



**2<sup>e</sup> gereviseerde versie:**

**Bijlage 8 Aanvullend addendum toegevoegd aan de bijlagen.**

**Samenvatting, vierde alinea toegevoegd, namelijk:**

**In het aanvullend addendum bij de jaarrekening 2021 wordt op pagina 2 en 3 ingegaan op de correcties die op verzoek van de accountant nog moeten worden verwerkt in de jaarrekening en het addendum.**

**Beslispunten, beslispunt 1 was eerst:**

1. De jaarstukken 2021 inclusief addendum vast te stellen.

**Beslispunten, beslispunt 1, 2 en 3 wordt vervangen door:**

1. De jaarstukken 2021 inclusief addendum **en aanvullend addendum** vast te stellen.

Pagina 8 totaalstelling, was eerst:

€ 15,1 mln. N

**Pagina 8 totaalstelling, wordt vervangen door:**

**€ 15,1 mln. V**

**Pagina 12, toelichting *Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat*, was eerst:**

Deze op basis van het meerjaren investeringsplan verstrekte bijdragen zijn volgens de accountant geen investeringen en mogen daarom niet geactiveerd worden.

**Pagina 12, toelichting *Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat* wordt vervangen door::**

**Deze op basis van het meerjaren investeringsplan verstrekte bijdragen zijn **volgens de accountant op basis van nader onderzoek tijdens de accountantscontrole** geen investeringen en mogen daarom niet geactiveerd worden.**



**Gereviseerde versie:**

**Samenvatting, tweede alinea, was eerst:** We sluiten het jaar 2021 af met een voordelig resultaat 2021 van € 26,8 mln.

**Wordt vervangen door:** We sluiten het jaar 2021 af met een voordelig resultaat 2021 van € 22,6 mln.

**Samenvatting, derde alinea toegevoegd: namelijk:** In het addendum bij de jaarrekening 2021 wordt op pagina 2 ingegaan op de correcties die op verzoek van de accountant moeten worden doorgevoerd in de jaarrekening.

**Beslispunten, beslispunt 1, 2 en 3 was eerst.**

1. De jaarstukken 2021 vast te stellen.
2. Het gerealiseerd rekeningresultaat vast te stellen op € 26,8 mln. voordelig.
3. Akkoord gaan met het voorstel bestemming 2021:
  - a. € 0,3 mln storten in reserve vervanging binnensportvoorzieningen;
  - b. € 0,7 mln. storten in de bestemmingsreserve Maastricht Noordoost;
  - c. € 2,1 mln. storten in de bestemmingsreserve TONK-middelen;
  - d. € 16,2 mln. versneld terugstorten in de VBF/algemene reserve;
  - e. € 7,5 mln. (rest) conform bestendige gedragslijn storten in de algemene reserve.

**Beslispunten, beslispunt 1, 2 en 3 wordt vervangen door:**

2. De jaarstukken 2021 inclusief addendum vast te stellen.
3. Het gerealiseerd rekeningresultaat vast te stellen op € 22,6 mln. voordelig.
4. Akkoord gaan met het voorstel bestemming 2021:
  - a. € 0,3 mln. storten in reserve vervanging binnensportvoorzieningen;
  - b. € 0,7 mln. storten in de bestemmingsreserve Maastricht Noordoost;



- c. € 2,1 mln. storten in de bestemmingsreserve TONK-middelen;
- d. € 16,2 mln. versneld terugstorten in de VBF/algemene reserve;
- e. € 3,3 mln. (rest) conform bestendige gedragslijn storten in de algemene reserve.

**Pagina 3, eerste alinea, 2° zin, was:** We sluiten het jaar 2021 af met een voordelig resultaat van € 26,8 mln.

**Wordt vervangen door:** We sluiten het jaar 2021 af met een voordelig resultaat van € 22,6 mln.

**Pagina 3 tabel was eerst:**

Analyse rekeningresultaat (bedragen x € 1 mln.)	I/S	Saldo na 2021
Kapitaallasten (alle programma's)	I	2,2 V
Indexering (alle programma's)	I	1,0 V
Algemene uitkering (inclusief coronacompensatie 2020 van € 2,6 mln.)	I	5,2 V
Parkeerbelasting	I	1,9 N
Parkeerexploitatie	I	0,6 V
Vrijval voorziening groot onderhoud	I	0,8 V
Jeugd (inclusief extra rijksmiddelen € 3,3 mln.)		5,3 V
Wmo		4,7 V
Overig sociaal domein		5,1 V
Bouwfeges	I	1,0 V
Winst/verliesneming projecten	IS	1,0 V
Diversen		1,8 V
<b>Gerealiseerd resultaat</b>		<b>26,8 V</b>

