
Memorie van toelichting

Kaderbrief 2021 en Jaarstukken 2020



Gemeente Maastricht

Aan de leden van de Gemeenteraad,

Hierbij ontvangt u de memorie van toelichting bij de Kaderbrief 2021 en de Jaarstukken 2020. Deze memorie van antwoord wordt geacht deel uit te maken van de besluitvorming omtrent de kaderbrief 2021 en de Jaarstukken 2020.

Deze memorie van toelichting omvat:

1. Beantwoording openstaande vragen (bijlage 1)
2. Doorrekening Meicirculaire 2021 (bijlage 2)
3. Technische aanpassingen Jaarstukken (bijlage 3)
4. Aanpassingen raadsnota Jaarstukken 2020 (bijlage 4)
5. Aanpassingen raadsnota Kaderbrief 2021 (bijlage 5)

Ad 1. Beantwoording openstaande vragen

In bijlage 1 treft u de toegezegde aanvullende informatie volgend uit de informatierondes van 6 juli jongstleden. Deze beantwoording is gezien de korte tijdspanne nog niet compleet, de nog openstaande vragen ontvangt u voor de raadsvergadering op 14 juli. Tevens zijn in bijlage 1 de antwoorden opgenomen op de nagekomen schriftelijke technische vragen van SPM d.d. 3 juli.

Ad 2. Meicirculaire

Ook is u toegezegd dat u de analyse van de meicirculaire zult ontvangen. Deze is verwerkt in een aangepast financieel beeld behorende bij de Kaderbrief 2021. Deze analyse en het aangepaste financiële beeld treft u in bijlage 2 en wordt geacht met deze memorie van toelichting deel uit te maken van de besluitvorming omtrent de kaderbrief 2021 als opmaat naar begroting 2022.

Ad 3. Technische aanpassingen Jaarstukken

Tevens treft u in bijlage 3 enkele technische wijzigingen die in de jaarstukken 2020 zijn doorgevoerd naar aanleiding van de accountantscontrole. Die wijzigingen betreffen voornamelijk zgn. herrubriceringen en hebben geen invloed op het resultaat van de gemeente over 2020. Het betreft wijzigingen als gevolg van:

- Herrubricering balans inzake negatieve debiteuren en crediteuren;
- Herrubricering balans en eliminatie baten en lasten inzake kapitaalverstrekkingen TOZO;
- Herrubricering balans inzake (compensatie) risico oninbare vorderingen TOZO;
- Herrubricering balans inzake nog van het Rijk te ontvangen bijdragen TOZO;
- Eliminatie bijdrage WOM Belvédère in investering verkeersregelinstanties;
- Herrubricering balans inzake voorziening MTB.

Deze wijzigingen alsmede enkele toevoegingen worden in bijlage 3 benoemd en toegelicht en worden geacht met deze memorie van toelichting, onderdeel uit te maken van de besluitvorming.

De wijzigingen die ten opzichte van de eerder verstrekte versie van de jaarstukken zijn doorgevoerd, worden in een afzonderlijk document voor de raad geel gearceerd, deze wordt uiterlijk 14 juli bij de raadsstukken gevoegd. In de definitieve versie richting de Provincie zullen die arceringen uiteraard niet meer zichtbaar zijn.

Ad 4. Aanpassingen raadsnota Jaarstukken 2020

Naast de technische aanpassingen zijn er enkele omissies en ontwikkelingen die impact hebben op de voorliggende stukken en die wij via deze weg wensen te corrigeren/aanvullen:

Toevoegen beslispunt aan raadsvoorstel rekening inzake onderhoudsplannen (bijlage 4)

Voor een aantal voorzieningen in de jaarrekening 2020 heeft de gemeente in 2020 nieuwe onderhoudsplannen laten opstellen die begin 2021 gereed zijn gekomen en d.d. 2 maart 2021 zijn vastgesteld door de raad. Daarmee zijn de oude plannen voor het uitvoeren van de werkzaamheden nog leidend geweest in 2020. Echter in de nieuwe onderhoudsplannen is rekening gehouden met het in 2020 uitgevoerde onderhoud. De verslaggevingsvoorschriften BBV vereisen dan dat het vaststellen met terugwerkende kracht moet gebeuren tot 1 januari 2020. Dit besluit is echter abusievelijk niet

opgenomen in het raadsvoorstel van 2 maart 2021. Dit besluit moet derhalve alsnog expliciet genomen worden voor het vaststellen van de jaarrekening 2020.

Het betreft de volgende voorzieningen:

- Preventief onderhoud gemeentelijk BOG;
- IBOR Verhardingen;
- IBOR infrastructurele werken;
- Onderhoud buitensportaccommodaties/kleedclubgebouwen (eigenaar);
- Onderhoud binnensportaccommodaties (eigenaar);
- Onderhoud buitensportaccommodaties (velden/infra);
- Onderhoud Geusselt.

Vanwege het voorgaande dient een aanvullend beslispunt aan het raadsvoorstel rekening toegevoegd te worden. In [bijlage 4](#) treft u het gewijzigde raadsvoorstel dat wij voorleggen ter besluitvorming als vervanging voor het huidige voorstel.

Ad 5. Aanpassingen raadsnota Kaderbrief 2021

Naast de technische aanpassingen zijn er enkele omissies en ontwikkelingen die impact hebben op de voorliggende stukken en die wij via deze weg wensen te corrigeren/aanvullen:

Toevoegen beslispunt aan raadsvoorstel kaderbrief inzake votering investeringsreservering (bijlage 5)

Door uw raad zijn bij begroting 2020 MJIP-middelen gereserveerd voor het uitvoeren van het energietransitieplan. Onderdeel van dit energietransitieplan is het stimuleren van elektrisch rijden en laadinfrastructuur. Bij RIB van 3 februari 2021 bent u reeds uitvoerig geïnformeerd over toekomstvisie, uitgangspunten en uitvoeringsprogramma laadinfrastructuur. De kosten voor de uitvoering van de acties uit dit programma zijn zoals bij de RIB vermeld begroot op €255.000. Dit betreft kosten die door externe partners in rekening worden gebracht bij de gemeente en zijn voor beleidsmatige activiteiten, onderzoek, voorbereiding en kleine bijdragen aan projecten. Gezien de hoogte van het bedrag en de aard van de besteding in lijn met de klimaatbegroting menen wij dat separate votering van deze reservering via een afzonderlijk raadsvoorstel geen toegevoegde waarde heeft en dat votering bij kaderbrief de voorkeur heeft. Abusievelijk is echter nagelaten dit beslispunt op te nemen in het voorliggende raadsvoorstel.

Om het voorgaande alsnog mogelijk te maken, dient een aanvullend beslispunt aan het raadsvoorstel kaderbrief toegevoegd te worden. In [bijlage 5](#) treft u het gewijzigde raadsvoorstel dat wij voorleggen ter besluitvorming als vervanging voor het huidige voorstel.

Toevoegen beslispunt aan raadsvoorstel kaderbrief inzake uitstel verordening Watertoeristenbelasting (bijlage 5)

De verordening watertoeristenbelasting is door uw raad vastgesteld op 11 november 2020 met ingangsdatum 1 januari 2021. De geschatte belastingopbrengst bedraagt € 70.000 op jaarbasis. Direct hierna zijn de betreffende verenigingen en ondernemingen (hierna: verenigingen) telefonisch geïnformeerd over de invoering van de watertoeristenbelasting en later nog via brief/mail bevestigd. Aanvullend zijn door een externe adviseur de 8 relevante verenigingen bezocht om uitleg te geven over de strekking van de verordening, gewezen op de rechten en plichten bij de heffing en uitleg gegeven over de forfaitaire heffingsmaatstaf/uitvoeringsmaatregel voor de heffing van de belasting bij vaste ligplaatshouders.

Uit die gesprekken is gebleken dat er voor de verenigingen binnen het beoogde tijdspad (invoer vanaf 1 januari 2021) diverse praktische problemen zijn (reeds vastgestelde contributies, aanpassing software). Het College heeft oor voor de praktische bezwaren van de verenigingen en stelt derhalve voor om de datum van de inwerkingtreding van de verordening te wijzigen naar 1 januari 2022 zodat de verenigingen meer voorbereidingstijd hebben. Dit vergt echter een nieuw raadsbesluit omdat het een wijziging is ten opzichte van het raadsbesluit van 11 november 2020. De financiële gevolgen van

dit besluit zullen als onderdeel van de belastingopbrengsten meegenomen worden richting rekening 2021.

Om het voorgaande mogelijk te maken, dient een aanvullend besispunt aan het raadsvoorstel kaderbrief toegevoegd te worden. In bijlage 5 treft u het gewijzigde raadsvoorstel dat wij voorleggen ter besluitvorming als vervanging voor het huidige voorstel.

