

Raadsbrief ter informatie

Postadres:
Gemeente Almelo
Postbus 5100
7600 GC Almelo

Aan de raad van de gemeente Almelo

Bijlage Datum
31 maart 2026

Onderwerp
Concept jaarverantwoording 2025 op hoofdlijnen

Geachte leden van de raad,

Zoals gebruikelijk informeren wij u vroegtijdig per raadsbrief op hoofdlijnen over het voorlopig gerealiseerde resultaat 2025. Het resultaat is voorlopig omdat de accountantscontrole nog dient plaats te vinden. Na afronding van de accountantscontrole verwachten wij eind mei de definitieve jaarverantwoording 2025 aan uw raad te kunnen aanbieden. Besluitvorming in de raad is voorzien op dinsdag 30 juni.

We gaan in deze brief dieper in op de financiële resultaten, de voorgenomen resultaatbestemming en de rechtmatigheid

Voorlopig financieel resultaat 2025

Zoals verwacht in de slotrapportage sluiten we het jaar 2025 in financiële zin positief af. Het voorlopig gerealiseerd resultaat 2025 komt uit op een voordeel van 15,0 miljoen euro. Hiermee is het voordeel ongeveer 1,7 miljoen euro hoger dan in de slotrapportage werd verwacht.

Onderstaande tabel geeft inzicht in het gerealiseerd resultaat over 2025.

Resultaat	Begroting N/V na wijziging		Realisatie N/V 2025		Vershil N/V	
Lasten	430.888	N	417.819	N	-13.070	V
Baten	-416.224	V	-404.218	V	12.005	N
Saldo baten en lasten	14.665	N	13.601	N	-1.064	V
Stortingen reserves	19.331	N	18.106	N	-1.225	V
Onttrekkingen reserves	-47.326	V	-46.696	V	630	N
Saldo mutatie reserves	-27.995	V	-28.590	V	-595	V
Resultaat 2025	-13.331	V	-14.989	V	-1.659	V

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting gerealiseerd resultaat 2025

Het gerealiseerde resultaat over 2025 is 15,0 miljoen euro voordelig. Dit resultaat bestaat uit twee delen:

- Het saldo van gerealiseerde baten en lasten is 13,6 miljoen euro nadelig. Ten opzichte van de begroting na wijziging is het een voordeel van 1,1 miljoen euro.
- Het saldo van de gerealiseerde reserve mutaties is 28,6 miljoen euro voordelig. Ten opzichte van de begroting na wijziging is het voordeel ongeveer 600.000 euro.

Saldo van baten en lasten

Het voordeel van 1,1 miljoen euro op het saldo van baten en lasten ten opzichte van de begroting na wijziging wordt grotendeels verklaard door:

- Een nadeel van 2,8 miljoen euro op de grondexploitaties.
- Het sociaal domein kent een voordeel van per saldo 2,1 miljoen euro.
- Een voordeel van 1,6 miljoen euro door de subsidie Realisatiestimulans woningbouw.

Saldo reservemutaties

Bij het saldo van de reservemutaties is er een voordeel ten opzichte van de begroting na wijziging van bijna 600.000 euro. Dit voordeel is opgebouwd uit lagere stortingen van 1,2 miljoen euro en lagere onttrekking dan begroot van 630.000 euro.

De stortingen in reserves zijn 1,2 miljoen euro lager dan begroot.

- Door hogere uitgaven beschermd wonen wordt er 547.000 euro minder gestort in de reserve maatschappelijke opvang en beschermd wonen.
- Door lagere huurinkomsten ontwikkelvastgoed wordt er 313.000 euro minder gestort in de reserve stadsontwikkeling.
- Het werkelijke voordelige resultaat opvang Oekraïners is 365.000 euro lager dan verwacht.

De reserve onttrekkingen zijn 630.000 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.

Resultaatbestemmingen

In onderstaande tabel staan de resultaatbestemmingen waarvoor bij deze jaarverantwoording instemming wordt gevraagd. Via de slotrapportage 2025 is reeds een bedrag van 1,9 miljoen euro overgeheveld naar 2026.

Resultaatbestemming	Omschrijving	Bedrag	N/V
Reserveringen Decembercirculaire 2025	Dotatie aan de reserves overlopende werken en stadsontwikkeling + begroten lasten en onttrekkingen begroting 2026.	852	N
Resultaat grondexploitaties ten laste van reserve stadsontwikkeling	Onttrekking aan reserve stadsontwikkeling	-2.790	V
Resultaat ontwikkelvastgoed ten laste van reserve stadsontwikkeling	Onttrekking aan reserve stadsontwikkeling	-94	V
Realisatiestimulans	Dotatie aan de reserve stadsontwikkeling	1.582	N
Overdracht boekwaarde rechtbank in grondexploitatie Westerdok	Onttrekking aan de reserve afschrijvingslasten	-766	V
Overdracht boekwaarde rechtbank in grondexploitatie Westerdok	Storting in de reserve stadsontwikkeling	766	N
Storting in de algemene reserve	Restant resultaat	15.439	N
Totaal resultaatbestemming		14.989	N

Bedragen x 1.000 euro

Reserveringen Decembercirculaire 2025 (D/26/834090)

In de decembercirculaire 2025 van het gemeentefonds zijn reserveringen opgenomen voor:

- Kinderopvang pleegouders.
- Wet versterking regie volkshuisvesting
- Wet betaalbare huur
- Capaciteit decentrale overheden klimaat- en energiebeleid
- Aanvullende ondersteuning lokale energiehulp
- Erfgoed deal

Resultaat grondexploitaties ten laste van reserve stadsontwikkeling

Tegelijkertijd met de besluitvorming over deze jaarverantwoording wordt de raad voorgesteld om de reserve stadsontwikkeling als dekking in te zetten voor:

- Voor- en nadelige exploitatieresultaten op ontwikkelvastgoed binnen de Uitvoeringsagenda Stadsontwikkeling
- Voor- en nadelige exploitatieresultaten op de lopende grondexploitaties die voor de instelling van deze reserve zijn gestart.

Via de resultaatbestemming wordt uitvoering gegeven aan het voorgestelde besluit.

Realisatiestimulans woningbouw

De realisatiestimulans is een nieuwe subsidieregeling van het Rijk die gemeenten ondersteunt bij het realiseren van betaalbare woningen. Gemeenten ontvangen per woning een vaste bijdrage van 7.000 euro. Almelo verwacht voor 226 woningen een totaalbedrag van 1,58 miljoen euro te ontvangen. Dit bedrag wordt gestort in de reserve stadsontwikkeling voor o.a. het versnellen van woningbouw op complexe locaties en het afdekken van onrendabele toppen bij binnenstedelijke woningbouw.

Overdracht boekwaarde rechtbank in grondexploitatie Westerdok

De raad heeft op 16 december 2025 de gemeentelijke grondexploitatie Westerdok conform de specificatie grondexploitatie (D/25/789053). De herontwikkeling van de rechtbank maakt onderdeel uit van de grondexploitatie, waardoor de gereserveerde afschrijvingslasten vrijvallen en worden gestort in de reserve stadsontwikkeling.

