Raadsvoorstel

Onderwerp	Raadsvoorstel Begrotingswijziging financiële afwijkingen 1e en 2e Tussenbericht 2023 en SPUK IZA 2023
Zaakid	2023-103754
Auteur	Monica Grims +31793469940 M.G.Grims@zoetermeer.nl
Gemeentesecretaris	Huykman, B.J.D.
Afdelingshoofd	Pol R. van der (Reinier)
Portefeuillehouder	Wethouder Iedema

Uiterste behandeldatum (+ reden)	College 31 oktober 2023 en raad 18 december 2023 vanwege wetswijziging rechtmatigheid per verslagjaar 2023
Programma(s)	Alle
Eerdere besluitvorming	Perspectiefnota 2024, Tweede Tussenbericht 2023 en Accountantsverslag jaarrekening 2022
Samenvatting	Aan de raad wordt voorgesteld om de financiële afwijkingen uit het 1e en 2e Tussenbericht 2023 te verwerken in de begroting 2023. Door de komst van de wettelijk verplichte rechtmatigheidsverantwoording per 2023 heeft de huidige Zoetermeerse systematiek van de 'meldingen' in de tussenberichten tot gevolg dat het college deze afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording van de jaarstukken 2023. Dit leidt daarmee tot een bevinding dat het college niet rechtmatig heeft gehandeld. Het voorstel is om deze 'meldingen' formeel te laten vaststellen door de raad om zoveel als mogelijk de begroting rechtmatig uit te voeren. Hiermee wordt tevens uitvoering gegeven aan de aanbeveling van de accountant uit het verslag van bevindingen bij de jaarstukken 2022. In het Eerste Tussenbericht 2023 werd een voordeel gemeld van per saldo € 2.697.000. In het Tweede Tussenbericht 2023 werd een aanvullend voordeel gemeld van per saldo € 3.129.457. Totaal komen de meldingen in de Tussenberichten 2023 uit op een voordeel van per saldo € 5.826.457. Daarnaast wordt voorgesteld zowel de baten en lasten van programma 2 voor 2023 aan te passen met € 6.724.900, in verband met de beschikbaarstelling van de middelen door het rijk aan de regio Haaglanden in het kader van het Integraal Zorg Akkoord (IZA).
Bijlagen	1. Begrotingswijziging financiële afwijkingen 1e en 2e tussenbericht 2023 en SPUK IZA 2023

Raadsbesluit

Raadsvoorstel Begrotingswijziging financiële afwijkingen 1e en 2e Tussenbericht 2023 en SPUK IZA 2023
2023-103754

De raad van de gemeente Zoetermeer;
Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van 31 oktober 2023

Besluit

1. De begrotingswijziging, waarbij de financiële afwijkingen vermeld in het 1e en 2e Tussenbericht 2023 en de baten en lasten in verband met de specifieke uitkering integraal zorgakkoord (SPUK IZA) 2023 worden opgenomen in de begroting 2023, vast te stellen en het resultaat van € 5.826.457 ten gunste te brengen van het begrotingssaldo 2023.

Over dit besluit geen referendum mogelijk te maken omdat het een begrotingswijziging betreft. Dit besluit treedt in werking de dag na bekendmaking.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van de raad op 18 december 2023

de griffier, de voorzitter,

drs. R. Blokland MCM drs. M.J. Bezuijen

Toelichting

Probleemstelling en kader

Inleiding

Nieuw: wetswijzigingen

Het wetsvoorstel ‘versterking decentrale rekenkamers’ is d.d. 27 september 2022 aangenomen in de Eerste Kamer. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is onderdeel van deze wetswijziging en dat betekent dat met ingang van het verslagjaar 2023 het college een rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarrekening.
Het college legt daarmee verantwoording af over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de organisatie. De externe accountant geeft vanaf 2023 dan nog een controleverklaring af met alleen een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening. Deze verklaring is dan inclusief de rechtmatigheidsverantwoording door het college, die in de jaarrekening wordt opgenomen. De verantwoordingsgrens en de rapporteringsgrens zijn eerder vastgesteld door de raad op 10 december 2020 en 17 oktober 2022. Eind september 2023 is de geactualiseerde Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV verschenen. In deze notitie is nadere invulling gegeven van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording van de decentrale overheden conform artikel 75, lid 2 BBV.

Begrotingswijzigingen en -rechtmatigheid

Naast het reguliere systeem van begroting en begrotingswijzigingen wordt binnen de gemeente Zoetermeer gebruik gemaakt van zogenaamde meldingen. Dit betekent dat het college in voorkomende gevallen een melding maakt indien investeringsbudgetten overschreden dreigen te worden, bijvoorbeeld via een tussenbericht. In het verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2022 heeft de accountant geadviseerd om de meldingen periodiek om te zetten in een begrotingswijziging, die is vastgesteld door de raad. Dat is een systematiek die beter past bij het onderwerp begrotingsrechtmatigheid. Dit geldt zowel voor investeringsbudgetten als voor de begroting van het overzicht van baten en lasten.

Door de komst van de rechtmatigheidsverantwoording heeft de huidige Zoetermeerse systematiek van de ‘meldingen’ in de tussenberichten tot gevolg dat het college deze afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Dit zou voor 2023 tot een bevinding kunnen leiden dat het college niet rechtmatig heeft gehandeld. Het voorstel is om deze ‘meldingen’ formeel te laten vaststellen door de raad om zoveel als mogelijk de begroting rechtmatig uit te voeren. Hiermee wordt tevens uitvoering gegeven aan de aanbeveling van de accountant uit het verslag van bevindingen bij de jaarstukken 2022.