Tevens is zeer recent gebleken dat het aantal leden dat buiten Maastricht woont naar verwachting veel lager is dan verwacht. Waar we kortgeleden nog aangaven dat nog moest blijken in hoeverre de begrote opbrengst van deze maatregel 'realistisch' was, is inmiddels duidelijk dat de opbrengsten vanaf 2022 waarschijnlijk fors lager zullen zijn dan de begrote € 70.000. Dit wordt meegenomen richting programmabegroting 2022.

Bijlage 1: beantwoording openstaande vragen informatierondes + nagekomen vragen

Onderstaand treft u de toegezegde aanvullende informatie volgend uit de informatierondes van 6 juli jongstleden. Vragen die nog openstaan volgens zo spoedig mogelijk en voor de raadsvergadering op 14 juli. Tevens treft u onderstaand de antwoorden op de nagekomen schriftelijke technische vragen van SPM d.d. 3 juli.

A. Ronde bestuur en economie																									
Vraag 1	Graag toelichting op de (minder) uitgegeven subsidies rondom de sluiting van C3?																								
Antwoord	<p>De zogenaamde subsidies betreffen in feite een korting op het lesgeld die we toekennen aan jongeren en inwoners uit Maastricht. Er staat geen subsidiebedrag gereserveerd in de begroting C3 maar door deze lesgeldkortingen zijn de inkomsten die binnenkomen voor de lessen gevolgd door deze doelgroepen lager als de inkomsten gekoppeld aan andere lessen.</p> <p>Derhalve betekent de sluiting door corona dat we in 2020 minder korting hebben moeten geven. Dit betreft dus geen besparing maar een vermindering van de MINinkomsten. De uitgaven voor C3 die gepaard gaan met de lessen worden door het wegvallen van lessen door corona niet lager omdat deze vooral de kosten van vaste aanstellingen van docenten betreffen. In 2020 zijn door corona € 202.000 minder lesgeld geïnd.</p>																								
Vraag 2	Aangaande de investering in het theater, waar staat dat in de jaarrekening?																								
Antwoord	<p>Het aandeel van de gemeente Maastricht in het door corona veroorzaakte tekort van het Theater is niet als een afzonderlijke post zichtbaar omdat het Theater een onderdeel is van de gemeente Maastricht. Het tekort van het Theater veroorzaakt door corona bedraagt vóór verwerking van de bijdrage van het Fonds Podiumkunsten € 881.000. Dit bedrag is als volgt opgebouwd:</p> <table border="1" data-bbox="319 1070 1385 1388"> <thead> <tr> <th colspan="3"><i>bedragen x € 1.000</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Lagere baten (verantwoord op taakveld 5.3)</td> <td>2.433 N</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Lagere lasten (verantwoord op taakveld 5.3) *</td> <td>2.195 V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Dotatie aan de reserve overloop (verantwoord op taakveld 0.10) *</td> <td>503 N</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Hogere lasten (kosten aanschaf beschermingsmiddelen etc.)</td> <td>140 N</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Tekort Theater a.g.v. corona</td> <td></td> <td>881 N</td> </tr> <tr> <td>Bijdrage Fonds Podiumkunsten</td> <td></td> <td>397 V</td> </tr> <tr> <td>Tekort ten laste van de gemeente Maastricht (zie coronaparagraaf, pagina 139)</td> <td></td> <td>484 N</td> </tr> </tbody> </table> <p>* In de coronaparagraaf zijn deze bedragen gesaldeerd opgevoerd (€ 1.692.000).</p> <p>Omdat dotaties aan de reserves op een ander taakveld (0.10 Mutaties reserves) moeten worden verantwoord, is het tekort van € 881.000 niet volledig zichtbaar op taakveld 5.3. Uit voorgaande opstelling blijkt dat het aandeel van de gemeente in het tekort van het Theater € 484.000 bedraagt. Dit is hoger dan de bijdrage vanuit het Fonds Podiumkunsten.</p>	<i>bedragen x € 1.000</i>			Lagere baten (verantwoord op taakveld 5.3)	2.433 N		Lagere lasten (verantwoord op taakveld 5.3) *	2.195 V		Dotatie aan de reserve overloop (verantwoord op taakveld 0.10) *	503 N		Hogere lasten (kosten aanschaf beschermingsmiddelen etc.)	140 N		Tekort Theater a.g.v. corona		881 N	Bijdrage Fonds Podiumkunsten		397 V	Tekort ten laste van de gemeente Maastricht (zie coronaparagraaf, pagina 139)		484 N
<i>bedragen x € 1.000</i>																									
Lagere baten (verantwoord op taakveld 5.3)	2.433 N																								
Lagere lasten (verantwoord op taakveld 5.3) *	2.195 V																								
Dotatie aan de reserve overloop (verantwoord op taakveld 0.10) *	503 N																								
Hogere lasten (kosten aanschaf beschermingsmiddelen etc.)	140 N																								
Tekort Theater a.g.v. corona		881 N																							
Bijdrage Fonds Podiumkunsten		397 V																							
Tekort ten laste van de gemeente Maastricht (zie coronaparagraaf, pagina 139)		484 N																							
Vraag 3	Graag toelichting op het proces rondom de prebegroting in relatie tot in kaart brengen frictiekosten voor bezuinigingsmaatregel Kumulus																								
Antwoord	Tijdens de prebegroting is door het college aangegeven dat er bij de uitvoering van de structurele bezuinigingen bij Kumulus sprake zou zijn van frictiekosten. Op dat moment was er nog geen precies zicht op de hoogte van die frictiekosten. Het plan voor invulling van de bezuiniging en de invulling van de nieuwe rol van Kumulus vroeg en vraagt om grote zorgvuldigheid, op de eerste plaats voor de betrokken personeelsleden. Dat is ook eerder met de raad gecommuniceerd, onder meer in de RiB van augustus 2020 na vragen van leerlingen en docenten.																								
Vraag 4	Toelichting op mogelijkheden coulance bij vergunningaanvragen voor optredens in het centrum van Maastricht door harmonieën en fanfares																								

Antwoord	Volgt

B. Ronde fysiek	
	Geen openstaande vragen

C. Ronde Sociaal																																		
Vraag	Graag toelichting over de verschillende cijfers in de jaarrekening (blz. 8) van tekorten en de ontwikkeling daarvan door de tijd heen en de interpretatie ervan. Daarbij ook betrekken dat in de kaderbrief er een tekort lijkt te zijn in het sociaal domein.																																	
Antwoord	In onderstaande opstelling is de aansluiting opgenomen tussen het resultaat op het programma sociaal domein en de in de resultaatanalyse genoemde posten inzake het sociaal domein.																																	
	<table border="1"> <tr> <td colspan="3"><i>bedragen x € 1.000</i></td> </tr> <tr> <td>Resultaat programma 6. Sociaal domein</td> <td></td> <td>2.934 V</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><i>Analyse rekeningresultaat 2020 (pagina 8):</i></td> </tr> <tr> <td>Jeugd/wmo (excl. coronakosten)</td> <td>3.893 N</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Participatiewet (excl. coronakosten)</td> <td>1.159 V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Wijkteams</td> <td>1.459 V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Overige sociaal domein (excl. coronakosten)</td> <td>4.172 V</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Vrijval rijksbijdrage uitvoeringslasten TOZO</td> <td>4.010 V</td> <td></td> </tr> <tr> <td><i>Totaal afzonderlijk benoemde posten in resultaatanalyse</i></td> <td></td> <td><i>6.907 V</i></td> </tr> <tr> <td>Effect corona op programma 6 (pagina 141)</td> <td></td> <td>3.973 N</td> </tr> <tr> <td>Totaal</td> <td></td> <td>2.934 V</td> </tr> </table>	<i>bedragen x € 1.000</i>			Resultaat programma 6. Sociaal domein		2.934 V	<i>Analyse rekeningresultaat 2020 (pagina 8):</i>			Jeugd/wmo (excl. coronakosten)	3.893 N		Participatiewet (excl. coronakosten)	1.159 V		Wijkteams	1.459 V		Overige sociaal domein (excl. coronakosten)	4.172 V		Vrijval rijksbijdrage uitvoeringslasten TOZO	4.010 V		<i>Totaal afzonderlijk benoemde posten in resultaatanalyse</i>		<i>6.907 V</i>	Effect corona op programma 6 (pagina 141)		3.973 N	Totaal		2.934 V
<i>bedragen x € 1.000</i>																																		
Resultaat programma 6. Sociaal domein		2.934 V																																
<i>Analyse rekeningresultaat 2020 (pagina 8):</i>																																		
Jeugd/wmo (excl. coronakosten)	3.893 N																																	
Participatiewet (excl. coronakosten)	1.159 V																																	
Wijkteams	1.459 V																																	
Overige sociaal domein (excl. coronakosten)	4.172 V																																	
Vrijval rijksbijdrage uitvoeringslasten TOZO	4.010 V																																	
<i>Totaal afzonderlijk benoemde posten in resultaatanalyse</i>		<i>6.907 V</i>																																
Effect corona op programma 6 (pagina 141)		3.973 N																																
Totaal		2.934 V																																
Vraag	Toelichting op bezuinigingsmaatregel 8-6 (p 29 van de kaderbrief) en het effect op de capaciteit voor nieuwe initiatieven																																	
Antwoord	Volgt																																	
Vraag	Toelichting op de staat van stadion De Geusselt?																																	
Antwoord	Volgt																																	
Vraag	Het aantal kinderen dat ziek geworden is (voor zover dat bekend is) vanwege corona?																																	
Antwoord	De gemeente heeft geen inzicht in het aantal leerlingen dat ziek geworden is door corona. Zieke leerlingen moesten vanwege de coronamaatregelen thuis blijven in quarantaine. Leraren gingen dan niet op bezoek (dan konden zij ook besmet raken/ziek worden). Er is zover als mogelijk door eventuele ziekteverschijnselen wel digitaal contact gehouden.																																	
Vraag	Stand van zaken mbt de verkoop van het gebouw van de Aureliusschool																																	
Antwoord	Het schoolgebouw is door de gemeente voor 650k euro aan Omni-tact BV verkocht ten behoeve van de realisatie van een gezondheidscentrum. Het gebouw is inmiddels gesloopt.																																	
Vraag	Toelichting op de extra kosten vanwege corona in het leerlingenvervoer																																	

