Zwolle

Raadsvoorstel

Datum 2 oktober 2025

Onderwerp Beleidsrapportage 2025 -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 2025-2 heeft als peildatum 1 september 2025. Per saldo resulteert de Berap in een voordelig resultaat van € 2,6 miljoen in 2025 en € 6,5 miljoen in 2026. Een aantal bijstellingen heeft doorwerking naar latere jaren.

Financiële gevolgen

Betreft doel	914 Bedrijfsvoering
Begroting wijzigen	Ja
Budgetnummer	Diverse posten

Bijlagen
Beleidsrapportage 2025-2 (https://zwolle2025.2ebeleidsrapportage.nl/)

Openbaarheid
☒ Openbaar
☐ Geheim

De raad wordt voorgesteld te besluiten om:
1 In te stemmen met de Berap 2025-2, inclusief de voortgangsrapportage projecten.
2 Akkoord te gaan met de aangegeven budgetwijzigingen per programma en het voordelig resultaat van € 2,6 miljoen in 2025 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 2026 en verdere jaren. Het incidenteel voordelig resultaat in 2026 van € 6,4 miljoen nadelig resultaat in 2027 van € 20.000 en voordelig resultaat 2028 van € 120.000 te verrekenen met de algemene concernreserve en het structureel resultaat van € 70.000 positief te verwerken in het structureel perspectief van de begroting 2026.
4 In te stemmen met de 2e periodieke begrotingswijziging 2025.

Datum 2 oktober 2025

Inleiding

De Berap is een onderdeel van de planning en controlcyclus. De Berap 2025-2 heeft als peildatum 1 september 2025. Zoals alle onderdelen van de planning en controlcyclus wordt ook de Berap u digitaal aangeboden. Vanaf 10 oktober 2025 is de Berap te benaderen via de website zwolle.pcportal.nl en https://zwolle2025.2ebeleidsrapportage.nl/.

Kader

Niet van toepassing.

Beoogd effect

De Berap is bedoeld om bij te sturen op de uitvoering van de begroting 2025. De Berap is een afwijkingenrapportage: het gaat hierbij alleen om de beleidsmatige en financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting 2025.

Argumenten

De Berap toont de afwijkingen ten opzichte van de Begroting 2025

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.

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. 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 2025-2

Voor wat betreft de uitvoering van de vastgestelde Begroting 2025 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 € 14,2 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.

Datum 2 oktober 2025

1.4 Financiele samenvatting Berap 2025-2

Op financieel vlak is er op diverse onderdelen sprake van afwijkingen.
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. Daarnaast is er sprake van aanvullende inkomsten en aanvullende uitgaven ten opzichte van de begroting. Per saldo resulteert de Berap in een voordelig resultaat van € 2.600.000 in 2025 en € 6.500.000 in 2026. Een aantal bijstellingen heeft een doorwerking naar latere jaren met een structureel voordeel van € 70.000.

Voordelen

De belangrijkste voordelen zijn de lagere lasten WMO onderhoud vervoer hulpmiddelen, vrijval beschermd wonen, hogere leges omgevingsvergunning en rentemutatie taakveld treasury.

- Door de nieuwe aanbesteding hulpmiddelen WMO ontstaat er een voordeel. Hiertegenover staan hogere lasten voor coördinator deelmobiliteit, versterken bereikbaarheid sociale basis en inzet duurzame bus, per saldo een voordeel.
- Beschermd wonen laat bovenop het begrote voordeel een extra voordeel zien in 2025. De doordecentralisatie van beschermd wonen per 1 januari 2026 is wederom uitgesteld waardoor er voor 2026 een voordeel ontstaat.
- De leges omgevingsvergunning laten een voordeel zien. Deze hogere baten worden met name veroorzaakt door een beperkt aantal vergunningen met hoge bouwkosten. Een belangrijke hierin is de aanvraag voor de uitbreiding van het winkelcentrum Stadshagen waarvan de verwachting was dat deze in 2024 vergund zou worden.
- De hogere rentebaten worden gerealiseerd door enerzijds het aanhouden van (tijdelijk) overtollige liquide middelen in de schatkist van het Rijk bij het Ministerie van Financiën en anderzijds door het verstrekken van kasgeldleningen aan andere gemeenten.

Overschrijdingen

De belangrijkste financiële overschrijdingen zijn de hogere uitgaven jeugdhulp, indexatie bijzondere bijstand, aanvulling omgevingsvisie, verbeteren leefbaarheid Stadshagen en Westenholte, oneigenlijk grondgebruik, organiseren extra 2e kamer verkiezingen en vennootschapsbelasting (VPB).