**Pagina 3 tabel wordt vervangen door:**



Analyse rekeningresultaat (bedragen x € 1 mln.)	IIS	Saldo na 2021
Kapitaallasten (alle programma's)	I	2,2 V
Indevring (alle programma's)	I	1,0 V
Algemene uitkering (inclusief coronacompensatie 2020 van € 2,6 mln.)	I	5,2 V
Parkeerbelasting	I	1,9 N
Parkeerexploitatie	I	0,6 V
Vrijval voorziening groot onderhoud	I	0,8 V
Jeugd (inclusief extra rijksmiddelen € 3,3 mln.)		5,3 V
Wmo		4,7 V
Overig sociaal domein		5,1 V
Bouwleges	I	1,0 V
Winstverliesneming projecten	IS	1,0 V
Bijdragen aan Maastricht Bereikbaar (niet activeerbaar)	I	4,2 N
Diversen		1,8 V
<b>Gerealiseerd resultaat</b>		<b>22,6 V</b>

**Pagina 3, tweede alinea, was eerst:** Het positief resultaat wordt voor een belangrijk deel veroorzaakt door het positieve resultaat Sociaal Domein van € 15,1 mln. en overig per saldo positieve resultaat € 11,7 mln.

**Wordt vervangen door:** Het positief resultaat wordt voor een belangrijk deel veroorzaakt door het positieve resultaat Sociaal Domein van € 15,1 mln. en overig per saldo positieve resultaat € 7,5 mln.

**Pagina 6, tweede alinea, 1<sup>e</sup> regel was eerst:** Het “bruto” positieve rekeningresultaat bedraagt € 26,8 mln.

**Wordt vervangen door:** Het “bruto” positieve rekeningresultaat bedraagt € 22,6 mln.

**Pagina 7, tabel was eerst:**



Verskil rekening t.o.v. berap bedragen x € 1 mln.	Berap 2021	Rekening 2021	Verskil 2021
1 Veiligheid	0,6 V	0,9 V	0,3 V
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	0,7 V	2,3 V	1,6 V
3 Economie	0,3 N	0,3 V	0,5 V
4 Onderwijs	0,7 V	0,8 V	0,1 V
5 Sport, cultuur en recreatie	1,3 N	0,3 N	1,0 V
6 Sociaal domein	1,5 N	15,1 V	16,6 V
7 Volksgezondheid en milieu	0,7 V	0,1 V	0,5 N
8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1,0 V	2,5 V	1,4 V
0 Bestuur en ondersteuning	5,2 V	5,2 V	0,0 N
<b>Totaal</b>	<b>5,8 V</b>	<b>26,8 V</b>	<b>21,0 V</b>

**Tabel pagina 7 wordt vervangen door:**

Verskil rekening t.o.v. berap bedragen x € 1 mln.	Berap 2021	Rekening 2021	Verskil 2021
1 Veiligheid	0,6 V	0,9 V	0,3 V
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	0,7 V	1,9 N	2,6 N
3 Economie	0,3 N	0,3 V	0,5 V
4 Onderwijs	0,7 V	0,8 V	0,1 V
5 Sport, cultuur en recreatie	1,3 N	0,3 N	1,0 V
6 Sociaal domein	1,5 N	15,1 V	16,6 V
7 Volksgezondheid en milieu	0,7 V	0,1 V	0,5 N
8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1,0 V	2,5 V	1,4 V
0 Bestuur en ondersteuning	5,2 V	5,2 V	0,0 N
<b>Totaal</b>	<b>5,8 V</b>	<b>22,6 V</b>	<b>16,8 V</b>

**Pagina 7 onder tabel de volgende zin toegevoegd:**

**Dit nadeel is met name veroorzaakt door het als last nemen van de in 2020 en 2021 geactiveerde bijdragen aan Maastricht Bereikbaar. Deze op basis van het meerjaren investeringsplan verstrekte bijdragen zijn volgens de accountant geen investeringen en mogen daarom niet geactiveerd worden. Dit betekent dat de boekwaarde ultimo 2020 en de bijdragen in 2021 van in totaal € 4,2 mln. als last moeten worden genomen.**

**Pagina 9 Resultaatbestemming lid e was eerst:**

e.€ 7,5 mln. (rest) conform bestendige gedragslijn storten in de algemene reserve.

