

De Raad van de Gemeente Almelo:

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders;

Besluit:

1. De slotrapportage 2025 vast te stellen.
2. De begroting 2025 op basis van de slotrapportage 2025 te wijzigingen volgens onderstaande tabel:

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging	Begroting na SR
Lasten	2025	2025 N/V	2025
0 Bestuur en ondersteuning	72.974	-2.945 V	70.029
1 Veiligheid	9.801	331 N	10.132
2 Verkeer en vervoer	16.559	399 N	16.957
3 Economie	9.973	200 N	10.173
4 Onderwijs	13.251	145 N	13.396
5 Sport, cultuur en recreatie	20.074	2.799 N	22.872
6 Sociaal domein	215.424	2.205 N	217.629
7 Volksgezondheid en milieu	37.707	927 N	38.634
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	11.415	406 N	11.821
Totaal lasten	407.178	4.466 N	411.643

Bedragen x 1.000 euro

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging	Begroting na SR
Baten	2025	2025 N/V	2025
0 Bestuur en ondersteuning	-286.073	-10.141 V	-296.213
1 Veiligheid	-344	- N	-344
2 Verkeer en vervoer	-1.960	-99 V	-2.058
3 Economie	-1.804	-300 V	-2.104
4 Onderwijs	-5.276	-395 V	-5.671
5 Sport, cultuur en recreatie	-1.524	-1.772 V	-3.296
6 Sociaal domein	-60.573	-6.190 V	-66.763
7 Volksgezondheid en milieu	-35.511	-185 V	-35.696
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	-3.778	-300 V	-4.078
Totaal baten	-396.842	-19.381 V	-416.224

Bedragen x 1.000 euro

Totaal saldo van baten en lasten	10.335	-14.915 V	-4.580
---	---------------	------------------	---------------

Bedragen x 1.000 euro

Reserves	Begroting voor SR	Wijziging	Begroting na SR
	2025	2025 N/V	2025

Stortingen reserves	18.067	1.264	N	19.331
Onttrekkingen reserves	-30.852	2.770	N	-28.081
Totaal reserves	-12.785	4.034	N	-8.750

Bedragen x 1.000 euro

Begrotingssaldo na bestemming	-2.450	-10.881	V	-13.331
--------------------------------------	---------------	----------------	----------	----------------

Bedragen x 1.000 euro

3. De volgende (restant-)budgetten over te hevelen naar 2026 en deze hiertoe in 2025 te storten in de reserve overlopende werken:

Budgetoverheveling 2025-2026	Omschrijving	Bedrag
Soortenmanagementplan	Looptijd verlengd. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	436
Basis op orde	Looptijd verlengd. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	395
Integraal evenementenbeleid	Looptijd verlengd. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	178
Wet kwaliteitsborging	Looptijd verlengd. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	130
Pilot fietsparkeren	Doteren en onttrekken aan reserve overlopende werken.	616
Flanken Koers Binnenstad	Doteren en onttrekken aan reserve overlopende werken.	65
Vroegsignalering problematische schulden	Storten in reserve overlopende werken en verhogen van de lasten in begroting 2026 op hoofdstaakveld 6 Sociaal domein.	114
Totaal		1.934

Bedragen x 1.000 euro

4. De onder dictumpunt 3 benoemde budgetten op te nemen in de begroting 2026 en deze in 2026 te onttrekken aan de reserve overlopende werken.
5. De begroting 2026 hiertoe te wijzigen.

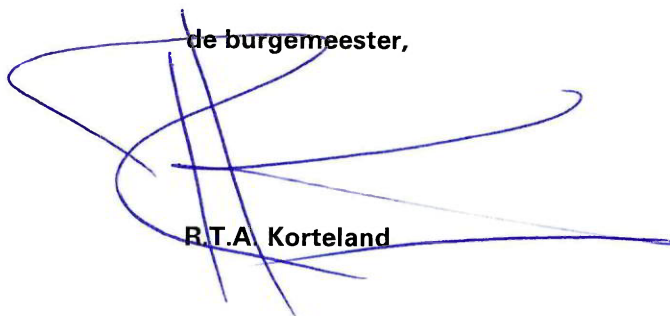
Gedaan in de openbare vergadering 16 december 2025,

de griffier,



drs. J.W. Scherpenzeel

de burgemeester,



R.T.A. Korteland

Datum: 25 september 2025
Team/teamonderdeel: Control & Audit

Voorstel aan de raad

Onderwerp: Slotrapportage 2025
Portefeuillehouder: J. Hinnen

Samenvatting raadsvoorstel

De slotrapportage is het laatste tussentijdse rapportagemoment in de planning-en-controlcyclus 2025. Met de slotrapportage informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de programmabegroting 2025. Daarmee wordt de raad in staat gesteld zijn controlerende taak uit te voeren op basis van de in de programmabegroting 2025 gestelde financiële kaders. De slotrapportage 2025 leidt tot een bijstelling van het begrotingssaldo 2025 met afgerond 10,9 miljoen euro voordelig. De raad wordt voorgesteld een bedrag van 1,9 miljoen euro over te hevelen van 2025 naar 2026.