Antwoord	We hebben de vervoerder – conform advies van het ministerie van OCW - doorbetaald tijdens de coronaperiode, voor de niet gereden ritten om te voorkomen dat de vervoerder failliet zou gaan. Er zijn verder geen extra kosten leerlingenvervoer.
Vraag	Inzake antwoord 1.1.4.2 bij de jaarrekening, wanneer gaan de stadsbrede huurtarieven in en op welk moment de raad daarover geïnformeerd?
Antwoord	Vaststelling van de nieuwe stadsbrede huurtarieven kinderopvang is een collegebesluit en is voorzien in het 3e kwartaal 2021. We zullen u hierover via een Rib informeren.

Beantwoording nagekomen informatieve vragen SPM inzake rekening	
Vraagnr:	programma 8-1
Pagina:	108
Fractie:	SPM
Vraag:	Bij punt 4 staat dat er prestatie afspraken gemaakt worden met de woningcorporaties. Ook de huurdersverenigingen zijn een gelijkwaardige partij in deze prestatie afspraken, doen mee aan de overleggen en zijn mede ondertekenaars. Deze huurdersverenigingen worden echter niet vermeld, ook niet onder punt 5. Wat is de reden hiervoor?
Antwoord:	De huurdersorganisaties zijn inderdaad een gelijkwaardige partij die samen met de woningcorporaties en de gemeente de jaarlijkse prestatieafspraken maken, tekenen en actief meedoen in enkele werkgroepen. Veelal hebben deze afspraken betrekking op of vloeien voort uit de verhuurder-/ huurderrelatie. De uitvoering van de afspraken ligt primair bij de gemeente en de corporaties. Tekstueel is daarom de nadruk gelegd op de gemeente en corporaties.
Vraagnr:	programma 8-2
Pagina:	109
Fractie:	SPM
Vraag:	Onder kopje uitvoering, tweede bolletje: Evaluatie prestatieafspraken, ook hier zijn de huurdersverenigingen de derde partij die voorbereiden, ondertekenen en evalueren. Ook hier ontbreekt deze partij. Kunt u aangeven waarom de huurdersverenigingen niet genoemd zijn?
Antwoord:	De huurdersorganisaties zijn inderdaad een gelijkwaardige partij die samen met de woningcorporaties en de gemeente de jaarlijkse prestatieafspraken maken, tekenen en actief meedoen in enkele werkgroepen. Veelal hebben deze afspraken betrekking op of vloeien voort uit de verhuurder-/ huurderrelatie. De uitvoering van de afspraken ligt primair bij de gemeente en de corporaties. Tekstueel is daarom de nadruk gelegd op de gemeente en corporaties.
Vraagnr:	Programma 8-3
Pagina:	108
Fractie:	SPM
Vraag:	Bij punt 8 staat: handhaving vindt o.a. plaats door: reageren op meldingen over illegaal slopen en bouwen en strijdig gebruik van gebouwen en/of percelen. Kunt u aangeven hoeveel meldingen er geweest zijn in 2020, hoeveel over illegale sloop, hoeveel over illegale bouw en hoeveel over strijdig gebruik van gebouwen en welke actie daarop genomen is? Idem voor het aantal controles van brandveiligheid, hoeveel onregelmatigheden daarbij aangetroffen zijn en hoe daarop geacteerd is?
Antwoord:	Onderstaande tabel geeft een overzicht van het aantal meldingen dat in 2020 bij handhaven Wabo is binnengekomen met betrekking tot bouw en de Wet ruimtelijke ordening.

Soort overtreding	2018	2019	2020
Bouwen/slopen zonder vergunning	164	190	241
Illegaal bouwen monument	13	5	11
Illegale reclame-uitingen	61	69	16
Brand-constructieve onveiligheid	85	75	78
Strijdig gebruik Wro	84	89	107
Overig	19	4	5
Totaal	284	426	458

Een melding pakken we op door na te gaan of er sprake is van een overtreding van de op de situatie van toepassing zijnde regels. Dit gebeurt zowel administratief (dossieronderzoek) als fysiek (controle ter plaatse). Indien sprake is van een overtreding dan wordt de overtreder in de gelegenheid gesteld om de overtreding te herstellen (door het nemen van maatregelen of door middel van een legalisatieaanvraag mits dit mogelijk wordt geacht). Uiteraard wordt de melder hier actief van op de hoogte gehouden. Daar waar dit mogelijk is worden situaties ook opgelost door onderling overleg te entameren tussen beide partijen. Gaat de overtreder niet over tot gepaste maatregelen of wordt de legalisatie mogelijkheid niet/onvoldoende benut dan volgen verdere bestuursrechtelijke maatregelen in de vorm van een last onder dwangsom of een last onder bestuursdwang. Alle 458 meldingen zijn via bovenstaand stappenplan aangepakt. In januari 2020 is gestart met de periodieke controles brandveiligheid. Als gevolg van de corona maatregelen zijn deze controles vanaf begin maart 2020 niet meer uitgevoerd. Dit heeft onder andere te maken met de functie van deze gebouwen (zorginstellingen, scholen, horeca etc.) en het risico op verspreiding van het coronavirus. In totaal zijn 16 van de gebruikelijke 75 periodieke controles uitgevoerd in 2020. Dit laat onverlet dat we wel anderszins daar waar dit aan de orde was op brandveiligheid hebben gecontroleerd. Dit is bijvoorbeeld het geval bij meldingen over brandonveilige situaties.

Bijlage 2: analyse meicirculaire

De meicirculaire is ontvangen en geanalyseerd i.r.t. het financieel beeld behorende bij de Kaderbrief 2021. Het aangepaste financiële beeld treft u hieronder en wordt geacht deel uit te maken van de besluitvorming omtrent de kaderbrief 2021 als opmaat naar begroting 2022.

Analyse

Naar aanleiding van het verschijnen van de Meicirculaire 2021 en de brief van de Minister over het extra jeugdzorggeld veranderen 2 onderdelen van het budgettair kader, te weten:

- Punt 3 AU/GF
- Punt 17 extra inkomsten Jeugd

Hierdoor ziet het budgettair kader voor de Kaderbrief 2021 positiever uit dan initieel opgenomen (wijzigingen zijn geel gekleurd weergegeven).

