

## **De Raad van de Gemeente Almelo:**

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders;

### **Besluit:**

1. De jaarverantwoording 2024 (D/25/756322) van de gemeente Almelo vast te stellen.
2. De in de jaarverantwoording 2024 opgenomen toelichtingen, analyses, conclusies en aanbevelingen te aanvaarden als verantwoording van het college over het gevoerde beleid en beheer in 2024.
3. De lasten over het jaar 2024 vast te stellen op 369,1 miljoen euro en de baten op 395,8 miljoen euro, waardoor het saldo van baten en lasten 26,6 miljoen euro voordelig bedraagt.
4. De stortingen in de reserves vast te stellen op 20,5 miljoen euro en de onttrekkingen aan de reserves op 22,8 miljoen euro, waardoor het saldo van reservemutaties 2,3 miljoen euro voordelig bedraagt.
5. Het gerealiseerde resultaat ten opzichte van de begroting na wijziging vast te stellen op 28,9 miljoen euro voordelig.
6. Dit gerealiseerde resultaat als volgt te bestemmen:
  - a. een bedrag van 18,7 miljoen euro te storten in de bestemmingsreserve Stadsontwikkeling;
  - b. een bedrag van 9,5 miljoen euro te storten in de bestemmingsreserve Sociaal domein;
  - c. een bedrag van 387.000 euro voor energiebeleid uit de decembercirculaire 2024 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2025;
  - d. het restantsaldo van 262.000 euro toe te voegen aan de algemene reserve.
7. Kennis te nemen van de jaarlijkse opvolging van de aanbevelingen van de rekenkamer (D/25/754881).

---

### **Gedaan in de openbare vergadering van**

**de griffier,**

**de burgemeester,**

**drs. J.W. Scherpenzeel**

**R.T.A. Korteland**

Datum:  
Team/teamonderdeel:

## Voorstel aan de raad

Onderwerp  
Portefeuillehouder

**Jaarverantwoording 2024 na accountantscontrole  
J. Hinnen**

### Samenvatting raadsvoorstel

Met de jaarverantwoording 2024 legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over het gevoerde beleid en de besteding van de middelen. Het jaar 2024 is financieel afgesloten met een gerealiseerd resultaat van 28,9 miljoen euro voordelig. De jaarverantwoording wordt ter vaststelling aan de raad aangeboden. De accountantscontrole is afgerond. De accountant is voornemens een goedkeurende verklaring betreffende de getrouwheid af te geven.

### Voorgesteld raadsbesluit

1. De jaarverantwoording 2024 (D/25/756322) van de gemeente Almelo vast te stellen.
2. De in de jaarverantwoording 2024 opgenomen toelichtingen, analyses, conclusies en aanbevelingen te aanvaarden als verantwoording van het college over het gevoerde beleid en beheer in 2024.
3. De lasten over het jaar 2024 vast te stellen op 369,1 miljoen euro en de baten op 395,8 miljoen euro, waardoor het saldo van baten en lasten 26,6 miljoen euro voordelig bedraagt.
4. De stortingen in de reserves vast te stellen op 20,5 miljoen euro en de onttrekkingen aan de reserves op 22,8 miljoen euro, waardoor het saldo van reservemutaties 2,3 miljoen euro voordelig bedraagt.
5. Het gerealiseerde resultaat ten opzichte van de begroting na wijziging vast te stellen op 28,9 miljoen euro voordelig.
6. Dit gerealiseerde resultaat als volgt te bestemmen:
  - a. een bedrag van 18,7 miljoen euro te storten in de bestemmingsreserve Stadsontwikkeling;
  - b. een bedrag van 9,5 miljoen euro te storten in de bestemmingsreserve Sociaal domein;
  - c. een bedrag van 387.000 euro voor energiebeleid uit de decembercirculaire 2024 via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2025;
  - d. het restantsaldo van 262.000 euro toe te voegen aan de algemene reserve.
7. Kennis te nemen van de jaarlijkse opvolging van de aanbevelingen van de rekenkamer D/25/754881).