**Pagina 9 Resultaatbestemming lid e wordt vervangen door:**

**e.€ 3,3 mln. (rest) conform bestendige gedragslijn storten in de algemene reserve.**



Raadsvergadering	12 juli 2022
Volgnummer	43-2022
Onderwerp	Jaarstukken 2021
Domeinvergadering	5 en 6 juli 2022
Programmanummer	Alle programma's
Registratienummer	2022.12326
Collegevergadering	27 juni 2022
Portefeuillehouder	Wethouder Aarts
Organisatieonderdeel	BCCP Concernzaken
Behandelend ambtenaar	VMLJ Sweelssen Telefoonnummer: 043-350 5802 Valerie.Sweelssen@maastricht.nl
Bijlagen	bijlage 1 Raadsbesluit bijlage 2 Gemeenterekening 2021 bijlage 3 Mandaatbesluiten 2021 bijlage 4 Uitgifteregister 2021 bijlage 5 Verwervingenregister 2021 bijlage 6 MPGV 2021 bijlage 7 Addendum jaarrekening 2021 bijlage 8 Aanvullend addendum jaarrekening 2021

## AAN DE GEMEENTERAAD

### Samenvatting

Hierbij bieden wij u de jaarstukken 2021 aan. De jaarstukken bestaan uit de jaarrekening 2021 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 2021 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 2021 af met een voordelig resultaat 2021 van € 22,6 mln.



In het addendum bij de jaarrekening 2021 wordt op pagina 2 ingegaan op de correcties die op verzoek van de accountant moeten worden doorgevoerd in de jaarrekening.

In het aanvullend addendum bij de jaarrekening 2021 wordt op pagina 2 en 3 ingegaan op de correcties die op verzoek van de accountant nog moeten worden verwerkt in de jaarrekening en het addendum.

## Beslispunten

Wij stellen u voor:

1. De jaarstukken 2021 inclusief addendum en aanvullend addendum vast te stellen.
2. Het gerealiseerd rekeningresultaat vast te stellen op € 22,6 mln. voordelig.
3. Akkoord gaan met het voorstel bestemming 2021:
  - a. € 0,3 mln. storten in reserve vervanging binnensportvoorzieningen;
  - b. € 0,7 mln. storten in de bestemmingsreserve Maastricht Noordoost;
  - c. € 2,1 mln. storten in de bestemmingsreserve TONK-middelen;
  - d. € 16,2 mln. versneld terugstorten in de VBF/algemene reserve;
  - e. € 3,3 mln. (rest) conform bestendige gedragslijn storten in de algemene reserve.
4. Kennis te nemen van de informatie over alle privaatrechtelijke grondtransacties 2021.
5. Kennis te nemen van de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitatie 2021.

### 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 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 2021 heeft de raad de kaders aangegeven waarbinnen het college de uitvoering ter hand heeft genomen. Met de bestuursrapportage 2021 is de raad tussentijds op de hoogte gesteld over de stand van zaken van de in de begroting 2021 voorgenomen prestaties en de



financiële randvoorwaarden. In deze jaarstukken 2021 legt het college eindverantwoordelijkheid af over het gevoerde beleid in 2021.

### Rekeningresultaat

De totale begroting 2021 (na wijziging) van de gemeente Maastricht bedraagt circa € 587 mln. We sluiten het jaar 2021 af met een voordelig resultaat van € 22,6 mln. In de volgende tabel maken we de grootste posten inzichtelijk die het resultaat 2021 veroorzaken. In het jaarverslag (hoofdstuk 1, onderdeel programmaverantwoording) en de jaarrekening (hoofdstuk 2) is een verdere inhoudelijke toelichting opgenomen.

Analyse rekeningresultaat (bedragen x € 1 mln.)	I/S	Saldo na 2021
Kapitaallasten (alle programma's)	I	2,2 V
Indexering (alle programma's)	I	1,0 V
Algemene uitkering (inclusief coronacompensatie 2020 van € 2,6 mln.)	I	5,2 V
Parkeerbelasting	I	1,9 N
Parkeereexploitatie	I	0,6 V
Vrijval voorziening groot onderhoud	I	0,8 V
Jeugd (inclusief extra rijksmiddelen € 3,3 mln.)		5,3 V
Wmo		4,7 V
Overig sociaal domein		5,1 V
Bouwleges	I	1,0 V
Winst/verliesneming projecten	I/S	1,0 V
Bijdragen aan Maastricht Bereikbaar (niet activeerbaar)	I	4,2 N
Diversen		1,8 V
<b>Gerealiseerd resultaat</b>		<b>22,6 V</b>

Het positief resultaat wordt voor een belangrijk deel veroorzaakt door het positieve resultaat Sociaal Domein van € 15,1 mln. en overig per saldo positieve resultaat € 7,5 mln. Het overig per saldo positieve resultaat is veelal incidenteel en zeer divers van aard (o.a. extra geld van het rijk in december, onderuitputting kapitaallasten, onderuitputting indexering, voordeel op de bouwleges etc.).

