GEMEENTE ENSCHEDE

Voorstel Gemeenteraad F

Onderwerp	Tussenrapportage 2025		
Portefeuillehouder	Marc Teutelink agendaletter (F)		
Organisatieonderdeel	Cluster Concernstaf	Aangeboden aan Raad	30 januari 2025
Stuknummer (invulling door Griffie)		Corsanummer	2500000578

Wij stellen u voor te besluiten om:

1. Om de financiële verordening gemeente Enschede 2023 als volgt te wijzigen:

Artikel 3. Planning & control cyclus

1.Het college biedt de raad elk jaar de volgende documenten aan:
   a. een zomernota
   b. een gemeentebegroting (inclusief meerjarenraming)
   c. één tussentijdse rapportage (WAS: een 1e tussentijdse rapportage (onderdeel van zomernota) en 2e tussentijdse rapportage)
   d. een gemeenterekening (jaarrekening en jaarverslag)

2.Het college biedt de raad elk jaar een voorstel aan voor de planning van de P&C documenten.

3.We hebben één integraal afwegingsmoment per jaar, bij de zomernota. Zo kan bestuur en organisatie werken vanuit een helder financieel kader. De begroting is een uitwerking van de besluitvorming bij de zomernota en bevat enkel nog bijstellingen voor onvoorziene zaken die budgettair relevant zijn en zich na raadsbehandeling van de zomernota hebben voorgedaan.

4.Het Rijk brengt een aantal keren per jaar circulaires uit met daarin bijstellingen op de algemene uitkering. Ten aanzien van de verwerking van deze circulaires geldt:

a.de financiële effecten voor het lopende jaar worden door het college verwerkt in de lopende begroting en zo mogelijk meegenomen in de tussenrapportages aan de raad.

b. op meerjarige financiële effecten uit circulaires wordt slechts op 1 moment per jaar bijgestuurd en wel bij de zomernota. Concreet betekent dit dat bij de zomernota worden betrokken de gesaldeerde meerjarige effecten van de september- en decembercirculaire van vorig jaar (jaar T-1) en de meicirculaire van het huidige jaar (jaar T).

c. de raad wordt tijdig geïnformeerd over de uitkomsten van circulaires.

Artikel 6. Tussenrapportages en informatieplicht

1.Het college informeert:
a. door middel van één tussenrapportage over de voortgang van de realisatie van de begroting (financieel en beleidsmatig) van de gemeente over het lopende boekjaar (WAS de raad bij de zomernota door middel van een 1e tussenrapportage over de voortgang van de realisatie van de begroting (financieel en beleidsmatig) van de gemeente over het lopende boekjaar);
b. VERVALT Was: de raad in het najaar door middel van een 2e tussenrapportage over de voortgang van realisatie van de begroting (enkel financiële afwijkingen) en het geprognosticeerde jaarresultaat van de gemeente over het lopende boekjaar;
b. WAS c. de rekeningencommissie in het voorjaar over het geprognosticeerd jaarresultaat van de gemeente over het vorige boekjaar;
c WAS d.de raad door middel van het MeerjarenPerspectief Grondbedrijf (MPG) over de uitkomsten van het grondbeleid. Daarnaast is ook de project view omgeving beschikbaar voor de raad. Tweemaal per jaar wordt daarin geactualiseerde informatie verstrekt over de status van grondexploitaties.

2. De tussenrapportage bedoeld in lid 1a bevat een uiteenzetting over de uitvoering van het beleid en een overzicht met de prognose van: (WAS De tussenrapportages bedoeld in lid 1a en 1b bevatten een uiteenzetting over de uitvoering van het beleid en een overzicht met de prognose van):
a.de afwijkingen op baten en de lasten per programma uitgesplitst naar producten;
b. het totale saldo van de baten en lasten op gemeenteniveau;
c. de voortgang van de lopende taakstellingen in het lopende jaar;

3. In de tussenrapportage bedoeld in lid 1a worden relevante afwijkingen (5% ten opzichte van de begroting en sowieso alle afwijkingen groter dan 100.000 euro) op de actuele ramingen van het saldo van de baten en lasten van producten of door de raad benoemde prioriteiten toegelicht (WAS In de tussenrapportages bedoeld in lid 1a en 1b worden relevante afwijkingen (5% ten opzichte van de begroting en sowieso alle afwijkingen groter dan 100.000 euro) op de actuele ramingen van het saldo van de baten en lasten van producten of door de raad benoemde prioriteiten toegelicht).

4. De informatie bedoeld in lid 1c bevat de uitkomsten van de jaarlijkse actualisatie van de grondexploitatiebegrotingen, kredieten, parameters en risicoanalyses.(WAS: De informatie bedoeld in lid 1d bevat de uitkomsten van de jaarlijkse actualisatie van de grondexploitatiebegrotingen, kredieten, parameters en risicoanalyses).

5.Indien in de tussenrapportage een negatief jaarresultaat wordt geprognosticeerd geeft het college aan wat daarvan de impact is op de financiële positie. Het college geeft daarbij een advies of het verstandig is om direct bij te sturen of de bijsturing uit te stellen tot de volgende begroting. De raad bepaalt of het college met een bijsturingspakket zal komen.

2. Technische begrotingswijzigingen voortaan in december te agenderen.

Inleiding en voorgeschiedenis
De IPC producten (zomernota, begroting, tussenrapportages en jaarrekening) vergen elk jaar veel tijd. Zowel ambtelijk als bestuurlijk. In de rekeningencommissie komt af en toe het vereenvoudigen van de IPC cyclus ter sprake. Dit tegen de achtergrond van een hoge werkdruk in de organisatie en een volle bestuurlijke agenda. In de auditcommissie is op 7 oktober jl. besloten om:

- een proces in te gaan zodat een aangepaste cyclus na de verkiezingen geïntroduceerd wordt;
- het college op te roepen alvast met een raadsvoorstel te komen om jaarlijks maar één in plaats van twee tussenrapportages aan te leveren.