Voorgesteld raadsbesluit

1. De slotrapportage 2025 vast te stellen.
2. De begroting 2025 op basis van de slotrapportage 2025 te wijzigingen volgens onderstaande tabel:

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging	Begroting na SR
Lasten	2025	2025 N/V	2025
0 Bestuur en ondersteuning	72.974	-2.945 V	70.029
1 Veiligheid	9.801	331 N	10.132
2 Verkeer en vervoer	16.559	399 N	16.957
3 Economie	9.973	200 N	10.173
4 Onderwijs	13.251	145 N	13.396
5 Sport, cultuur en recreatie	20.074	2.799 N	22.872
6 Sociaal domein	215.424	2.205 N	217.629
7 Volksgezondheid en milieu	37.707	927 N	38.634
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	11.415	406 N	11.821
Totaal lasten	407.178	4.466 N	411.643

Bedragen x 1.000 euro

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging	Begroting na SR
Baten	2025	2025 N/V	2025
0 Bestuur en ondersteuning	-286.073	-10.141 V	-296.213
1 Veiligheid	-344	- N	-344
2 Verkeer en vervoer	-1.960	-99 V	-2.058
3 Economie	-1.804	-300 V	-2.104
4 Onderwijs	-5.276	-395 V	-5.671
5 Sport, cultuur en recreatie	-1.524	-1.772 V	-3.296
6 Sociaal domein	-60.573	-6.190 V	-66.763
7 Volksgezondheid en milieu	-35.511	-185 V	-35.696
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	-3.778	-300 V	-4.078
Totaal baten	-396.842	-19.381 V	-416.224

Bedragen x 1.000 euro

Totaal saldo van baten en lasten	10.335	-14.915	V	-4.580
---	---------------	----------------	----------	---------------

Bedragen x 1.000 euro

Reserves	Begroting voor SR 2025	Wijziging 2025	N/V	Begroting na SR 2025
Stortingen reserves	18.067	1.264	N	19.331
Onttrekkingen reserves	-30.852	2.770	N	-28.081
Totaal reserves	-12.785	4.034	N	-8.750

Bedragen x 1.000 euro

Begrotingssaldo na bestemming	-2.450	-10.881	V	-13.331
--------------------------------------	---------------	----------------	----------	----------------

Bedragen x 1.000 euro

3. De volgende (restant-)budgetten over te hevelen naar 2026 en deze hiertoe in 2025 te storten in de reserve overlopende werken:

Budgetoverheveling 2025-2026	Omschrijving	Bedrag
Soortenmanagementplan	Looptijd verlengd. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	436
Basis op orde	Looptijd verlengd. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	395
Integraal evenementenbeleid	Looptijd verlengd. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	178
Wet kwaliteitsborging	Looptijd verlengd. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	130
Pilot fietsparkeren	Doteren en onttrekken aan reserve overlopende werken.	616
Flanken Koers Binnenstad	Doteren en onttrekken aan reserve overlopende werken.	65
Vroegsignalering problematische schulden	Storten in reserve overlopende werken en verhogen van de lasten in begroting 2026 op hoofdstaakveld 6 Sociaal domein.	114
Totaal		1.934

Bedragen x 1.000 euro

4. De onder dictumpunt 3 benoemde budgetten op te nemen in de begroting 2026 en deze in 2026 te onttrekken aan de reserve overlopende werken.
5. De begroting 2026 hiertoe te wijzigen.

Inleiding

Met deze slotrapportage 2025 informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de programmabegroting 2025. De slotrapportage is het laatste tussentijds rapportagemoment in de planning-en-controlcyclus 2025. Over financiële afwijkingen als gevolg van ontwikkelingen die zich voordoen na het opmaken van deze slotrapportage wordt de gemeenteraad via de jaarverantwoording geïnformeerd.

Beoogd effect

Een geactualiseerde begroting 2025.

Argumenten voor

1.1 De slotrapportage 2025 geeft inzicht in stand van zaken 2025.

Deze slotrapportage geeft informatie over de financiële stand van zaken in relatie tot de uitvoering van de programmabegroting 2025. De raad wordt hiermee in staat gesteld zijn controlerende taak uit te oefenen.

2.1 Dit is het laatste reguliere moment voor het wijzigen van de begroting 2025.

Het vaststellen van de slotrapportage en de daaruit voortvloeiende begrotingswijziging is de laatste reguliere mogelijkheid voor de raad om de begroting 2025 te wijzigen. Het vaststellen van een aantal van de in de slotrapportage opgenomen wijzigingen voor het einde van het jaar is van belang met het oog op de begrotingsrechtmatigheid.

