Zwolle

Raadsvoorstel

Datum 16 september 2024

Onderwerp	Beleidsrapportage 2024-2
Versienummer	1.0
Portefeuillehouder	Paul Guldemond

Samenvatting
De beleidsrapportage (verder te noemen Berap) is een onderdeel van de planning en controlcyclus. De Berap is een afwijkingenrapportage. De Berap 2024-2 heeft als peildatum 1 september 2024. Per saldo resulteert de Berap in een voordelig resultaat van € 3,6 miljoen in 2024. Een aantal bijstellingen heeft doorwerking naar latere jaren.

Financiële gevolgen

Betreft doel	914 Bedrijfsvoering
Begroting wijzigen	Ja
Budgetnummer	

Bijlagen
Berap 2024 -2

Openbaarheid
☒ Openbaar
☐ Geheim

De raad wordt voorgesteld te besluiten om:
1 In te stemmen met de Berap 2024-2, inclusief de voortgangsrapportage projecten.
2 Akkoord te gaan met de aangegeven budgetwijzigingen per programma en het voordelig resultaat van € 3,6 miljoen dat voortvloeit uit de verwachte afwijkingen in de begrotingsprogramma's ten gunste te brengen van de algemene concernreserve.
3 De structurele en meerjarig incidentele doorwerking te verwerken in de begroting 2025 en verdere jaren. Het incidenteel voordelig resultaat in 2025 van € 120.000 te verrekenen met de algemene concernreserve en het structureel resultaat van €30.000 te verwerken in het structureel perspectief van de begroting 2025.
4 In te stemmen met de 2e periodieke begrotingswijziging 2024.

Datum 16 september 2024

Inleiding
De Berap is een onderdeel van de planning en controlcyclus. De Berap 2024-2 heeft als peildatum 1 september 2024. Zoals alle onderdelen van de planning en controlcyclus wordt ook de Berap u digitaal aangeboden. Vanaf 4 oktober 2024 is de Berap te benaderen via de website zwolle.pcportal.nl en https://zwolle2024.2ebeleidsrapportage.nl.

Kader
Niet van toepassing.

Beoogd effect
De Berap is bedoeld om bij te sturen op de uitvoering van de Begroting 2024. De Berap is een afwijkingenrapportage: het gaat hierbij alleen om de beleidsmatige en financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting 2024.

Argumenten
1.1 De Berap toont de afwijkingen ten opzichte van de Begroting 2024
In de Berap worden voor de acht in de begroting onderscheiden programma's per doel de afwijkingen aangegeven. Omdat de Berap een afwijkingenrapportage is, kunnen alleen de doelen waarop afwijkingen worden gemeld, worden geopend. Het volgende wordt in beeld gebracht:

a Wat zijn de beleidsmatige en/of financiële afwijkingen in de uitvoering van geplande activiteiten en op kredieten/projecten en welke oorzaken liggen daaraan ten grondslag.
b Worden de afgesproken doelen gerealiseerd, of is bijstelling van doel c.q. de criteria nodig: welke beleidsinterventie wordt voorgesteld.

Projecten en kredieten zijn integraal onderdeel van de programma's, ambities en doelen. Afwijkingen hierop worden in de Berap gemeld. Indien het geen omvangrijke afwijkingen betreft kan de raad mutaties via de Berap autoriseren, waardoor geen aparte besluitvorming via een beslisnota hoeft plaats te vinden. Indien er sprake is van een omvangrijke beleidswijziging of budgetwijziging, wordt de afwijking in de Berap aangekondigd met vermelding dat hiervoor een beslisnota wordt aangeboden.

1.2 De Voortgangsrapportage Projecten maakt onderdeel uit van de Berap
Gelijktijdig met de Berap wordt de voortgangsrapportage projecten (VP) voor de complexere projecten aangeboden. De voortgangsrapportage projecten is op de website van de Berap via de knop "bijlagen" te benaderen als achtergrondinformatie. In de voortgangsrapportage projecten wordt de voortgang van de complexe projecten gemeld. Doen zich afwijkingen voor op beleid of financiën, dan worden deze afwijkingen in de Berap bij het betreffende doel gemeld.

