

**JAARREKENING  
MAASTRICHT SPORT  
2013**

## Inhoud

I.	ORGANISATIEONDERDEELVERANTWOORDING .....	3
I.1	Managementverslag .....	3
	De raad heeft op 31 mei '11 ingestemd met de oprichting van een uitvoeringsorganisatie sport. Ten behoeve van de uitvoering van het plan van aanpak is een budget beschikbaar gesteld van € 100.000 ter dekking van de kosten van o.a. inhuur specialisten waaronder juristen en fiscalisten, etc. Conform afspraak met de raad dient dit bedrag in latere jaren (2012-2016) te worden terugverdiend. In 2013 heeft de eerste terugbetaling aan de Algemene Dienst plaatsgevonden .....	5
	Hieronder worden de belangrijkste risico's die binnen Maastricht Sport spelen weergegeven:.....	5
I.3	Jaarrekening op productniveau .....	7
II.	FINANCIËLE REKENING .....	16
II.1	Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen.....	16
II.2	Jaarrekening op productniveau (totaaloverzicht) .....	19
II.2.1	Overzicht van baten en lasten (nieuwe benaming voor programmarekening vanuit BBV).....	19
II.2.2	Balans .....	21
II.3	Niet uit de balans blijvende verplichtingen .....	25
II.4	Specificatie reserves en voorzieningen.....	26
II.6	Overige bijlagen financiële rekening .....	36
III	bijlage programmaVerantwoording 2013 .....	36

## I. ORGANISATIEONDERDEELVERANTWOORDING

### I.1 Managementverslag

Voor u ligt de jaarrekening 2013 van Maastricht Sport. De intern verzelfstandigde gemeentelijke uitvoeringsorganisatie voor sport die in 2013 is gestart. Het was een bewogen jaar dat vooral in het teken stond van de verhuizing, de opening van het Geusseltbad, cultuurverandering en het afsluiten van diverse nieuwe samenwerkingsvormen in het kader van sport en bewegen.

Maastricht Sport wil graag dat alle Maastrichtenaren sporten en bewegen, op hun eigen niveau en interessegebied. De rol van Maastricht Sport is die van regisseur, stimulator, uitvoerder en ondernemer. Maastricht Sport biedt op een professionele, ondernemende en innovatieve manier kwalitatief hoogwaardige sportvoorzieningen en sportdiensten aan voor burger, vereniging en bedrijf. Maastricht Sport levert aldus een substantiële positieve bijdrage aan de gezondheid van de Maastrichtse burger, aan de leefbaarheid van buurten en aan de vitaliteit van de stad.

Met dit mission statement is onze organisatie begonnen in maart 2013. In maart zijn alle medewerkers die in diverse organisatie onderdelen van de gemeente Maastricht en private partijen gehuisvest waren samengebracht in het nieuwe Geusseltbad. Dit bad is op 1 mei feestelijk geopend.

De focus heeft het eerste jaar met name gelegen op de opening van het Geusseltbad en de verhuizing van alle medewerkers naar deze voor hen nieuwe locatie. Zoals bij elk nieuw gebouw is er veel tijd en energie gestoken in het oplossen van kinderziekten, het wegwijs maken van gebruikers en het optimaliseren van de dienstverlening aan de hand van de eerste ervaringen. Bovenstaande heeft grote inspanningen gevraagd van alle medewerkers. Dit vanwege het feit dat medewerkers extra uren hebben gemaakt met in achtname van een nieuw dienstverleningsconcept, een nieuwe hightech omgeving en een andere bedrijfscultuur. Duidelijk is dat ondanks de intensieve voorbereidingsperiode er extra inspanningen nodig zijn om met het huidige personeelsbestand het gewenste dienstverleningsniveau te kunnen bereiken. Hierbij is aandacht nodig voor de menselijke maat om uitval te voorkomen.

Naast de verhuizing en de opening van het Geusseltbad is Maastricht Sport er in geslaagd om uitvoering te geven aan de speerpunten uit het bedrijfsplan 2013 en de door de raad vastgestelde pijlers.

#### 1. Sport en bewegingsstimulering

In het kader van uitbreiding van de interne en externe samenwerkingsmogelijkheden een nieuwe samenwerking aangegaan met Radar en het Leger des Heils om een sportaanbod te ontwikkelen, speciaal voor mensen met een verstandelijke beperking en dak- en thuislozen. Sporten en sportief bewegen draagt bij aan een grotere zelfstandigheid en zelfwaardering. Ook wordt sport en bewegen ingezet in het kader van gezondheid, om overgewicht aan te pakken en mogelijke chronische aandoeningen en ziektes te voorkomen of te vertragen. Als Maastricht Sport willen we graag nu en in de toekomst meer van dit soort samenwerkingsovereenkomsten initiëren ter bevordering van sporten en bewegen in Maastricht. Daarnaast zien wij, door de ontwikkelingen binnen de AWBZ, mogelijkheden om een sport en beweegaanbod voor nieuwe doelgroepen te ontwikkelen.

#### 2. Verenigingsondersteuning

In 2013 is het project "vitale verenigingen afgerond". Daarnaast is op verzoek van diverse verenigingen maatwerkprojecten opgezet en afgerond.

#### 3. Accommodaties

Hier is een start gemaakt met het verhogen van de bezetting door het gebruik te concentreren. Ook is invulling gegeven aan een efficiëntere bezetting van de binnen- en buitensportaccommodaties en het invorderen van achterstallige vorderingen.

#### 4. Sportparkmanagement;

Er is een proces in gang gezet om de dienstverlening om te vormen zodanig dat de nadruk komt te liggen op beheer en onderhoud van de sportaccommodaties en waarbij gelijktijdig meer verantwoordelijkheden dan voorheen bij de verenigingen worden gelegd.

De uitwerking van OG-ON relatie tussen B&O en Maastricht Sport is in de vorm van een dienstverleningsovereenkomst is in 2013 opgestart .

### **Financieel resultaat 2013**

Maastricht Sport sluit 2013 af met een negatief resultaat van € 1,258 mln. Dit resultaat bestaat uit :

- Afdekking tekort op de NV Zwembaden Maastricht over de jaren 2012 (€ 0,2 mln. ) en 2013 (€ 0,149 mln.)
- Tekort op (achterstallig )onderhoud- en energielasten € 0,808 mln.
- Tekort product combinatiegebouw Geusseltbad € 0,140 mln.
- Overige posten ; voordeel ad € 0,039 mln.

Bij de marap 2013 was een tekort geprognosticeerd van €1,08 mln. bestaande uit tekort op de NV Zwembaden Maastricht over het jaar 2012 ad € 0,2 mln. en tekort op onderhoud en energie ad € 0,808 mln.

## **I.2 Bedrijfsvoering**

Conform de richtlijnen jaarrekening 2013 wordt in deze paragraaf ingegaan op diverse aspecten van bedrijfsvoering van Maastricht Sport.

### **Ziekteverzuim**

Het gemiddeld verzuim over 2013 van Maastricht Sport ambtelijk deel: 6.93 %

Het gemiddeld verzuim over 2013 van de stichting Personeelsbeheer Sport (betreft het personeel van de oude drie openbare Maastrichtse zwembaden die ondergebracht zijn bij deze stichting ): 3,35 %

In relatie tot alle veranderingen ( hoge werkdruk, nieuwe omgeving, nieuwe taken en bevoegdheden, veranderde werkpatronen etc.) die de huidige medewerkers van Maastricht Sport in 2013 hebben meegemaakt is het verzuim relatief beperkt gebleven, als gevolg van strakke aansturing door het management en goede samenwerking met de bedrijfsarts. Oorzaken van het verzuim zijn met name gelegen in de persoonlijke sfeer en slechts in een beperkt geval is er sprake van een directe relatie met het werk.

### **HRM gesprekken**

De gemeentebrede norm is minimaal één functionerings- dan wel beoordelingsgesprek per medewerker per jaar. Van alle gevoerde gesprekken moet een registratie bijgehouden worden .

2013 was voor Maastricht Sport een hectisch jaar in alle opzichten. Een nieuwe organisatie, nieuwe managers, nieuwe medewerkers, een samenvoeging van ambtenaren uit diverse bedrijfsonderdelen (team Sport, vastgoed en stadsbeheer), de samenvoeging van ambtenaren met de oud medewerkers van de NV Zwembaden en uiteindelijk het met z'n allen betrekken van een nieuw gebouw met de nodige kinderziektes. In deze periode zijn de HRM gesprekken beperkt gebleven tot de hoogst noodzakelijke functionerings- en beoordelingsgesprekken nodig voor indiensttreding en/of beloningsvraagstukken. Rekeninghoudend met het feit dat gestart zou worden met de gesprekkencyclus in het kader van "Het Goede Gesprek" (HGG), zijn HRM- gesprekken uitgesteld. Wel zijn in 2013 alle voorbereidingen voor HGG gestart en is er extra energie gestoken om ook de oud medewerkers van de NV Zwembaden, nu vertegenwoordigd binnen de stichting Personeelsbeheer Sport en de CAO Recreatie volgend, meegenomen in deze voorbereiding en voor 2014 ook daadwerkelijk in de gesprekken cyclus van HGG.

