

Onderwerp **Slotwijziging van de Begroting 2024**

Dossiernummer	K77023
Documentnummer	2024-169646
Datum GS	16-12-2024
Behandelaar	Toet, Krijn
Telefoonnummer	06 - 2965 5224

Geachte Statenleden,

Aanleiding

Hierbij bieden wij u de slotwijziging van de Begroting 2024 aan. De slotwijziging is in 2024, gezien de positieve ervaringen van vorig jaar, voor het tweede jaar uitgevoerd. In eerdere jaren was in de jaarstukken sprake van aanzienlijke verschillen tussen begroting en realisatie. Het doel van deze slotwijziging van de Begroting 2024 is om deze verschillen in de Jaarstukken 2024 te verkleinen. Hiermee wordt bewerkstelligd dat de Begroting 2024 een realistischer raming geeft van baten en lasten en daarmee beter aansluit bij de werkelijkheid.

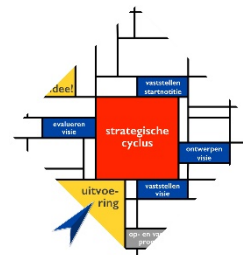
Wat zit er in de slotwijziging?

De slotwijziging heeft betrekking op:

- 1) wijzigingen van de Begroting 2024 waarover wij in mandaat een besluit hebben genomen. Deze wijzigingen hebben voornamelijk betrekking op specifieke uitkeringen, waarbij baten en lasten middels de begrotingswijziging worden geraamd op basis van daadwerkelijk verwachte uitgaven. Door deze wijzigingen zijn de lasten en baten in de Begroting 2024 verlaagd met € 89,2 miljoen.
- 2) overige ontwikkelingen die leiden tot een begrotingswijziging waarbij de bevoegdheid tot het wijzigen van de begroting bij uw Staten ligt. Deze ontwikkelingen kunnen, gezien de benodigde doorlooptijd of nog bestaande onzekerheden, niet meer als begrotingswijziging in 2024 worden verwerkt. Concreet gaat het in dit verband om ontwikkelingen die zichtbaar worden in de Jaarstukken 2024, waarover uw Staten nu alvast door ons worden geïnformeerd. Dit vanuit de ambitie "staten in positie" en transparant en open communiceren. Door deze ontwikkelingen is sprake van een verwacht positief verschil tussen de begroting en realisatie in 2024 van ca. € 17,5 miljoen. Een deel van dit bedrag wordt verrekend met bestemmingsreserves. Bij de Jaarstukken 2024 is de exacte omvang van deze ontwikkelingen bekend.

Rol PS

Deze brief is informierend van aard. De begrotingswijzigingen waarover wij in onze vergadering van 16 december 2024 in mandaat hebben besloten, zijn verwerkt in de Begroting 2024.



Het besluiten over wijzigingen van de begroting is onderdeel van uw kaderstellende rol. De ontwikkelingen die leiden tot een begrotingswijziging waarvoor uw Staten het mandaat hebben, maar die niet meer verwerkt kunnen worden in 2024, zijn toegelicht in bijlage 1 van deze brief. Deze ontwikkelingen kunnen, gezien de benodigde doorlooptijd of nog bestaande onzekerheden, niet meer als begrotingswijziging in 2024 worden verwerkt en leiden in de Jaarstukken 2024 tot afwijkingen van begrote baten en/of lasten, waarover uw Staten middels deze brief alvast geïnformeerd worden. Het vaststellen van de Jaarstukken 2024 is vanzelfsprekend een bevoegdheid van uw Staten.

Nadere toelichting

Op basis van artikel 196 van de Provinciewet kunnen besluiten tot het wijzigen van de begroting uiterlijk tot het einde van het betreffende begrotingsjaar worden genomen.

In de slotwijziging zijn de verschillende soorten begrotingswijzigingen opgenomen waarover wij op grond van artikel 5, lid 2 van de Financiële verordening provincie Groningen in mandaat een besluit mogen nemen. Over deze wijzigingen is door ons op 16 december 2024 besloten. De wijzigingen hebben voornamelijk betrekking op specifieke uitkeringen (SPUKs), waarbij baten en lasten middels de begrotingswijziging worden geraamd op basis van daadwerkelijk verwachte uitgaven. Door deze wijzigingen zijn de lasten en baten in de Begroting 2024 verlaagd met € 89,2 miljoen. Voor een bedrag van ca. € 79,7 miljoen wordt dit veroorzaakt doordat bij een drietal begrotingswijzigingen de besteding van een aantal subsidieregelingen (SPUKs) lager is dan verwacht. Dit komt doordat 1) de openstelling van een aantal subsidieregelingen in 2024 heeft plaatsgevonden, maar de subsidies pas in 2025 worden verleend en 2) openstellingen van een subsidieregeling zijn doorgeschoven naar 2025, onder andere omdat een evaluatie van de regeling heeft plaatsgevonden. Gelet op het feit dat de SPUKs over meerdere jaren mogen worden besteed blijven de middelen beschikbaar voor het realiseren van onze doelen en ambities. Een overzicht van alle wijzigingen is opgenomen in bijlage 2 van deze Statenbrief.

