



Samenvatting

Het college heeft ingestemd met de jaarstukken 2019. De jaarstukken vormen het sluitstuk van de jaarlijkse gemeentelijke planning & control cyclus. In de jaarstukken legt het college verantwoording af aan de raad over de realisatie van de prestaties uit de programmabegroting. 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. Ondanks een negatief resultaat stelt het college voor aan de raad om toch drie specifieke posten te bestemmen. Indien de raad akkoord is bedraagt het resultaat na bestemming € 4,221 mln. nadelig. Verder stelt het college nog aan de raad voor dit nadelige resultaat na bestemming te onttrekken aan de algemene reserve. De jaarstukken zijn geagendeerd voor de raadsvergadering van 7 juli.

Beslispunten

1. Akkoord gaan met de bijgevoegde jaarstukken 2019 en deze te agenderen voor behandeling in de raad van 7 juli 2020.
2. Akkoord gaan met het voorstel resultaatbestemming:
 - 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.
3. Akkoord gaan met het voorstel het nadelig resultaat na resultaatbestemming zijnde € 4,221 mln. te onttrekken aan de algemene reserve.
4. De portefeuillehouder Financiën te mandateren voor tekstuele en/of cijfermatige aanpassingen in de jaarstukken 2019 vanuit de nog lopende accountantscontrole.
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. 26-05-2020:

Conform.

Collegievoorstel



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 2019-2022
- Programmabegroting 2019
- Bestuursrapportage 2019

3. Gewenste situatie

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
<i>x € 1.000</i>				2019
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 en reserves	1.910 V
Overige belastingen	453 V
Diversen plussen en minnen	478 V
Totaal	329 N

Resultaat Sociaal Domein (3D's)

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 € 4,221 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 € 0,513 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 geïventariseerd en verder gevolgd tijdens de crisis en de herstelperiode daarna. Wij zullen de raad hier periodiek over informeren.

Controleverklaring

Nog niet bekend. Accountantscontrole loopt nog. Dit kan leiden tot correcties in de cijfers echter er is geen reden om aan te nemen dat we geen goedkeurende verklaring.

Het accountantsrapport wordt door de accountant op 23 juni 2020 (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 de aparte (dus geen onderdeel van de jaarstukken) bijlagen Mandaatbesluiten 2019, Uitgifteregister 2019 en Verwervingenregister 2019.

Meerjaren Prognose 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 (aparte bijlagen die geen onderdeel is van de jaarstukken).

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 2019 en deze te agenderen voor behandeling in de raad van 7 juli 2020.
2. Akkoord gaan met het voorstel resultaatbestemming:
 - 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.
3. Akkoord gaan met het voorstel het nadelig resultaat na resultaatbestemming zijnde € 4,221 mln. te onttrekken aan de algemene reserve.
4. De portefeuillehouder Financiën te mandateren voor tekstuele en/of cijfermatige aanpassingen in de jaarstukken 2019 vanuit de nog lopende accountantscontrole.
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 2019 zo spoedig mogelijk verzonden naar de raadsleden.

Het accountantsrapport wordt op 23 juni toegelicht in de commissie Begroting en Verantwoording. Raads- en commissieleden kunnen tot 16 juni technische vragen stellen. Beantwoording van de technische vragen door het college zal zoveel mogelijk voor 23 juni plaatsvinden.

Op 23 juni is de raadsronde en op 7 juli is de raadsvergadering van de jaarstukken 2019.