### Inleiding

In onze raadsbrief van eind maart hebben wij u geïnformeerd over het voorlopige resultaat van de jaarverantwoording 2024. Hiermee heeft u vroeg in het jaar een beeld gekregen van de gerealiseerde resultaten. Daarbij is aangegeven dat het om een voorlopig resultaat ging in verband met de accountantscontrole die nog moest worden uitgevoerd. De accountantscontrole is nu afgerond. De accountant is voornemens een goedkeurende verklaring betreffende de getrouwheid af te geven (D/25/756395).

### Algemeen financieel beeld

De jaarverantwoording 2024 laat een gerealiseerd resultaat zien van 28,9 miljoen euro voordelig. Dit is 1,9 miljoen euro voordeliger dan de raming in de begroting na wijziging. De begroting na wijziging bestaat hierbij uit het begrotingssaldo van de slotrapportage 2024 en de verwerking van de aandelenverkoop van Twence. De belangrijkste verschillen zijn:

- De decembercirculaire 2024 van het gemeentefonds, die op 12 december 2024 is gepubliceerd, leidt tot een voordeel van 1,7 miljoen euro op het saldo van baten en lasten ([RAAD-8678](#));
- Verschillende mee- en tegenvallers leiden tot een voordeel van per saldo 200.000 euro.

| Resultaat                     | Begroting N/V<br>na wijziging |          | Realisatie N/V<br>2024 |          | Verschil N/V  |          |
|-------------------------------|-------------------------------|----------|------------------------|----------|---------------|----------|
| Lasten                        | 393.427                       | N        | 369.147                | N        | -24.280       | V        |
| Baten                         | -411.087                      | V        | -395.763               | V        | 15.324        | N        |
| <b>Saldo baten en lasten</b>  | <b>-17.660</b>                | <b>V</b> | <b>-26.616</b>         | <b>V</b> | <b>-8.956</b> | <b>V</b> |
| Stortingen reserves           | 20.449                        | N        | 20.508                 | N        | 59            | N        |
| Onttrekkingen reserves        | -29.748                       | V        | -22.770                | V        | 6.977         | N        |
| <b>Saldo mutatie reserves</b> | <b>-9.298</b>                 | <b>V</b> | <b>-2.262</b>          | <b>V</b> | <b>7.036</b>  | <b>N</b> |
| <b>Resultaat 2024</b>         | <b>-26.958</b>                | <b>V</b> | <b>-28.878</b>         | <b>V</b> | <b>-1.920</b> | <b>V</b> |

### Toelichting gerealiseerd resultaat 2024

Het gerealiseerde resultaat over 2024 is 28,9 miljoen euro voordelig. Dit resultaat bestaat uit twee delen:

- Het saldo van gerealiseerde baten en lasten exclusief mutatie reserves is 26,6 miljoen euro voordelig. Ten opzichte van de begroting na wijziging is de afwijking 9,0 miljoen euro positief.
- Het saldo van de gerealiseerde reserve mutaties is 2,3 miljoen euro voordelig. Ten opzichte van de begroting na wijziging is de afwijking 7,0 miljoen euro nadelig.

### Saldo van baten en lasten

De belangrijkste verklaringen voor het voordeel van 9,0 miljoen euro op het saldo van baten en lasten ten opzichte van de begroting na wijziging:

- De door het Rijk ontvangen middelen voor opvang van Oekraïense vluchtelingen leiden tot een voordeel van 1,8 miljoen euro op het saldo van baten en lasten.
- De decembercirculaire 2024 van het gemeentefonds, die op 12 december 2024 is gepubliceerd, leidt tot een voordeel van 1,7 miljoen euro op het saldo van baten en lasten ([RAAD-8678](#));
- De meerjarige incidentele projecten resulteren per saldo in een voordeel van 7,0 miljoen euro ten opzichte van de begroting. Bij deze meerjarige incidentele projecten kan het jaar van begroten namelijk afwijken van het jaar van realisatie. Gedurende de looptijd van het project zijn er elk jaar voor- of nadelen op het project die over de looptijd per saldo nul zijn.
- In 2024 is per saldo het verschil op het Sociaal domein nihil.

### Saldo reservemutaties

Bij het saldo van de reservemutaties is er een nadeel ten opzichte van de begroting na wijziging van 7,0 miljoen euro. Dit nadeel is opgebouwd uit hogere stortingen van 59.000 euro en lagere onttrekkingen dan begroot van 7,0 miljoen euro.

