

Raadsvoorstel



Onderwerp	Verwachte plus rekening resultaat toevoegen aan de reserve		
Telnr.	14 050	Bijlagen 0	
Registratienummer	299575-2025		
Classificatie	☒ Openbaar ☐ Geheim ☐ Vertrouwelijk (bij gebruik van persoonsgegevens)		
Portefeuillehouder	Wijnja		
Langetermijn agenda (LTA)	LTA ja: ☐ Maand Jaar		
Raad	LTA nee: ☒ Niet op LTA		

Voorgesteld raadsbesluit

De raad besluit:

- I. voor 2025 een deel van het geprognostiseerde resultaat van de voortgangsrapportage 2025-II, van € 52,2 miljoen, zijnde € 6,2 miljoen (vrij besteedbaar) toe te voegen aan de algemene reserve;
- II. € 10,6 miljoen van het verwachte resultaat 2025 toe te voegen aan de algemene bestemmingsreserve om de taakstelling flexibele begrotingsruimte voor 2027 in te vullen;
- III. hiermee af te wijken van het door de raad vastgestelde kader resultaatbepaling en resultaatbestemming;
- IV. de gemeentebegroting 2025 op deelprogrammaniveau overeenkomstig te wijzigen.

Samenvatting

We verkrijgen steeds eerder en scherper inzicht in het verwachte financiële resultaat, wat vroegtijdige sturing mogelijk maakt. Op basis van VGR 2025-II wordt een positief resultaat verwacht, mede door niet-beïnvloedbare Rijksbijdragen. Wij stellen voor deze middelen toe te voegen aan de algemene reserve, als strategische buffer voor toekomstige financiële uitdagingen. Ook wordt met dit voorstel de structurele invulling van de taakstelling flexibele begrotingsruimte ingevuld. De werkwijze, gestart bij VGR 2024-II, wijkt af van eerdere jaren en ook handelen we anders dan opgenomen in de kadernota resultaatbepaling en -bestemming. Het uitgangspunt blijft dat het jaarrekeningresultaat terugvloeit naar de algemene middelen en integraal wordt afgewogen. Door nu te sturen op vaste posten, blijft verantwoording over beïnvloedbare afwijkingen bij de jaarrekening geborgd.

Vervolg voorgesteld raadsbesluit

Aanleiding en doel

In de afgelopen jaren zijn we steeds beter in staat om het verwachte financiële resultaat vroegtijdig en nauwkeurig in kaart te brengen. Dit geeft ons niet alleen de mogelijkheid om tijdig bij te sturen, maar ook om inhoudelijk en financieel adequater in te spelen op ontwikkelingen die we nu al zien. Hierdoor kunnen we bijvoorbeeld effectiever sturen op de prestaties van het parkeerbedrijf, treasury en de bouwleges. Structurele afwijkingen die in de VGR naar voren komen zijn betrokken bij het opstellen van de begroting 2026.

In de voortgangsrapportage 2025-II constateren we een aanzienlijke plus over 2025, een resultaat dat we eerder dan voorgaande jaren kunnen vaststellen. Dit positieve resultaat wordt voor een deel gedreven door resultaten die we niet kunnen beïnvloeden. Denk hierbij aan de bijdragen vanuit het Rijk, zoals het gemeentefonds en de BUIG.

We hebben echter ook te maken met een moeilijke periode die in de toekomst op ons afkomt. Dit heeft te maken met de resterende korting op het gemeentefonds van €2 miljard per jaar in combinatie met de grote maatschappelijke opgave. Om voorbereid te zijn op de verwachte negatieve impact, stellen we voor om onze reserve te versterken met vrij besteedbare en zekere resultaten, die we niet zelf kunnen beïnvloeden. Dit biedt ons niet alleen een buffer voor de komende jaren, maar versterkt ook onze financiële positie, mocht het Rijk besluiten de korting op het Gemeentefonds niet terug te draaien. In dat geval zouden we genoodzaakt zijn om de korting incidenteel op te vangen met onze eigen middelen.

Bij de VGR 2025-I werd reeds een resultaat van € 25,1 miljoen plus voorzien, maar bij de VGR 2025-II is dit bedrag opgelopen naar € 52,2 miljoen plus. Omdat een deel van dit resultaat nu al definitief vaststaat, kunnen we het eerder en beter afwegen. Dit geeft ons de flexibiliteit om weloverwogen beslissingen te nemen over de bestemming van dit resultaat. De keuze om nu extra bij te dragen aan onze reserve is, gezien het structurele tekort dat vanaf 2029 zal oplopen door de korting op het Gemeentefonds, een logische en strategische stap.