Het positieve rekeningresultaat van het Sociaal Domein bedraagt in totaal € 15,1 mln. (Jeugd, Wmo en overig Sociaal Domein). De verschillen worden veroorzaakt door:

1. Samenkracht en burgerparticipatie	€ 4,7 mln. V
2. Wijkteams (inclusief voordeel op consultants Jeugd en Wmo)	€ 2,3 mln. V
3. WMO	€ 4,7 mln. V
4. Jeugd	€ 5,3 mln. V
5. Inkomensregelingen	€ 0,6 mln. V
6. Begeleide participatie	€ 1,0 mln. N
7. Arbeidsparticipatie	€ 0,7 mln. V





8. Mutaties reserves (zie nadere toelichting in de jaarstukken 2021)	€ 2,2 mln. N
9. Totaal	€ 15,1 mln. V

Algemene toelichting oorzaken:

- De belangrijkste verklaring zien we terug in de begroting 2021. Daar zijn toentertijd de budgetten Jeugd € 8,1 mln. en WMO € 5,2 mln. structureel verhoogd. De aannames (een stijgende prijs én hoeveelheid) bij de prognoses, op basis waarvan de begroting is bijgesteld, zijn niet uitgekomen. De analyse naar de meerjarige effecten loopt en zal worden meegenomen in de begroting 2023.
- De samenloop van de effecten van corona, bijstelling van de zorgbudgetten en de bezuinigingsmaatregelen om meer grip te krijgen op de zorgkosten hebben een effect gehad op beperking van de uitgaven en de monitoring daarvan in 2021. Verder is er op diverse fronten sprake geweest van wachtlijsten, omdat er bij zorgaanbieders sprake was en is van krapte op de arbeidsmarkt.
- De risico's die per thema zijn ingeschat hebben zich niet voltrokken en dat betekent dat op nagenoeg alle onderdelen meevallers zijn te melden die, bij elkaar opgeteld, tot dit positieve jaarrekeningresultaat leiden.
- We hebben gestuurd op minder dure zorgsoorten. Daarom kunnen we voorzichtig stellen dat ondanks dat (nog) niet alle bezuinigingen gerealiseerd werden, we in de breedte van het Sociaal Domein wel de financiële resultaten van onze inspanningen terugzien.
- Hierna volgt nog een financiële toelichting van de posten uit bovenstaande opsomming. Voor de mutaties in de reserves verwijzen we naar de toelichtingen in de jaarstukken 2021.

Financiële toelichting van de belangrijkste posten op hoofdlijnen (1 t/m 7):

1. Het voordeel samenkracht en burgerparticipatie kent meerdere oorzaken. Er is in 2021 € 0,8 mln. minder uitgegeven aan de onwikkeltrajecten binnen het sociaal domein en een aantal activiteiten (vluchtelingen en sociale kaart) schuiven in de tijd door naar 2022 waardoor in 2021 een voordeel wordt gerealiseerd van € 1,1 mln. De afrekening van subsidies over voorgaande jaren leidt tot een voordeel van € 0,8 mln. Verder blijven de uitgaven ten laste van het sociaal investeringsfonds achter bij de begroting € 0,7 mln., is bij mantelzorg het waarderingsbedrag verlaagd met € 0,2 mln., zijn de kosten van de schulddienstverlening door de Kredietbank Limburg verwerkt onder de uitgaven Wmo € 0,2 mln. en heeft corona gezorgd voor lagere uitgaven voor onder meer inspecties bij de kinderopvang € 0,2 mln.