Dit laatste onderwerp ligt nu ter tafel.

Publieksvriendelijke samenvatting
Momenteel worden twee tussenrapportages opgesteld:

1. De eerste, die in het voorjaar wordt opgeleverd, gaat over inhoudelijke en financiële afwijkingen ten opzichte van de lopende begroting. De peildatum voor die rapportage is 1 april en de rapportage ligt gelijktijdig met de zomernota eind juni / begin juli in de raad. Dat betekent dat deze rapportage eigenlijk slechts over de 1e drie maanden van het jaar gaat, waarbij het vaak nog erg lastig is te voorspellen of inhoudelijke en financiële doelen worden behaald.
2. De tweede tussenrapportage is in het najaar. Deze bevat geen inhoudelijke update en focust enkel op een geactualiseerd financieel beeld voor het lopende jaar. De peildatum is 1 september en de rapportage ligt gelijktijdig met de begroting eind oktober/begin november in de raad. Tegen die tijd is er eigenlijk nauwelijks nog een mogelijkheid om bij te sturen.

In lijn met de auditcommissie is nu het voorstel om deze twee tussenrapportages vanaf dit jaar terug te brengen naar één rapportage. Raadsbehandeling is dan in september. Vooraf aan het zomerreces heeft uw raad dan al de tussenrapportage ter beschikking, zowel over inhoudelijke als financiële verwachtingen ten opzichte van de lopende begroting (peildatum 1 juni).

Gewenst effect van het besluit in relatie tot de strategische opgaven
Doel is een betrouwbare en voor lange termijn houdbare financiële huishouding. De tussenrapportage draagt hieraan bij door inzicht en overzicht te geven in de financiële verwachting over het lopende jaar.

Argumenten
Dan hoeft één volledig IPC product niet opgesteld en behandeld te worden, dit is in lijn met ons streven om de werkdruk te verminderen (BOB lijn 6). Aanvullend ligt de peildatum van deze rapportage dan halverwege het jaar waardoor er een betere prognose gemaakt kan worden in vergelijking met de huidige 1e tussenrapportage en er meer ruimte is om bij te sturen ten opzichte van de huidige 2e tussenrapportage.

Uw raad wordt voorgesteld om in te stemmen met een wijziging van de financiële verordening gemeente Enschede 2023.

- Bij Artikel 3. Planning & control cyclus, lid 1 sub c was *“een 1e tussentijdse rapportage (onderdeel van zomernota) en 2e tussentijdse rapportage”* wordt *“één tussentijdse rapportage”*
- Bij Artikel 6. Tussenrapportages en informatieplicht,
    - lid 1 sub a was “de raad bij de zomernota door middel van een 1e tussenrapportage over de voortgang van de realisatie van de begroting (financieel en beleidsmatig) van de gemeente over het lopende boekjaar” wordt “door middel van één tussenrapportage over de voortgang van de realisatie van de begroting (financieel en beleidsmatig) van de gemeente over het lopende boekjaar”;

- lid 1 sub b was “de raad in het najaar door middel van een 2e tussenrapportage over de voortgang van realisatie van de begroting (enkel financiële afwijkingen) en het geprognosticeerde jaarresultaat van de gemeente over het lopende boekjaar” vervalt;
- lid 1 sub c wordt b;
- lid 1 sub d wordt c;
- Lid 2 was “De tussenrapportages bedoeld in lid 1a en 1b bevatten” wordt “De tussenrapportage bedoeld in lid 1a bevat”;
- Lid 3 was “In de tussenrapportages bedoeld in lid 1a en 1b worden” wordt “in de tussenrapportage bedoeld in lid 1a worden”
- Lid 4 was “De informatie bedoeld in lid 1d” wordt “De informatie bedoeld in lid 1c”

In 2024 hebben de begrotingswijzigingen bij de 2e tussenrapportage ervoor gezorgd dat bij de jaarrekening minder kans is op onrechtmatig handelen (begrotingscriterium). Dit willen we voortaan ondervangen door de technische begrotingswijzigingen in de decemberraad voor te leggen (zie bijlage: criteria).

Risico’s
Nadeel is dat de raad nog maar één keer tussentijds wordt geïnformeerd.
Ook zit de druk ambtelijk voor de zomer ook op het zomernota proces.

Kosten en financiële dekking van het voorstel
N.v.t.

Afweging en alternatieven
De huidige cyclus van 2 rapportages zou ook aangehouden kunnen worden, inclusief de hierboven vermelde nadelen. Helemaal geen tussenrapportage zou ook een keuze kunnen zijn, dit is niet raadzaam, omdat dan het gehele jaar geen vinger aan de pols wordt gehouden bij de lopende begroting.

Participatie
Niet van toepassing, betreft een eigen rapportage.

Communicatie
Niet actief

Vervolg
De rapportage zelf wordt dan in juni opgesteld door de organisatie, begin juli vastgesteld door het college en naar uw raad gestuurd. Raadsbehandeling volgt resp. in de stedelijke commissie van 8 september en in uw raad van 22 september.

Bijlagen
Defenties technische begrotingswijzigingen

Burgemeester en Wethouders van Enschede, _____

de loco-Secretaris, **de Burgemeester,**

E.A. Smit R.W. Bleker