

Annotatie commissie Zorg, Welzijn, Cultuur & Sport (ZWCS)

Van: drs. L.M. (Mark) Jongsma
Telefoon: 010-2672559
E-mail: m.jongsma@griffie.rotterdam.nl
Ons kenmerk: 24bb003493

Datum : 27 mei 2024
Betreft : Jaarstukken 2023
Vergadering: 5 juni 2024

1. Doel van de bespreking

De jaarstukken 2023 staan ter advisering op de agenda. *(Bij aanvang van de vergadering zal een van de leden van uw commissie tot Onderzoek van de Rekening (COR) een korte toelichting geven op het COR-advies/rapport.)*

De jaarstukken zijn op 30 april 2024 gepubliceerd op de website <https://www.watdoetdegemeente.rotterdam.nl/jaarstukken2023/> echter zijn er na deze datum nog wijzigingen doorgevoerd. Het voorlopige rapport van de accountant is gebaseerd op de gewijzigde data. Omdat de website gewijzigd kan worden zonder kennisgeving is in de COR vergadering van 14 mei 2024 met de wethouder financiën afgesproken (toezegging) dat er op 21-05-2024 een toelichting op deze wijzigingen komt (24bb003141). Deze brief is echter vertraagd en komt naar verwachting pas op 28-05-2024.

Behandelveelgorde tijdens de commissievergadering

De begrotingsonderwerpen van wethouder Kasmi (cultuur en evenementen) zullen als eerste besproken worden, gevolgd door de onderwerpen van wethouders Buijt (Volksgezondheid & Zorg) en Achbar (Welzijn) en daarna de onderwerpen van wethouder Achbar in het kader van Sport, waaronder ook Volkstuinen en Speeltuinen.

2. Voorgeschiedenis

De [begroting 2023](#) is besproken en vastgesteld in de raad van 8 en 10 november 2022. Er zijn wijzigingen vastgesteld bij de [eerste herziening](#) (4 en 6 juli 2023), en de [tweede herziening](#) (7 en 9 november 2023). In het [voorlopig rekeningresultaat 2023](#) werd reeds een beeld geschetst van het resultaat. Op 14 en 15 mei hield de COR openbare hoorzittingen c.q. verantwoordingsgesprekken met wethouders Zeegers, Versnel, Struijvenberg en Buijt.

3. Proces

Zoals aangegeven in brief [24bb002349](#) vindt de behandeling van de jaarstukken 2023 dit jaar in twee delen plaats.

Deel 1: De commissiebehandelingen en het raadsdebat over de jaarstukken exclusief de uitkomsten van het externe onderzoek dat bij stadsontwikkeling plaatsvindt.

Deel 2: Het vaststellen van de jaarstukken (inclusief de goedkeurende verklaring van de accountant) door de raad. Dit kan echter pas plaatsvinden nadat de controle verklaring van de accountant ontvangen is. Dit zal naar verwachting aan het eind van het zomerreces zijn.

In deel 1 kan alles wat in het boekhoudkundige jaar 2023 de revue is gepasseerd worden bevraagd en besproken. Ook zal een besluit gevraagd worden over de onvermijdbare bestemmingswijziging.

4. Te bespreken stukken

- Aanbiedingsbrief jaarstukken 2023 (24bb002878 met bijlage 24bb002884 en 24bb002882)
- De verplichte Bestemmingsvoorstellen (24bb002883)
- Jaarstukken 2023
- Tussentijdse rapportage van bevindingen 2023 PwC Accountants 24bb003109
- Collegebrief met reactie op de tussentijdse rapportage van bevindingen 2023 van PwC (24bb003093)
- <https://www.watdoetdegemeente.rotterdam.nl/jaarstukken2023/>
- [Beantwoording technische vragen jaarstukken 2023 \(24bb003441\)](#)
- Voorlopig Advies van de COR over de jaarrekening 2023 (24bb00) volgt....

Daarbij te betrekken

1. [Rapport rekenkamer Targets Tellen](#)

Er zijn 3 targets van toepassing op ZWCS

target 10: woon(zorg)concepten

target 11: jeugdpreventie

target 12: sportdeelname

2. Nieuwe Raadsmonitor Zorg (jaarcijfers 2023)

- [\[24bb003205\] Annotatie Technische Sessie Raadsmonitor over cijfers 2023](#)
- [\[24bb003153\] Collegebrief over Raadsmonitor Zorg, Welzijn & Wijkteams \(ZWW \) 2023](#)
- [\[24bb003155\] Bijlage 2 behorende bij 24bb003153 - Technische definities Raadsmonitor Zorg, Welzijn & Wijkteams \(ZWW\) 2023](#)
- [\[24bb003156\] Bijlage 3 behorende bij 24bb003153 - Veel gestelde vragen Raadsmonitor Zorg, Welzijn & Wijkteams \(ZWW \) 2023](#)
- [\[24bb003235\] Technische sessie Raadsmonitor 2023/24](#)

De monitor ICT Projecten, waarin onder andere de voortgang van het project Sorga is openomen is nog niet ontvangen en wordt medio juni verwacht. De laatste voortgangsbrief treft u hier (Collegebrief over Monitor ICT-projecten MIP 2023-02 ([23bb008011 + bijlage](#)))

5. Aandachtspunten

Door diverse fracties zijn technische vragen ingediend. Zodra de beantwoording daarvan binnen is, worden de vragen en antwoorden bij de vergaderstukken geplaatst.