Concreet hebben er binnen het ambtelijk deel 7 HRM- gesprekken plaatsgevonden bij en bezetting van gemiddeld 24 medewerkers

Binnen de Stichting Personeelsbeheer Sport hebben in afwachting van HGG geen HRM gesprekken plaatsgevonden.

**Externe inhuur**  
**X € 1.000**

	<b>Totaal</b>
	<b>2013</b>
Inhuur externen	340
Advieskosten	82
Accountantskosten	
<b>Totaal</b>	<b>422</b>

**Toelichting:**

Onder inhuur externen wordt verstaan de inzet van externe capaciteit voor werkzaamheden van de gemeente Maastricht waarvan de verantwoordelijkheid (functioneel en manageriek) bij het management van de ambtelijke organisatie ligt.

Inhuur externen zoals weergegeven in de bovenstaande tabel heeft grotendeels te maken met de inhuur ten behoeve van sportparkmanagement en de ondersteuning bij de oprichting van de nieuwe organisatie. Bij sportparkmanagement betreft het met name inhuur van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt die vanuit de sociale invalshoek werkervaring bij Maastricht Sport kunnen opdoen om zodoende hun kansen op re-integratie op de arbeidsmarkt te vergroten.

**Invulling efficiencytaakstelling 2013**

Bij de verdeling van de gemeentebrede efficiencytaakstelling 2013 is voor Maastricht Sport geen taakstelling opgelegd. Wel heeft Maastricht Sport te maken met een andere efficiencytaakstelling, die als volgt kan worden weergegeven.

De raad heeft op 31 mei '11 ingestemd met de oprichting van een uitvoeringsorganisatie sport. Ten behoeve van de uitvoering van het plan van aanpak is een budget beschikbaar gesteld van € 100.000 ter dekking van de kosten van o.a. inhuur specialisten waaronder juristen en fiscalisten, etc. Conform afspraak met de raad dient dit bedrag in latere jaren (2012-2016) te worden terugverdiend. In 2013 heeft de eerste terugbetaling aan de Algemene Dienst plaatsgevonden

**Risicomanagement**

Hieronder worden de belangrijkste risico's die binnen Maastricht Sport spelen weergegeven:

**1. Exploitatie Geusseltbad**

Zoals in de raadsnota "Tarieven en exploitatiebegroting Geusseltbad" aangegeven is de exploitatiebegroting van het Geusseltbad gebaseerd op directieramingen. Uit aanbestedingsresultaten en de eerste ervaringen in 2013 wijzen uit dat de genoemde begroting bijstelling behoeft. Hieronder volgt een korte toelichting op een aantal relevante posten uit deze begroting. De hieronder gemelde risico's vormen een onderdeel van met de raad afgesproken evaluatie die in 2015 zal plaatsvinden.

**2. Schoonmaak**

Uitgangspunt was dat de schoonmaak van het Geusseltbad door de zwembadmedewerkers zou worden uitgevoerd. Derhalve zijn alleen de kosten voor schoonmaakmiddelen ad € 25.000,- begroot. De indeling, keuzes ten aanzien van inzet personeel, materiaal keuze en de logistiek van het gebouw vragen om een uitgebreid schoonmaakprogramma om aan de eisen van de WHVBZ en de klant

gewenste kwaliteit te kunnen voldoen. Via een aanbesteding zijn externe schoonmaakbedrijven aan de slag en de kosten hiervan bedragen circa € 0,22 mln.. Dit betreft enkel de schoonmaak van het zwembad en kantoorgedeelte. De schoonmaak van het kleed/clubgebouw wordt vooralsnog uitgevoerd door de medewerkers van het Sportparkmanagement. In 2014 wordt bekeken wat de meest efficiënte en effectieve manier van schoonmaak is van het gehele gebouw.

### 3. Onderhoud (eigenaar en gebruiker) zwembad deel

De MJOP is eind 2011/begin 2012 opgesteld op basis van directiebegrotingen en een korte bezichtiging tijdens de bouw. Alle wijzigingen, aanvulling en andere vormen van aanpassing tijdens het verdere verloop van de bouw zijn hierin niet meegenomen. Er is in 2013 gestart met een volledige opname van de actuele situatie die zal worden vertaald in geactualiseerde MJOP's voor zowel het verhuurders als het huurders deel. In opmaat naar mogelijke langdurige onderhoudscontracten worden nu met de belangrijkste installatie bedrijven onderhoudscontracten afgesloten voor 2014. Inmiddels blijkt dat het beschikbaar gestelde budgetten voor vervanging en preventief en correctief onderhoud bijgesteld zullen moeten worden. Medio 2014 kunnen de eerste bijgestelde ramingen worden gepresenteerd.

### 4. Onderhoud (eigenaar en gebruiker) kleedclubgebouw Geusseltbad

De nieuwbouw in de Geusselt behelst een combinatiegebouw van zwembad en kleedclubgebouw. In de raadsnota "tarieven en exploitatiebegroting" is geen berekening gemaakt van zowel het eigenaar- als gebruikersonderhoud van het kleedclubgebouw en is hiervoor ook geen dekking binnen de begroting. Medio 2014 zal helder worden welke financiële middelen nodig zijn voor het uitvoeren van zowel het verhuurder- als huurder onderhoud.

### 5. Extra investeringskosten

Om het zwembad in mei 2013 te kunnen openen en te exploiteren bleken er extra investeringen nodig ten aanzien van met name de inrichting en een aantal facilitaire voorzieningen. Er is door Maastricht Sport een aantal opdrachten verstrekt / in voorbereiding die noodzakelijk waren en zijn om:

- tijdige opening van het Geusseltbad mogelijk te maken;
- veiligheid te borgen en te voldoen aan wettelijke verplichtingen;
- het risico op sluiting van het Geusseltbad te minimaliseren;
- exploitatie van het bad mogelijk te maken door aanschaf van basismaterialen voor het Geusseltbad.

Het investeringsbedrag van circa € 800.000,00 zal worden gekapitaliseerd en de hiermee gemoeide kosten zijn niet gedekt binnen de begroting.

### 6. Onderhoudsbudgetten Accommodaties

In 2013 is het eigenaren onderhoud binnensport niet conform het MJOP uitgevoerd. Dit vanwege het feit dat de daartoe beschikbaar gestelde budgetten niet toereikend blijken. Dit betekent dat enkel de wettelijke verplichtingen en enkele vervangingen hebben plaatsgevonden. Omdat dit structureel is, is in goed onderling overleg met de afdeling vastgoed afgesproken om in 2014 te komen tot een integraal kostenoverzicht voor huurder en verhuurder onderhoud. Een financiële oplossing zal onderdeel gaan uitmaken van de uitvoeringsnoties herstructurering binnensport en tarieven.

### 7. Sportparkmanagement

Per 1 januari 2014 vervalt de regeling ten aanzien van groeibanen. Vanuit deze regeling werden tot nu toe mensen gerekruteerd via Pro Labor ten behoeve van sportparkmanagement. Dit tegen zwaar gesubsidieerde tarieven waardoor een minimaal noodzakelijke bezetting binnen de budgetten haalbaar was. De veranderende regelgeving noopt Maastricht Sport nu te zoeken naar nieuwe constructies om uitvoering te geven aan sportparkmanagement nieuwe stijl. Dit houdt in dat alleen nog wordt ingezet op schoonmaak, klein onderhoud en toezicht van de sporttechnische en gebouwelijke voorzieningen op de sportparken West en Geusselt. Bij de invulling van personeel zal worden gekeken naar hoogst noodzakelijke formatie afgezet tegen het takenpakket. In 2014 wordt onderzocht via welke (gesubsidieerde) constructies inhuur mogelijk is.

## **Overige bedrijfsvoeringsthema's**

Samen met SSC zijn in 2013 de mogelijkheden verkend van verschillende bedrijfsinformatiesystemen (contractenbeheer, meerjarenplannen onderhoud, meldingenbeheer, sleutelbeheer etc) . Besloten is om aan te sluiten op een bestaande applicatie (TOPDesk) in plaats van de aanschaf van een nieuw pakket. Op deze wijze wordt ook voldaan aan het I&A architectuurprincipe “hergebruik van bestaande functionaliteit gaat boven het kopen van een nieuwe applicatie”, die dezelfde functionaliteit levert. In 2014 vindt de implementatie van dit pakket plaats. Voor u ligt de jaarrekening 2013 van Maastricht Sport, een jonge, intern verzelfstandigde organisatie die in 2013 officieel van start is gegaan. Referentiekader voor deze jaarrekening vormt de programmabegroting 2013 en het daarop gebaseerde bedrijfsplan 2013 van Maastricht Sport.