2. Het voordeel op de wijkteams is voor € 1,5 mln. een gevolg van lagere apparaatskosten (inclusief overige personeelskosten). Verder is op de 50-gezinnen aanpak sprake van een voordeel van € 0,4 mln. door onderuitputting en een bezuiniging.
3. Door de afvlakking van de groei van lasten voor begeleiding is ten opzichte van de begroting een voordeel gerealiseerd van € 3,4 mln. Ook bij huishoudelijke hulp is sprake van een afvlakking van het aantal cliënten en heeft arbeidsmarktkrapte tot een wachtlijst geleid. Dit zorgt samen voor een voordeel van € 1,7 mln. op huishoudelijke hulp. De lagere productie in 2021 leidt tot lagere eigen bijdragen (€ 0,3 mln.). Als gevolg van corona is er minder gereisd waardoor op vervoer een voordeel ontstaat van € 0,9 mln. De kosten van de Kredietbank Limburg voor schulddienstverlening zijn geraamd bij samenwerking en burgerparticipatie terwijl de uitgaven op Wmo terecht komen en daar zorgen voor een nadeel van € 0,2 mln.). De in december 2021 op basis van de decembercirculaire 2021 ontvangen middelen voor maatschappelijke ondersteuning die bestemd zijn voor Sittard-Geleen zijn doorbetaald aan Sittard-Geleen hetgeen tot een nadeel van € 0,5 mln. leidt (de ontvangen middelen zijn conform BBV verantwoord bij de algemene uitkering).
4. De (extra) jeugdmiddelen van € 3,3 mln. die het Rijk in 2021 beschikbaar heeft gesteld, zijn in 2021 toegevoegd aan de budgetten Jeugd. Omdat de budgetten voor jeugd in de begroting reeds afdoende waren verhoogd, ontstaat in 2021 een voordeel. Het aantal jongeren met jeugdhulp met verblijf (pleeggezin, gezinshuis of woongroep) en crisishulp is gedaald en er zijn minder ondertoezichtstellingen door de rechter uitgesproken. Hierdoor zijn de lasten € 1,9 mln. lager. Daarnaast een breed gecontracteerd aanbod tot minder persoonsgebonden budgetten (€ 0,3 mln.) en zorgden de coronamaatregelen voor minder groepsactiviteiten (€ 0,3 mln.). Afrekeningen over voorgaande jaren zorgen in 2021 voor € 1,0 mln. aan hogere lasten.
5. Het voordeel op de inkomensregelingen (BUIG, bijzonder bijstand e.d.) wordt in belangrijke mate veroorzaakt door niet geraamde baten uit debiteurenontvangsten en terugvorderingen (€ 1,4 mln.). Op de BUIG is per saldo sprake van een nadeel van € 0,2 mln. en de uitgaven voor bijzondere bijstand en minimabeleid zijn in totaal € 0,5 mln. hoger.
3. De bijdrage in het exploitatietekort MTB is, zoals vermeld in de Kaderbrief 2021, te laag begroot. In de begroting 2022 is dit gecorrigeerd. Op begeleide participatie leidt dit in 2021 nog tot een nadeel van € 0,6 mln. De in december 2021 op basis van de decembercirculaire 2021 ontvangen coronacompensatie voor de MTB is doorbetaald aan de MTB hetgeen tot een nadeel van € 0,4 mln. leidt (de ontvangen middelen zijn conform BBV verantwoord bij de algemene uitkering).
6. De uitvoering intensivering re-integratie start pas in 2022 waardoor op arbeidsparticipatie een voordeel wordt gerealiseerd van € 0,5 mln.



### Financiële impact coronacrisis

De coronacrisis heeft financiële gevolgen voor de gemeente. Zowel de uitgaven (lasten) als de inkomsten (baten) worden geraakt. In onderstaande tabel een samenvatting van de effecten. In een aparte paragraaf van de jaarrekening worden de financiële effecten uitgebreid toegelicht.

Financiële impact coronacrisis 2021 bedragen x € 1.000.000	TOZO	overige	totaal
Hogere uitgaven	9,7 N	7,1 N	16,8 N
Lagere uitgaven		7,2 V	7,2 V
Hogere inkomsten	9,7 V	0,8 V	10,5 V
Lagere inkomsten		10,3 N	10,3 N
<b>Effecten exclusief compensatie Rijk</b>	<b>0,0 N</b>	<b>9,4 N</b>	<b>9,4 N</b>
Compensatie Rijk (algemene uitkering)		13,6 V	13,6 V
<b>Saldo effect corona in 2021</b>	<b>0,0 N</b>	<b>4,3 V</b>	<b>4,3 V</b>

### Terugstorten in het VBF (Vruchtboomfonds / algemene reserve)

Het “bruto” positieve rekeningresultaat bedraagt € 22,6 mln. Vanwege de grote opgave om tot een structureel sluitende begroting 2021 te komen is het VBF in de begroting ingezet als achtervang. Opgeteld wordt bijna € 26 mln. onttrokken in 2021, 2022 en 2023. Vanaf 2024 wordt jaarlijks € 5 mln. teruggestort. In 2028 is het VBF weer aangevuld. Deze onttrekkingen zijn vooral bedoeld om de risico's van de decentralisatie van taken in het SD op te vangen (bijgestelde budgetten voor tekorten; door korting en toenemende vraag) en voor de ingroei van de bezuinigingsmaatregelen (oplopende bezuinigingen). Het VBF wordt in de periode waarin het SD de bezuinigingen doorvoert en de risico's aanpakt (beheersbaar maakt) ingezet om de begroting sluitend te krijgen totdat de besparingen daadwerkelijk worden gerealiseerd. Meer bezuinigen of lastenverzwaring werden onacceptabel geacht in relatie tot de verwachte hoge overschotten in latere jaren. Vandaar de keuze inzetten VBF en later terugstorten aan VBF. In 2021 blijkt het achteraf mee te vallen en was de dekking uit het VBF voor 2021 zijnde € 16,2 mln. niet nodig. In het voorstel resultaatbestemming wordt in het kader van solide financieel beleid voorgesteld om de € 16,2 mln. direct terug te storten in het VBF en niet te wachten tot 2024. Dit betekent dat we nog circa € 10 mln. moeten terugstorten vanaf 2024. Dit leidt tot een meerjarige vrijval van € 3 mln. (in plaats van 5 jaar € 5 mln. gaan we 5 jaar € 2 mln. terugstorten).