Verhouding tussen de uitgaven en de opbrengsten - negatief rekeningresultaat

Het regulier exploitatiesaldo 2023 is € 41 miljoen negatief ([was begroot op € 0 bij tweede herziening](#)), het structureel exploitatiesaldo -0,4% ([was in begroting 2023 begroot op 0,0% en -4,1% na tweede herziening](#))

Het resultaat 2023 bedraagt € 63 miljoen euro negatief ná voorgenomen bestemmingen. Dit betekent dat er geld bijgelegd moet worden vanuit het eigen vermogen van de gemeente.

Zie voor het overzicht financiële kerngetallen [pagina 191](#) (van de website).

Planningsoptimisme en onderbestedingen

Idealiter sluit de begroting één op één aan op de realisatie. Hoe nauwkeuriger de initiële begroting, hoe minder afwijkingen er gedurende het jaar zullen zijn. Grote (tussentijdse) afwijkingen van de begroting zetten het financieel beheer van de gemeente onder druk.

Politiek is het belangrijk dat wat bij de begroting afgesproken is te gaan doen ook daadwerkelijk gedurende het begrotingsjaar gebeurd/uitgevoerd is. Een onderbesteding binnen een programma kan betekenen dat de uitvoering goedkoper is geworden of dat er minder is gerealiseerd. Een onderbesteding kan dus aanleiding zijn voor het stellen van vragen.

Per programma kan op de tegel financiën worden geklikt voor:

- de baten (opbrengsten);
- lasten (kosten);

- reserves, zie hier een overbesteding (+) of een onderbesteding (-) (op de besteding van vooraf begrote onttrekking vanuit een reserve met een specifiek doel c.q. bestemmingsreserve)

De verklaring voor de verschillen onderaan deze pagina worden gevonden of op de tegel voortgang binnen dit programma.

Mocht de verklaring voor u niet voldoende zijn dan is er gelegenheid hier vragen over te stellen.

Op pagina 227 kunt u door het openklikken van de baten en lasten zien waar de verschillen tussen de begroting, bijgestelde begroting (1^e en 2^e herziening) en realisatie zich voordoen op concernniveau.

Op pagina 194 ziet u het verloop van de gevoteerde investeringen en in totaal € 161 miljoen minder investeringen dan geraamd.

Weerstandvermogen gehalveerd

Door in Jaarverslag-paragrafen op de tegel weerstandvermogen en risicobeheersing (pagina 202) te klikken komt u op de pagina die gaat over de financiële risico's en de daarvoor benodigde buffer. Bij de waarde 1 is een ingeschatte balans tussen de buffer en de financiële risico's. Dit is ook een target uit het coalitieakkoord (pagina 14). Het weerstandvermogen is ten opzichte van jaarrekening 2022 teruggelopen van 1,51 naar 0,63. Dit betekent dat volgens onze eigen normen en berekeningen en (indien alle risico's zich voordoen) de Algemene Middelen niet toereikend zijn (63% toereikend) en daarmee niet binnen de veilige marges. Er zullen maatregelen genomen moeten worden om het weerstandvermogen weer toereikend te laten zijn.

De meeste risico's beschikken ook over een bestemmingsreserve, waar een deel van het risico in wordt afgedekt. Het COR-rapport gaat hier nader op in.

Geen rechtmatigheid

In het deel Jaarrekening kunt u klikken op de tegel Rechtmatigheidsverantwoording (pagina 228). Hier is te lezen dat deze niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor door uw raad gestelde grens; er zijn te veel fouten en onduidelijkheden. De rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van een breder risicomanagementraamwerk en zegt ons iets over de kwaliteit van het management op de aspecten van de bedrijfsvoering.

Voortgang Targets

De voortgang van de vijftien colleegetargets kunt u per programma onder de tegel per target teruglezen en in het overzicht op pagina 5. Hier verantwoordt het college zich over de tussendoelstellingen voor 2023, de zogenaamde mijlpalen. De rekenkamer is dieper in deze cijfers gedoken. Zij heeft gecontroleerd of de mijlpalen zijn gehaald en of de cijfers bruikbaar zijn.