Kaderbrief 2021		2022	2023	2024	2025
Saldo begroting 2021		26	72	62	62
A	autonome ontwikkeling	-238	-342	933	475
1	auditor/interne accountant	-120	-120	-120	-120
2	In bewaring stelling procedure (IBS)	-38	-38	-38	-38
3	AU/GF meicirculaire 2021	-46	-150	1.125	667
4	werkgeversbijdragen aan vakbonden	-34	-34	-34	-34
5	BNG	100	100	100	100
6	raadsvergoedingen	-100	-100	-100	-100
7	Omgevingswet	-pm			
	> dekking Rijk	+pm			
8	beveroverlast	pm	pm	pm	pm
9	pilot legalisering wietteelt	-980			
	> specifieke uitkering Rijk	980			
B	structurele effecten jaarrekening/uitvoeringsbeeld	-2.750	-3.850	-3.950	-3.950
10	prognose Sociaal Domein	-2.500	-3.600	-3.700	-3.700
11	langer afschrijven	100	100	100	100
12	Achterblijvende inkomsten binnen- en buitensportaccommodaties	-350	-350	-350	-350
C	Nieuwe/aangepaste ambities	-185	0	0	0
13	burgerparticipatie	pm	pm	pm	pm
14	NOVI	pm	pm	pm	pm
15	muziekgieterij	-185			
16	frietiekosten Kumulus (businesscase volgt)	-3.600			
	> voorfinanciering uit algemene reserve	3.600			
D	Dekking	8.800	5.500	5.000	4.500
17	extra inkomsten Jeugd	8.800	5.500	5.000	4.500
		5.653	1.380	2.045	1.087

Toelichting op wijziging punt 3 (AU/GF)

De accessen zijn t.o.v. september 2020 negatiever. Zoals eerder vermeld zijn de accessen niet aangepast aan de rijksuitgaven i.v.m. coronacompensatie. Het accres valt tegen vanaf 2022 als gevolg van lagere loon- en prijsontwikkeling, lagere rentelasten en lagere EU-afdrachten. Het tegenvallend accres wordt in latere jaren gecompenseerd door de gunstige, verwachte ontwikkeling voor Maastricht van de uitkeringsbasis (maatstaven x gewicht). Met de uitkomsten van de herverdeling, welke met ingang van 2023 worden ingevoerd, is nog geen rekening gehouden.

Toelichting op punt 17 (extra inkomsten Jeugdzorg)

In de brief van de Minister van BZK wordt melding gemaakt van incidenteel budget voor 2022. Dat is landelijk een bedrag van € 1,3 mld. Het bedrag voor 2022 lijkt daarmee 'hard'. Voor 2023 zijn de budgettoevoegingen afhankelijk van besluitvorming door het nieuwe kabinet. De verwachting voor 2023 en verder is in onderstaand schema weergegeven. Daarin staat nog een pm post. Deze zal worden ingevuld en geconcretiseerd door een club van wijze mannen en vrouwen die zich gaan buigen over maatregelen om tot kostenreductie te komen. Het bedrag voor 2022 is zoals gezegd naar verwachting 'hard', echter in hoeverre er aanvullende bestedingsvoorwaarden (en dus mogelijk kosten) komen (aanpak wachtlijsten en aanstelling praktijkondersteuners jeugd) weten we pas bij septembercirculaire. Of gemeenten daadwerkelijk bij begroting mogen anticiperen op extra geld vanaf 2023 is nog de vraag. De Minister is daarover nog in overleg met het VNG en IPO. De eerste signalen die hierover worden afgegeven zijn positief. Daarom hebben we een reeks ook in de kaderbrief opgenomen. Deze lijkt op voorhand behoedzaam genoeg om aanvullende maatregelen (uit de nader in te vullen PM-post) op te kunnen vangen, want er is een marge van ongeveer 2 mln. vanaf 2023 en verder. Wel moeten we er rekening mee houden dat vanaf 2026 (net buiten het bereik van de 4 jaren van de meerjarenbegroting 2022-2025) de inkomsten naar verwachting blijven dalen.

Extra budget jeugdzorg (in mln.)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Basis	1.828	1.828	1.828	1.828	1.828	1.828	1.828
reeds in begroting	-300	-300	-300	-300	-300	-300	-300
overeenstemming Rijk/VNG	-214	-374	-463	-570	-961	-1.017	-1.017
aanvullende maatregelen	0	-pm	-pm	-pm	-pm	-pm	-pm
extra budget Gemeentefonds							
Fondslandelijk	1.314	1.154	1.065	958	567	511	511
Maastricht (indicatief)	8,8	7,7	7,1	6,4	3,8	3,4	3,4

Bijlage 3: Technische wijzigingen jaarstukken 2020 n.a.v. accountantscontrole

Naar aanleiding van de accountantscontrole zijn in de jaarstukken 2020 een aantal technische wijzigingen doorgevoerd. Die wijzigingen betreffen voornamelijk zgn. herrubriceringen en hebben geen invloed op het resultaat van de gemeente over 2020. Het betreft wijzigingen als gevolg van:

- Herrubricering balans inzake negatieve debiteuren en crediteuren;
- Herrubricering balans en eliminatie baten en lasten inzake kapitaalverstrekkingen TOZO;
- Herrubricering balans inzake (compensatie) risico oninbare vorderingen TOZO;
- Herrubricering balans inzake nog van het Rijk te ontvangen bijdragen TOZO;
- Eliminatie bijdrage WOM Belvédère in investering verkeersregelinstallaties;
- Herrubricering balans inzake voorziening MTB.

De wijzigingen die ten opzichte van de eerder verstrekte versie zijn doorgevoerd, zijn in een afzonderlijk document voor de raad geel gearceerd, deze wordt uiterlijk 14 juli bij de raadsstukken gevoegd. In de definitieve versie richting de Provincie zullen die arceringen uiteraard niet meer zichtbaar zijn.

Herrubricering balans inzake negatieve debiteuren en crediteuren

Dit betreft het corrigeren van negatieve debiteuren en crediteuren. Als gevolg van bijv. creditnota's of afwijkingen in de betalingen kan sprake zijn van negatieve posten in de debiteuren- en crediteurenlijsten. Negatieve debiteuren dienen volgens het BBV echter te worden verwerkt als een schuld en negatieve crediteuren als een vordering. Door deze herrubricering wordt voldaan aan het BBV.

Herrubricering balans en eliminatie baten en lasten inzake kapitaalverstrekkingen TOZO

In de vorige versie van de jaarstukken waren de vorderingen op ondernemers in verband met kapitaalverstrekkingen (kredieten) gesaldeerd met de schuld aan het Rijk omdat terugbetalingen door de ondernemers moeten worden doorbetaald aan het Rijk. Saldering van deze posten had, omdat sprake is van vorderingen op en schulden aan verschillende partijen niet mogen plaatsvinden en dat wordt met deze herrubricering gecorrigeerd.

Herrubricering balans inzake (compensatie) risico oninbare vorderingen TOZO

In de vorige versie van de jaarrekening was de voorziening voor oninbare vorderingen TOZO verwerkt onder de schulden. Omdat sprake is van een waardecorrectie dient deze voorziening in mindering te worden gebracht op de betreffende vorderingen. Die correctie wordt met deze herrubricering doorgevoerd.

Herrubricering balans inzake nog van het Rijk te ontvangen bijdragen TOZO

De vordering op het Rijk in verband met de uitvoering van TOZO was in de vorige versie niet verwerkt als een nog te vorderen voorschot van het Rijk. Omdat hier wel sprake is, wordt dit met deze herrubricering gecorrigeerd.

Eliminatie bijdrage WOM Belvédère in investering verkeersregelinstallaties

Van WOM Bevedère wordt een bijdrage ontvangen in de investering in verkeersregelinstallaties. Die bijdrage was al verwerkt en als bijdrage van derden in mindering gebracht op het betreffende actief. Omdat ontvangst van deze bijdrage nog niet heeft plaatsgevonden mocht deze volgens de accountant nog niet worden verwerkt.

Herrubricering balans inzake voorziening MTB

Voor het risico dat de aan MTB verstrekte lening niet volledig kan worden terugbetaald door de MTB is een voorziening gevormd. Omdat feitelijk sprake is van een waardecorrectie dient deze voorziening o.b.v. BBV in mindering te worden gebracht op de betreffende vordering (lening aan deelnemingen).

Deze wijzigingen alsmede enkele toevoegingen die hieronder benoemd worden, worden verwerkt in de jaarstukken 2020 alvorens deze aan de Provincie worden aangeboden. Ten behoeve van de besluitvorming van uw raad tref u hieronder alvast de wijzigingen. De toe te voegen stukken (SISA-

verantwoordingsinformatie en de controleverklaring van de accountant) zijn bij de stukken van de raadsvergadering gevoegd en worden geacht, net als de memorie van toelichting, onderdeel uit te maken van de besluitvorming.

