

Raadsvoorstel



Onderwerp Herijking kader 'Resultaatbepaling en resultaatbestemming'

Telnr. 14 050 Bijlagen 1

Registratienummer 190435-2025

Classificatie ☒ Openbaar ☐ Geheim ☐ Vertrouwelijk (bij gebruik van
persoonsgegevens)

Portefeuillehouder **Wijnja**

Langetermijn agenda (LTA) LTA ja: ☒ Maand 10 Jaar 2025

Raad LTA nee: ☐ Niet op LTA

Voorgesteld raadsbesluit

De raad besluit:

- I. het gewijzigd kader 'Resultaatbepaling en resultaatbestemming' vast te stellen en in te laten gaan vanaf boekjaar 2025;
- II. het resultaat op de Strategische Investeringsagenda als bijzonder resultaat in te stellen.

Samenvatting

Het huidige kader resultaatbepaling en resultaatbestemming is in april 2020 vastgesteld en geldt vanaf de vaststelling van het rekeningresultaat 2019. Afgelopen jaren is een aantal aanpassingen en toevoegingen geweest die in raadsvoorstellen zijn vastgelegd. Daarnaast zijn er vanaf begroting 2025 een aantal aanvullende wijzigingen voorgesteld. Dit geeft aanleiding om het gehele kader resultaatbepaling en resultaatbestemming te herijken en aan uw raad voor te leggen.

Vervolg voorgesteld raadsbesluit

Aanleiding en doel

Het huidige kader resultaatbepaling en resultaatbestemming is in april 2020 vastgesteld en geldt vanaf de vaststelling van het rekeningresultaat 2019. Afgelopen jaren zijn een aantal aanpassingen en toevoegingen geweest die in raadsvoorstellen zijn vastgelegd. Daarnaast zijn er vanaf begroting 2025 een aantal aanvullende wijzigingen voorgesteld, waaronder een herijkt kader Stedelijk investeringsfonds (SIF), een nieuw bijzonder resultaat voor de Strategische Investeringsagenda (SIA) en een bestedingstermijn van 2 jaar voor incidentele intensiveringsmiddelen. Dit geeft aanleiding om het gehele kader resultaatbepaling en resultaatbestemming te herijken en aan uw raad voor te leggen.

Met het doel tot meer transparantie, een betere integrale afweging en te komen tot verbetering van de controlerende en kader stellende rol van de raad is het kader resultaatbepaling en resultaatbestemming opgesteld. We kiezen voor één integraal afwegingsmoment in het begrotingsproces. Het belang wordt versterkt door de complexe financiële situatie waarin gemeenten momenteel verkeren.

Kader

Het kader waarbinnen de gemeenterekening tot stand komt, is wettelijk geregeld in de Gemeentewet en in de BBV (Besluit Begroting en Verantwoording). De werkwijze hoe wordt omgegaan met resultaatbestemming is een bevoegdheid van uw raad.

Het resultaat dat wordt bepaald bij het opstellen van de jaarrekening geeft vaak een vertekend beeld vanwege middelen die we ontvangen vanuit het gemeentefonds aan het eind van het jaar. Ook de resultaten op samenwerkingsverbanden geven een vertekend beeld van het resultaat. We boeken deze resultaten met ingang van de jaarrekening 2024 in de reserve Budgetoverheveling conform vastlegging in de financiële verordening 2024.

De herijking van het kader Stedelijk investeringsfonds (SIF) loopt samen op met de herijking van het kader resultaatbepaling en resultaatbestemming. Beide kaders hebben invloed op elkaar en worden tegelijkertijd aan uw raad voorgelegd.

De SIA is als nieuw onderdeel opgenomen vanaf begroting 2025. Aangezien dit onderdeel een lange doorlooptijd kent, zal dit de komende jaren een structureel onderdeel van de begroting en jaarrekening vormen. Daarom is hiervoor een kader opgenomen in bijgaand kader resultaatbepaling en resultaatbestemming. Hierbij wordt voorgesteld om van het resultaat op SIA een bijzonder resultaat te maken.

Argumenten en afwegingen

Het huidige kader voor op te nemen bestemmingsvoorstellen kent zeven resultaatcategorieën:

- I. Resultaat ingezet of gedekt bij de laatst vastgestelde begroting
- II. Intensiveringen / meerjarenprogramma's
- III. Bijzondere resultaten
- IV. Meerjarige exploitatie projecten
- V. Incidentele middelen gemeentefonds
- VI. Samenwerkingsverbanden / centrumgemeente
- VII. Bijdragen MVA naar beklemd reserve

Bovenstaande indeling is de basis voor de resultaatbepaling en resultaatbestemming bij de jaarrekening. In onderstaande tabel staat een samenvatting van de voorgestelde wijzigingen. Per resultaatcategorie geven we aan wat de voorgestelde wijzigingen voor het kader zijn.

	Resultaat categorie	Wijziging	Aanvullende toelichting
I.	Resultaat ingezet of gedekt bij de laatst vastgestelde begroting	Het effect op de Algemene Reserve is toegevoegd en specifieke duiding van jaartallen van inzet middelen.	

