

Programmabegroting 2026

Quick scan Rekenkamer Almelo d.d. 14 oktober 2025



Antwoord op vijf vragen:

Wat willen wij
bereiken?

Wat gaan we
daarvoor
doen?

Wat mag dat
kosten?

Hoe gaan we
dat dekken?

Wat is onze
financiële
positie?



Wat willen wij bereiken -1-?

Kaders voor vijf grote meerjarige opgave opgenomen

- Werken aan Stad in Balans, koers voor de komende jaren uitezet.
- Versterken navolgbaarheid impact op opgenomen doelen / activiteiten?
- *College: werken concrete opgaven uit, doelen / activiteiten nog ongewijzigd.*

Doelen in programmaplan ongewijzigd, kunnen concreter

- Passend bij meerjarige karakter van de programma's.
- Doelen in termen van "meer" en "minder" > wanneer resultaat bereikt?
- In de JV 2024 onderbouwende indicatoren, in de PB 2026 niet.
- Concreter formuleren van doelen en meetbaar maken met indicatoren?

- **De basisbegroting bevat geen doelen**

- Doelen opgenomen in onderliggende beleidsnota's.
- Balans in verdeling programmaplan / basisbegroting?
- *College: activiteiten in basisbegroting van gelijkwaardig belang voor bereiken doelen, P&C producten compact houden betekent niet alles opnemen.*

Wat willen wij bereiken -2-?

Wat gaan we
daarvoor doen -1- ?

Activiteiten in programmaplan wisselend omschreven

- Activiteiten kennen (deels) een meerjarig karakter.
 - Teksten ongewijzigd, vervallen, nieuw of alleen jaartallen aangepast.
 - Opvolging voortgang activiteiten lastig (relatie bevinding QS JV 2024).
 - **Afspraken over hoe voortgang activiteiten meer navolgbaar te maken?**
-
- *College: activiteiten kunnen wijzigen, programmabudget is aanjaagbudget. In nieuwe bestuursperiode bepalen of programmatische aanpak wederom wenselijk is.*

Wat gaan we daarvoor doen -2- ?

Onderdeel Majeure projecten bevat één project

- Zwembad sportpark nieuwbouw: opgenomen informatie toont meerwaarde.
- Overweeg om dit onderdeel voor meer projecten te gebruiken (XL2?)
- *College: toezegging PB 2025, inzichtelijk maken in samenhang met de Strategische investeringsagenda.*

Wat gaan we daarvoor doen -3- ?

Verbonden partijen kennen aandachtspunten

- Opvolging aanbevelingen onderzoek gezamenlijke rekenkamers: “Zicht op zeggenschap”
- Nieuwe Kadernota Samenwerkingsverbanden in voorbereiding > [wanneer krijgt u die aangeboden?](#)
- Risicoprofiel Verbonden Partijen
 - Samen Twente en Veiligheidsregio neerwaarts bijgesteld > [op basis van welke ontwikkeling?](#)
 - Risicoprofiel sportbedrijf Almelo onverminderd hoog
- Liquidatie RBT niet verwerkt (raad op diverse momenten geïnformeerd) > [mogelijke impact op financiële positie?](#)
- Zorg college over ontbreken DVO Veiligheidsregio.

Wat gaan we daarvoor doen -4- ?

Nieuwe grondexploitatie leidt tot hoger risicoprofiel

- XL2 kent grote financiële omvang (ruim € 190 miljoen).

Ook informatiebeveiliging impact op risicoprofiel

- College heeft hiervoor extra aandacht en beziet acties ook vanuit de financiële context.
- Leidt dat tot beperking van gewenste c.q. noodzakelijke acties?

Wat mag dat
kosten
-1-?

Raming programmabudgetten gevarieerd

- Alleen specifiek programmabudget / ook andere budgetten.
- Budgetten eindigen in 2026.
- JV 2024: onderbesteding budget.
- College: activiteiten eindigen na afloop programma's of dalen in in regulier budget.
- Welke acties stoppen / welke gaan door?