### **I.3 Jaarrekening op productniveau**

<b>Binnensport</b> <i>bedragen x € 1.000</i>	<b>Rekening 2012</b>	<b>Begroting 2013</b>	<b>Rekening 2013</b>	<b>Resultaat 2013</b>
Kapitaallasten	134	101	101	0
Apparaatskosten	260	527	522	5
Storting in voorzieningen	181	88	383	-295
Overige lasten	1.138	1.325	946	379
Totaal lasten	1.714	2.040	1.952	88
Totaal Baten	-846	-1.040	-750	-290
<b>Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten (nieuwe omschrijving vanuit BBV)</b>	<b>868</b>	<b>1.000</b>	<b>1.202</b>	<b>-202</b>
Storting in reserves	86	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	0	0	0
<b>Gerealiseerd totaal (nieuwe omschrijving vanuit BBV)</b>	<b>781</b>	<b>1.000</b>	<b>1.202</b>	<b>-202</b>

#### Toelichting

*Bij jaarrekening 2012 nog geen splitsing aangebracht tussen binnen- en buitensport; toen was nog één product 'Sportaccommodaties'*

#### Lasten

Het voordeel op de overige lasten wordt grotendeels veroorzaakt door het niet volledig kunnen uitvoeren van het programma (achterstallig) gebruikersonderhoud binnensport als gevolg van de drukke werkzaamheden rondom de oprichting van Maastricht Sport, de focus op de verhuizing naar het Geusseltbad en het opstarten en optimaliseren van de dienstverlening. Deze middelen zijn gestort in de voorziening onderhoud sportaccommodaties. In 2014 wordt het onderhoudsprogramma 2013 verder afgerond.

#### Baten

Het nadeel op de baten wordt veroorzaakt door het niet realiseren van de bijdrage ad € 150.000 vanuit de Algemene Dienst ten behoeve van meerkosten energie ( komt ten laste van post onvoorzien, conform besluit begroting ). Daarnaast wordt het nadeel veroorzaakt door o.a. achterblijvende opbrengsten uit verhuur van accommodaties.

#### Stortingen reserves

---

#### Onttrekkingen reserves

---



<b>Buitensport (incl Sportparkmgt)</b> <i>bedragen x € 1.000</i>	<b>Rekening 2012</b>	<b>Begroting 2013</b>	<b>Rekening 2013</b>	<b>Resultaat 2013</b>
Kapitaallasten	1.349	1.904	1.597	307
Apparaatskosten	549	917	906	11
Storting in voorzieningen	0	0	90	-90
Overige lasten	2.618	2.405	2.490	-85
Totaal lasten	4.515	5.226	5.083	143
Totaal Baten	-745	-770	-498	-272
<b>Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten (nieuwe omschrijving vanuit BBV)</b>	<b>3.771</b>	<b>4.456</b>	<b>4.585</b>	<b>-129</b>
Storting in reserves	1.004	678	1.174	-496
Onttrekking aan reserves	-909	-1.668	-1.594	-74
<b>Gerealiseerd totaal (nieuwe omschrijving vanuit BBV)</b>	<b>3.866</b>	<b>3.466</b>	<b>4.165</b>	<b>-699</b>

Toelichting

Lasten

Het voordeel op de kapitaallasten heeft betrekking op het spreidingsplan. Daar dit een gesloten financieringsvorm betreft worden deze middelen gestort in de egaliseringsreserve spreidingsbeleid. Het nadeel op de storting in de voorziening onderhoud sportaccommodaties betreft dat deel van het (achterstallig) onderhoudsprogramma dat in 2013 niet volledig uitgevoerd kon worden (zie ook de verklaring onder lasten bij binnensport). Deze onderhoudswerkzaamheden zullen in 2014 uitgevoerd worden.

Baten

Het nadeel op de baten wordt voornamelijk veroorzaakt door het niet realiseren van de bijdrage ad € 0,658 mln. vanuit de Algemene Dienst ten behoeve van achterstallig onderhoud ( komt ten laste van post onvoorzien, conform besluit begroting ). De renteopbrengsten ad € 0,356 mln. reserve spreidingsbeleid zijn abusievelijk niet verwerkt in de begroting. Dit heeft geen resultaat effect daar deze opbrengsten gestort worden in de reserve spreidingsbeleid. Tenslotte is er sprake van een klein voordeel op de verhuuropbrengsten buitensportaccommodaties van € 0,03 mln.

Stortingen

De mutaties in de stortingen hebben volledig betrekking op de egaliseringsreserve spreidingsbeleid.

Onttrekkingen

De mutaties in de omtrekkingen hebben volledig betrekking op de egaliseringsreserve spreidingsbeleid.

<b>Speelvoorzieningen</b> <i>bedragen x € 1.000</i>	<b>Rekening 2012</b>	<b>Begroting 2013</b>	<b>Rekening 2013</b>	<b>Resultaat 2013</b>
Kapitaallasten	34	21	18	3
Apparaatskosten	0	183	166	18
Storting in voorzieningen	15	16	76	-60
Overige lasten	557	383	338	45
Totaal lasten	606	603	597	6
Totaal Baten	-4	-4	-4	0
<b>Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten (nieuwe omschrijving vanuit BBV)</b>	<b>603</b>	<b>599</b>	<b>593</b>	<b>6</b>
Storting in reserves	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	0	0	0
<b>Gerealiseerd totaal (nieuwe omschrijving vanuit BBV)</b>	<b>603</b>	<b>599</b>	<b>593</b>	<b>6</b>

Toelichting

Lasten

Het nadeel op de storting in de voorziening speelvoorzieningen betreft dat deel van het (achterstallig) onderhoudsprogramma dat in 2013 niet volledig uitgevoerd kon worden (zie ook de verklaring onder lasten bij binnensport). Deze werkzaamheden zullen wel in 2014 uitgevoerd worden.

Baten

---

Stortingen

---

Onttrekkingen

-----

<b>Geusseltbad</b> <i>bedragen x € 1.000</i>	<b>Rekening</b> <b>2012</b>	<b>Begroting</b> <b>2013</b>	<b>Rekening</b> <b>2013</b>	<b>Resultaat</b> <b>2013</b>
Kapitaallasten	801	1.460	1.253	207
Apparaatskosten	176	1.024	943	80
Storting in voorzieningen	0	0	0	0
Overige lasten	875	988	1.247	-259
Totaal lasten	1.852	3.471	3.443	28
Totaal Baten	-47	-1.361	-1.138	-223
<b>Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten (nieuwe omschrijving vanuit BBV)</b>	<b>1.805</b>	<b>2.110</b>	<b>2.305</b>	<b>-195</b>
Storting in reserves	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	0	-56	56
<b>Gerealiseerd totaal (nieuwe omschrijving vanuit BBV)</b>	<b>1.805</b>	<b>2.110</b>	<b>2.250</b>	<b>-140</b>

#### Toelichting

##### Algemeen:

De begroting (zowel lasten als baten) van dit product is gebaseerd op de opening en exploitatie van het Geusseltbad per 1 januari 2013. Het Geusseltbad is echter later, in april 2013, in gebruik genomen en zijn de oude baden de eerste maanden van 2013 opengehouden. Maastricht Sport heeft tbv de exploitatie van deze oude baden € 0,258 mln. aan bijdrage in de exploitatie verstrekt aan de NV Zwembaden Maastricht (zie hieronder bij lasten), waarmee in deze begroting geen rekening mee was gehouden. Tevens heeft Maastricht Sport het nadeel op de exploitatie over 2013 van deze oude baden afgedekt (deze zijn op product "diversen" verantwoord).

De salariskosten en andere kosten (zoals verzekeringen etc.) van de medewerkers van de Stichting Personeelsbeheer Sport, die werkzaam waren in de oude baden in de eerste maanden van 2013, zijn in rekening gebracht bij de NV Zwembaden Maastricht (zie hieronder toelichting bij baten).

##### Lasten

Er is sprake van een incidenteel voordeel ad € 0,207 mln. op de kapitaallasten als gevolg van het feit dat de volledige afwikkeling van het project "Geusseltbad" in 2014 zal plaatsvinden

Het voordeel op de apparaatskosten ad € 0,08 mln. wordt veroorzaakt door het feit dat de horeca niet met eigen mensen wordt geëxploiteerd maar extern is weggezet.