2.2 De raad autoriseert de baten en lasten op hoofdtaakveldniveau.

In artikel 5.1 van de Financiële verordening gemeente Almelo 2023 is vastgelegd dat de raad op het niveau van de hoofdtaakvelden de baten en lasten vaststelt.

3.1 Geplande activiteiten kunnen hierdoor worden uitgevoerd.

Het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten) gaat uit van het stelsel van baten en lasten. Dit houdt in dat alle baten en lasten die betrekking hebben op een bepaald begrotingsjaar ook in dat desbetreffende begrotingsjaar moeten worden verantwoord. Wanneer activiteiten niet zijn uitgevoerd in het betreffende begrotingsjaar vervallen normaliter de beschikbaar gestelde budgetten en leiden deze tot een voordeel in de jaarverantwoording. Veelal gaat het daarbij om incidenteel door de raad beschikbaar gestelde exploitatiebudgetten, ten behoeve van een specifiek project of activiteit. De activiteiten dienen vaak nog (gedeeltelijk) uitgevoerd te worden in het nieuwe begrotingsjaar, terwijl hier in dat jaar (nog) geen dekking voor is voorzien. Door deze middelen over te hevelen van het huidige begrotingsjaar 2025 naar het volgende begrotingsjaar 2026 blijven de middelen beschikbaar om deze activiteiten uit te voeren.

3.2 Budgetoverheveling via de slotrapportage heeft de voorkeur boven budgetoverheveling in het kader van de jaarrekening.

Voorstellen tot budgetoverheveling werden enkele jaren geleden, pas bij de vaststelling van de jaarverantwoording, via een voorstel tot resultaatbestemming, aan de gemeenteraad voorgelegd. Deze werkwijze heeft als nadeel dat werkzaamheden aan het begin van het nieuwe jaar formeel moeten worden opgeschort totdat de gemeenteraad het besluit tot resultaatbestemming heeft genomen.

3.3 De raad is bevoegd om budgetoverhevelingen te autoriseren.

In artikel 5.1 van de Financiële verordening gemeente Almelo 2023 is vastgelegd dat de raad op het niveau van de hoofdtaakvelden de baten en lasten vaststelt. Deze vaststelling heeft een taakstellend karakter. Op grond van artikel 192, lid 1 Gemeentewet, kunnen besluiten tot wijziging van de begroting uiterlijk tot het eind van het desbetreffende begrotingsjaar worden genomen.

4.1 / 5.1 De begroting 2026 dient gewijzigd te worden door het voorstel van budgetoverheveling.

De budgetoverheveling wordt verwerkt in de begroting 2026 en de begroting moet daarom worden gewijzigd.

Kanttekeningen

1.1 Er is geen gelegenheid meer om bij te sturen in het lopende begrotingsjaar 2025

Deze slotrapportage gaat over de eerste elf maanden van 2025 met een doorkijk naar het einde van het jaar. Er is vrijwel geen gelegenheid meer om bij te sturen in het lopende begrotingsjaar.

3.1 Budgetoverheveling vindt plaats vooruitlopend op het bestemmen van het jaarresultaat 2025.

In het kader van de jaarverantwoording vindt bestemming van het jaarrekeningresultaat plaats. Bij het opstellen van de jaarverantwoording bestaat de mogelijkheid om aanvullende voorstellen te doen voor budgetoverhevelingen of een correctie voor te stellen op een bij de slotrapportage geaccepteerde budgetoverheveling.

Kosten, opbrengsten en dekking

Na vaststelling van de slotrapportage 2025 komt het begrotingssaldo 2025 uit op 13,3 miljoen euro voordelig. De wijziging van de begroting 2025 in de tijd gezien ziet er als volgt uit:

Financieel perspectief (begrotingssaldo)	begroting 2025	
Programmabegroting 2025		
Saldo na vastgestelde begroting 2025	6.524	N
Begrotingswijzigingen		
Wijzigingen vóór zomerrapportage 2025	-14	V
Zomerrapportage 2025	-8.884	V
Afzien aankoop De Trefhoek (D/25/763887)	-75	V
Subtotaal begrotingswijzigingen	-8.973	V
Saldo vóór slotrapportage	-2.449	V
Mutaties slotrapportage 2025		
Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid	-2.951	V
Diverse bijstellingen	-7.930	V
Totaal mutaties slotrapportage 2025	-10.881	V
Saldo na slotrapportage 2025	-13.331	V

Bedragen x 1.000 euro

Vervolg

Niet van toepassing

Bijlagen

Slotrapportage 2025 (D/25/817706)

Burgemeester en Wethouders van Almelo, _____

de secretaris,
J.H. Dijkstra

de burgemeester,
R.T.A. Korteland