GEMEENTE ENSCHEDE

Voorstel Gemeenteraad F

Onderwerp	2e Tussenrapportage		
Portefeuillehouder	Marc Teutelink agendaletter (F)		
Organisatieonderdeel	Cluster Concernstaf	Aangeboden aan Raad	8 oktober 2024
Stuknummer (invulling door Griffie)		Corsanummer	2400031052

Wij stellen u voor te besluiten om:
1. De 2e tussenrapportage 2024 vast te stellen inclusief opgenomen beslispunten (bijlage 1 van de tussenrapportage), technische begrotingswijzigingen (bijlage 2 van de tussenrapportage) en de instellingscriteria voor 3 nieuwe bestemmingsreserves (bijlage 3 van de tussenrapportage).
2. De effecten uit de septembercirculaire 2024 voor het begrotingsjaar 2024 te verwerken:
a. De middelen (775.000 euro) van de taakmutaties toe te kennen;
b. De overige middelen uit de septembercirculaire (+3.940 miljoen euro) te verrekenen met de algemene reserve.

Inleiding en voorgeschiedenis
Conform de financiële verordening ontvangt de raad twee keer per jaar een tussenrapportage. De 1e tussenrapportage kent een peildatum van 1 april en de 2e tussenrapportage 1 september. De begroting 2024 was bij de vaststelling vorig jaar in evenwicht, waarbij wel al een beroep gedaan werd op de algemene reserve. Bedroeg de voorlopige prognose over 2024 bij de 1e rapportage nog 4,9 miljoen euro positief, nu is dit bijgesteld tot -0,9 miljoen euro negatief op de financiële positie.

In de financiële verordening is opgenomen dat het college een 2e tussenrapportage 2024 (met peildatum 1 september) aan de Raad stuurt. Als onderdeel van de tussenrapportages wordt ook de voortgang op de bezuinigingen gemonitord

Publieksvriendelijke samenvatting
In de 2e tussenrapportage is de verwachting opgenomen voor het financiële resultaat van de gemeente Enschede voor 2024. We verwachten nu op -17,1 miljoen euro uit te komen. Bij het opstellen van de begroting gingen we nog uit -4,7 miljoen euro en bij de 1e tussenrapportage -7,3 miljoen euro. Er is dus sprake van een verslechtering van 9,8 miljoen. Toch is het advies nu niet bij te stellen omdat er voldoende reserves zijn om dit nadeel in op te vangen.

Gewenst effect van het besluit in relatie tot de strategische opgaven
Doel is een betrouwbare en voor lange termijn houdbare financiële huishouding. De 2e tussenrapportage 2024 draagt hieraan bij door inzicht en overzicht te geven in de financiële verwachting over 2024.

Argumenten
1.1 actualisatie tussenrapportage 2024 geeft inzicht en overzicht in de verwachte financiële uitkomst van 2024.
De prognose voor het jaarresultaat 2024 gaat uit van een saldo van -17,1 miljoen euro. Dit bestaat uit een saldo van -4,7 miljoen euro al opgenomen in de begroting en een verwacht programmaresultaat van -12,4 miljoen euro. Vanaf de 1e tussenrapportage is besloten om effecten van circulaires op het boekjaar 2024 niet meer via de jaarrekening maar in plaats daarvan direct gedurende het jaar te verwerken als mutatie op de algemene reserve. Dit betreft voor deze 2e tussenrapportage +3,9 miljoen euro vanwege het accres van de septembercirculaire (bij de 1e tussenrapportage betrof dit +12,2 miljoen euro t/m de mei circulaire). Deze bedragen worden gedurende het jaar al toegevoegd aan de algemene reserve. Als het verwachte resultaat 2024 eind van het jaar ook verwerkt wordt met de algemene reserve zou deze reserve per saldo gemuteerd zijn met -0,9 miljoen euro. Dit is een verslechtering ten opzichte van de 1e tussenrapportage van 5,8 miljoen euro.

Programma (x 1.000 euro)	Resultaat 1e TR 2024	Resultaat 2e TR 2024
Saldo begroting 2024	**-4.700**	**-4.700**
Programmaresultaat:		
Samenleving en bestuur	-555	-1.185
Duurzaam wonen, leven, werken	-3.916	-4.534
Vitaal en sociaal	-291	-7.993
Financiën en organisatie	+2.122	1.344
Verwacht resultaat programma's	**-2.640**	**-12.368**
Verwachte resultaat 2024	**-7.340**	**-17.068**
Effect circulaires voor 2024 op Algemene Reserve	**+12.239**	**+16.179**
Verwachte mutatie algemene reserve over 2024	**+4.899**	**-889**