1.3 Beleidsmatige samenvatting Berap 2024-1
Voor wat betreft de uitvoering van de vastgestelde Begroting 2024 worden er bij de doelen geen beleidsmatige interventies voorgesteld.

1.4 Het resultaat van de tussentijdse MPV is in de Berap verwerkt
Bij de jaarrekening 2020 heeft de accountant (PWC) geadviseerd het voorspellend vermogen van de begroting te vergroten door het verwachte begrotingsresultaat van de MPV in de begroting te verwerken. Daarom wordt bij de tweede berap, op basis van de tussentijdse MPV, de begroting van het lopende jaar aangepast. Op basis van de tussentijdse MPV wordt het minimale resultaat over het lopende jaar berekend, aangevuld met een inschatting (via een bandbreedte) van mogelijke

aanvullende resultaten. Dit resultaat bedraagt € 20 miljoen en wordt voor 25% toegevoegd aan de algemene concernreserve en voor 75% aan het Investeringsfonds voor de strategische investeringsagenda (SIA) zoals uw raad bij de PPN 2024-2027 heeft besloten.

1.4 Financiele samenvatting Berap 2024-2

De belangrijkste voordelen zijn passende jeugdhulp, de leges omgevingsvergunning, OZB-opbrengsten en rentemutaties.
De ingezette bewegingen bij jeugdhulp zet zich gestaag door. We sturen actief op het terugdringen van het aantal uithuisplaatsingen en dat leidt langzamerhand ook tot een daling van het totaal aantal jeugdigen in verblijf. Ook zien we dat met de extra inzet van het Sociaal Wijkteam de inzet van ambulante specialistische jeugdhulp daalt; deels in aantallen en deels in de intensiteit.
Eind 2023 zijn er meer aanvragen omgevingsvergunning binnen gekomen dan andere jaren. De behandeling van deze aanvragen vindt in 2024 plaats evenals de facturering. Daarnaast verwachten we in 2024 de aanvraag uitbreiding winkelcentrum Stadshagen te vergunnen. Hierdoor ontstaat er in 2024 een hogere opbrengst, hier staan wel hogere kosten tegenover maar per saldo geeft dit een voordeel.
Het voordeel bij de OZB wordt nagenoeg volledig veroorzaakt door hogere opbrengsten niet-woningen. In meerdere jaren, 2019 -2024, zijn de verminderingen lager dan begroot is de waarde van enkele grote objecten hoger vastgesteld en valt de leegstand mee.
Er ontstaat een rentevoordeel op uitgezette overtollige liquide middelen, deze raming is geactualiseerd en valt hoger uit dan bij Berap I is meegenomen.

De belangrijkste tegenvallers zijn de BUIG 2024, inkomensondersteuning, dividendopbrengsten deelnemingen, rente en afschrijving en budget VPB.
De gemeente Zwolle heeft een tekort op het BUIG-budget. Onder de BUIG vallen de algemene bijstand levensonderhoud, IOAW, IOAZ, BBZ en de loonkostensubsidie. Het aantal bijstandsdossier is in 2024 gestegen.
De afgelopen jaren zijn de regelingen inkomensondersteuning verbeterd waardoor meer mensen in Zwolle worden bereikt. Deze positieve trend gaat door in 2024 en verder.
Door verschillende redenen ontvangen wij in 2024 minder dividenduitkering over het jaar 2023. Het gaat om de deelnemingen in Enexis, Rova en BNG.
Na aanpassing van de omslagrente zijn de rente- en afschrijvingslasten van de restantkredieten geactualiseerd, hierdoor ontstaat een eenmalig nadeel.
Voor 2024 is de verwachting dat de vennootschapsbelasting (VPB) door hogere "winst" op belaste activiteiten meer zal bedragen dan begroot.

