

Quickscan Jaarverantwoording 2024



Rekenkamer Almelo

13 mei 2025

Versie 4.0 na ambtelijk wederhoor

Samenvatting

Hebben we bereikt wat we willen bereiken?

De jaarverantwoording 2024 biedt een beperkt inzicht in de doelbereiking. Enerzijds komt dat doordat doelen in de begroting 2024 in termen van “meer” en “minder” zijn geformuleerd. Zonder een streefwaarde is het in de jaarverantwoording vervolgens lastig om een uitspraak te doen over de doelbereiking. Het college besteedt hieraan ook geen specifieke tekst. Wel neemt het college per programma indicatoren op. Deze bieden meerwaarde, zeker in de programma's waarin het college deze indicatoren van een toelichting voorziet. Door dit consequent in ieder programma te doen en een heldere duiding te geven over hoe deze indicatoren iets zeggen over de mate van doelbereiking, kan de informatiewaarde in de jaarverantwoording worden versterkt.

De dalende waardering van de inwoners over de kwaliteit van de openbare ruimte en het afgenomen bedrag aan verleende kwijtscheldingen zijn aandachtspunten. Betekent deze laatste bijvoorbeeld dat inwoners de gemeente minder goed wisten te vinden. Dit kan een onderwerp voor gesprek met het college zijn.

Hebben we gedaan wat we zouden doen?

De in 2024 verrichte activiteiten beschrijft het college uitvoerig. In het algemeen is helder wat het college deed. Niet altijd zijn deze activiteiten echter gelijk aan de activiteiten zoals afgesproken in de begroting 2024. Dit maakt op onderdelen moeilijk om te bepalen of het college voldeed aan de afspraken. Het college geeft aan te rapporteren over wat er is gedaan én bereikt. Verantwoording is voor het grootste deel echter op niveau van activiteiten.

Heeft het gekost wat het mocht kosten?

Het jaar 2024 sluit af met een positief resultaat van € 28,9 miljoen. Belangrijk onderdeel is de verkoop van aandelen Twence (€ 18,7 miljoen). Daarmee is een belangrijk deel van dit resultaat incidenteel. De afwijking t.o.v. de begroting na wijziging is beperkt en wordt vooral veroorzaakt door de decembercirculaire Algemene Uitkering gemeentefonds. Doordat in de jaarverantwoording de vergelijking wordt gemaakt met de begroting na wijziging, is niet helder welke verschillen in 2024 verder zijn opgetreden en leidde tot een begrotingswijziging via één van de tussentijdse rapportages. Zo kan de budgetverhoging op het sociaal domein uit de voorjaarsrapportage bijvoorbeeld buiten beeld raken. Het opnemen van alle verschillen (op hoofdlijn) die er gedurende het jaar waren, heeft meerwaarde.

Het verloop van het saldo gedurende het jaar was grillig. Het college onderzocht welke oorzaken daaronder lagen. Inmiddels hebben wij begrepen dat u heeft ingestemd met het invoeren van de Zomerrapportage, als vervanger van de Voorjaarsrapportage en Najaarsrapportage. Daarmee is de periodiciteit van de tussentijdse rapportages vanaf 2025 aangepast. Voor u is van belang dat het moment van uitbrengen van de rapportage u nog voldoende mogelijkheid tot bijsturing geeft. Naast inhoudelijke bespreking kan het meerwaarde hebben om ook dit punt bij de behandeling van de Zomerrapportage 2025 expliciet te beoordelen en te bespreken.

Bij de jaarverantwoording doet het college u een voorstel tot het grotendeels specifiek bestemmen van het jaarrekeningresultaat. Hiermee koppelt het college een besluit gericht op de toekomst aan een document dat een terugkijkend karakter heeft gericht op verantwoording. Vooruitkijken en middelen verdelen/bestemmen past bij de begrotingsbehandeling

Inleiding

Over het algemeen krijgt de jaarverantwoording minder bestuurlijke aandacht dan de begroting. Naar onze mening is dat een gemiste kans. Niet alleen omdat daarmee geen recht wordt gedaan aan alle inspanningen die voor het opstellen zijn verricht. Maar vooral omdat een heldere verantwoording en het goede gesprek daarover een belangrijk onderdeel van ons democratisch stelsel vormen. Het biedt de mogelijkheid om te leren van het verleden en het daarmee het in de toekomst nog beter te doen. Dat is ook onze insteek van deze quickscan: benoemen van aandachtspunten en daarmee het debat in de raad verrijken. Zodat de jaarverantwoording de aandacht krijgt die het verdient!