Het voordelige resultaat kan ook worden ingezet om invulling te geven aan de structurele taakstelling flexibele begrotingsruimte (totaal € 10,6 miljoen). We anticiperen hiermee op onderuitputting. Afspraak is dat deze taakstelling voor het begrotingsjaar (t) wordt ingevuld met het rekeningresultaat van het jaar t-2. Met dit voorstel wordt invulling gegeven aan deze taakstelling voor de begroting 2027.

Door onze toenemende voorspellende kracht en het vroegtijdig in beeld krijgen van ons financiële resultaat, kunnen we niet alleen meer sturen op het heden, maar ook beter voorbereid zijn op de uitdagingen die de toekomst met zich meebrengt. Het versterken van onze reserves is een cruciale maatregel om ons voor te bereiden op de komende bezuinigingen en om de financiële continuïteit te waarborgen.

Kader

Het geldende kader is het kader resultaatbepaling en resultaatbestemming voor het bepalen van het besteedbare resultaat en de financiële verordening. We wijken hier met dit voorstel eenmalig van af en stellen dat ook aan uw raad voor.

Mogelijke oplossingen

Middels een begrotingswijziging voegen we een gedeelte van het positieve vrij besteedbare resultaat alvast toe aan de algemene reserve en de algemene bestemmingsreserve. Belangrijk in deze afweging is welk deel van de geprognoseerde vrij besteedbare plus toegevoegd zal worden aan de reserve.

Gelet op het financiële verloop van voorgaande jaren is het onwaarschijnlijk dat het jaarrekeningresultaat kleiner wordt dan de nu voorziene plus. Om deze reden stellen we voor om van het geprognoseerde vrij besteedbare resultaat van € 31,6 miljoen voor € 6,2 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve en € 10,6 miljoen toe te voegen aan de algemene bestemmingsreserve. De totale toevoeging aan de reserve komt dan neer op € 16,8 miljoen.

We houden bij deze storting rekening met een mogelijke begrotingsonrechtmatigheid.

Maatschappelijk draagvlak en participatie

N.v.t.

Financiële consequenties

Met deze tussentijdse wijzigingen voeden we onze reserves zodat er middelen beschikbaar zijn om de financieel moeilijke periode in de toekomst op te vangen. Daarnaast vullen we hiermee eenmalig de taakstelling flexibele begrotingsruimte van € 10,6 miljoen voor 2027.

Het voordeel om de voorgestelde toevoegingen wel te doen is dat we het resultaat nu zo vroeg constateren dat we hierdoor ook sneller kunnen handelen. We kunnen als gemeente alvast reserveren voor de moeilijke financiële periode die voor ons ligt.

Programma	Deelprogramma	Beleidsveld	Inc/Str	Lasten	Baten	Saldo voor res.mut.	Toevoeging reserves	Onttrekking reserves	Saldo na res.mut.
03 Vitaal en sociaal	03.1 Werk en inkomen	03.1.2 Inkomensondersteuning en schul	I	-4.743	0	4.743	0	0	4.743
04 Dienstverlening en bestuur	04.3 Algemene inkomsten en post onvoorzien	04.3.1 Algemene Inkomsten	I	-1.500	0	1.500	0	0	1.500
04 Dienstverlening en bestuur	04.2 College, raad, wijkontwikkeling en wijkvernieuwing	04.2.1 College, gemeenteraad en griff	I	0	0	0	6.243	0	-6.243
04 Dienstverlening en bestuur	04.2 College, raad, wijkontwikkeling en wijkvernieuwing	04.2.1 College, gemeenteraad en griff	I	-1.382	0	1.382	0	0	1.382
04 Dienstverlening en bestuur	04.3 Algemene inkomsten en post onvoorzien	04.3.1 Algemene Inkomsten	I	-9.218	0	9.218	0	0	9.218
04 Dienstverlening en bestuur	04.2 College, raad, wijkontwikkeling en wijkvernieuwing	04.2.1 College, gemeenteraad en griff	I	0	0	0	10.600	0	-10.600
Totaal	Totaal			-16.843	0	16.843	16.843	0	0

Overige consequenties

N.v.t.

Vervolg

Dit voorstel zal op 26 november besproken worden in uw Auditcommittee. Na vaststelling van dit besluit zal tot uitvoeren van de besluitpunten worden overgegaan.

Lange Termijn Agenda

Dit voorstel staat niet op de LTA, maar dient geagendeerd te worden in uw van raad van 17 december.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

burgemeester,
Roelien Kamminga

secretaris,
Sander Gerritsen

Dit raadsvoorstel is elektronisch aangemaakt en daarom niet ondertekend.