- We zien het aantal kinderen met jeugdbescherming afnemen, tegelijkertijd zien we de uitgaven jeugdhulp jaarlijks stijgen. Dit wordt veroorzaakt door tariefstijgingen, maar ook door hogere intensiteit bij een specifiek deel van de jeugdhulp.
- Wij verwachten in 2025 een tekort op de bijzondere bijstand voor beschermingsbewind. Dit komt door hogere tarieven voor de uitvoering van beschermingsbewind als gevolg van rijksindexering, en een toename van het aantal inwoners onder bewind.
- Het was in 2024 en 2025 nodig om extra tijd te nemen om tot een goede aanvulling op de omgevingsvisie te komen. Daarnaast hebben de diverse trajecten, vanwege extra inzet en middelen, meer gekost dan van tevoren begroot. Ook is met het langer doorlopen van het traject ook langer de inzet van het programmateam en inhoudelijk adviseurs nodig. Door deze uitloop, extra inzet op trajecten en uitgaven ten behoeve van de continuïteit van het programmateam en inhoudelijk adviseurs de komende periode zijn extra financiële middelen nodig om eind 2025 te komen tot een vastgestelde omgevingsvisie.
- Gezien de grote hoeveelheid aan ontwikkelingen in de wijken Stadshagen en Westenholte komt de leefbaarheid de komende jaren verder onder druk te staan. Het budget is bedoeld voor maatregelen en investeringen die bijdragen aan het versterken van de sociale cohesie, het

verbeteren van ontmoetingsplekken, het ondersteunen van initiatieven vanuit bewoners, en het realiseren van speel- en sportvoorzieningen.
- De aanpak van oneigenlijk grondgebruik levert minder inkomsten op. Dit komt doordat de casuïstiek oud is. Dit zorgt ervoor dat zaken lastig op te lossen zijn en ook veel zaken verjaard zijn. Hierdoor kunnen er minder verkooptransacties gerealiseerd worden.
- Op 29 oktober 2025 zullen de vervroegde landelijke Tweede Kamer Verkiezingen plaatsvinden. Vanuit de septembercirculaire ontvangen we extra middelen voor de extra Tweede Kamer Verkiezingen. De septembercirculaire maken geen onderdeel uit van deze berap. Als we deze middelen ontvangen, dan vallen deze vrij in de algemene middelen. De gelden in de septembercirculaire zijn overigens niet voldoende om alle extra kosten te kunnen dekken van deze verkiezing.
- De huidige raming te betalen vennootschapsbelasting (VPB) is hoger dan bij de jaarrekening is meegenomen. De uiteindelijke "winst" op belaste onderdelen als parkeren en verkoop gronden is hoger.

Budgetneutraal

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:
- de uitbreiding doelgroep en taakstelling doorstroompunt-regio's dekking uit Specifieke uitkering (SPUK),
- zowel de baten als lasten van de arbeidsmarktregio zijn verlaagd,
- hogere baten vanuit de BUIG waar hogere lasten voor inkomensondersteuning tegenover staan,
- hogere MPV baten die voor 75% naar de Strategische Investeringsagenda (SIA) gaan en voor 25% naar de algemene reserve,
- en de Single Use Plastic (SUP)- en prullenbakvergoeding 2023 en 2024 die wordt ingezet voor eenmalige inhaalacties gericht op het schoner maken van de stad en structurele tekorten.

Kredieten

Er wordt in deze Berap diverse kredieten aangevraagd, de belangrijksten zijn:
- natuurinvesteringsagenda;
- diverse ontwikkelingen in de stad die grotendeels gedekt worden uit kostenverhaal en subsidies;
- programma mobiliteit;
- vervangingsinvesteringen openbare verlichting;
- begraafplaats Westenholte;
- wagenpark.

Totaaloverzicht

Een totaal overzicht van alle mutaties kunt u vinden opgenomen overzicht “Financieel overzicht Berap 2025-2 onder het kopje "Financiën"”. Via de linkjes in dat overzicht kunt u rechtstreeks doorklikken naar de toelichting op de betreffende mutatie.

2.1 2e periodieke begrotingswijziging 2025

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.

Datum 2 oktober 2025

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 2025-2 maakt onderdeel uit van het Najaarsmoment 2025. Over het Najaarsmoment (die naast de Berap 2025-2 ook de Begroting 2026 bevat) vindt communicatie via verschillende kanalen plaats.

Financiën
Wij stellen u voor om het voordelig resultaat à €2.592.743 in 2025 en de incidentele resultaten in 2026 van € 6.431.561 positief, 2027 € 20.439 negatief en 2028 € 118.561 positief die voortvloeien uit de verwachte afwijkingen in de begrotingsprogramma's te verrekenen met de algemene concernreserve. Het structurele voordeel van € 70.000 wordt meegenomen in het structureel perspectief van de begroting 2026.

Risico's
Niet van toepassing.

Vervolg
Niet van toepassing.

Openbaarheid
Dit voorstel is openbaar.

Datum 2 oktober 2025

Burgemeester en wethouders van Zwolle,

burgemeester, Peter Snijders

secretaris, Dick Emmer