Het nadeel op de overige lasten wordt voornamelijk veroorzaakt door :

- een nadeel op de schoonmaakkosten ad € 0,2 mln. (zie risicoparagraaf van deze jaarrekening voor een uitgebreide toelichting op deze post)
- een voordeel op de inkoop horeca ad € 0,064 mln. daar de exploitatie van horeca extern is weggezet.
- een voordeel op de budgetten groot onderhoud ad € 0,064 mln. daar het gebouw niet per 1 januari in exploitatie is genomen.
- een nadeel op de budgetten als gevolg van het verstekken van een bijdrage aan de NV Zwembaden ad € 0,258 mln in de exploitatie van de oude baden tot april 2013
- een voordeel op de posten (belastingen, erfpacht, doorbelaste kosten SSC) van circa € 0,07 mln.

##### Baten

Het nadeel op de baten wordt voornamelijk veroorzaakt als gevolg van :

---

- opbrengsten recreatief zwemmen (=losse baden, buitenbad , meerbadenkaarten en abonnementen); nadeel ad €0,085 mln. Indien we de begrotingscijfers naar rato zouden nemen (over 8 maanden nl. mei t/m december) dan hebben we een voordeel van circa 0,075 mln.
- opbrengsten zwemles/instructie nadeel van ad € 0,075 mln. indien we de begrotingscijfers naar rato zouden nemen (over 8 maanden ) dan hebben we een nadeel van circa 0,019 mln. De begroting is niet gerealiseerd , maar er is zeker vooruitgang geboekt; de omzet les gelden was in 2012 bij de NV Zwembaden Maastricht € 0,096 mln. ; bij het Geusseltbad is dit € 0,091 mln. over 8 maanden in 2013.
- opbrengsten verenigingen en therapeutisch zwemmen; nadeel van € 0,130 mln. Indien we de begrotingscijfers naar rato zouden nemen (over 8 maanden ) dan hebben we een voordeel van circa € 0,002 mln.
- Opbrengsten scholen ; nadeel van € 0,023 mln. indien we de begrotingscijfers naar rato zouden nemen (over 8 maanden nl. april t/m december) dan hebben we een nadeel van circa 0,007 mln. Dit nadeel wordt voornamelijk veroorzaakt door het wegvallen van opbrengsten Belgische scholen.
- nadeel op de opbrengsten horeca € 0,149 mln. (zie ook toelichting bij lasten )
- voordeel op de opbrengsten als gevolg van doorbelasting van de salariskosten over de eerste maanden van 201 aan de NV Zwembaden Maastricht zie toelichting bij algemeen) ad € 0,288 mln.
- nadeel op de overige opbrengsten ad € 0,052 mln.

#### Stortingen

---

#### Onttrekkingen

De onttrekking heeft betrekking op de bedrijfsreserve Maastricht Sport ten behoeve van dekking kosten van inhuur ten behoeve van de inrichting van de nieuwe organisatie.

<b>Sport- en bewegingsstimulering</b> <i>bedragen x € 1.000</i>	<b>Rekening 2012</b>	<b>Begroting 2013</b>	<b>Rekening 2013</b>	<b>Resultaat 2013</b>
Kapitaallasten	0	0	0	0
Apparaatskosten	771	651	645	6
Storting in voorzieningen	0	0	0	0
Overige lasten	731	488	292	196
Totaal lasten	1.502	1.139	937	202
Totaal Baten	-324	0	0	0
<b>Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten (nieuwe omschrijving vanuit BBV)</b>	<b>1.177</b>	<b>1.139</b>	<b>937</b>	<b>202</b>
Storting in reserves	357	353	433	-80
Onttrekking aan reserves	-395	-400	-400	0
<b>Gerealiseerd totaal (nieuwe omschrijving vanuit BBV)</b>	<b>1.140</b>	<b>1.092</b>	<b>970</b>	<b>122</b>

Toelichting

Lasten

Het voordeel op de overige lasten betreft een incidenteel voordeel op de budgetten sportactiviteiten/evenementen. Ook hiervoor geldt dat dit mede wordt veroorzaakt als gevolg van de drukke werkzaamheden rondom de oprichting van Maastricht Sport, de focus op de verhuizing naar het Geusseltbad en het opstarten en optimaliseren van de dienstverlening .

Baten

----

Stortingen

---

Onttrekkingen

----

<b>Diversen (programma 15)</b> <i>bedragen x € 1.000</i>	<b>Rekening 2012</b>	<b>Begroting 2013</b>	<b>Rekening 2013</b>	<b>Resultaat 2013</b>
Kapitaallasten	0	0	0	0
Apparaatskosten	0	0	0	0
Storting in voorzieningen	0	0	0	0
Overige lasten	0	0	349	-349
Totaal lasten	0	0	349	-349
Totaal Baten	0	0	-32	-32
<b>Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten (nieuwe omschrijving vanuit BBV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>317</b>	<b>-317</b>
Storting in reserves	0	0	32	-32
Onttrekking aan reserves	0	0	0	0
<b>Gerealiseerd totaal (nieuwe omschrijving vanuit BBV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>349</b>	<b>-349</b>

Toelichting

Lasten

Dit nadeel wordt volledig veroorzaakt door :

- Afwikkeling van de jaarrekening 2012 van de NV Zwembaden Maastricht ad € 0,2 mln (reeds gemeld bij marap 2013)
- Afwikkeling van de jaarrekening 2013 van de NV Zwembaden Maastricht ad €0,149 mln. (naast de reguliere bijdrage ad €0,258 mln. in de exploitatie van de oude zwembaden)

Baten

Zie toelichting bij storting in de reserve.

Stortingen

Betreft de storting in de reserve productiemiddelen ter afdekking van de kapitaallasten van de productiemiddelen.

Onttrekkingen

----

<b>Investeringsbedragen x € 1.000</b>	<b>R / O</b>	<b>Restantkrediet per 1/1</b>	<b>Investering 2013</b>	<b>Restantkrediet per 31/12</b>
Spreidingsplan			53.328,14	
Meerwerk Geusseltbad			460.813,50	

R = rendabel

O = onrendabel

Inzet van voorzieningen uit bijdragen van derden: Het kan zijn dat een (belangrijk) deel van het product gerealiseerd wordt met bijdragen van derden welke als gevolg van het BBV niet meer zichtbaar zijn in de exploitatie. Wanneer projecten op deze wijze via een voorziening worden gerealiseerd (bijvoorbeeld GSB en ISV), kan dit aanvullend toegelicht worden met bijgevoegd schema. Let op als onderdeel van de specificatie van de reserves en voorzieningen, dient de inzet ook toegelicht te worden.

<b>Exploitatiebedragen x € 1.000</b>	<b>Rekening 2012</b>	<b>Begroting 2013</b>	<b>Rekening 2013</b>	<b>Resultaat 2013</b>
Storting in voorziening onderhoud sportaccommodaties		87.810	472.810	385.000
Onttrekking aan voorziening onderhoud sportaccommodaties		0	0	0
Storting in voorziening speelvoorzieningen		15.600	65.600	60.000
Onttrekking aan voorziening speelvoorzieningen		0	20.240	20.240
<b>Saldo per ultimo</b>		<b>103.410</b>	<b>558.650</b>	<b>465.240</b>

## II. FINANCIËLE REKENING

### II.1 Waarderings- en resultaatbepalingsgrondslagen

#### *Voorschriften*

Bij het opstellen van de jaarrekening zijn de volgende wettelijke en andere voorschriften in acht genomen:

- o de gemeentewet, artikel 197;
- o het besluit begroting en verantwoording;
- o de door de raad op 14-10-2003 vastgestelde financiële verordeningen ex art. 212, 213 en 213a;
- o de rapportage interne verrekeningen en opdrachtgeverschap opgesteld in het kader van het financieel verbeterprogramma 'Met meer aandacht'.
- o het handboek planning & control van de gemeente Maastricht, waarin opgenomen de concernrichtlijnen voor de samenstelling van de jaarrekening.

De jaarrekening biedt inzicht in de resultaten over het begrotingsjaar 2013 en in de omvang en samenstelling van het vermogen per 31 december 2013.

#### *Consolidatie*

De deelnemingen zijn niet in de consolidatie betrokken, maar zijn opgenomen onder de financiële vaste activa. Indien beschikbaar worden de jaarcijfers van meerderheidsbelangen opgenomen in de bijlagen. Bij het opmaken van de rekening waren nog geen definitieve cijfers beschikbaar.

### **Waarderingsgrondslagen balans**

#### *Activa*

Voor zover niet anders vermeld, zijn activa gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. Op vaste activa met een beperkte gebruiksduur wordt jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.

#### *Immateriële vaste activa*

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs en bijkomende kosten, verminderd met de afschrijvingen. Afschrijving geschiedt lineair in 5 jaar.