Opgemerkt wordt dat dit het saldo per 1 september 2024 betreft. De verslechtering van het financiële beeld ten opzichte van het saldo op 1 april heeft met name te maken met de voorgenomen kredietbestemming van 6,6 miljoen euro op de opvang van ontheemden bij het programma Vitaal & Sociaal. Een overzicht van de grootste afwijkingen vindt u op blz. 5 en 6 van bijgaande rapportage.
Financiële trendbreuk
De trend van begroting via tussenrapportages naar de jaarrekening verliep afgelopen jaren van een sluitende begroting, waarbij de 1e tussenrapportage een negatief financieel beeld toonde, bij de 2e rapportage verbeterde dat beeld en bij de jaarrekening werd dat beeld tenslotte positiever. Dit beeld zien we vanaf 2024 kantelen: de begroting startte met een negatief saldo, weliswaar positief bijgesteld in de 1e rapportage maar per saldo is de verwachtte mutatie met de algemene reserve nu, bij deze 2e rapportage, licht negatief. Deze financiële trendbreuk wordt naar verwachting vanaf volgend jaar scherper. Bij de zomernota 2024 zijn namelijk diverse budgetten structureel vanaf 2025 voor zo'n 20 miljoen euro neerwaarts aangepast. Het risicoprofiel is daarop vanaf volgend jaar eveneens verhoogd (al vooraf aan ravijnjaar 2026)
2.1 Dit is conform de financiële verordening.
Conform onze financiële verordening wordt de tussenrapportage en memo septembercirculaire aangeboden aan de Raad.

3.1 De septembercirculaire kent wijzigingen die impact hebben op de financiële positie van Enschede.
De septembercirculaire geeft over het lopende jaar een resultaat van +3,9 miljoen euro. Het positief resultaat is een resultante van een vrijval vanuit het BTW compensatiefonds (voordelig) en een aanpassing in de hoeveelheid maatstaven (nadelig). Tevens is er een correctie uit een vorige circulaire toegepast, dit betreft een korting voor de bijdrage voor de Landelijke Vreemdelingen Voorziening (nadelig) en tenslotte is er een nabetaling geweest vanwege correcties op maatstaven (voordelig)

Omschrijving (x 1.000 euro)	2024
Stand gemeentefonds septembercirculaire 2024	498.638
Stand gemeentefonds meicirculaire 2024	494.578
Bruto mutatie	**4.060**
Taakmutaties septembercirculaire 2024	-775
Correctie vorige circulaires	-145
Nabetaling vorige jaren	801
Resultaat septembercirculaire 2024	**3.940**

Voor een uitgebreide toelichting verwijzen we u naar memo over de septembercirculaire.

3.2 Door effecten van circulaires direct te verrekenen met de algemene reserve wordt een reëler beeld gegeven van ons eigen resultaat.
Resultaten uit circulaires werden voorheen geparkeerd op een stelpost in de begroting. Aan het eind van het jaar werd deze stelpost dan verwerkt in het jaarrekening resultaat. Vanaf de vorige tussenrapportage is besloten om deze werkwijze aan te passen en de resultaten van circulaires (zowel positief als negatief) op het lopende jaar direct te verrekenen met de algemene reserve. Daardoor laten we beter zien wat het feitelijke resultaat op uitvoering van onze taken is.

Dit besluit leidt ertoe dat de volgende effecten gedurende 2024 worden verrekend met de algemene reserve:

Effecten circulaires op 2024 (x 1.000 euro)	2024
Septembercirculaire 2023 effect voor 2024	3.250
Decembercirculaire 2023 effect voor 2024	-2.202
Meicirculaire 2024 effect voor 2024	11.191
Na 1e rapportage mutatie algemene reserve	**12.239**
Septembercirculaire 2024 effect voor 2024	3.940
Na 2e rapportage mutatie algemene reserve	**3.940**

In totaal is dan over 2024 een bedrag van 16.179.000 euro gedoteerd aan de algemene reserve.

Risico's
Deze rapportage signaleert afwijkingen (meer dan 5% van het budget of groter dan 100.000 euro) en is gericht op het minimaliseren van onverwachte financiële risico's in de lopende begroting.

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

Afweging en alternatieven
Omdat in de financiële verordening is opgenomen dat het college de 2e tussenrapportage aan de Raad voorlegt is het geen alternatief voor het college om hier van af te zien.

Wij stellen voor om op dit moment niet bij te sturen op het lopende jaar. Na verwerking van de storting in de algemene reserve bij de 1e tussenrapportage 2024 staat de weerstandsratio eind 2024 op 2,07. Gegeven bovenstaande verwachte resultaat 2024 en verwachte mutatie in de algemene reserve blijven de reserves op voldoende niveau om risico's op te kunnen vangen. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat er in het meerjarenbeeld forse financiële uitdagingen zitten en daar bij de zomernota 2025 bekeken wordt op welke wijze bij te sturen. We zien vanaf dit jaar wel al een financiële trendbreuk.

Participatie
nvt

Communicatie
niet actief

Vervolg
nvt

Bijlagen
2e tussenrapportage 2024

Burgemeester en Wethouders van Enschede, _____
de loco-Secretaris, **de loco-Burgemeester,**

(E.A. Smit) **(N. van den Berg)**