Als gevolg van de herrubriceringen zijn de saldi van een aantal posten in de balans op **pagina 227 en 228** gewijzigd:

Post	was	herrubricering negatieve debiteuren en crediteuren	verwerking compensatie risico oninbare vorderingen TOZO	herrubricering kapitaal- verstrekkingen TOZO	herrubricering nog van het Rijk te ontvangen bijdragen TOZO	eliminatie bijdrage WOM in investering verkeers- regelinstallaties	herrubricering voorziening MTB	wordt
<i>Activa:</i>								
Materiële vaste activa	529.696					330		530.026
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	152.067					330		152.397
Financiële vaste activa	89.649						-3.528	86.121
Leningen aan deelnemingen	63.899						-3.528	60.371
Totaal vaste activa	642.316					330	-3.528	639.118
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	74.278	994	-591	5.296				79.977
Vorderingen op openbare lichamen	29.671	50						29.721
Overige vorderingen	25.107	944	-591	5.296				30.756
Overlopende activa	34.033					-330		33.703
Van het Rijk te ontvangen voorschotbedragen	108				4.910			5.018
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen	29.616				-4.910	-330		24.376
Totaal vlottende activa	121.253	994	-591	5.296	0	-330		126.622
Totaal generaal	763.569	994	-591	5.296	0	0	-3.528	765.740
<i>Passiva:</i>								
Voorzieningen	69.961						-3.528	66.433
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	26.988						-3.528	23.460
Totaal vaste passiva	604.417						-3.528	600.889
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	115.256	994						116.250
Overige schulden	56.324	994						57.318
Overlopende passiva	43.896		-591	5.296				48.601
Voorschotbedragen van het Rijk	8.340		-591					7.749
Totaal vlottende passiva	159.152	994	-591	5.296				164.851
Totaal generaal	763.569	994	-591	5.296	0	0	-3.528	765.740

Voor genoemde herrubriceringen e.d. leiden verder tot wijzigingen in de specificaties en toelichtingen etc. op de volgende pagina's:

- **Pagina 4:** Kerncijfers (boekwaarde geactiveerde kapitaaluitgaven)
- **Pagina 171:** Financiële kengetallen (wijzigingen netto schuldquote en solvabiliteitsratio)
- **Pagina 233:** Toelichting op herrubricering vaste activa i.v.m. herrubricering voorziening MTB
- **Pagina 235:** Verloopoverzicht van en toelichting op investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut
- **Pagina 235:** Verloopoverzicht financiële vaste activa en toelichting op (mutatie) voorziening lening MTB
- **Pagina 237:** Specificatie van de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
- **Pagina 237:** Specificatie van de overlopende activa en de specificatie van de van EU, Rijk en provincies nog te ontvangen voorschotbedragen
- **Pagina 242:** Specificatie voorzieningen en overzicht voorzieningen groter dan € 0,5 mln.
- **Pagina 243:** Totaaloverzicht mutaties voorzieningen
- **Pagina 245:** Specificatie netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar
- **Pagina 245:** Specificatie vlottende passiva en overlopende passiva
- **Pagina 246:** Specificatie van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel

De correctie van de verwerking van de compensatie risico oninbare vorderingen TOZO leidt tot hogere baten op taakveld 6.3 a.g.v. de vrijval van een onder de passiva opgenomen voorschot van het Rijk (€ 591K) en hogere lasten op taakveld 6.3 a.g.v. de hogere voorziening oninbare vorderingen TOZO. Per saldo heeft de correctie geen effect op het resultaat.

De correctie van de verwerking van de kapitaalverstrekkingen TOZO leidt tot verlaging van zowel de baten als de lasten op taakveld 6.3 met € 5.262K. Per saldo heeft de correctie geen effect op het resultaat.

Naast de hiervoor vermelde wijzigingen in de balans zijn door de wijzigingen van zowel de baten als de lasten op taakveld 6.3 wijzigingen doorgevoerd op de volgende pagina's:

- **Pagina 4:** Kerncijfers (totaal lasten 2020)
- **Pagina 71:** Wat heeft het gekost? (wijziging baten en lasten taakveld 6.3) incl. aanpassing bedragen TOZO in de toelichting
- **Pagina 87:** Wat heeft het programma gekost? (wijziging baten en lasten bij taakveld 6.3 en de totalen)
- **Pagina 134:** Financiële impact corona (wijziging uitgaven en inkomsten TOZO)
- **Pagina 141:** Financiële effecten corona programma 6 (wijziging uitgaven en inkomsten TOZO)
- **Pagina 163:** Opbouw weerstandsvermogen (per saldo lagere totale lasten, leidt tot hoger %)
- **Pagina 229:** Overzicht baten en lasten (wijziging baten en lasten bij programma 6 en de totalen)
- **Pagina 254:** Overzicht incidentele baten en lasten (wijziging (incidentele) baten en lasten bij programma 6 en de totalen)
- **Pagina 255:** Specificatie incidentele lasten (hogere dotatie voorziening oninbare debiteuren TOZO, lagere uitgaven TOZO en per saldo lager totaal)
- **Pagina 256:** Specificatie incidentele baten (per saldo lagere uitkering TOZO en lager totaal)
- **Pagina 258:** Overzicht begrotingsafwijkingen (wijziging baten en lasten bij programma 6 en de totalen)
- **Pagina 264:** Taakvelden (wijziging baten en lasten bij programma 6 en de totalen)

Toevoegingen

Verder ontbrak in de jaarstukken 2020 onder paragraaf 2.3.4 Single Information Single Audit (SISA) de verantwoordingsinformatie 2020. De betreffende SiSa bijlage is, na controle door de accountant, toegevoegd (vanaf **pagina 259**).

De controleverklaring van de accountant is eveneens toegevoegd aan de jaarstukken 2020. Deze treft u aan op **pagina 265**.



Raadsvergadering	14 juli 2021
Volgnummer	58-2021
Onderwerp	Jaarstukken 2020
Programmanummer	0 Bestuur en ondersteuning
Registratienummer	In te vullen door Documentbehandeling
Collegevergadering	8 juni 2021
Portefeuillehouder	Wethouder Aarts
Organisatieonderdeel	BCCP Concernzaken
Behandelend ambtenaar	VMLJ Sweelssen Telefoonnummer: 043-355802 Valerie.Sweelssen@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Gemeenterekening 2020 bijlage 3 Mandaatbesluiten 2020 bijlage 4 Uitgifteregister 2020 bijlage 5 Verwervingenregister 2020 bijlage 6 MPG 2020

AAN DE GEMEENTERAAD

Samenvatting

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2020 aan. De jaarstukken bestaan uit de gemeenterekening 2020 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 vastgoedexploitatie (MPGV).

Uit de jaarstukken 2020 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 2020 af met een positief resultaat van € 7,7 mln.



Beslispunten

Wij stellen u voor:

1. De ingangsdatum van de reeds vastgestelde onderhoudsplannen (d.d. 2 maart 2021) met terugwerkende kracht vast te stellen op 1 januari 2020. Het betreft de volgende plannen:
 - Preventief onderhoud gemeentelijk BOG;
 - IBOR Verhardingen;
 - IBOR infrastructurale werken;
 - Onderhoud buitensportaccommodaties/kleedclubgebouwen (eigenaar);
 - Onderhoud binnensportaccommodaties (eigenaar);
 - Onderhoud buitensportaccommodaties (velden/infra);
2. De jaarstukken 2020 vast te stellen.
3. Het gerealiseerd rekeningresultaat vast te stellen op € 7,737 mln. voordelig.
4. Akkoord gaan met het voorstel bestemming 2020:
 1. € 4,010 mln. storten in de reserve Tozo voor de vervolg-uitvoeringskosten;
 2. € 0,346 mln. storten in de kapitaallasten reserve voor investeringen in de overspanningen binnenstad verlichting;
 3. € 0,207 mln. storten in reserve speelvoorzieningen ten behoeve van het eenmalig afdekken van de bezuiniging op spel- en sportvoorzieningen in 2022;
 4. € 3,174 mln. conform bestendige gedragslijn storten in de algemene reserve en indien nodig ingezet voor niet gerealiseerde bezuinigingen.
5. Kennis te nemen van de informatie over alle privaatrechtelijke grondtransacties 2020.
6. Kennis te nemen van de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitatie 2020.

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 de volgende onderdelen:

- Hoofdstuk 1 Jaarverslag bestaande uit programmaverantwoording en paragrafen;



- Hoofdstuk 2 Jaarrekening bestaande uit balans, overzicht van baten en lasten en de toelichtingen;
- Controleverklaring;
- Bijlagen.

2. Gewenste situatie.

In de programmabegroting 2020 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 2020 voorgenomen prestaties en de financiële randvoorwaarden. In deze jaarstukken 2020 legt het college eindverantwoording af over het gevoerde beleid in 2020.

