

MEMO

Financiën en Inkoop

Aan	Auditcommissie
Van	W. Veenstra - Bokma (Wietske)
Afdeling	Planning & Control en Beleid
CC	Paul de Rook
Datum	12 maart 2020
Onderwerp	Nieuwe kader voor resultaatbepaling en bestemming

Begin 2017 heeft uw raad besloten over de werkwijze voor het bestemmen van financiële resultaten. In dat besluit is vastgelegd welk type financiële resultaten bij de jaarrekening meegenomen mogen worden naar het volgende begrotingsjaar en welke resultaten terugvloeien naar de algemene middelen. Het teruggevloede resultaat kan vervolgens weer integraal meegenomen worden in de daarop volgende begrotingsbehandeling (integrale afweging). Het idee achter dit bestemmingskader was dat er meer jaarrekeningresultaat over zou blijven voor deze integrale afweging bij de begroting. Dit kader is de kapstok voor bestemmingsvoorstellen bij de jaarrekening. De voorgestelde wijzigingen vereenvoudigen het kader en versterken de integrale afweging bij het opstellen van de begroting. Daarmee wordt de kader stellende en controlerende rol van uw raad versterkt. Uit een recent uitgevoerde evaluatie blijkt echter dat dit bestemmingskader niet heeft geleid tot grotere jaarrekeningresultaten voor de integrale afweging bij de begroting.

Door het college is, naar aanleiding van deze evaluatie, het volgende uitgangspunt voor resultaatbestemming bepaald:

‘Heroverweeg het Kader ‘Eén integraal afwegingsmoment’. Jaarrekeningresultaat vloeit in beginsel terug naar de algemene middelen’, tenzij er sprake is van bindende verplichtingen of afspraken met derden.

Bovenstaand uitgangspunt leidt tot een aantal voorgestelde aanpassingen in het kader voor op te nemen bestemmingsvoorstellen. Het huidige en nieuwe kader bestaat uit de volgende zeven categorieën:

1. Resultaat ingezet of gedekt bij de laatst vastgestelde begroting
2. Intensiveringen (voorheen extra beleid)/meerjarenprogramma's
3. Bijzondere resultaten
4. Meerjarige projecten
5. Incidentele middelen gemeentefonds
6. Samenwerkingsverbanden/centrumgemeente
7. Bijdragen MVA naar bekleemde reserve

Hieronder geven we per categorie aan welke wijzigingen worden voorgesteld op het bestaande kader.

1. Resultaat ingezet of gedekt bij de laatst vastgestelde begroting

In deze categorie wijzigt niets. Het gaat om door de raad al genomen besluiten over inzet van rekening resultaat in de begroting van een volgend jaar. Een voorbeeld van deze categorie is de door de raad besloten inzet van 7 miljoen euro financieel rekeningresultaat in de vastgestelde begroting 2020.

2. Intensiveringen (voorheen extra beleid) en meerjarenprogramma's

Uw raad stelt intensiveringsmiddelen beschikbaar bij de begroting met een tweejarige bestedingstermijn. Niet bestede intensiveringsmiddelen konden vervolgens via het rekeningresultaat meegenomen worden naar een volgend jaar. Deze tweejarige bestedingstermijn komt te vervallen en de middelen worden weer begroot in de jaarschijven waarin de uitgaven (naar verwachting) ook plaatsvinden.

Hierop zijn twee uitzonderingen opgenomen:

- Vrijval van intensiveringen binnen het programma Verkeer en Vervoer blijft beschikbaar;

- Vrijval op incidentele middelen in de begroting 2019 kan nog 1 keer meegenomen worden naar het komende jaar. Dit omdat de begroting van 2019 pas in de loop van 2019 is vastgesteld.

3. Bijzondere resultaten

Bijzondere resultaten zijn resultaten waarvoor uw raad expliciet heeft besloten om deze beschikbaar te houden voor de benoemde activiteiten. Deze resultaten worden jaarlijks verrekend met de daarvoor ingestelde reserves. Een voorbeeld hiervan is het Stedelijk Investerings Fonds (SIF).

Een aantal bijzondere resultaten komen te vervallen als logisch vervolg op de nieuwe kadernota Weerstandsvermogen. Daarin wordt voorgesteld om de reserves die meetellen voor het weerstandsvermogen samen te voegen tot één algemene reserve, zoals bijvoorbeeld de reserve parkeren. Door het opheffen van deze reserve is het niet langer nodig resultaten op parkeren als bijzonder resultaat aan te merken.

4. Meerjarige projecten

Voor meerjarige (exploitatie) projecten is een apart kader vastgesteld door uw raad (augustus 2017). Dit kader is op zich niet gewijzigd, maar aangescherpt. Doorschuiven van resultaten kan alleen als er goede onderbouwingen zijn. Verder is het kader voor meerjarige projecten samengevoegd met het nieuwe kader voor bestemmingsvoorstellen. Een voorbeeld van een meerjarig project is de ICT outsourcing.

5. Incidentele middelen gemeentefonds

In deze categorie wijzigt niets. Een voorbeeld hiervan zijn middelen die beschikbaar zijn gekomen via de decembercirculaire van het Rijk, deze middelen konden niet meer ingezet worden in 2019 maar mogen wel mee naar 2020.

6. Samenwerkingsverbanden

In deze categorie wijzigt niets. Dit betreffen middelen die bestemd zijn voor de regio of voor samenwerkingsverbanden. Resultaat op deze middelen kan niet vrijvallen in de jaarrekening van de gemeente Groningen en moet beschikbaar blijven voor besteding met de regio of het samenwerkingsverband. Voorbeelden van samenwerkingsverbanden zijn Vrouwenopvang en Beschermd Wonen.

7. Bijdragen Materiele Vaste Activa naar bekleemde reserve

In deze categorie wijzigt niets. Eigen middelen die zijn ingezet voor investeringsprojecten mogen niet in mindering worden gebracht op het project. De eigen middelen die in deze projecten ingeboekt worden, worden opgenomen in een bekleemde reserve.