Wat mag dat kosten -2-?

Prijs- en volumestijging WMO en Jeugd

- In PB 2026 extra budget voor met name prijsbijstelling opgenomen.
- Volumestijging WMO 1,5% en Jeugd 0%.
- Vergt bereiken 0% volumestijging Jeugd extra inspanningen?

Achterblijvende kapitaallasten leiden tot voordeel

- Voordeel jaarlijks in P&C documenten zichtbaar.
- In PN 2026 – 2029 kondigde college nadere analyse aan.
- Scherpere raming > effect voor 2026 een voordeel van € 2 miljoen.
- Is hiermee de trend van jaarlijkse voordelen doorbroken?

Hoe gaan we dat dekken -1-?

- **Reëel en structureel sluitende begroting 2026**

- Jaarschijven 2026 en 2027 verbeteren t.o.v. PN 2026 – 2029 (algemene uitkering).
- Invulling in PN 2026- 2029 opgenomen taakstelling (€ 1,74 miljoen) niet nodig.
- Idem voor geraamde onttrekking Algemene Reserve (€ 2,2 miljoen).
- Voor de jaren 2028 en 2029 resteren tekorten.

Hoe gaan we dat dekken -2-?

Aanpak sluitend maken begroting consistent doorgevoerd

- College voerde in PN 2024 – 2027 afgesproken lijn consistent door.
- Begrotingsadvies VNG gevolgd.
- Voor sluitend maken jaarschijven 2028 en 2029 wordt gesprek VNG / Rijk over toereikende financiële middelen afgewacht.
- Tot wanneer die uitkomsten afwachten?

Totaaloverzicht dekkingsmaatregelen opgenomen

- College biedt u inzicht in alle dekkingsmaatregelen.
- Onderscheid in ingevulde en nog in te vullen maatregelen.
 - *Nog in te vullen € 20 miljoen*

Hoe gaan we dat dekken -3-?

Belangrijke aandeel voor ombuigingen sociaal domein (€ 17 mln.)

- Alle ombuigingen van concrete maatregelen voorzien.
- Hoger informatieniveau over de maatregelen dan in de ZR 2025 > [dat niveau ook waardevol voor PB 2026?](#)
- Risico's verbonden aan de ombuigingen nog onverkort van kracht.
- Meer financiële mogelijkheden om risico's op te vangen.
- Het op orde brengen van de basis blijft een belangrijke randvoorwaarde.
- College zet in op communicatie naar inwoners > [meten van gebruikerservaringen?](#)

Hoe gaan we dat dekken -4-?

Tarief afvalstoffenheffing stijgt met 2%

- Reguliere indexatie.
- Extra kostenstijging voorzien m.i.v. 2028.
- **Verwacht het college dat op dat moment een extra tariefstijging nodig is?**

Hoe is onze financiële positie -1-?

Financiële kengetallen zijn solide

- Kengetallen voor schuldquote en solvabiliteit verbeteren.
- Kengetal structurele exploitatieruimte verslechtert in meerjarig perspectief.
- In de afgelopen jaren trendmatige verbetering van de financiële kengetallen.

Weerstandsratio daalt naar 2,0 maar blijft “uitstekend”

- Daling met name veroorzaakt door risico's XL2.
- College geeft aan meer aandacht te hebben voor beheersingsmaatregelen.
- [Vraag aan het college kan zijn hoe dat wordt ingevuld?](#)

Hoe is onze financiële positie -2-?

Investeringsvolume daalt

- Deze begroting € 125 miljoen t.o.v. € 138 miljoen voorgaande begroting.

Reserve Beschermd Wonen groeit naar € 14 miljoen in 2029

- Verdubbeling t.o.v. huidige stand.
- Vraag aan het college kan zijn welke concrete bestedingen worden voorzien?

Vragen?