#### *Materiële vaste activa*

De materiële vaste activa met economisch nut worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met afschrijvingen. De in erfpacht uitgegeven gronden zijn gewaardeerd tegen uitgifteprijs van eerste uitgifte. Materiële vaste activa in de openbare ruimte met meerjarig maatschappelijk nut kunnen worden geactiveerd. Waardering vindt plaats tegen verkrijgingsprijs, verminderd met ontvangen bijdragen van derden, bijdragen uit bestemmingsreserves en met afschrijvingen. De materiële vaste activa worden op lineaire basis afgeschreven, met uitzondering van bebouwd onroerend goed, welk annuïtair wordt afgeschreven. Voor activeringen vanaf 2004 worden hierbij de volgende termijnen gehanteerd:



Afschrijvingstermijnen voor activa	Afschrijvingstermijn in jaren
<u>Investerings met economisch nut</u>	
nieuwbouw woonruimten en bedrijfsgebouwen	40
nieuwbouw, uitbreiding en verbouwing scholen	40
uitbreiding/verbouwing (bebouwd onroerend goed)	20
riolering	30
motorvoertuigen	20
aanleg parkeergarages	40
parkeerterreinen	10
telefooninstallaties	10
kantoormeubilair	10
schoolmeubilair	10
aanleg tijdelijke terreinwerken	10
nieuwbouw tijdelijke woonruimten en bedrijfsgebouwen	10
groot onderhoud woonruimten en bedrijfsgebouwen	10
zware transportmiddelen	5
aanhangwagens	5
personenauto's	5
lichte motorvoertuigen	5
automatiseringsapparatuur	5
sportaccommodaties	25
<u>Investerings met meerjarig maatschappelijk nut:</u>	
wegen (aanleg, verbetering, aanpassing)	
verkeersregelininstallaties	25
groenvoorziening (aanleg, verbetering en aanpassing)	10
speelvoorzieningen(aanleg, verbetering en aanpassing)	20
bodemsanering	10
gemeentelijke bijdrage stadsvernieuwing (verbeteren woonomgeving)	20
woonomgeving)	20
mobiliteit	20
bruggen en tunnels	maximaal 75

#### *Financiële vaste activa*

De onder de financiële vaste activa opgenomen leningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Deelnemingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. Onder de financiële vaste activa wordt tevens verstaan "materiële vaste activa in eigendom van derden". Hierbij is de verkrijgingsprijs eerst verminderd met de ontvangen bijdragen van derden.

#### *Vorraden*

De voorraden gronden en onderhanden werken worden gewaardeerd tegen historische verwervingsprijs vermeerderd met rente en algemene beheerskosten en verminderd met opbrengsten uit gronduitgiften, subsidies en bijdragen. De magazijnvoorraden worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs c.q. een vaste verrekenprijs. De voorraad zout ten behoeve van de gladheidbestrijding wordt gewaardeerd tegen de laatste inkoopprijs. Voorraden worden tegen de marktwaarde gewaardeerd indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

#### *Vorderingen*

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, indien noodzakelijk verminderd met een voorziening voor oninbare bedragen.

#### *Overige activa en passiva*

De overige activa en passiva wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## **Resultaatbepalingsgrondslagen**

### *Baten en lasten*

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, tenzij anders wordt vermeld. Voor zover noodzakelijk zijn ten laste van het resultaat voorzieningen getroffen voor:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang per balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten;
- risico's ter zake van verplichtingen en verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
- kosten te maken in een volgend boekjaar, mits deze hun oorsprong vinden in het onderhavige boekjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten.

### *Resultaatbestemming*

Conform het BBV worden mutaties in de reserves, zowel bij de begroting als de rekening, separaat verantwoord. Het jaarrekeningresultaat is hierdoor zowel vóór als na bestemming inzichtelijk.

### *Boekjaar*

Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

## II.2 Jaarrekening op productniveau (totaaloverzicht)

Hier komen de productformulieren die eerder per product zijn aangegeven allemaal achter elkaar terug. Deze producten leiden tot de volgende totaalstelling per organisatieonderdeel.

### II.2.1 Overzicht van baten en lasten (nieuwe benaming voor programmarekening vanuit BBV)

#### Uiteenzetting organisatieonderdeel resultaat

<b>TOTAAL</b> <i>bedragen x € 1.000</i>	<b>Rekening</b> <b>2012</b>	<b>Begroting</b> <b>2013</b>	<b>Rekening</b> <b>2013</b>	<b>Resultaat</b> <b>2013</b>
Kapitaallasten	2.318	3.486	2.969	517
Apparaatskosten	1.756	3.302	3.182	120
Storting in voorzieningen	197	104	549	-445
Overige lasten	6.142	5.589	5.662	-73
Totaal lasten	10.220	12.480	12.361	119
Totaal Baten	-2.052	-3.175	-2.422	-753
<b>Gerealiseerd totaal van saldo van baten en lasten (nieuwe omschrijving vanuit BBV)</b>	<b>8.168</b>	<b>9.305</b>	<b>9.939</b>	<b>-634</b>
Storting in reserves	1.361	1.031	1.639	-608
Onttrekking aan reserves	-1.304	-2.068	-2.050	-18
<b>Gerealiseerd totaal (nieuwe omschrijving vanuit BBV)</b>	<b>8.226</b>	<b>8.269</b>	<b>9.529</b>	<b>-1.258</b>

#### Ruwe opbouw van het organisatieonderdeel resultaat

Hier worden majeure afwijkingen op kostensoort niveau gemeld. Voor zover mogelijk moet de link worden gelegd met de financiële verantwoording per product. De volgende onderverdeling wordt gemaakt:

- Kapitaallasten; Het voordeel op de kapitaallasten heeft betrekking op het spreidingsplan en combinatiegebouw Geusselbad. Spreidingsbeleid betreft een gesloten financieringsvorm; deze middelen worden dan ook gestort in de egaliseringsreserve spreidingsbeleid. Het voordeel bij Geusselbad wordt veroorzaakt door het feit dat de definitieve afrekening van het project nog niet heeft plaatsgevonden.
- Apparaatskosten (personeelskosten en overige apparaatskosten); dit voordeel is voornamelijk betrekking op het product combinatiegebouw Geusselbad, als gevolg van het extern wegzetten van de exploitatie van horeca Geusselbad (geen inzet en dus ook geen kosten van eigen mensen benodigd, terwijl in de begroting hier wel rekening mee was gehouden)
- Storting in voorzieningen; extra stortingen hebben betrekking op het deel van het onderhoudsprogramma 2013 dat in 2013 niet volledig is uitgevoerd als gevolg van drukke werkzaamheden rondom de oprichting van Maastricht Sport, de focus op de verhuizing naar het Geusselbad en het opstarten en optimaliseren van de dienstverlening
- Opbrengsten naar relevantie voor organisatieonderdeel/totaal; betreft voor een bedrag ad €0,808 niet gerealiseerde bijdrage ten behoeve van hogere energielasten en (achterstallig) onderhoud. Daarnaast wordt het veroorzaakt door het achterblijven van verhuuropbrengsten binnensport en Geusselbad. Tenslotte heeft het te maken met de renteopbrengsten reserve spreidingsplan die op begrotingsbasis niet waren opgenomen.

### **Afwijkingen ten opzichte van de marap**

- Afwikkeling jaarrekening 2013 NV Zwembaden Maastricht € 0,149 Nadeel
- Exploitatie combinatiegebouw Geusseltbad ad € 0,140 mln. Nadeel
- Overige posten; € 0,039 mln. Voordeel

## II.2.2 Balans

<b>Activa</b> (bedragen x € 1.000)	<b>31-12-13</b>	<b>31-12-12</b>	<b>Passiva</b> (bedragen x € 1.000)	<b>31-12-13</b>	<b>31-12-12</b>
<b>Vaste activa</b>			<b>Vaste passiva</b>		
<b>Immateriële vaste activa</b>			<b>Eigen vermogen</b>		
Onderzoek en ontwikkeling	0	0	Algemene reserves	88	141
<b>Materiële vaste activa</b>			Overige egaliseringsreserves	5.721	6.142
Materiële activa economisch nut	25.499	20.712	Beklemede bestemmingsreserves	999	935
Materiële activa maatschappelijk nut	244	289	Financieringsreserves		
	25.743	21.001	Overige bestemmingsreserves		
<b>Financiële vaste activa</b>				6.808	7.218
Kapitaalverstrekkingen	7.846	7.846	<b>Voorzieningen</b>		
Leningen	0	0	Voorzieningen	1.157	629
Bijdragen aan activa derden	234	382	<b>Vaste schulden</b>		
	8.080	8.228	Binnenlandse banken	21.383	21.383
<b>Vlottende activa</b>			Waarborgsommen	31	33
<b>Voorraden</b>				21.414	21.416
Onderhandenwerk	11.024	13.920	<b>Vlottende passiva</b>		
Grond- en hulpstoffen	0	0	<b>Liquide middelen</b>	40	
	11.024	13.920	<b>Kortlopende schulden</b>		
<b>Vorderingen</b>			Opgenomen geldleningen		
Vorderingen op openbare lichamen	100	100	Overige kortlopende schulden	2.388	1.927
Verstreckte kasgeldleningen	0	0	Overlopende passiva	309	5.140
Overige vorderingen	282	364	Salderende elementen	18.649	10.363
Overlopende activa	56	0	Schulden aan publiekrechtelijke lichamen		
	438	464		21.346	17.431
<b>Liquide middelen</b>	4.219	2.635	Saldo resultaat 2013	-/ 1.258	-/ 445
<b>Totaal activa</b>	<b>49.504</b>	<b>46.248</b>	<b>Totaal passiva</b>	<b>49.507</b>	<b>46.248</b>

## Toelichting op de Balans

### Activa

#### Immateriële vaste activa

Voor Maastricht Sport is dit niet van toepassing.