Naast bovenstaande mee- en tegenvallers zijn er diverse budgetneutrale mutaties. Denk hierbij aan verschuivingen van budget tussen doelen of het verwerken van extra lasten waar bijdragen derden tegenover staan.
Enkele grote posten hierbij zijn uitbetaling reserve beschermd wonen, dekking uit de bijbehorende reserve, stoprting middelen ESF in reserve nog uit te voeren werken sociaal, ophogen subsidieplafond HCA uit bijdragen derden, tussentijdse MPV resultaat die gestort wordt in SIA en algemene concern reserve en voordeel parkeren dat wordt gestort in de betreffende reserve.

Er is sprake van budgetaanpassingen met een budgettair neutraal verloop waartoe het college reeds eerder heeft besloten. Deze aanpassingen zijn opgenomen in de periodieke begrotingswijziging (zie argument 2.1).

Per saldo resulteert de Berap in een voordelig resultaat van € 3.634.978 in 2024. Een aantal bijstellingen heeft doorwerking naar latere jaren.

1.5 Doorlichting projecten en reserves

Op basis van de jaarlijkse project- en reservedoorlichting zijn restantmiddelen ouder dan 3 jaar onderzocht. Deze doorlichting was nadrukkelijk geen heroverwegingsoperatie. Dat wil zeggen: er is nu niet onderzocht/in beeld gebracht of activiteiten/projecten gestopt of afgeschaald konden worden. Deze heroverwegingsoperatie maakt wel onderdeel uit van de doorontwikkeling van de P&C cyclus waarin de begrotingsprogramma's doorgelicht gaan worden.
De projectdoorlichting heeft tot resultaat dat er een incidenteel bedrag van € 1.350.282 aan vrijval kan worden gerealiseerd ten gunste van de algemene middelen. Dit is zodanig verwerkt in deze Berap 2024-2.

2.1 2e periodieke begrotingswijziging 2024

In de periodieke begrotingswijziging hebben wij de mutaties op de programmabudgetten opgenomen die budgettair neutraal zijn; dat wil zeggen dat er geen beslag op de algemene middelen plaatsvindt. Het betreft hier mutaties waartoe het college op basis van artikel 4 lid 3 van de Verordening 212 bevoegd is te besluiten, te weten: herschikkingen tussen begrotingsprogramma's cq. binnen een begrotingsprogramma die budgettair neutraal verlopen en die geen nieuw beleid betreffen, en herschikkingen tussen begrotingsprogramma's cq. binnen een begrotingsprogramma die budgettair neutraal verlopen en wel nieuw beleid betreffen maar waarvan het bedrag lager is dan € 100.000. Tevens betreft het de mutaties waartoe het college op basis van artikel 4 lid 4 van de Verordening 212 bevoegd is te besluiten, te weten: onttrekkingen aan de reserves nog uit te voeren werken in verband met overlopende projecten uit het vorige begrotingsjaar. Conform artikel 4 van de Verordening 212 dienen de mutaties te worden geautoriseerd door de raad.

Alternatieve mogelijkheden

Niet van toepassing

Maatschappelijk draagvlak & participatie

Niet van toepassing

Communicatie

De Berap 2024-2 maakt onderdeel uit van het Najaarsmoment 2024. Over het Najaarsmoment (die naast de Berap 2024-2 ook de Begroting 2025 bevat) vindt communicatie via verschillende kanalen plaats.

Financiën

Wij stellen u voor om het voordelig resultaat à € 3.634.978 dat voortvloeit uit de verwachte afwijkingen in de begrotingsprogramma's ten gunste te brengen van de algemene concernreserve.

Datum 16 september 2024

Risico’s
Niet van toepassing

Vervolg
Niet van toepassing

Openbaarheid
Dit voorstel is openbaar.

Burgemeester en wethouders van Zwolle,

burgemeester, Peter Snijders

secretaris, Dick Emmer