Naast de wijzigingen van de Begroting 2024 waarover wij in mandaat een besluit mogen nemen, is sprake van een aantal overige ontwikkelingen die leiden tot een begrotingswijziging waarbij de bevoegdheid tot het wijzigen van de begroting bij uw Staten ligt. Deze ontwikkelingen kunnen, gezien de benodigde doorlooptijd of nog bestaande onzekerheden, niet meer als begrotingswijziging in 2024 worden verwerkt en leiden in de Jaarstukken

2024 tot afwijkingen van begrote baten en/of lasten. Middels deze brief informeren wij uw Staten wel in het lopende begrotingsjaar over deze ontwikkelingen. In bijlage 1 van deze brief zijn deze ontwikkelingen nader beschreven. Door deze ontwikkelingen is sprake van een verwacht positief verschil tussen de begroting en realisatie in 2024 van ca. € 17,5 miljoen. Een deel van dit bedrag wordt verrekend met bestemmingsreserves. Bij de Jaarstukken 2024 is de exacte omvang van deze ontwikkelingen bekend.

Wij hebben de slotwijziging zoveel mogelijk op een consistente wijze vormgegeven, waarbij we getracht hebben de verschillen tussen begroting en realisatie aanzienlijk te beperken. We sluiten echter niet uit dat in de Jaarstukken 2024 verschillen blijken die (mogelijk) onderdeel hadden kunnen zijn van deze slotwijziging.

Eén van de onderwerpen die mogelijk nog tot afwijkingen kan leiden in de Jaarstukken 2024 is de lastneming voor projectsubsidies met een omvang > € 750.000. De lastneming voor het jaar 2024 is hierbij afhankelijk van opgaven van derden die in januari nog worden ontvangen.

In dit kader merken wij nog op dat reguliere overboekingsvoorstellen van 2024 naar 2025 (en/of verder) niet onder de reikwijdte van de slotwijziging vallen. Deze voorstellen zijn immers al onderdeel van het reguliere proces van de Jaarstukken 2024 (overboeking kredieten), waarvoor aparte procesafspraken en criteria zijn vastgesteld. Uw Staten nemen hierover, als onderdeel van de bestemming van het rekeningresultaat in de Jaarstukken 2024, een besluit.

Afsluitend

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Groningen, 17-12-2024

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Groningen:

René Paas

Hans Schrikkema

Bijlagen

Nr.	Titel	Doumentnummer
1	Toelichting wijzigingen van de Begroting 2024 - mandaat PS	N.v.t.
2	Verzamelvoorstel Slotwijziging Begroting 2024 - mandaat GS	2024-176566

Bijlage 1 - Toelichting wijzigingen van de Begroting 2024 - mandaat PS**Uitvoeringsprogramma Beheer en Onderhoud 2021-2024**

Binnen dit uitvoeringsprogramma wordt naar verwachting dit jaar minder besteed dan begroot. Het saldo zal ca. € 9 miljoen bedragen voor 2024 (stand november). Voornaamste reden van het ontstaan van het saldo is dat een groot deel van het onderhoud projectmatig wordt uitgevoerd. Die projecten lopen doorgaans over de jaargrens heen waarbij het volledige projectbudget in het boekjaar nog niet wordt besteed. Het saldo op de projecten voor 2024 bedraagt ca. € 10 miljoen. Conform afspraak met uw Staten blijven deze middelen beschikbaar voor de realisatie van de projecten. Naast de reguliere looptijd van de projecten lopen de projecten ook veelvuldig verder door in de tijd om diverse redenen zoals capaciteitstekort (zowel intern als in de markt) om alle opgaven en projecten te kunnen uitvoeren en de complexiteit van de projecten. Het saldo van beheer en onderhoud geschoond voor projecten komt uit op ca. -/- € 1 miljoen. Het negatieve resultaat is onder meer het gevolg van de ontwikkelingen op de wereldmarkt waardoor de prijzen zijn gestegen. Dit tekort wordt, ook conform afspraak met uw Staten, opgevangen binnen de egalisatiereserve door de positieve saldi uit voorgaande jaren. 2024 is het laatste jaar van het uitvoeringsprogramma Beheer en Onderhoud. Onlangs is door uw Staten over de Nota infrastructurele kapitaalgoederen besloten welke gezien kan worden als opvolger van het uitvoeringsprogramma. Bij de jaarrekening zal het uitvoeringsprogramma 2021-2024 worden financieel afgesloten.

Bestedingsplan Mobiliteit

Binnen het bestedingsplan mobiliteit worden naar verwachting dit jaar minder uitgaven gepleegd dan in de begroting opgenomen. Er zijn hiervoor verschillende redenen.

- Binnen het bestedingsplan zijn een aantal spaarposten opgenomen. De grootste zijn sparen ringwegen, sparen insnijding Emmaviaduct, middelen cofinanciering en indexatieafspraken van een aantal projecten. In totaal zit voor deze posten € 3,5 miljoen in het saldo wat niet in dit jaar tot besteding komt.
- De middelen voor ERTMS worden gespaard voor komende jaren en zijn in 2024 nog niet in de reserve gestort. Het saldo staat thans op € 2,2 miljoen.
- Diverse projecten hebben vertraging opgelopen, waaronder het project 'Kruising hoogwaardig openbaar vervoer met vaarwegen' en projecten in het kader van de programmatische aanpak wegen en vaarwegen. De verkenning, planuitwerking en realisatieopdrachten van deze, veelal complexe projecten, vragen om tijd en capaciteit. Het effect op het saldo is ca. € 2 miljoen.
- In het bestedingsplan zijn ook een aantal 'stelposten' opgenomen. Voorbeeld hiervan is de reservering voor tegenvallers OV waaronder de nachttrein Groningen-Zwolle en kosten organisaties mobiliteit. Het saldo van de stelposten bedraagt € 0,8 miljoen.

Het (voordelige) verschil wordt op dit moment geschat op € 8,5 miljoen. Het verschil wordt conform afspraak met uw Staten toegevoegd aan de reserve Exploitatie OV, innovatieve en overige maatregelen en de reserve Investerings in infrastructuur.