#### Materiële vaste activa met economisch nut

De materiële vaste activa met economisch nut zijn alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven (bijvoorbeeld door heffingen) en / of die verhandelbaar zijn. Het verloop per categorie kan als volgt worden weergegeven:

<i>bedragen x € 1.000</i>	Erfpacht gronden / parkeer garages	Gronden en terreinen	Bedrijfs-gebouwen	Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	Duurzame productie middelen	Overige materiële vaste activa	Totaal
Boekwaarde 1/1						20.712	20.712
Investering						6.080	6.080
Desinvestering						0	0
Afschrijving						1.293	1.293
Boekwaarde 31/12						25.499	25.499

#### Materiële vaste activa met maatschappelijke nut

De materiële vaste activa met maatschappelijk nut hebben betrekking op investeringen in de openbare ruimte welke voor de gemeente van groot belang zijn, doch niet verhandelbaar zijn en waarvoor ook geen heffing of anderszins inkomsten verkregen worden. Het verloop per categorie kan als volgt worden weergegeven:

<i>bedragen x € 1.000</i>	Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	Duurzame productie middelen	Totaal
Boekwaarde 1/1		288	288
Investering			
Desinvestering			
Afschrijving		45	45
Boekwaarde 31/12		244	244

### Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bestaan uit deelnemingen en verstrekte langlopende geldleningen, de laatste categorie vooral in het kader van de financiering van de woningbouw. Daarnaast zijn met ingang van 2004 tevens de bijdragen in activa van derden onder deze groep gerubriceerd (was voorheen immaterieel actief).

<i>bedragen x € 1.000</i>	BW 1/1	Verstrekkingen	Aflossingen	Buitengewone aflossingen	BW 31/12
Kapitaalverstrekkingen aan: Deelnemingen					
Leningen aan: Woningcorporaties					
Deelnemingen					
Overige verbonden partijen					
Overige langlopende leningen					
Bijdragen aan activa in eigendom van een derde	382		148		234
Belegde reserves / voorzieningen	7.846				7.846
Totaal	8.228		148		8.080

### Voorraden

<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12	1-1
Onderhanden werk - projecten	11.024	13.920
Onderhanden werk - in exploitatie genomen bouwgronden		
Onderhanden werk - niet in exploitatie genomen bouwgronden		
Overige grond- en hulpstoffen		
Totaal	11.024	13.920

### Vorderingen

In onderstaand overzicht is een onderverdeling van de vorderingen met een looptijd < dan één jaar opgenomen.

<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12	1-1
Vorderingen op openbare lichamen	100	100
Verstrekte geldleningen		
Overige vorderingen	338	364
Totaal	438	464

Onder overige vorderingen zijn de van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel opgenomen:

<i>bedragen x € 1.000</i>	Begin-saldo	Toevoeging	Ontvangen	Eind-saldo
Voor Maastricht Sport is dit niet van toepassing.				

## Passiva

### Eigen vermogen

Het eigen vermogen is opgebouwd uit algemene reserves en reserves waaraan reeds een bestemming is gegeven. De opbouw ultimo boekjaar van deze reserves is als volgt:

<i>Bedragen x € 1.000</i>	2013	2012
Algemene reserves	88	141
Tariefegalisatiereserves		
Overige egalisatiereserves	5.721	6.142
Beklemd bestemmingsreserves	999	935
Financieringsreserves		
Overige bestemmingsreserves		
<b>Totaal eigen vermogen ultimo boekjaar</b>	<b>6.808</b>	<b>7.218</b>

Alle reserves en voorzieningen, met uitzondering van de voorziening dubieuze debiteuren, worden opgenomen in de staat van reserves en voorzieningen. Per reserve dient het format als opgenomen onder II.5 te worden ingevuld.

<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-13	31-12-12
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen*		
Waarborgsommen	32	33
Kapitaalverstrekking AD	21.383	21.383
	21.415	21.416

### Kortlopende schulden en overlopende passiva

<i>bedragen x € 1.000</i>	31-12-13	31-12-12
Schulden aan publiekrechtelijke lichamen	2.388	1.927
Overige kortlopende schulden	309	5.140
Overlopende passiva	18.649	10.363
Subtotaal	21.346	17.431
Opgenomen geldleningen*	0	0
Totaal	21.346	17.431

Onder overlopende passiva zijn de volgende van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel opgenomen:

<i>bedragen x € 1.000</i>	Begin-saldo	Toe-voeging	Vrijgevallen bedragen	Eind-saldo
Voor Maastricht Sport is dit niet van toepassing.				
Totaal				



### II.3 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Bij de nadere invulling van het BBV en de toetsing van de rechtmatigheid is het verplicht geworden als onderdeel van de "Niet uit de balans blijvende verplichtingen" alle meerjarige contracten te worden verantwoord die vallen onder de inkoop- en aanbestedingsregels (zowel de gemeentelijke als de Europese regels). Hiertoe dienen alle meerjarige contracten (niet zijnde investeringen) die betrekking hebben op (een deel van) het verslagjaar als volgt te worden gespecificeerd:

Omschrijving	Start datum	Eind datum	Type aanbesteding	Toelichting Uitzondering	Totaalbedrag aanbesteding	Bedrag t/m 2012
Voor Maastricht Sport is dit niet van toepassing.						
Totaal						

Bij de type aanbesteding dient aangegeven te worden welke aanbestedingsvorm is gebruikt (enkelvoudige offerte, meervoudig onderhands, openbaar, openbaar met voorselectie, openbare Europese aanbesteding, niet openbare Europese aanbesteding). Verder dient aangegeven te worden als er gebruik is gemaakt van een uitzonderingsprocedure.

## II.4 Specificatie reserves en voorzieningen

Per reserve en voorziening (met uitzondering van de voorziening dubieuze debiteuren welke een correctiepost is op de debiteuren), dient onderstaand format ingevuld te worden.

Maastricht Sport						Jaarschijf 2013	
Naam reserve / voorziening	Progr.	Rente	Stand per 1-jan	Vermeerdering door rente-bijgeschrijving	Overige vermeerderingen	Verminderingen	Stand per 31-dec
1		2	3	4	5	6	7
<b>A: Reserves</b>							
Reserve Combinatiefuncties	7	0,0%	899.796	0	432.698	400.000	932.494
Bedrijfsreserve Maastricht Sport	7	2,0%	141.038	2.821	0	55.831	88.028
Reserve WK Wielrennen	7	0,0%	0	0	0	0	0
Reserve SIB Visie speelruimte	7	0,0%	34.768	0	0	0	34.768
Reserve Egalisatie Spreidingsplan	7	5,8%	6.141.930	356.232	818.150	1.594.988	5.721.324
Reserve Produktiemiddelen	7	0,0%	0	0	32.000		32.000
<i>Sub totaal reserves</i>			<b>7.217.532</b>	<b>359.053</b>	<b>1.282.848</b>	<b>2.050.819</b>	<b>6.808.614</b>
<b>B: Voorzieningen</b>							
Voorziening Onderh.Sportaccommodaties	7	0,0%	250.208	0	472.810	0	723.018
Voorziening Speelvoorzieningen	7	0,0%	378.479	0	75.600	20.240	433.839
<i>Sub totaal voorzieningen</i>			<b>628.687</b>	<b>0</b>	<b>548.410</b>	<b>20.240</b>	<b>1.156.857</b>
<b>Totaal generaal</b>			<b>7.846.219</b>	<b>359.053</b>	<b>1.831.258</b>	<b>2.071.059</b>	<b>7.965.471</b>

<b>Naam reserve/voorziening</b>	Reserve SIB Visie Speelruimte		
Budgethouder	Directeur Maastricht Sport		
Doel	Opvangen van tekorten in het regulier beheer en onderhoud van speelplekken		
Relatie tot producten	Speelvoorzieningen		
Instellingsbesluit/grondslag	Voorjaarsnota 2001, 4 september 2001, begroting 2002		
Aanvullende besluiten			
Plafondbedrag	Niet van toepassing		
Bodembedrag	0		
Actuele ontwikkelingen			
	<b>Bedrag</b>	<b>Autorisatie</b>	<b>Toelichting</b>
<b>Stand per 01-01-2013</b>	<b>34.768</b>		
Stortingen:			
- rentetoevoeging	0		
- .....			
- .....			
- .....			
Onttrekkingen:	0		
- .....			
- .....			
- .....			
<b>Stand per 31-12-2013</b>	<b>34.768</b>		
	<b>Bedrag</b>	<b>Autorisatie</b>	<b>Toelichting</b>
Aangegane verplichtingen:	0		Betreft egalisatiereserve.
- .....			
- .....			
- .....			