Rekeningresultaat

De totale begroting 2020 (na wijziging) van de gemeente Maastricht bedraagt circa € 661 mln. We sluiten het jaar 2020 af met een voordelig resultaat van € 7,7 mln. Ondanks het effect van corona op de financiën en een lagere (reguliere) algemene uitkering uit het gemeentefonds is over 2020 een positief resultaat gerealiseerd van € 7,7 mln. In het sociaal domein blijft sprake van een nadelig resultaat op de decentralisaties, maar leidt onder meer de vrijval van de rijksbijdrage voor de uitvoeringskosten TOZO per saldo tot een voordeel. Achterblijvende investeringen, langer afschrijven en de lagere rente zorgen verder voor lagere kapitaallasten. In de volgende tabel maken we de grootste posten inzichtelijk die het resultaat 2020 veroorzaken. In het jaarverslag (hoofdstuk 1, onderdeel programmaverantwoording) en de jaarrekening (hoofdstuk 2) is een verdere inhoudelijke toelichting opgenomen.

Analyse rekeningresultaat	Resultaat
	2020
	<i>x € 1 mln.</i>
Corona (saldo financieel effect)	2,6 N
Algemene uitkering (excl. coronacompensatie)	2,1 N
Onvoorzien/risicobuffer (niet ingezet voor specifieke posten)	1,6 V
Kapitaallasten (achterblijven investeringen, langer afschrijven en lagere rente)	2,3 V
Jeugd/wmo (excl. coronakosten)	3,8 N
Participatiewet (excl. coronakosten)	1,2 V
Wijkteams	1,5 V
Overige sociaal domein (excl. coronakosten)	4,1 V
Vrijval rijksbijdrage uitvoeringslasten TOZO	4,0 V
Uitkering boekwinst kazerne door Veiligheidsregio Zuid-Limburg	0,6 V
Diversen	0,9 V
Gerealiseerd resultaat	7,7 V



De coronacrisis had in 2020 invloed op de financiën van de gemeente. Dit beeld zal op korte en middellange termijn niet wijzigen. In deze jaarstukken 2020 gaan we in een afzonderlijke coronaparagraaf in op de effecten van corona op de financiën.

Het positieve rekeningresultaat is geen reden voor optimisme omdat zonder deze forse *incidentele* meevallers (o.a. vrijval Tozo, oude jaren jeugd, post onvoorzien) het resultaat beduidend lager zou zijn geweest. En ondanks het positieve resultaat is er nog veel onzekerheid. De hoofdoorzaken van de nadelen in het resultaat zijn vooral net als vorig jaar de tekorten in het sociaal domein. De effecten van de maatregelen tegen de tekorten in het sociaal domein moeten nog meer gestalte krijgen. Daarbij moeten we er rekening mee houden dat na corona weer meer mensen een beroep op het sociaal domein gaan doen (vermoedelijk na-ijleffect).

Analyse van het rekeningresultaat t.o.v. bestuursrapportage

Bij de bestuursrapportage 2020 (peildatum 1 juli) bedroeg het verwacht nadelig resultaat 2020 € 5,2 mln. Bij de jaarrekening 2020 is het resultaat positiever vooral door de aanvullende corona-uitkering in december en de vrijval Tozo. In onderstaand overzicht een verklaring van de grootste positieve verschillen tussen resultaat bestuursrapportage en rekeningresultaat.



Analyse grote verschillen	bedragen x € 1 mln.
Resultaat bestuursrapportage 2020	5,2 N
Resultaat jaarrekening 2020	7,7 V
Verschil	12,9 V
<i>Verklaring grootste verschillen:</i>	
Effect corona	1,4 N
Algemene uitkering (excl. coronacompensatie)	0,7 V
Onvoorzien/risicobuffer	0,6 V
Kapitaallasten	1,3 V
Jeugd/wmo (excl. coronakosten)	3,7 V
Participatie (excl. coronakosten)	1,1 V
Wijkteams	1,5 V
Overige sociaal domein (excl. coronakosten)	1,7 V
Vrijval rijksbijdrage uitvoeringskosten TOZO	4,0 V
Diverse plussen en minnen	0,3 N
Totaal	12,9 V

Vrijval Tozo

Dit betreft de ontvangen voorschotten Tozo voor de uitkeringskosten en de verstrekte bedrijfskredieten. De vrijval Tozo € 4,0 mln. is een technisch resultaat omdat deze middelen in 2021 beschikbaar moeten blijven voor de vervolg-uitvoeringskosten. De accountant is niet akkoord met het vormen van een voorziening. Het alternatief is het vormen van een bestemmingsreserve. In het kader van rechtmatigheid moet het vormen van deze reserve via de bestemming van het resultaat.

Resultaatbestemming 2020

Het college stelt voor aan de raad het resultaat als volgt te bestemmen:

1. € 4,010 mln. storten in de reserve Tozo voor de vervolg-uitvoeringskosten;
2. € 0,346 mln. storten in de kapitaallasten reserve voor investeringen in de overspanningen binnenstad verlichting;
3. € 0,207 mln. storten in reserve speelvoorzieningen ten behoeve van het eenmalig afdekken van de bezuiniging op spel- en sportvoorzieningen in 2022;
4. € 3,174 mln. conform bestendige gedragslijn storten in de algemene reserve en indien nodig ingezet voor niet gerealiseerde bezuinigingen.



Tozo

Het Ministerie SZW heeft i.h.k.v. van de financiering van de Tozo 1, 2 en 3 in 2020 voorschotten verstrekt die zowel bedoeld waren voor het bekostigen van de uitkeringslasten als voor het financieren van de uitvoeringskosten. De definitieve afrekening zal pas plaatsvinden in de 2^e helft 2021. Dit betekent dat per gemeente gekeken moet worden wat we nog moeten ontvangen of moeten verrekenen (terugbetaald). Per saldo resteert een budget van circa € 4,010 mln. Deze vrijval moet worden geormerkt om de werkzaamheden voor alle gemeenten de komende jaren te kunnen uitvoeren. Denk hierbij o.a. aan vervolg-werkzaamheden uit de aanvragen Tozo (ook voor andere deelnemende gemeenten) en kosten afhandeling bezwaren die grotendeels in 2021 e.v. plaatsvinden. Bovendien zal bij de uittreding van Eijsden-Margraten nog een verrekening moeten plaatsvinden.

Reserve kapitaallasten voor de investeringen in overspanningen binnenstad

Dit betreft de investering overspanningen binnenstad verlichting. De investering is geactiveerd en in lijn met de voorschriften BBV zou eenzelfde bedrag gedoteerd moeten worden aan de reserve kapitaallasten. Dit vergt echter een raadsbesluit en daarom is het voorstel om deze storting ter grootte van € 346.000 mee te nemen bij de bestemming van het rekeningresultaat 2020. In verband met rechtmatigheid mag dit niet meer rechtstreeks, maar moet dit middels resultaatbestemming bij de jaarrekening.

Spel- en sportvoorzieningen

Op 20 april 2021 heeft uw raad het bezuinigingsvoorstel '8.5 verminderen areaal openbare spel- en sportvoorzieningen' geamendeerd. In afwachting van het onderzoek naar alternatieve bezuinigingsmogelijkheden wordt voorgesteld om het voordeel van € 0,207 mln. op speelvoorzieningen in 2020 te gebruiken ter dekking van de benodigde bezuiniging in 2022. Dit is eenmalig. Op deze wijze wordt het mogelijk om met een goed onderbouwd alternatief te komen.

Algemene reserve

Conform bestendig beleid wordt het restant gestort in de algemene reserve en indien nodig ingezet voor niet gerealiseerde bezuinigingen.

Vennootschapsbelasting

De gemeente Maastricht is vanaf 2016 belastingplichtig voor de Vennootschapsbelasting (Vpb). De voorlopig berekende last Vpb 2020 bedraagt € 916.000.



Financiële positie

De financiële positie van de gemeente Maastricht komt tot uitdrukking in een basisset kengetallen (zie paragraaf 1.2, onderdeel weerstandsvermogen en risicobeheersing, Jaarstukken 2020). Het realiseren van onze ambities in deze financieel onzekere tijden is een zware opgave. Het college is zich daarvan bewust.

De financiële positie van de gemeente Maastricht kan als 'voldoende' worden beoordeeld. Het totaalbeeld van de financiële weerbaar- en wendbaarheid is enigszins gestegen ten opzichte van begroting 2020. Uit de ratio weerstandsvermogen blijkt dat we 'voldoende' in staat zijn om financiële tegenvallers op korte termijn op te vangen. Punt van aandacht is de solvabiliteitsratio (verhouding eigen vermogen / totaal vermogen ook wel de reservepositie genoemd). Deze bepaalt de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen op lange termijn te blijven voldoen.

De jaarstukken 2020 gaan over de periode tijdens corona. De gevolgen van corona drukken behoorlijk op de financiën van de gemeente. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor continuïteit. We bewaken onze liquiditeits- en solvabiliteitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren. Wij zullen de raad hier periodiek over informeren.