De reserveonttrekkingen zijn 7,0 miljoen euro lager dan begroot, omdat er minder kosten zijn gemaakt voor meerjarige incidentele projecten. Bij deze meerjarige incidentele projecten kan het jaar van begroten namelijk afwijken van het jaar van realisatie. Gedurende de looptijd van het project zijn er elk jaar voor- of nadelen op het project die over de looptijd per saldo nul zijn.

### Structureel resultaat

Het gerealiseerde resultaat van het saldo van baten en lasten is 28,9 miljoen euro voordelig. Hiervan komt een saldo van 22,8 miljoen euro vanuit de incidentele baten en lasten en een saldo van 6,0 miljoen euro vanuit structurele baten en lasten.

## Resultaatbestemming

| Te bestemmen resultaat               | Bedrag         |
|--------------------------------------|----------------|
| Resultaat jaarrekening 2024          | -28.878        |
| <b>Totaal te bestemmen resultaat</b> | <b>-28.878</b> |

Bedragen x 1.000 euro

| Resultaatbestemming                     | Omschrijving                                                                                                               | Bedrag        |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Bestemmingsreserve Stadsontwikkeling    | Dotatie aan bestemmingsreserve Stadsontwikkeling                                                                           | 18.729        |
| Bestemmingsreserve Sociaal domein       | Dotatie aan bestemmingsreserve Sociaal domein                                                                              | 9.500         |
| Decembercirculaire 2024 - Energiebeleid | Dotatie aan reserve overlopende werken.<br>In 2025 een ophoging van de lasten op hoofdtakveld<br>Volksgezondheid en milieu | 387           |
| Algemene reserve                        | Dotatie aan de algemene reserve                                                                                            | 262           |
| <b>Totaal resultaatbestemming</b>       |                                                                                                                            | <b>28.878</b> |

Bedragen x 1.000 euro

### *Bestemmingsreserve Stadsontwikkeling 18,729 miljoen euro.*

Voorgesteld wordt om de eenmalige baat vanuit de verkoop van alle aandelen Twence toe te voegen aan de bestemmingsreserve Stadsontwikkeling.

Door de toevoeging aan de reserve en door de koppeling aan de door de raad gewenste Stedelijke Investeringsagenda wordt op deze wijze een belangrijke bijdrage aan de realisatie van de Uitvoeringsagenda Stadsontwikkeling geleverd. Door te investeren in een stad in balans worden ook de sociale staat en de leefbaarheid van de stad verstrekt, hetgeen van essentieel belang is voor het zijn van een krachtige toekomstbestendige stad. Deze ambitie vraagt echter ook om (mede)financieringsmogelijkheden vanuit de gemeente voor het financieren van onrendabele toppen en co-financiering in bijdragen van derden.

Voorgesteld wordt om 18,729 miljoen euro toe te voegen aan de reserve Stadsontwikkeling die per 31 december 2024 27,2 miljoen euro bedraagt. Dit betekent dat deze reserve toeneemt naar 45,9 miljoen euro.

### *Bestemmingsreserve Sociaal domein 9,5 miljoen euro.*

Een bedrag van 9,5 miljoen euro toe te voegen aan de bestemmingsreserve sociaal domein. Bij de begroting 2025 is aangegeven dat de uitwerking van besparingsmogelijkheden vooral binnen het sociaal domein ligt. Besparingsmaatregelen in het sociaal domein zullen vaak meerdere jaren nodig hebben om effect te sorteren. Daarnaast zullen voor de implementatie van maatregelen vaak incidentele uitgaven nodig zijn.

Voorgesteld wordt om 9,5 miljoen euro toe te voegen aan de reserve sociaal domein. Per 31 december 2024 bedraagt deze reserve 11,4 miljoen euro. Dit betekent dat deze reserve toeneemt naar 20,9 miljoen euro.

Om de jaarschijf 2025 structureel sluitend te hebben, is bij de begroting 2025 een aantal aanvullende maatregelen opgenomen. Indien er -als aanvullende maatregel- uit de algemene reserve een onttrekking zal worden gedaan, zal de algemene reserve voor het gelijke bedrag worden aangevuld vanuit de reserve sociaal domein.