[Rapport rekenkamer Targets Tellen](#)

Er zijn 3 targets van toepassing op ZWCS

target 10: woon(zorg)concepten

target 11: jeugdpreventie

target 12: sportdeelname

Sociaal Domein (Wmo en Jeugdzorg)

In het sociaal domein vallen met name de hogere lasten 'Jeudhulp' van €70,7 miljoen op door afrekeningen met GRJR (2022 en 2023) en afschaffing van de "vlaktaks". samen met de lagere lasten WMO van €22,9 miljoen door met name lagere productie (minder Wmo-trajecten). De verklaringen hiervoor treft u op p6 en p6i van [het accountantsverslag \(tussentijdse rapportage van bevindingen\)](#).

Bestuursopdracht Zorg

In de vergadering van 22 mei heeft u het raadsvoorstel "passende zorg voor heel de stad besproken" en in de raadsvergadering van 30 mei gaat u een besluit nemen over dit plan. Over de exacte financiële effecten van de bestuursopdracht wordt in de jaarstukken niet gerapporteerd en deze zijn derhalve onvoldoende duidelijk. Inmiddels is hierover door de verantwoordelijk wethouder een toezegging gedaan.

Over de voortgang van het programma Zorg, Welzijn en Wijkteams wordt gerapporteerd vanaf p.166 van de jaarstukken.

6. Financiële en juridische consequenties

Het jaarrekeningresultaat 2023 bedraagt € 63 miljoen euro negatief ná voorgenomen bestemmingen. Het weerstandsvermogen is gezakt tot onder de door uw raad gestelde norm.

7. Overige relevante informatie

- Definitieboekje collegetargets (geactualiseerde versie [23bb006753](#))

8. Verdere procedure

Raadsbehandeling van de jaarstukken en de bestemmingsvoorstellen is voorzien in het verantwoordingsdebat van 13 juni 2024. Het verantwoordingsdebat dient met name te gaan over de vraag of het college in 2023 bereikt heeft wat het met de raad heeft afgesproken bij de vaststelling van de begroting 2023 in november 2022?

De vaststelling van de definitieve jaarstukken is voorzien na het zomerreces in afwachting van de controleverklaring van de accountant. Dan pas kan ook het college decharge verleend worden.

Leeswijzer jaarstukken 2023

Versie 24 mei 2024

Voor de commissie ZWCS zijn met name de volgende webpagina's van de jaarstukken 2023 van belang. Rechtsboven in de balk kunt u het gezochte paginanummer invoeren en dan wordt u doorgeleid naar de betreffende pagina. NB In de PDFversie vindt u het nummer van de webpagina vetgroen gedrukt Rechts bovenaan de pagina.

Inhoudsopgave website jaarstukken **Pag.**

Voortgang 2022 p 3

Collegetargets p 5

Toelichting opbouw website en
programma's p 9

Cultuur

Alle informatie over de voortgang van het programma cultuur in 2023 treft u vanaf [p.62 van de jaarstukken](#).

Sport en Recreatie

Alle informatie over de voortgang van het programma Sport en Recreatie in 2023 treft u vanaf [p.119 van de jaarstukken](#).

Volksgezondheid

Alle informatie over de voortgang van het programma volksgezondheid in 2023 treft u vanaf [p.149 van de jaarstukken](#).

ZORG, Welzijn en wijkteams

Alle informatie over de voortgang van het programma zorg, Welzijn en Wijkteams in 2023 treft u vanaf [p.166 van de jaarstukken](#).

Paragrafen

BBV-indicatoren p 178 o.a. (niet sporters, jongeren met
jeugdhulp/jeugdbescherming, Cliënten met
een maatwerkarrangement WMO)

Rechtmatigheidsverantwoording P 188

Investeringsen p 194 (o.a. Zorg, Welzijn & Wijkteams)

Subsidies	p 199 (nb doorklikken voor lijst met gesubsidieerde organisaties o.a. cultuur, sport & recreatie, Volksgezondheid, Zorg/Welzijn/Wijkteams)
Sustainable Development Goals (SDG)	p 200 (o.a. goede gezondheid en welzijn)
Verbonden partijen	p 201 (o.a. sportbedrijf)
Weerstandsvermogen en risicobeheersing	p 202 (o.a. Bestemmingsreserve Tweedelijns Wmo en Jeugdhulp)
Investerings met een economisch nut	p 207
Financiële vaste activa	p 208
Overlopende activa	p 212
Bestemmingsreserves	p 213

Beantwoording technische vragen:

De volgende vragen zijn van belang voor de commissie ZWCS:

<i>Beleidsveld</i>	<i>Nummer vraag</i>
Sport & Recreatie	8,9
Cultuur	10
Volksgezondheid	-
Zorg, Welzijn en Wijkteams	40 t/m 45 en 116 t/m 134