Gemeente Losser

Raadsvoorstel

Onderwerp	Financiële rapportage 2026		
Portefeuillehouder	H.J. Scholten		
Team	Directiestaf	Datum	17 november 2026
Agendapunt (invulling door Griffie)		**Zaaknummer** **Documentnummer**	26Z02887 26.0022724

Wij stellen u voor te besluiten om:

1) In te stemmen met de Financiële rapportage 2026;
2) De begroting 2026 te wijzigen door vaststelling van de 5e begrotingswijziging 2026;
3) Kennis te nemen van de budgetoverhevelingen van 2026 naar 2027 overeenkomstig artikel 4, derde lid, van de Financiële Verordening.

Inleiding

Op grond van artikel 6 van de Financiële Verordening informeert het college de raad tweemaal per jaar over de uitvoering van de begroting. De Financiële Rapportage 2026 vormt de tweede tussentijdse rapportage binnen de planning en control- cyclus van de gemeente Losser.
De rapportage geeft inzicht in de financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting 2026 en de gevolgen daarvan voor het verwachte rekeningresultaat. Daarnaast bevat de rapportage de begrotingswijzigingen die noodzakelijk zijn om de begroting in overeenstemming te brengen met de actuele financiële inzichten.
De Meicirculaire liet, ten opzichte van de Voorjaarsnota 2026, nog een verslechtering van het resultaat zien van circa 0,2 miljoen. De Financiële rapportage 2026 laat, ten opzichte van de Voorjaarsnota 2026, verbetering zien van circa € 0,8 miljoen. Per saldo is nog steeds sprake is van een verwacht tekort van circa € 6,4 miljoen.

P&C-document (bedragen x € 1.000)	Financieel effect
1. Voorjaarsnota 2026	-6.944
2. Meicirculaire 2026	-233
3. Financiële rapportage 2026	773
Totaal na verwerken Financiële rapportage 2026	**-6.404**

Beoogd effect

De raad in staat stellen zijn kaderstellende en controlerende rol uit te oefenen door tijdig inzicht te geven in de uitvoering van de begroting 2026 en de daarbij behorende begrotingswijzigingen.

Argumenten

1.1 De Financiële Rapportage 2026 geeft inzicht in de actuele financiële situatie van de gemeente
Met de Financiële Rapportage 2026 wordt de raad geïnformeerd over de uitvoering van de begroting 2026 en de belangrijkste financiële ontwikkelingen. Hierdoor kan de raad zijn kaderstellende en controlerende rol uitoefenen.

2.1 Vaststelling van de begrotingswijziging is noodzakelijk
Op grond van het budgetrecht van de raad moeten de financiële gevolgen van de in de Financiële Rapportage opgenomen ontwikkelingen worden verwerkt in een begrotingswijziging.

3.1 Budgetoverheveling voorkomt dat beschikbare middelen vervallen
Een aantal activiteiten wordt niet volledig afgerond in 2026. Door de bijbehorende budgetten over te hevelen naar 2027 blijven deze middelen beschikbaar voor het oorspronkelijke doel. Op grond van artikel 4 lid 3 van de Financiële Verordening is het college bevoegd incidentele budgetten onder voorwaarden over te hevelen naar het volgende jaar. De raad wordt hierover geïnformeerd.

3.2 Bij de Financiële rapportage 2026 worden drie budgetten overgeheveld
In de rapportage worden de volgende restantbudgetten overgeheveld van 2026 naar 2027:

<u>Datagedreven werken (€ 83.000)</u>
De opleidings- en implementatiefase is grotendeels afgerond. Het resterende budget wordt in 2027 ingezet voor de verdere toepassing van datagedreven werken, met name ten behoeve van een risicogestuurde actualisatie van het onderhoud van kapitaalgoederen.

<u>Impuls verbetering dienstverlening (€ 100.000)</u>
Door samenloop van verschillende organisatorische ontwikkelingen en prioriteiten is de uitvoering van de voorgenomen verbetermaatregelen vertraagd. Het resterende budget wordt overgeheveld naar 2027 zodat de doorontwikkeling van de dienstverlening kan worden voortgezet.

<u>Jongeren Perspectief Fonds (€ 80.000)</u>
De inzet van middelen vanuit het Jongeren Perspectief Fonds loopt door in 2027. Het resterende budget wordt overgeheveld naar 2027 zodat de voorgenomen activiteiten en ondersteuning van jongeren conform de doelstellingen van het fonds kunnen worden voortgezet.

De totale budgetoverheveling bedraagt hiermee € 263.000.

Kanttekeningen
De Financiële Rapportage 2026 betreft een momentopname met peildatum 1 oktober 2026. Ontwikkelingen die zich na deze datum voordoen kunnen invloed hebben op het uiteindelijke rekeningresultaat.

De financiële gevolgen van de septembercirculaire 2026 zijn niet in deze rapportage verwerkt. Daarnaast bestaan nog onzekerheden ten aanzien van enkele ontwikkelingen, waaronder de pensioenvoorziening voor (voormalige) wethouders en de ontwikkeling van de uitgaven binnen het sociaal domein, in het bijzonder op het terrein van Jeugd en Wmo. De dekkingsgraad op 31 december 2026 bepaalt hoeveel er moet worden bijgestort in de pensioenvoorziening voor (voormalige) wethouders. Volgens de maandcijfers september 2026 van het ABP bedraagt de actuele dekkingsgraad 132,2%. Op basis hiervan zal er ongeveer € 325.000 moeten worden bijgestort.

Financiële dekking van het voorstel
De financiële gevolgen van de in de Financiële Rapportage 2026 opgenomen ontwikkelingen zijn verwerkt in de bijgevoegde begrotingswijziging. Een belangrijk deel van de mutaties heeft een incidenteel karakter. Bij de Voorjaarsnota 2027 wordt beoordeeld welke ontwikkelingen aanleiding geven tot structurele aanpassing van budgetten en meerjarige ramingen.

Participatie
Producten uit de planning en control- cyclus lenen zich niet voor participatie.

Vervolg
Na vaststelling door de raad worden de begrotingswijzigingen verwerkt in de financiële administratie. De uitkomsten van de Financiële Rapportage 2026 worden betrokken bij de verdere uitvoering van de begroting 2026 en vormen mede input voor de planning en control- cyclus 2027.

Bijlagen
Financiële rapportage 2026
Concept-raadsbesluit
Begrotingswijziging 2026/5

Het college van burgemeester en wethouders van Losser; 17 november 2026

secretaris,	burgemeester,
J. Eshuis	J.B. Diepemaat