RAADSVOORSTEL

ONDERWERP
Slotrapportage 2025

BESLISPUNTEN
1. In te stemmen met de slotrapportage 2025.
2. De slotrapportage 2025 vast te stellen.
3. De begroting 2025 op basis van de slotrapportage 2025 te wijzigen conform de overzichten ‘budgettaire afwijkingen’ en ‘budgettair neutrale afwijkingen’ zoals opgenomen in hoofdstuk 2 en 3 van de slotrapportage.
4. Het voordelige saldo van € 2.212.087 als gevolg van de slotrapportage te storten in de algemene risicoreserve.
5. De uitgestelde werken 2025 in de begroting 2026 te begroten. Het gaat hierbij om een bedrag van € 1.420.275 en betreft een budgettair neutrale wijziging.

INLEIDING
De slotrapportage is naast de Berap een tussentijds rapportagemoment in de planning- en control cyclus 2025. Met de slotrapportage 2025 informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de programmabegroting 2025.
Het vaststellen van de slotrapportage 2025 is het laatste reguliere moment voor de raad om de begroting 2025 bij te stellen. Daarom is in de voorbereiding van deze slotrapportage een analyse uitgevoerd op alle budgetten, waarbij gekeken is naar eventuele noodzakelijke bijstellingen in verband met de begrotingsrechtmatigheid. Hierbij zijn de grote afwijkingen op budgetten in beeld gebracht die op dit moment bekend zijn en die van invloed zijn op de rechtmatigheid.
Naast budgettaire afwijkingen zijn in deze slotrapportage ook budgettair neutrale afwijkingen opgenomen. Deze hebben geen effect voor het resultaat.

BEOOGD EFFECT
Een geactualiseerde begroting, waarbij wordt voldaan aan de criteria voor begrotingsrechtmatigheid. Dit valt onder de doelenboom bedrijfsvoering.

ARGUMENTEN
1. *De slotrapportage wordt in het kader van de planning- en control cyclus opgesteld.*
   De slotrapportage is naast de Berap een tussentijds rapportagemoment in de planning- en controlcyclus 2025. Met deze slotrapportage informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de programmabegroting 2025.

2. *De raad is bevoegd tot het vaststellen van de slotrapportage 2025*
   Het vaststellen van de slotrapportage 2025, het wijzigen van de begroting en de bestemming van het (voordelige) saldo is een bevoegdheid van de raad.

3. *Het niet wijzigen van de begroting kan eventueel leiden tot een begrotingsonrechtmatigheid*
   Er kan worden besloten om de begroting niet te wijzigen op basis van de slotrapportage 2025. De begroting is dan echter niet actueel en dit kan leiden tot een begrotingsonrechtmatigheid bij de jaarrekening 2025.

Van begrotingsonrechtmatigheid is sprake als:

1. het college bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten de door de gemeenteraad vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt;
2. toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door de gemeenteraad zijn vastgesteld;
3. bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast.

Komt het totaal aan begrotingsonrechtmatigheden (bedrag) boven de verantwoordingsgrens, van 2% van het begrotingstotaal, dan is er sprake van een onrechtmatigheidsverklaring van het college bij de jaarrekening. Door het verwerken van de uitkomsten van de slotrapportage 2025 kan het risico op begrotingsonrechtmatigheden bij de jaarrekening 2025 verkleind worden.

4. *De raad is bevoegd tot het storten van het voordelige saldo van de slotrapportage*
   Het instellen, wijzigen en muteren van reserves is een bevoegdheid van de raad.
5. *De raad is bevoegd tot het vaststellen van begrotingsbedragen*
   Een aantal bedragen die in 2025 niet uitgegeven worden, zijn uitgesteld naar 2026. Deze moeten in 2026 opnieuw geraamd worden, zodat in 2026 geen begrotingsonrechtmatigheid ontstaat. Dit betreft een budgettair neutrale wijziging (geen effect voor het begrotingssaldo). Een overzicht van de betreffende bedragen is opgenomen bij het onderdeel ‘financiën’ van dit advies.

KANTTEKENINGEN

1. *Bij de jaarrekening 2025 kunnen er alsnog financiële afwijkingen optreden*
   Deze slotrapportage is voor het eerst opgesteld en heeft een experimenteel karakter. De budgetten zijn op hoofdlijnen geanalyseerd met als doel om significante afwijkingen te identificeren die bijdragen aan het verkleinen van het risico op begrotingsonrechtmatigheden. Hoewel deze analyse zorgvuldig is uitgevoerd, kunnen in de laatste maanden van het jaar nog afwijkingen ontstaan of aan het licht komen die op dit moment niet zijn meegenomen.

UITVOERING

Met de slotrapportage 2025 wordt tussentijds verantwoording afgelegd over het begrotingsjaar 2025. Na behandeling van de slotrapportage in het college op dinsdag 11 november, wordt deze op woensdag 12 november aangeboden aan de raad. De behandeling van de slotrapportage is geagendeerd voor de raadsvergadering van 16 december 2025.
Na besluitvorming in de gemeenteraad wordt de begroting 2025 gewijzigd. Eventueel aanvullende financiële afwijkingen in 2025 worden toegelicht in de jaarrekening 2025.

FINANCIËN

In de slotrapportage is per programma aangegeven welke financiële afwijkingen zijn gesignaleerd. Het gaat dan om relevante afwijkingen ten opzichte van de oorspronkelijke ramingen in de programmabegroting 2025 die van invloed zijn op de begrotingsrechtmatigheid. Deze financiële afwijkingen leiden tot bijgestelde ramingen.
De slotrapportage sluit met een voordeel van € 1.742.799. Het actuele begrotingssaldo (na Berap 2025) is € 469.288 (voordelig). Het saldo van de begroting 2025 na de slotrapportage is € 2.217,087 (voordelig). Voorgesteld wordt om het voordelige saldo te storten in de algemene risicoreserve.

Daarnaast wordt voorgesteld om in de begroting 2026 de uitgestelde uitgaven 2025 te begroten. Dit betreft een budgettair neutrale wijziging en gaat om de volgende posten:

Decentralisatie uitkering bibliotheek	€ 70.515	t.l.v. ARR
Project E-depot	€ 50.000	t.l.v. ARR
Groen structuurplan/groene loper	€ 20.000	t.l.v. reserve coalitie akkoord
Onderhoud wegen Noorderweg en Hammerflier	€ 780.000	t.l.v. ARR
Agrarische aangelegenheden	€ 100.000	t.l.v. ARR en reserve beleidsontwikkeling
Meerjarig onderhoud SDO	€ 334.760	t.l.v. reserve groot onderhoud
Project DataGedrevenWerken	€ 65.000	t.l.v. ARR

COMMUNICATIE EN PARTICIPATIE

Dit wordt bekend gemaakt via de openbare besluitenlijst. Trede participatieladder: informeren.

Burgemeester en wethouders van Twenterand

de secretaris,



P.F.G. Rossen

de burgemeester,



G.J. Gorter