II.	Intensiveringen / meerjarenprogramma's	Onderdeel meerjarenprogramma's vervalt en wordt ondervangen door andere resultaatcategorieën (m.n. SIF).	
		Om te voorkomen dat resultaten op incidentele intensiveringen voor een specifiek doel niet beschikbaar blijven wordt een 2-jarige uitvoeringstermijn voorgesteld.	Het herijkte kader voor SIF leidt tot een inkrimping van het aantal budgetten binnen het SIF, waaronder intensiveringen. Het voorstel is om bestedingstermijn gelijk te trekken aan incidentele middelen gemeentefonds voor alle incidentele intensiveringen.
III.	Bijzondere resultaten	Bovenwijkse voorzieningen vervalt als afzonderlijk onderdeel, aangezien deze onder het SIF valt.	
		Vrijval kapitaallasten sportaccommodaties voor (co)investeringsfonds sportaccommodaties en SIF zijn geactualiseerd op basis van herijkt kader.	Het raadsvoorstel voor een herijkt kader voor SIF loopt samen op met bijgaand kader.
		Grondzaken en Europees Sociaal Fonds zijn toegevoegd op basis van eerdere raadsbesluiten.	
		Strategische Investeringsagenda is als nieuw onderdeel opgenomen in het kader.	
IV.	Meerjarige exploitatie projecten	Aanpassing van het format, de richtlijnen en afspraken. Hierbij wordt de mogelijkheid gegeven om overschotten als gevolg van vertraging in het project met tussentijdse begrotingswijzigingen naar de reserve te boeken.	Is in een eerder afzonderlijk raadsbesluit (20-12-2023) vastgelegd.
		Actualisatie van de lijst van meerjarige exploitatie projecten.	
V.	Incidentele middelen gemeentefonds	Toevoeging mogelijkheid om resultaat van decembercirculaire naar reserve Budgetoverheveling te brengen.	
		Nadere duiding van 2-jarige uitvoeringstermijn en uitvoeringskosten voor SPUKS.	Is in een eerder raadsbesluit bij jaarrekening 2022 (12-07-2023) vastgelegd.
		Lijst met middelen is verwijderd, aangezien deze jaarlijks wijzigt.	Actuele lijst wordt in de jaarrekening opgenomen.
VI.	Samenwerkingsverbanden / centrumgemeente	Toevoeging mogelijkheid om resultaten naar reserve Budgetoverheveling te brengen.	
		Actualisatie van de lijst van samenwerkingsverbanden / centrumgemeente.	
VII.	Bijdragen MVA naar bekleemde reserve	Uiterste moment is gewijzigd van 2 ^e kwartaal naar 3 ^e ronde begrotingswijzigingen.	Afgelopen jaren is gebleken dat er in de 3e ronde begrotingswijzigingen nog wijzigingen noodzakelijk waren.

Maatschappelijk draagvlak en participatie

N.V.T.

Financiële consequenties

Afhankelijk van de keuzes die uw raad maakt zal het besteedbaar resultaat bij de jaarrekening hoger of lager zijn. Het herijkt kader SIF, een nieuw bijzonder resultaat voor de SIA en een bestedingstermijn van 2 jaar voor incidentele intensiveringsmiddelen hebben hier invloed op.

Met het instellen van een bijzonder resultaat voor de SIA creëren we de mogelijkheid om de benodigde bedragen te behouden voor de onderliggende projecten. Wanneer de bedragen daadwerkelijk echt nodig zijn en hoe hoog dit is, is onzeker en afhankelijk van verdere uitwerking, besluitvorming en het tempo waarin investeringen worden gerealiseerd. De structurele financiële effecten van de projecten worden betrokken bij de begroting en zijn in grote lijnen ingeschat voor de komende jaren. Hiervoor zijn spaarbedragen opgenomen in de begroting. Hierbij wordt rekening gehouden met een stijging in structurele lasten. Structurele opgaven die voortkomen uit de strategische investeringsprojecten worden op deze manier gedekt uit de beschikbare spaarbedragen. Jaarlijks zal in het begrotingsproces een herijking van de Strategische Investeringsagenda plaats vinden.

Overige consequenties

Met de voorgestelde wijzigingen van het kader resultaatbepaling en resultaatbestemming wordt het belang van een goed begrotingsbeheer benadrukt. Voor zowel uw raad, ons college als de organisatie moet duidelijk zijn dat er nog maar één integraal afwegingsmoment in het begrotingsproces is waarop wordt besloten over de inzet van middelen.

Vervolg

Kader resultaatbepaling en resultaatbestemming toe te passen vanaf jaarrekening 2025.

Lange Termijn Agenda

Staat op de LTA van uw raad in oktober 2025, na bespreking in uw Audit commissie van 17 september.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

burgemeester,
Roelien Kamminga

secretaris,
Sander Gerritsen

Dit raadsvoorstel is elektronisch aangemaakt en daarom niet ondertekend.