### Bezuinigingen

In de (pre)begroting 2021 zijn maatregelen genomen die in 2021 moeten resulteren in een financiële bezuiniging van in totaal € 11,9 mln. Toegezegd is dat bij jaarrekening 2021 een actuele stand van zaken aangaande de realisatie van de bezuinigingen wordt opgeleverd (zie bijlage 12 van de jaarstukken 2021). Terugkijkend kunnen we constateren dat we de aan de meeste maatregelen invulling hebben kunnen geven en dat daarmee in 2021 een bezuiniging van € 10,4 mln. is gerealiseerd. Dat wil ook zeggen dat we



in 2021 € 1,5 mln. van de begrote bezuinigingen niet hebben kunnen realiseren. Dat vermoedelijk niet alle bezuinigingen in 2021 zouden worden gerealiseerd, heeft het College eerder met de raad gedeeld (zie Raadsinformatiebrief Stand van zaken bezuinigingsmaatregelen (pre)begroting 2021, d.d. 15 april 2021). De bezuinigingen die niet gerealiseerd zijn, zijn overwegend bezuinigingen op het gebied van Jeugdzorg (€ 0,750 mln.), Wmo (€ 0,560 mln.), en Cultuur (€ 0,128 mln.).

#### Analyse van het rekeningresultaat t.o.v. bestuursrapportage

Bij de bestuursrapportage 2021 (peildatum 1 oktober) bedroeg het verwacht voordelig resultaat 2021 € 5,8 mln. Bij de jaarrekening 2021 is het resultaat positiever vooral door het resultaat Sociaal Domein. In onderstaand overzicht een verklaring van de grootste positieve verschillen per programma tussen resultaat bestuursrapportage en rekeningresultaat.

Vershil rekening t.o.v. berap bedragen x € 1 mln.	Berap 2021	Rekening 2021	Vershil 2021
1 Veiligheid	0,6 V	0,9 V	0,3 V
2 Verkeer, vervoer en waterstaat	0,7 V	1,9 N	2,6 N
3 Economie	0,3 N	0,3 V	0,5 V
4 Onderwijs	0,7 V	0,8 V	0,1 V
5 Sport, cultuur en recreatie	1,3 N	0,3 N	1,0 V
6 Sociaal domein	1,5 N	15,1 V	16,6 V
7 Volksgezondheid en milieu	0,7 V	0,1 V	0,5 N
8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing	1,0 V	2,5 V	1,4 V
0 Bestuur en ondersteuning	5,2 V	5,2 V	0,0 N
<b>Totaal</b>	<b>5,8 V</b>	<b>22,6 V</b>	<b>16,8 V</b>

Note: De bedragen in deze tabel zijn na verrekening met reserves.

Hieronder worden de grootste mutaties met achterliggende achtergrond verklaard (posten met een groter verschil dan € 0,5 mln.).

#### *Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat*

Dit nadeel is met name veroorzaakt door het als last nemen van de in 2020 en 2021 geactiveerde bijdragen aan Maastricht Bereikbaar. Deze op basis van het meerjaren investeringsplan verstrekte bijdragen zijn op basis van nader onderzoek tijdens de accountantscontrole geen investeringen en mogen daarom niet geactiveerd worden. Dit betekent dat de boekwaarde ultimo 2020 en de bijdragen in 2021 van in totaal € 4,2 mln. als last moeten worden genomen.

Voordelen op dit taakveld betroffen met name de vrijval voorziening groot onderhoud ad € 0,8 mln. waar bij de bestuursrapportage geen rekening mee was gehouden, een hoger voordeel kapitaallasten van € 0,4 mln., hogere opbrengsten bezoekersregeling € 0,2 mln. en een lagere dotatie aan de voorziening oninbaarheid € 0,2 mln.



### *Programma 3 Economie*

Dit voordeel betreft met name winstnemingen grexen ad € 0,2 mln. en een aanvullende voorziening reclame-inkomsten ad € 0,30 mln. die niet nodig is gebleken (wel gemeld in bestuursrapportage).

