



	GEREVISEERDE VERSIE
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 MPGV 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 infrastructurele 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