Controleverklaring

De accountant legt zijn bevindingen vast in een accountantsverslag. **Het voorlopige verslag is** door de accountant op **31 mei 2021** 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 2020, bijlage Uitgifteregister 201) en bijlage Verwervingenregister 2020.

MeerjarenPrognose Grond- en Vastgoedexploitaties

In aanvulling op de planning & control cyclus ontvangt de raad de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitaties 2020 (bijlage openbaar (raad) en bijlage vertrouwelijk (college) MPG 2020). In de jaarrekening 2020 zijn de resultaten van het afgelopen jaar opgenomen. In de MPG 2020 zijn de



resultaten van 2020 verwerkt en wordt een doorkijk gegeven naar de komende jaren (aparte bijlagen die geen onderdeel is van de jaarstukken).

Onderhoudsplannen

Voor een aantal voorzieningen in de jaarrekening 2020 heeft de gemeente in 2020 nieuwe onderhoudsplannen laten opstellen die begin 2021 gereed zijn gekomen en d.d. 2 maart 2021 zijn vastgesteld door de raad. Daarmee zijn de oude plannen voor het uitvoeren van de werkzaamheden nog leidend geweest in 2020. Echter in de nieuwe onderhoudsplannen is rekening gehouden met het in 2020 uitgevoerde onderhoud. De verslaggevingsvoorschriften BBV vereisen dan dat het vaststellen met terugwerkende kracht moet gebeuren tot 1 januari 2020. Dit besluit moet alsnog expliciet genomen worden voorafgaand aan het vaststellen van de jaarrekening 2020.

Het betreft de volgende voorzieningen:

- Preventief onderhoud gemeentelijk BOG;
- IBOR Verhardingen;
- IBOR infrastructurale werken;
- Onderhoud buitensportaccommodaties/kleedclubgebouwen (eigenaar);
- Onderhoud binnensportaccommodaties (eigenaar);
- Onderhoud buitensportaccommodaties (velden/infra);
- Onderhoud Geusselt.

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.

Zoals door de accountant in zijn brief aan uw raad is aangegeven, is zijn controle vertraagd. Hij gaat er daarbij vanuit dat de geplande data niet verplaatst hoeven te worden. In de commissie BenV wordt het rapport van bevindingen op 28 juni besproken. Ook deze afspraak kan blijven staan. De vertraging leidt er ook toe dat de verklaring van de accountant en sommige bijlagen nog niet zijn toegevoegd. Overigens gaan wij en de accountant ervan uit dat er geen enkele reden is om geen goedkeurende verklaring te krijgen.

7. Vervolg.

De jaarrekening wordt 8 juni formeel aan uw raad gepresenteerd. De gelegenheid bestaat om informatieve vragen per mail te stellen. Om beantwoording hiervan voorafgaand aan de informatieronde mogelijk te maken, dienen de vragen uiterlijk 18 juni 2021 om 10:00 uur bij de Raadsgriffie te zijn. De beantwoording ontvangt u uiterlijk 30 juni. Op 6 juli vinden informatierondes plaats met gelegenheid tot verdieping en verduidelijking. De raadsvergadering op 14 juli is grotendeels gereserveerd voor de Kaderbrief 2021 en de Jaarstukken 2020.

8. Participatie

Niet van toepassing.

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris a.i.,

W.G.H.M. Rutten

De Burgemeester,

J.M. Penn-te Strake



Bijlage 1.

DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 8 juni 2021., organisatieonderdeel BCCP
Concernzaken, no. 2021-16665;

gelet op

BESLUIT:

1. De ingangsdatum van de reeds vastgestelde onderhoudsplannen (d.d. 2 maart 2021) met terugwerkende kracht vast te stellen op 1 januari 2020. Het betreft de volgende plannen:

- Preventief onderhoud gemeentelijk BOG;
- IBOR Verhardingen;
- IBOR infrastructurele werken;
- Onderhoud buitensportaccommodaties/kleedclubgebouwen (eigenaar);
- Onderhoud binnensportaccommodaties (eigenaar);
- Onderhoud buitensportaccommodaties (velden/infra);

2. De jaarstukken 2020 vast te stellen.

3. Het gerealiseerd rekeningresultaat vast te stellen op € 7,737 mln. voordelig.

4. Akkoord gaan met het voorstel bestemming 2020:

1. € 4,010 mln. storten in de reserve Tozo voor de vervolg-uitvoeringskosten;
2. € 0,346 mln. storten in de kapitaallasten reserve voor investeringen in de overspanningen binnenstad verlichting;
3. € 0,207 mln. storten in reserve speelvoorzieningen ten behoeve van het eenmalig afdekken van de bezuiniging op spel- en sportvoorzieningen in 2022;
4. € 3,174 mln. conform bestendige gedragslijn storten in de algemene reserve en indien nodig ingezet voor niet gerealiseerde bezuinigingen.

5. Kennis te nemen van de informatie over alle privaatrechtelijke grondtransacties 2020.

6. Kennis te nemen van de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitatie 2020.



Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van 14 juli 2021

de griffier,

{{esl:Signer1:Signature:size(200,50)}}

de voorzitter,

{{esl:Signer2:Signature:size(200,50)}}

Raadsvoorstel



Raadsvergadering	14 juli 2021
Volgnummer	59-2021
Onderwerp	Kaderbrief 2021
Programmanummer	0 Bestuur en ondersteuning
Registratienummer	2021-16672
Collegevergadering	8 juni 2021
Portefeuillehouder	Wethouder Aarts
Organisatieonderdeel	BO Bedrijfsvoering en Control
Behandelend ambtenaar	Maussen Telefoonnummer: 043-350 5816 Erwin.Maussen@maastricht.nl E
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Kaderbrief 2021

AAN DE GEMEENTERAAD

Samenvatting

Hierbij bieden wij u de Kaderbrief 2021 aan ter behandeling in uw vergadering van 14 juli 2021. Wij gaan ervan uit dat wij met deze kaderbrief de basis leggen voor een vruchtbaar debat met uw raad als opmaat voor de Programmabegroting 2022.

De Kaderbrief 2021 wordt 8 juni formeel aan uw raad gepresenteerd. De gelegenheid bestaat om informatieve vragen per mail te stellen. Om beantwoording hiervan voorafgaand aan de informatieronde mogelijk te maken, dienen de vragen uiterlijk 18 juni 2021 om 10:00 uur bij de Raadsgriffie te zijn. De beantwoording ontvangt u uiterlijk 30 juni. Op 6 juli vinden informatierondes plaats met gelegenheid tot verdieping en verduidelijking. De raadsvergadering op 14 juli is grotendeels gereserveerd voor de Kaderbrief 2021 en de Jaarstukken 2020.

De Meicirculaire is op 31 mei verschenen. In een Memorie van Toelichting bij de kaderbrief informeren wij u over de meicirculaire.



In de beslispunten van het raadsvoorstel is tevens een kredietvoting van twee investeringsreserveringen opgenomen. Het betreft een voting ten behoeve van herstel vestingwerken (walmuur en rondeel Vijf koppen) en een voting ten behoeve van uitvoeren van het Energietransitieplan voor het stimuleren van elektrisch rijden en laadinfrastructuur. Gebruikelijk is dat bij een reservering via een afzonderlijk raadsvoorstel het krediet wordt gevoteerd (beschikbaar gesteld). Voor deze specifieke investeringen geldt echter dat wij van mening zijn dat de aard van de investering deze snellere route rechtvaardigt.

Ten slotte is bij de uitvoering van het raadsbesluit tot invoering van de watertoeristenbelasting d.d. 11 november 2020 uit de gesprekken met verenigingen gebleken dat er voor hen binnen het beoogde tijdsplan (invoer vanaf 1 januari 2021) diverse praktische problemen zijn (reeds vastgestelde contributies, aanpassing software). Het College heeft oor voor de praktische bezwaren van de verenigingen en stelt derhalve voor om de datum van de inwerkingtreding van de verordening te wijzigen naar 1 januari 2022 zodat de verenigingen meer voorbereidingstijd hebben. Hiertoe wordt een raadsbesluit tot wijziging van de 'Verordening watertoeristenbelasting Maastricht 2021' (11 november 2020) voorgesteld.

Beslispunten

1. In te stemmen met de inhoudelijke en financiële kaders van deze kaderbrief inclusief de in bijlage 1 geformuleerde richtinggevende (financiële) uitwerkingen als opmaat richting begroting 2022;
2. In te stemmen met kredietvoting van de eerste twee jaarschijven (2021 en 2022) van het eerder door de raad gereserveerde krediet voor vestingwerken.
3. In te stemmen met kredietvoting van € 255.000 vanuit de eerder door de raad gereserveerde investeringsmiddelen voor uitvoeren Energietransitieplan.
4. Kennis te nemen van het in bijlage 2 opgenomen uitvoeringsbeeld 2021.
5. Kennis te nemen van de in bijlage 3 opgenomen stand van zaken bezuinigingsmaatregelen (pre)begroting 2021.
6. Vaststellen van de wijzigingsverordening tot aanpassing van de 'Verordening watertoeristenbelasting Maastricht 2021'. Te weten:

Artikel 14. Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2021.
2. De datum van ingang van de heffing is 1 januari 2021.



