasting		-775	-820	45 V
Reclamebelasting		-747	-739	8 N
Precariobelasting		-719	-869	150 V
Lasten en heffing invordering		-13	-141	128 V
Totaal lokale heffingen		-43.672	-44.739	1.067 V



Resultaat Sociaal Domein (resultaat 3D's)

In onderstaande tabel de componenten van het resultaat Sociaal Domein op de onderdelen Jeugd, Wmo-oud en Draaiknoppen Sociaal Domein.

Resultaat 3 decentralisaties (3D's)				Resultaat
				2019
	x € 1.000			
Jeugdzorg (afwikkeling voorgaande jaren)				1.300 N
Jeugdzorg				6.442 N
Wmo-oud begeleiding en beschermd wonen (afwikkeling voorgaande jaren)				910 V
Wmo-oud begeleiding en beschermd wonen				610 N
Draaiknoppen Sociaal Domein				1.500 N
Totaal				8.942 N

Resultaat Sociaal Domein (overig)

Het voordeel Sociaal Domein (overig) bestaat onder meer uit:

- Bijstandsuitkeringen BUIG € 0,802 mln.
- Pilot 50 gezinnen aanpak € 0,220 mln.
- Onderwijsachterstandenbeleid € 0,100 mln.
- Vluchtelingenwerk € 0,100 mln.
- Onderuitputting armoede plan € 0,215 mln.
- Lagere uitgaven (dekking via reserves) € 1,800 mln.

Bouwleges

Het voordeel op de bouwleges betreft voornamelijk een aantal grote vergunningaanvragen in 2019 voor o.a. Mosa Vita, Groene loper, Campus Hotelschool en Sphinx terrein. Voor een nadere toelichting op deze posten verwijzen wij naar de jaarstukken 2019.

Analyseresultaat t.o.v. managementrapportage

Bij de bestuursrapportage 2019 (peildatum 1 juli) bedroeg het verwacht resultaat 2019 € 6,952 mln. nadelig. Via een RIB-managementrapportage 2019 (peildatum 1 oktober) informeerde u de raad dat het verwacht resultaat 2019 bijgesteld kan worden naar € 3,173 mln. nadelig. In onderstaand overzicht een verklaring van de grootste verschillen tussen resultaat managementrapportage en rekeningresultaat.



Analyse grote verschillen			<i>bedragen</i>
			<i>x € 1.000</i>
Resultaat volgens de managementrapportage			3.173 N
Voorlopig resultaat jaarrekening			3.502 N
Vershil			329 N
<i>Verklaring grootste verschillen</i>			
Resultaat Sociaal Domein			3.170 N
Vrijval voorzieningen			1.385 V
Overige belastingen			453 V
Diversen plussen en minnen			1.003 V
Totaal grote verschillen			329 N

Resultaat Sociaal Domein

Het resultaat Sociaal Domein blijkt hoger dan verwacht. Dit heeft verschillende oorzaken:

- Nadelige afwikkeling 2017-2018 omdat zorgaanbieders wettelijk tot 2 jaar na dato nog zorg mogen declareren.
- Hoger nadeel huishoudelijke hulp door stijging zorggebruik en cao-effecten.
- Onderzoeken 2015-2016 minder gunstig dan opgave zoals deze bekend was.
- Tegenvaller landelijke inkoop en maatwerk liep in 2018 via de VNG en vanaf 2019 systeemwijziging waarbij via gemeenten zelf. Consequentie dat deze info niet bekend was bij de monitor.
- Stijging lasten zorg in natura.

Vrijval voorzieningen

Deze vrijval voorzieningen betreft voornamelijk aanpassingen in de IBOR-voorzieningen die jaarlijks getoetst moeten worden aan actuele onderbouwingen.

Overige belastingen

Uit gewaarmerkte jaarrekening van BSGW blijkt dat nu de opgelegde heffingen hoger zijn dan de prognose heffingen. In de jaarrekening is dit nu aangepast.

Resultaatbestemming 2019

Ondanks een negatief resultaat stelt het college voor aan de raad om toch drie specifieke posten te bestemmen. Dit zijn:

- € 140.000 storten in de reserve overloop voor Singel 9. Dit betreft het restant van het beschikbare € 200.000 budget 2019 waarvan pas € 60.000 is uitgegeven.