Om deze reden wordt aan de raad een begrotingswijziging aangeboden waarin de financiële afwijkingen uit het Eerste - en Tweede Tussenbericht en de Specifieke uitkering Integraal Zorgakkoord 2023 worden vastgesteld. In het Eerste Tussenbericht 2023 werd een voordeel gemeld van per saldo € 2.697.000. In het Tweede Tussenbericht werd een aanvullend voordeel gemeld van per saldo € 3.129.457. Totaal komen de meldingen in de Tussenberichten 2023 uit op een voordeel van per saldo € 5.826.457.

Beoogd effect

Een rechtmatige uitvoering van de begroting 2023:
door het vaststellen van een begrotingswijziging waarin de financiële afwijkingen van het Eerste - en Tweede Tussenbericht 2023 en de Specifieke uitkering Integraal Zorgakkoord 2023 (SPUK IZA) worden opgenomen in de begroting.

Voorstel/keuzemogelijkheden/risico's
Door de komst van de rechtmatigheidsverantwoording heeft de huidige Zoetermeerse systematiek van de 'meldingen' in de tussenberichten tot gevolg dat het college deze afwijkingen moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Dit zou voor 2023 tot een bevinding kunnen leiden dat het college niet rechtmatig heeft gehandeld. Het voorstel is om deze 'meldingen' formeel te laten vaststellen door de raad om zoveel als mogelijk de begroting rechtmatig uit te voeren. Hiermee wordt tevens uitvoering gegeven aan de aanbeveling van de accountant uit het verslag van bevindingen bij de jaarstukken 2022.

Kanttekeningen
Niet van toepassing.

Financiën

Eerste en Tweede Tussenbericht 2023
In het Eerste Tussenbericht 2023 werd een voordeel gemeld van per saldo € 2,7 miljoen. In het Tweede Tussenbericht 2023 werd een aanvullend voordeel gemeld van per saldo € 3,1 miljoen. Totaal komen de meldingen in de Tussenberichten 2023 uit op een voordeel van per saldo € 5,8 miljoen.

De begrotingswijziging laat verschuivingen zien over de verschillende programma's en mutaties in reserves, wijzigingen in investeringen en de aanwending van voorzieningen en mutaties in reserves:

Programma's:
x € 1.000

Programma/overzicht	**Lasten**	**Baten**	**Saldo**
P1 - 1.	3.957	-614	4.571
P2 - 2.	6.332	3.779	2.553
P3 - 3.	-1.277	-4.709	3.432
P4 - 4.	-2.014	-1.123	-890
P5 - 5.	700	0	700
P6 - 6.	999	-2.155	3.154
P7 - 7.	6	1.016	-1.010
OAD	-854	17.236	-18.090
Overhead	-246	0	-246
	7.604 **nadeel**	**13.430** **voordeel**	**-5.826** **voordeel**

Een positief bedrag in de kolom lasten betekent meer lasten (= nadeel).
Een positief bedrag in de kolom baten betekent meer baten (= voordeel).
De kolom saldo is lasten -/- baten. De lasten nemen toe met € 7.604.000. De baten nemen toe met € 13.430.000.
Per saldo is sprake van een voordeel: +€ 7.604.000 -/- € 13.430.000 = -/- € 5.826.000. De stijging van de baten is hoger dan de stijging van de lasten.

Investeringen:
x € 1

Omschrijving	**Lasten**	**Baten**
Entree Zoetermeer	1.940.000	940.000
Berkelseweg	575.000	
Moerbeigaarde 58-60	300.000	
Ontsluitingsweg Nutrucia	70.000	

Aanwending voorzieningen:
x € 1

Omschrijving	Lasten
Afwikkeling Museum de Voorde	620.756
Dubieuze debiteuren	2.500.000
Jeugdhulp	750.000
Nelson Mandela brug	3.000.000

Voor de toelichtingen op bovenstaande verschuivingen verwijzen wij naar de Perspectiefnota 2024 (mutaties Eerste Tussenbericht) en het Tweede Tussenbericht 2023.

Specifieke uitkering Integraal Zorgakkoord (SPUK IZA)
Vanuit de rijksoverheid is een SPUK IZA beschikbaar gesteld om per zorgkantoorregio te werken aan het versterken van de regionale preventie infrastructuur en om gemeentelijke taken met betrekking tot het toegankelijk houden van kwalitatief goede gezondheidszorg (door meer in te zetten op preventie) te bekostigen. Iedere zorgkantoorregio kent één gemandateerde gemeente die de middelen op de rekening ontvangt en beheert (en verantwoordelijk is voor de verantwoording). Voor de regio Haaglanden is Zoetermeer de gemandateerde gemeente. Het gaat om een jaarlijks bedrag van ca. € 6,7 miljoen voor de regio van 2023 t/m 2026. Eind september is het bedrag van 2023 (dat ambtelijk beschikt is) op onze rekening gestort. Aanpassing van de begroting 2023 door de raad is van belang in verband met de beschikbaarstelling van de specifieke uitkering SPUK Integraal Zorgakkoord-doelen 2023 en de aanwending daarvan in 2023. De middelen 2023 kunnen niet in 2024 of volgende jaren worden besteed. Om deze reden wordt voorgesteld programma 2 aan te passen, voor zowel de baten als de lasten met € 6.724.900, in verband met de beschikbaarstelling van deze middelen door het rijk aan de regio Haaglanden in het kader van het Integraal Zorg Akkoord (IZA).

Controleprotocol
Niet van toepassing.

Participatie en Communicatie
Niet van toepassing.

Duurzaamheid
Niet van toepassing.

Toegankelijkheid en bruikbaarheid voor gehandicapten
Niet van toepassing.

Rapportage en evaluatie
Niet van toepassing.

Planning
Niet van toepassing.