<b>Naam reserve/voorziening</b>	Reserve egalisatie Spreidingsplan		
Budgethouder	Directeur Maastricht Sport		
Doel			
Relatie tot producten	Buitensport		
Instellingsbesluit/grondslag			
Aanvullende besluiten			
Plafondbedrag			
Bodembedrag			
Actuele ontwikkelingen			
	<b>Bedrag</b>	<b>Autorisatie</b>	<b>Toelichting</b>
<b>Stand per 01-01-2013</b>	<b>6.141.930</b>		
Stortingen: - rentetoevoeging - begroot bedrag - kap lasten -.....	356.232 677.652 140.499		
Onttrekkingen: - kapitaallasten spreidingsplan - ..... -.....	1.594.988		
<b>Stand per 31-12-2013</b>	<b>5.721.324</b>		
	<b>Bedrag</b>	<b>Autorisatie</b>	<b>Toelichting</b>
Aangegane verplichtingen: - ..... - ..... - .....	0		Middelen zijn ter financiering investeringen spreidingsplan buitensport. ( zie spreadsheet spreidingsplan)

<b>Naam reserve/voorziening</b>	Reserve combinatiefuncties		
Budgethouder	Directeur Maastricht Sport		
Doel			
Relatie tot producten	Sport- en bewegingsstimulering		
Instellingsbesluit/grondslag			
Aanvullende besluiten			
Plafondbedrag			
Bodembedrag			
Actuele ontwikkelingen			
	<b>Bedrag</b>	<b>Autorisatie</b>	<b>Toelichting</b>
<b>Stand per 01-01-2013</b>	<b>899.796</b>		
Stortingen:			
- rentetoevoeging	0		
- storting vanuit product	432.698		
- .....			
- .....			
Onttrekkingen:	400.000		
- .....			
- .....			
- .....			
<b>Stand per 31-12-2013</b>	<b>932.494</b>		
	<b>Bedrag</b>	<b>Autorisatie</b>	<b>Toelichting</b>
Aangegane verplichtingen:			
- .....	0		Aan deze reserve doet onderwijs een bijdrage voor de combinatiefunctionarissen. Van dit budget worden naast de 12,9 fte combinatiefunctionarissen allerlei kosten betaald welke te maken hebben met bewegingsstimulering
- .....			
- .....			

<b>Naam reserve/voorziening</b>	Bedrijfsreserve Maastricht Sport		
Budgethouder	Directeur Maastricht Sport		
Doel			
Relatie tot producten	-		
Instellingsbesluit/grondslag			
Aanvullende besluiten			
Plafondbedrag			
Bodembedrag			
Actuele ontwikkelingen			
	<b>Bedrag</b>	<b>Autorisatie</b>	<b>Toelichting</b>
<b>Stand per 01-01-2013</b>	<b>141.038</b>		
Stortingen: - rentetoevoeging - ..... - ..... -.....	2.821		
Onttrekkingen: - bijdrage exploitatie Geusseltbad - ..... -.....	55.831		
<b>Stand per 31-12-2013</b>	<b>88.028</b>		
	<b>Bedrag</b>	<b>Autorisatie</b>	<b>Toelichting</b>
Aangegane verplichtingen: - ..... - ..... - .....	0		Deze middelen zijn grotendeels bedoeld ter dekking van kosten van implementatie van de nieuwe sportorganisatie "Maastricht Sport".

<b>Naam reserve/voorziening</b>	Reserve productiemiddelen		
Budgethouder	Directeur Maastricht Sport		
Doel			
Relatie tot producten	-		
Instellingsbesluit/grondslag			
Aanvullende besluiten			
Plafondbedrag			
Bodembedrag			
Actuele ontwikkelingen			
	<b>Bedrag</b>	<b>Autorisatie</b>	<b>Toelichting</b>
<b>Stand per 01-01-2013</b>	<b>0</b>		
Stortingen:			
- rentetoevoeging	0		
- inventaris Geusseltbad	32.000		
- .....			
- .....			
Onttrekkingen:	0		
- .....			
- .....			
- .....			
<b>Stand per 31-12-2013</b>	<b>32.000</b>		
	<b>Bedrag</b>	<b>Autorisatie</b>	<b>Toelichting</b>
Aangegane verplichtingen:			
- .....	0		De reserve productiemiddelen dient ter vervanging van productiemiddelen, met name op het gebied van ICT, met als doel een effectieve en efficiënte ondersteuning van het productieproces. De systematiek behelst dat aankopen geactiveerd worden en de kapitaallasten ten laste van de vervangingsreserve productiemiddelen gebracht worden
- .....			
- .....			

<b>Naam reserve/voorziening</b>	Voorziening onderhoud sportaccommodaties		
Budgethouder	Directeur Maastricht Sport		
Doel			
Relatie tot producten			
Instellingsbesluit/grondslag			
Aanvullende besluiten			
Plafondbedrag			
Bodembedrag			
Actuele ontwikkelingen			
	<b>Bedrag</b>	<b>Autorisatie</b>	<b>Toelichting</b>
<b>Stand per 01-01-2013</b>	<b>250.208</b>		
Stortingen:			
- rentetoevoeging	0		
- storting begroot bedrag	87.810		
- storting memo achterstallig onderhoud	385.000		
-.....			
Onttrekkingen:	0		
- .....			
- .....			
-.....			
<b>Stand per 31-12-2013</b>	<b>723.018</b>		
	<b>Bedrag</b>	<b>Autorisatie</b>	<b>Toelichting</b>
Aangegane verplichtingen:			
- .....	0		Het saldo dient ter dekking voor niet uitgevoerde /geraamde gebruikers onderhoudskosten buitensport/binnensport en eigenaars onderhoud binnensport 2013, dat in 2014 zal worden uitgevoerd.
- .....			
- .....			



<b>Naam reserve/voorziening</b>	Voorziening speelvoorzieningen		
Budgethouder	Directeur Maastricht Sport		
Doel	Vervanging speeltoestellen		
Relatie tot producten	Speelvoorzieningen		
Instellingsbesluit/grondslag	Raadsstuk Toekomstvisie speeltuinen en speelplekken		
Aanvullende besluiten			
Plafondbedrag			
Bodembedrag			
Actuele ontwikkelingen			
	<b>Bedrag</b>	<b>Autorisatie</b>	<b>Toelichting</b>
<b>Stand per 01-01-2013</b>	<b>378.479</b>		
Stortingen:			
- rentetoevoeging	0		
- begroot bedrag	15.600		
- storting memo achterstallig onderhoud	60.000		
-.....			
Onttrekkingen:			
- vervangingssubsidie In den Drinck/Fort Willem	20.240		
- .....			
-.....			
<b>Stand per 31-12-2013</b>	<b>433.839</b>		
	<b>Bedrag</b>	<b>Autorisatie</b>	<b>Toelichting</b>
Aangegane verplichtingen:			Egalisatievoorziening tbv vervanging speeltoestellen (raadsnota)
- .....	0		
- .....			
- .....			

II.5 Specificatie kortlopende vorderingen en schulden

KORTLOPENDE VORDERINGEN

Bedrag \*€ 1.000

Omschrijving	Uit 2011 of eerder	Uit 2012	Uit 2013	Totaal	Dubieuze debiteuren		
					Risico's 2011	Risico's 2012	Risico's 2013
Publiekrechtelijke lichamen	100			100			
Externen	55	39	246	340	58		
Interne organisaties AD Uitsplitsing overige O.O.'s							
<b>Totaal generaal</b>	<b>155</b>	<b>39</b>	<b>246</b>	<b>440</b>	<b>58</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Balanspositie per ultimo

382

KORTLOPENDE SCHULDEN

Bedrag \*€ 1.000

Omschrijving	Uit 2011 of eerder	Uit 2012	Uit 2013	Totaal
<b>Publiekrechtelijke lichamen</b>	0	0	0	0
<b>Externen</b>	0	0	404	404
Interne organisaties	0	0	0	0
AD	0	0	0	0
Uitsplitsing overige O.O's				
<b>Totaal algemeen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>404</b>	<b>0</b>

## **II.6 Overige bijlagen financiële rekening**

De overige bijlagen van het hoofdstuk financiële rekening maken geen onderdeel uit van het boekje maar worden wel in het balansdossier opgenomen. Ze worden ook ter toetsing aan Concernzaken en de accountant voorgelegd.