- € 281.000 storten in de reserve kapitaallasten voor de investeringen in de overspanningen binnenstad.
- € 300.000 te storten in de reserve IBOR voor het dekkingsplan van de leidraad IBOR 2020-2024 (wordt medio 2020 vastgesteld).

Indien de raad akkoord is bedraagt het resultaat na bestemming € 4,223 mln. nadelig (optelsom van € 3,502 mln. + € 140.000 + € 281.000 + € 300.000). Verder stelt het college nog aan de raad voor dit nadelige resultaat na bestemming te onttrekken aan de algemene reserve (resteert saldo € 0,500 mln.). In het budgettair kader van prebegroting 2021 wordt de aanvulling van de algemene reserve meegenomen.

Vennootschapsbelasting

De gemeente Maastricht is vanaf 2016 belastingplichtig voor de Vennootschapsbelasting (Vpb). De voorlopig berekende last Vpb 2019 bedraagt € 48.000.

Financiële positie

De financiële positie van de gemeente Maastricht komt tot uitdrukking in een basisset kengetallen (zie paragraaf 3.3.4 Jaarstukken 2019). Het realiseren van onze ambities in deze financieel onzekere tijden is een zware opgave. Het college is zich daarvan bewust

De financiële positie per 31-12-2019 kan op basis van de kengetallen als “voldoende tot goed” worden beoordeeld, 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 2019). De conclusie uit dit overzicht is dat de baten en lasten structureel niet in evenwicht zijn.

Tot slot blijkt uit de ratio weerstandsvermogen (zie paragraaf 3.3.3 Jaarstukken 2019) dat we per 31-12-2019 “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, 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 2019).



De jaarstukken 2019 gaan over de periode vóór corona. Corona is voor het financieel jaar 2019 een zogeheten 'gebeurtenis na balansdatum'. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren. Wel staat vast dat grote gevolgen voor de begroting 2020 en de balansposities van de gemeente Maastricht onvermijdelijk zijn. De gevolgen op de financiën worden geïnventariseerd en verder gevolgd tijdens de crisis en de herstelperiode daarna. Wij zullen de raad hier periodiek over informeren.

Controleverklaring

De accountant legt zijn bevindingen vast in een accountantsverslag. Dit verslag wordt door de accountant op 23 juni 2020 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 Mandaatbesluiten 2019, bijlage Uitgifteregister 201) en bijlage Verwervingenregister 2019.

MeerjarenPrognose Grond- en Vastgoedexploitaties

In aanvulling op de planning & control cyclus ontvangt de raad de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitaties 2019 (bijlage openbaar (raad) en bijlage vertrouwelijk (college) MPG 2019). In de jaarrekening 2019 zijn de resultaten van het afgelopen jaar opgenomen. In de MPG 2019 zijn de resultaten van 2019 verwerkt en wordt een doorkijk gegeven naar de komende jaren

3. Indicatoren.

Niet van toepassing.

4. Argumenten.

Niet van toepassing.

5. Alternatieven.

Niet van toepassing.



6. 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.

7. Vervolg.

Niet van toepassing.

8. Participatie

Niet van toepassing.

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris,

R.E.C. Kleijnen.

De Burgemeester,

J.M. Penn-te Strake.



Bijlage 1.

DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 26 mei 2020, organisatieonderdeel BCC-Concernzaken, no. 2020-14099’;

BESLUIT:

1. De jaarstukken 2019 vast te stellen.
2. Het gerealiseerd rekeningresultaat vast te stellen op € 3,502 mln. nadelig.
3. Akkoord gaan met het voorstel bestemming:
 - a. Storten van € 140.000 in de reserve overloop voor Singel 9;
 - b. Storten van € 281.000 in de kapitaallasten reserve voor investeringen in de overspanningen binnenstad.
 - c. Storten van € 300.000 in de reserve IBOR groen.
4. Akkoord gaan met het voorstel het nadelig resultaat na resultaatbestemming zijnde € 4,223 mln. te onttrekken aan de algemene reserve.
5. Kennis te nemen van de informatie over alle privaatrechtelijke grondtransacties 2019.
6. Kennis te nemen van de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitatie 2019.

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

de griffier,

de voorzitter,