### *Decembercirculaire 2024 Toekomstbestendig maken Energiebeleid, 387.000 euro.*

Voor de taken op het gebied van het voorkomen van netcongestie, zoals het versnellen van de aanleg van infrastructuur, het bij elkaar brengen van vraag en aanbod van energie via een stimuleringsprogramma energiehubbs en het ondersteunen van bedrijven bij hun verduurzaming, heeft het ministerie van Klimaat en Groene Groei middelen beschikbaar gesteld.

Voorgesteld wordt om 387.000 euro via de bestemmingsreserve overlopende werken over te hevelen naar 2025, in verband met het niet meer in 2024 aan kunnen wenden van deze bij de decembercirculaire 2024 verkregen middelen.

*Algemene reserve, 262.000 euro.*

Het restant van het gerealiseerd resultaat wordt toegevoegd aan de algemene reserve en maakt onderdeel uit van het weerstandsvermogen dat dient ter dekking van risico's.

### **Accountantscontrole**

Bij dit voorstel is het accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2024 van gemeente Almelo als bijlage toegevoegd. De belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole 2024 zijn opgenomen in de bestuurlijke samenvatting van het accountantsverslag.

### **Beoogd effect**

Het college legt aan de raad over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door het college gevoerde beleid, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag (artikel 197 Gemeentewet).

### **Argumenten voor**

*1.1 Volgens de gemeentewet stelt de raad de jaarrekening en het jaarverslag vast.*

In de Gemeentewet (artikelen 197 t/m 201) is de verantwoordelijkheid ten aanzien van de gemeenterekening geregeld. Met de jaarverantwoording 2024 legt het college inhoudelijke en financiële verantwoording af aan de raad over het jaar 2024. De raad stelt de jaarverantwoording vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar om deze vervolgens vóór 15 juli naar de provincie te sturen.

*2.1 De raad geeft hiermee invulling aan haar toezichthoudende en controlerende rol ten aanzien van het door het college gevoerde beleid.*

Vanuit uw toezichthoudende en controlerende rol legt het college verantwoording af aan uw raad over het gevoerde beleid en de besteding van de middelen. De jaarverantwoording geeft inzicht in de realisatie van het vastgestelde beleid en de kosten die daarmee samenhangen. Wij hebben de jaarverantwoording opgesteld conform de richtlijnen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

*6.1 De raad gaat over de bestemming van het gerealiseerde resultaat*

In de jaarverantwoording is een nadere toelichting gegeven van de resultaatbestemming.

*7.1 Het college informeert de raad over de uitvoering van overgenomen aanbevelingen die onder zijn verantwoordelijkheid vallen*

Het is noodzakelijk dat het college de gemeenteraad jaarlijks informeert over de opvolging van de aanbevelingen van de rekenkamer, omdat de Wet Versterking decentrale rekenkamers dit voorschrijft voor aanbevelingen die door de raad zijn overgenomen en betrekking hebben op de verantwoordelijkheid van het college. Dit bevordert transparantie en versterkt de controlefunctie van de raad.

### **Kanttekeningen**

Niet van toepassing

### **Kosten, opbrengsten en dekking**

De jaarverantwoording laat zien wat de gerealiseerde baten en lasten zijn over het jaar 2024 en wat daarvan het resultaat is, inclusief verrekening met reserves. Verder worden er resultaatbestemmingen voorgesteld. Na goedkeuring wordt het resterende voordelige resultaat toegevoegd aan de algemene reserve.

### **Vervolg**

Nadat uw raad de jaarverantwoording 2024 heeft vastgesteld wordt uw besluit inclusief de jaarverantwoording gezonden aan de toezichthouder, te weten gedeputeerde staten van de provincie Overijssel. Conform de bepalingen daarover in de gemeentewet moet de jaarverantwoording van een gemeente elk jaar uiterlijk 15 juli ontvangen zijn door de toezichthouder.

## **Bijlagen**

- Jaarverantwoording na accountantscontrole (D/25/756322)
  - Accountantsverslag 2024 gemeente Almelo (D/25/756395)
  - Overzicht opvolging aanbevelingen rekenkamer Almelo (D/25/754881)
- 

**Burgemeester en Wethouders van Almelo,** \_\_\_\_\_

**de secretaris,**  
J.H. Dijkstra

**de burgemeester,**  
R.T.A. Korteland