### *Programma 5 Sport, cultuur en recreatie*

Dit voordeel betreft met name een vrijval onderhoudsvoorzieningen van € 0,3 mln., de inzet Cultuurherstelfonds voor huurkortingen € 0,3 mln. (eliminatie interne baten en lasten), minder nadeel op bomen en groenvoorziening ad € 0,3 mln. en minder nadeel op opbrengsten culturele instellingen door corona (bijv. Kumulus cursusgelden verwacht nadeel bij bestuursrapportage € 0,5, werkelijk nadeel in de jaarrekening € 0,3 mln.).

### *Programma 6 Sociaal Domein*

<b>Programma 6</b>	<b>2021</b>
<i>bedragen x € 1 mln.</i>	
TONK minder uitgegeven dan verwacht bij berap	0,5 V
BUIG (berap nadeel € 2,3 mln. en nu jaarrekening nadeel € 0,2 mln.)	2,1 V
Re-integratie	1,4 V
Effect Wlz (verwacht nadeel berap niet gerealiseerd)	0,9 V
Begeleiding	3,4 V
Huishoudelijke hulp	1,7 V
Jeugdhulp met verblijf/jeugdreclassering e.d.	1,8 V
Debiteurenontvangsten e.d.	1,1 V
Steunpakket corona (nadeel gemeld in berap is niet gerealiseerd)	1,3 V
Terugvordering subsidies hoger dan in berap gemeld	0,8 V
50-gezinnen aanpak voordeel hoger dan in berap	0,3 V
Ontwikkeltraject SD	0,4 V
Wet inburgering € 0,5 mln. en sociale kaart € 0,3 mln.	0,8 V
Onttrekking sociaal investeringsfonds t.b.v. kinderboerderij	0,4 V
Rest	0,2 N
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>16,6 V</b>

### *Programma 7 Volksgezondheid en milieu*

Dit betreft hoofdzakelijk een nadelig resultaat op afval van € 0,4 mln. dat niet ten laste van de voorziening afval kan worden gebracht.

### *Programma 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijk vernieuwing*

Dit voordeel betreft onder meer winst- en verliesnemingen grexen die per saldo leiden tot een voordeel van € 0,9 mln. In de bestuursrapportage gemelde verwachte nadelen inzake Trega/Zinkwit ad € 0,2 mln. en te vormen voorziening voor de lening Some ad € 0,3 mln. zijn niet gerealiseerd.



#### *Programma 0 Bestuur en ondersteuning*

Dit nadeel betreft met name de kwijtschelding huur Muziekgieterij en Lumière € 0,3 mln. als gevolg van correctie interne baten en lasten (zie programma 5), het rentevershil van € 1,0 mln. nadelig (bij de bestuursrapportage werd een voordeel verwacht, na bijstelling omslagrente conform BBV ontstaat op het taakveld Treasury een nadeel terwijl het voordeel op kapitaallasten bij alle andere taakvelden zichtbaar wordt), een voordeel OZB van € 0,6 mln., was niet verwerkt in de bestuursrapportage.

#### Resultaatbestemming

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

- a. € 0,3 mln. storten in reserve vervanging binnensportvoorzieningen;
- b. € 0,7 mln. storten in de bestemmingsreserve Maastricht Noordoost;
- c. € 2,1 mln. storten in de bestemmingsreserve TONK-middelen;
- d. € 16,2 mln. versneld terugstorten in de VBF/algemene reserve;
- e. € 3,3 mln. (rest) conform bestendige gedragslijn storten in de algemene reserve.

Ad a. Het als gevolg van het opnieuw doorrekenen van de onderhoudsvoorzieningen binnensportlocaties ontstane voordeel van € 0,3 mln. te storten in een nog nieuw te vormen reserve vervanging binnensportvoorzieningen.

Ad b. De winstnemingen grondexploitaties Mariaberg en Hoolhoes ad resp. € 0,5 mln. en € 0,2 mln. af te storten in de bestemmingsreserve Maastricht Noordoost. Dit n.a.v. raadsbesluit Gebiedsgerichte samenwerkingsafspraken Woningcorporaties (124-2021) d.d. 25 februari 2022. Hierin staat specifiek dat winsten uit desbetreffende grondexploitaties dienen ter financiering van de nieuwe doorkijk/ afspraken. Daar raadsbesluit door omstandigheden niet meer in 2021 is behandeld, maar pas in februari 2022 is het besluit voor een rechtmatige storting in de reserve te laat.

Ad c. Het college heeft besloten de raad voor te stellen om de overgebleven TONK-middelen groot € 2,1 mln. te storten in een bestemmingsreserve. En deze reserve conform de overgenomen motie van het CDA (d.d. 22 februari 2022) in te zetten op projecten voor ondernemers (zie RIB d.d. 3 mei 2022).