Wordt als volgt gewijzigd;

Artikel 14. Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2022.
2. De datum van ingang van de heffing is 1 januari 2022.

1. Aanleiding, bevoegdheden en context.

Een kaderbrief is geen wettelijk verplicht onderdeel van de P&C-cyclus (planning en control). De Kaderbrief 2021 schetst relevante ontwikkelingen op weg naar de begroting 2022.

2. Gewenste situatie.

Met deze Kaderbrief 2021 zetten we een eerste stap in een gezamenlijk proces naar de Programmabegroting 2022. Hierbij hebben we dankbaar gebruik gemaakt van de diverse reacties die we tijdens de ateliersessie op 26 mei gehoord hebben. Een sessie georganiseerd om de raad intensiever mee te nemen in het proces en de onzekerheden waarmee we dit jaar te kampen hebben. Om dit gezamenlijke proces in lijn met ook uw respons tijdens genoemde bijeenkomst niet aan te voorkant 'dicht te timmeren' maar stapsgewijs gezamenlijk te verkennen, hebben wij gekozen voor een compacte kaderbrief met een financiële stand van zaken en focus op de standvastige uitvoering van reeds vastgesteld beleid en de kwaliteit hiervan.

Aanvullend is bij de uitvoering van het raadsbesluit tot invoering van de watertoeristenbelasting uit de gesprekken met verenigingen gebleken dat er voor hen binnen het beoogde tijdsplan (invoer vanaf 1 januari 2021) diverse praktische problemen zijn (reeds vastgestelde contributies, aanpassing software). Het College heeft oor voor de praktische bezwaren van de verenigingen en stelt derhalve voor om de datum van de inwerkingtreding van de verordening te wijzigen naar 1 januari 2022 zodat de verenigingen meer voorbereidingstijd hebben. Hiertoe wordt een raadsbesluit tot wijziging van de 'Verordening watertoeristenbelasting Maastricht 2021' (11 november 2020) voorgesteld. Na besluitvorming wordt de wijziging van de verordening op de voorgeschreven wijze bekendgemaakt en ter uitvoering aan BsGW gestuurd. De betreffende verenigingen worden middels een brief geïnformeerd.



Indicatoren.

In de kaderbrief is geen sprake van indicatoren vanwege het karakter als opmaat naar de begroting.

3. Argumenten.

De kaderbrief is een wezenlijk dialoogmoment richting de begroting.

4. Alternatieven.

Alternatief is geen kaderbrief waarmee een dialoogmoment richting de begroting verloren gaat.

5. Financiën.

Zie het budgettair kader in bijlage 1 van de Kaderbrief 2021. Alle posten worden afzonderlijk toegelicht.

Bij uitzondering leggen we bij de Kaderbrief 2021 ook de votering van 2 jaarschijven van in het MJIP gereserveerde middelen t.b.v. vestingwerken aan uw raad voor. Reden hiervoor is gelegen in het acute en relatief autonome karakter van deze investeringen. Het betreft het herstel van de ingestorte walmuur en het ronddeel de Vijf Koppen. Door votering aan deze kaderbrief te koppelen menen wij de door iedereen gewenste snelheid in het proces te kunnen houden.

Met ingang van 2021 is jaarlijks € 750.000 gereserveerd voor investeringen in (het herstel van) de vestingwerken (10 jaar lang, totaal € 7.500.000). Voorstel is om de eerste twee jaarschijven in deze kaderbrief te voteren voor enerzijds het herstel van de ingestorte walmuur (jaarschijf 2021 ad € 750.000 euro) en anderzijds ten behoeve van herstel van het ronddeel de Vijf Koppen (jaarschijf 2022 ad € 750.000).

In 2021 wordt begonnen met het demonteren van de ingestorte walmuur. Vervolgens zal de walmuur opnieuw opgebouwd worden, inclusief de aanpassing en herinrichting van het gebied achter de walmuur. Voor het herstel van ronddeel Vijf Koppen wordt na afronding van het stabiliseren en veiligstellen van het ronddeel gestart met de restauratie als een noodzakelijke stap, om de uitbuiking op te heffen en het ronddeel weer open te kunnen stellen.



Ook leggen we bij de Kaderbrief 2021 de votering van € 255.000 uit de in het MJIP gereserveerde middelen t.b.v. uitvoering Energietransitieplan aan uw raad voor. Door uw raad zijn bij begroting 2020 MJIP-middelen gereserveerd voor het uitvoeren van het Energietransitieplan. Onderdeel van dit Energietransitieplan is het stimuleren van elektrisch rijden en laadinfrastructuur. Bij RIB van 3 februari 2021 is de raad reeds uitvoerig geïnformeerd over toekomstvisie, uitgangspunten en uitvoeringsprogramma laadinfrastructuur. De kosten voor de uitvoering van de acties uit dit programma zijn zoals bij de RIB vermeld begroot op €255.000. Dit betreft kosten die door externe partners in rekening wordt gebracht bij de gemeente en zijn voor beleidsmatige activiteiten, onderzoek, voorbereiding en kleine bijdragen aan projecten. Gezien de hoogte van het bedrag en de aard van de besteding in lijn met de klimaatbegroting menen wij dat separate votering van deze reservering via een afzonderlijk raadsvoorstel geen toegevoegde waarde heeft en dat votering bij kaderbrief de voorkeur heeft. Door votering aan deze kaderbrief te koppelen menen wij de door iedereen gewenste snelheid in het proces te kunnen houden.

De financiële gevolgen van het besluit tot latere invoering van de Verordening 'watertoeristenbelasting Maastricht 2021' zullen als onderdeel van de belastingopbrengsten meegenomen worden richting rekening 2021.

De Meicirculaire is 31 mei verschenen. In de Memorie van Toelichting bij de kaderbrief informeren wij u over de meicirculaire.

In de Kaderbrief 2021 zijn we uitgegaan van een behoedzame variant voor wat betreft de geschetste financiële onzekerheden. Alternatieve scenario's liggen te ver uit elkaar vanwege de ruime bandbreedte. We achten de behoedzame variant op dit moment de meest realistische. De argumenten hiervoor zijn in de Kaderbrief 2021 verder toegelicht.

6. Vervolg.

De adviescommissies van het college zullen de Kaderbrief 2021 ook ontvangen. Op 6 juli vinden de informatierondes plaats. In aanloop hier naartoe is er gelegenheid voor de raadsfracties tot het schriftelijk stellen van informatieve vragen. De raadsvergadering op 14 juli is grotendeels gereserveerd voor de Kaderbrief 2021 en de Jaarstukken 2020.



7. Participatie

De Kaderbrief 2021 wordt 8 juni om 17.00 uur gepresenteerd.

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris a.i.,

De Burgemeester,

W.G.H.M. Rutten

J.M. Penn-te Strake

Raadsvoorstel



Bijlage 1.

DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d.8 juni 2021., organisatieonderdeel BO
Bedrijfsvoering en Control, no. 2021-16672;

BESLUIT:

1. In te stemmen met de inhoudelijke en financiële kaders van deze kaderbrief inclusief de in bijlage 1 geformuleerde richtinggevende (financiële) uitwerkingen als opmaat richting begroting 2022;
2. In te stemmen met kredietvotering van de eerste twee jaarschijven (2021 en 2022) van het eerder door de raad gereserveerde krediet voor het herstel vestingwerken.
3. In te stemmen met kredietvotering van € 255.000 vanuit de eerder door de raad gereserveerde investeringsmiddelen voor uitvoeren Energietransitieplan.
4. Kennis te nemen van het in bijlage 2 opgenomen uitvoeringsbeeld 2021.
5. Kennis te nemen van de in bijlage 3 opgenomen stand van zaken bezuinigingsmaatregelen (pre)begroting 2021.
6. Vaststellen van de wijzigingsverordening tot aanpassing van de 'Verordening watertoeristenbelasting Maastricht 2021'. Te weten:

Artikel 14. Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2021.
2. De datum van ingang van de heffing is 1 januari 2021.

Wordt als volgt gewijzigd;

Artikel 14. Inwerkingtreding

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2022.
2. De datum van ingang van de heffing is 1 januari 2022.

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

de griffier,

{{(esl:Signer1:Signature:size(200,50))}}

de voorzitter,

{{(esl:Signer2:Signature:size(200,50))}}