Organisatieonderdelen dienen nog aan te leveren:

- Staat van geactiveerde kapitaaluitgaven (inclusief aansluiting met eindbalans 2013)
- Staat van restantkredieten (inclusief aansluiting met rekening 2013)
- Staat van reserves & voorzieningen (inclusief aansluiting met eindbalans 2013)
- Staat van inkomensoverdrachten (subsidies)
- Intern afstemmingsoverzicht (voorgeschreven format conform bijlage)
- IV3-informatie
- Relevante deeljaarverslagen per organisatieonderdeel (SISA)
- Stand van zaken verbeterpunten accountantscontrole
- De inventarisatie van de beheersmaatregelen die behoren bij de aspecten van de relevante in- en externe wetgeving die betrekking hebben op de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen en een toetsing op de werking (steekproef) dient compleet te zijn en onderdeel uit te maken van het balansdossier
- Letter of representation (zie bijlage)

## **III bijlage programmaVerantwoording 2013**

Deze bijlage wordt niet meer toegevoegd omdat het opstellen van de programmaverantwoording met ingang van 2012 loopt via scrumsessies (voor eventuele vragen: Iris Schols).



Verklaring interne afstemming

Hierbij verklaren de organisatieonderdelen ----- en ----- dat de interne vorderingen en schulden per -----[datum] overeenstemmen.  
Zowel de vorderende als de betalende organisatieonderdeel verantwoordten het saldo van € ..... op de betreffende balansrekening.

Maastricht, ----- [datum]

Namens organisatieonderdeel

Namens organisatieonderdeel

-----

-----

Naam -----  
Manager bedrijfsvoering

Naam -----  
Manager bedrijfsvoerin



# Gemeente Maastricht

> RETOURADRES POSTBUS 1992, 6201 BZ MAASTRICHT

College van B&W en Gemeentesecretaris  
Postbus 1992  
6201 BZ MAASTRICHT

BEZOEKADRES

Mosae Forum 10  
6211 DW Maastricht

POSTADRES

Postbus 1992  
6201 BZ Maastricht

WWW.MAASTRICHT.NL

ONDERWERP

Letter of Representation

DATUM

.....

BIJLAGEN

BEHANDELD DOOR

.....

DOORKIESNUMMER

ONZE REFERENTIE

-

E-MAILADRES

.....

FAXNUMMER

043 350 42 30

UW REFERENTIE

Geacht college, geachte Gemeentesecretaris,

Op uw verzoek geven wij u deze bevestiging bij de rekening van 2013 in het kader van de door u aan de externe accountant verleende opdracht tot het controleren van de jaarrekening van de gemeente Maastricht over het boekjaar eindigende op 31 december, die gericht is op het afgeven van een accountantsverklaring.

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de getrouwheid van de jaarrekening van het organisatieonderdeel in overeenstemming met de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in de Gemeentewet en het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Wij hebben de jaarrekening conform deze vereisten opgemaakt.

Sommige bevestigingen in deze brief zijn beperkt tot zaken die materieel zijn. Zaken worden geacht materieel te zijn, ongeacht hun grootte, als zij een omissie of onjuistheid bevatten die in het licht van de omstandigheden waarschijnlijk het oordeel zou beïnvloeden van een redelijk persoon die op deze informatie steunt.

Met betrekking tot de (totstandkoming van de) in de jaarrekening opgenomen baten en lasten alsmede de balansmutaties erkennen wij onze verantwoordelijkheid voor de naleving van de wet - en regelgeving. In dit kader zijn wij verantwoordelijk voor de implementatie en de werking van de interne beheersingssystemen en maatregelen die zijn ontworpen en getroffen om de naleving van wet - en regelgeving (waaronder provinciale en door de raad vastgestelde verordeningen) en daarmee de rechtmatigheid van het financieel beheer te waarborgen.

In het kader van de rechtmatigheid van het financieel beheer erkennen wij in het bijzonder onze verantwoordelijkheid voor de opzet en de werking van de interne beheersingssystemen om het misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsgelden te voorkomen. In dit kader zijn wij verantwoordelijk voor de implementatie en werking van interne controlemaatregelen gericht op uitvoering en naleving van het beleid inzake misbruik en oneigenlijk gebruik (onder meer integriteit). Naar onze mening zijn de baten, lasten en balansmutaties rechtmatig.

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de implementatie en de werking van administratieve en interne beheersingssystemen die zijn ontworpen ter voorkoming en/of ontdekking van fraude en onjuistheden. Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit frauduleuze financiële

verslaggeving en afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de gemeente vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de jaarrekening om gebruikers te misleiden.

Wij hebben BCZ en de accountant geïnformeerd omtrent alle belangrijke feiten samenhangend met eventuele fraudes of vermoedelijke fraudes die bij ons bekend zijn en die van invloed kunnen zijn geweest op onze activiteiten. Wij hebben hen geïnformeerd omtrent de uitkomst van onze beoordeling van het risico dat de jaarrekening in materieel opzicht onjuist zou kunnen zijn als gevolg van fraude.

Wij hebben BCZ en de accountant geïnformeerd omtrent alle bij ons bekende plaatsgevonden of mogelijke handelingen en/of feiten die moeten worden aangemerkt als in strijd met wet- en regelgeving en waarvan het effect dient te worden meegewogen bij het opstellen van de jaarrekening.

De jaarrekening bevat geen onjuistheden of onvolledigheden van materieel belang die niet door middel van concerncorrecties in de gemeenterekening zijn aangepast

Wij bevestigen naar ons beste weten het volgende.

- Wij hebben BCZ en de accountant inzage gegeven in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens en alle notulen van de Raadsvergaderingen en Raadscommissies en de vergaderingen van het College van Burgemeester en Wethouders. De notulen van de bovenstaande vergaderingen vormen een compleet verslag van hetgeen op deze vergaderingen is besproken en van de besluiten die zijn genomen.
- Wij bevestigen de volledigheid van de verstrekte informatie met betrekking tot de aard en omvang van de deelnemingen en de deelname in gemeenschappelijke regelingen en overige verbonden partijen.
- De jaarrekening bevat geen onjuistheden of onvolledigheden van materieel belang.
- Wij hebben de resultaten van onze inschatting van het risico dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten als gevolg van fraude gemeld.
- Wij hebben alle feiten van betekenis in verband met alle fraudes en vermoede fraudes, waarvan ons bekend is dat ze de gemeente beïnvloed kunnen hebben, gemeld.
- Het onderdeel heeft voldaan aan alle contractuele verplichtingen, alsmede aan de voorschriften van Regelgevende instanties, die bij niet nakoming van materieel belang zouden kunnen zijn voor de jaarrekening.
- Wij hebben vastgesteld dat er geen bijzondere waardeverminderingen dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot vaste activa die in de balans zijn opgenomen.
- Alle activa, met uitzondering van de bijdragen in activa van derden, zijn economisch eigendom van de gemeente. Er zijn geen andere pand- of hypotheekrechten gevestigd op de activa van de gemeente dan die vermeld in de toelichting van de rekening. e
- Wij hebben alle bestaande en voorwaardelijke rechten en verplichtingen in de jaarrekening verwerkt en/of toegelicht. Alle bedragen waartoe waarborgen zijn verstrekt voor nog uitstaande

geldeningen van andere instellingen zijn aan de passiefzijde van de balans buiten de balanstelling opgenomen en in de toelichting op de balans nader gespecificeerd. Voorzover van toepassing hebben wij voor alle belangrijke risico's voortvloeiende uit de in de periode vóór 31 december 2012 aangegane transacties, respectievelijk op die datum bestaande situaties toereikende voorzieningen gevormd.

In het bijzonder bevestigen wij dat ons geen belangrijke risico's bekend zijn die van wezenlijke invloed kunnen zijn op de financiële positie van de gemeente Maastricht en om die reden in aanmerking zouden komen voor vermelding in de jaarrekening dan de risico's die zijn opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen in de gemeenterekening.

- Na balansdatum en vóór oplevering van de jaarrekening door het College van Burgemeester en Wethouders, hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan die aanpassing van de jaarrekening zouden vereisen, of die vermeld zouden moeten worden bij de overige gegevens.
- Er bestaan geen claims uit hoofde van lopende gerechtelijke procedures en dergelijke claims worden evenmin verwacht.
- Met uitzondering van hetgeen in de toelichting van de jaarrekening is vermeld, bestaan er geen andere overeenkomsten met financiers.
- Wij hebben de rechten en verplichtingen met financiële consequenties samenhangend met de specifieke doeluitkeringen op een juiste en volledige wijze in de jaarrekening verwerkt en toegelicht.

Hoogachtend,

Management organisatieonderdeel