Ad d. Vanwege de grote opgave om tot een structureel sluitende begroting 2021 te komen is het VBF ingezet als achtervang. Opgeteld wordt bijna € 26 mln. onttrokken in 2021, 2022 en 2023. Vanaf 2024 wordt jaarlijks € 5 mln. teruggestort. In 2028 is het VBF weer aangevuld. Door het positief resultaat blijkt de achtervang in 2021 niet nodig en wordt voorgesteld de onttrekking van 2021 zijnde € 16,2 mln. terug te storten in het VBF.



Ad e. Conform bestendige gedragslijn wordt het restant gestort in de algemene reserve.

#### Vennootschapsbelasting

De gemeente Maastricht is vanaf 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb). De voorlopig berekende last Vpb 2021 bedraagt € 0,3 mln.

#### Financiële positie

De financiële positie van de gemeente Maastricht komt tot uitdrukking in een basisset kengetallen (zie paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, Jaarstukken 2021). Het realiseren van onze ambities in deze financieel onzekere tijden is een zware opgave. Het college is zich daarvan bewust. De risico's voor de gemeente nemen door de gevolgen van de coronacrisis en de oorlog in de Oekraïne toe. Uit de ratio weerstandsvermogen blijkt dat we toch 'voldoende' in staat zijn om financiële tegenvallers op te vangen. Punt van aandacht is de mate waarin de gemeente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen zoals ook blijkt uit de solvabiliteitsratio. Op basis van de ontwikkeling van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen concluderen we dat de financiële positie van de gemeente Maastricht als 'voldoende' kan worden beoordeeld.

#### Controleverklaring

De accountant legt zijn bevindingen vast in een accountantsverslag. Dit verslag wordt door de accountant op 28 juni 2022 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 2021, bijlage Uitgifteregister 201) en bijlage Verwervingenregister 2021.

#### MeerjarenPrognose Grond- en Vastgoedexploitaties

In aanvulling op de planning & control cyclus ontvangt de raad de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitaties 2021 (bijlage openbaar (raad) en bijlage vertrouwelijk (college) MPG 2021). In de jaarrekening 2021 zijn de resultaten van het afgelopen jaar opgenomen. In de MPG 2021 zijn de resultaten van 2021 verwerkt en wordt een doorkijk gegeven naar de komende jaren (aparte bijlagen die geen onderdeel is van de jaarstukken).

### **3. Indicatoren.**

Niet van toepassing.



**4. Argumenten.**

Niet van toepassing.

**5. Alternatieven.**

Niet van toepassing.

**6. Financiën.**

De jaarrekening is een financieel voorstel. In de jaarstukken legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over de realisatie van de prestaties uit de programmabegroting. Over het financieel resultaat vindt besluitvorming plaats middels de diverse beslispunten.

**7. Vervolg.**

De jaarrekening wordt 7 juni formeel aan uw raad gepresenteerd. De gelegenheid bestaat om informatieve vragen per mail te stellen. Raads- en commissieleden kunnen tot 18 juni technische vragen stellen. Beantwoording van de technische vragen door het college zal zoveel mogelijk voor 30 juni plaatsvinden. Op 5 en 6 juli zijn de domeinvergaderingen en op 12 juli is de raadsvergadering van de jaarstukken 2021.

**8. Participatie**

Niet van toepassing.

Burgemeester en Wethouders van Maastricht,

De Secretaris,

G.J.C. Kusters

De Burgemeester,

J.M. Penn-te Strake





Bijlage 1.

**DE RAAD DER GEMEENTE MAASTRICHT,**

gezien het voorstel van Burgemeester en Wethouders d.d. 27-06-2022, organisatieonderdeel BCCP  
Concernzaken, no. 2022.12326;

gelet op

**BESLUIT:**

1. De jaarstukken 2021 inclusief addendum en aanvullend addendum vast te stellen.
2. Het gerealiseerd rekeningresultaat vast te stellen op € 22,6 mln. voordelig.
3. Akkoord gaan met het voorstel bestemming 2021:
  - a. € 0,3 mln. storten in reserve vervanging binnensportvoorzieningen;
  - b. € 0,7 mln. storten in de bestemmingsreserve Maastricht Noordoost;
  - c. € 2,1 mln. storten in de bestemmingsreserve TONK-middelen;
  - d. € 16,2 mln. versneld terugstorten in VBF/algemene reserve;
  - e. € 3,3 mln. (rest) conform bestendige gedragslijn storten in de algemene reserve.
4. Kennis te nemen van de informatie over alle privaatrechtelijke grondtransacties 2021.
5. Kennis te nemen van de Meerjaren Prognose Grond- en Vastgoedexploitatie 2021.

Aldus besloten door de raad der gemeente Maastricht in zijn openbare vergadering van 12 juli 2022.

de griffier,

de voorzitter,

Raadsbesluit