Via de jaarverantwoording moet de raad een helder antwoord krijgen op de onderstaande drie vragen:

1. Hebben we bereikt wat we wilden bereiken?
2. Hebben we daarvoor gedaan wat we zouden doen?
3. Heeft het gekost wat het mocht kosten?

De beantwoording van deze vragen in de jaarverantwoording vormt de “spiegel” van de vragen zoals opgenomen in de begroting 2024 – 2027 waarin staat wat Almelo wil bereiken, wat daarvoor gedaan gaat worden en wat dat mag kosten.

Leeswijzer

Naast de samenvatting en inleiding bestaat de quickscan uit drie hoofdstukken. In ieder hoofdstuk staat één van de bovengenoemde vragen centraal. Het eerste hoofdstuk gaat over de bereikte doelen, het tweede hoofdstuk over de uitgevoerde activiteiten en het laatste hoofdstuk over de kosten.

1. Hebben we bereikt wat we wilden bereiken?

1.1 Programma's

De inhoudelijke speerpunten / ambities komen in de jaarverantwoording 2024 net als in de begroting 2024 tot uiting in de vijf programma's en het plan "leefbare wijken en dorpen".

1.1.1. Strategische en operationele doelen

Op het bereiken van de doelen vindt geen specifieke verantwoording plaats. Daarmee is onduidelijk of het bereiken van deze doelen in 2024 dichterbij kwam. Anders dan in de begroting 2024 neemt het college de operationele doelen niet in de jaarverantwoording op. Hierdoor moet de lezer zelf aan de hand van de beschrijving van de bereikte resultaten en opgenomen indicatoren de conclusie trekken of doelen gerealiseerd werden. Op diverse onderdelen is daar onvoldoende informatie voor beschikbaar. Een expliciete verantwoording op doelen vergroot de informatiewaarde van de jaarverantwoording. De raad zou hiernaar kunnen vragen.

De programma's kennen na een algemene inleiding een weergave van de strategische doelen uit de begroting 2024. Onderstaand het eerste strategische doel dat in de jaarverantwoording staat:

2.1.1.1.1 Kwalitatieve aantrekkelijke stad

Strategisch doel:

Het realiseren van een veerkrachtigere, gezondere en inclusievere stad voor onze huidige en nieuwe inwoners en bedrijven, waarin we strategische keuzes maken die aansluiten bij de stedelijke, regionale en nationale opgave die we verwerken in de verstedelijkingsstrategie voor Twente. Hiermee versterken we onze regionale en nationale functie en bouwen we verder aan onze toekomst als aantrekkelijke stad voor onze bestaande en toekomstige inwoners, bedrijven en bezoekers.

Jaarverantwoording 2024 Almelo, pagina 13

Omdat deze doelen in de begroting 2024 veelal zijn omschreven in de vorm van "beter" en "minder" en een streefwaarde ontbreekt, is het in de jaarverantwoording lastig om te bepalen of het strategische doel is bereikt c.q. dichterbij is gekomen. [De nieuwe bestuursperiode kan een goed moment zijn om naar meetbare formulering van doelstellingen te kijken.](#) Het college besteedt geen specifieke tekst aan het bereiken c.q. dichterbij komen van het doel. Dit versterkt de lastigheid om daar een beeld over te vormen. [Een overweging is om het college te vragen naar de mate van doelbereiking én het verzoek te doen om in een volgende jaarverantwoording daar specifiek op in te gaan.](#) In programma twee (Sociaal en Vitaal) is het eerste strategische doel aangepast t.o.v. het strategische doel zoals opgenomen in de begroting 2024. De strekking is wel hetzelfde, tekst over "beter werkend ecosysteem" is verwijderd. In de begroting 2024 stonden daarnaast per onderdeel in de programma's twee en vijf ook operationele doelen die veelal meer meetbaar geformuleerd waren. Zie het onderstaande voorbeeld:

4.1.5.1.2. Duurzame energie opwek en opslag bebouwde omgeving

Strategisch doel 2:

In 2026 wordt meer duurzame energie opgewekt. Duurzame energie wordt deels lokaal opgeslagen.

Operationele doelen:

1. In 2026 zijn - om in het jaar 2030 te voldoen aan de vastgestelde RES-opgave - relevante (omgevings)vergunningen afgegeven en bestemmingsplanprocedures ten behoeve van duurzame energieopwekking voor zon- en windenergie afgerond.
2. Minimaal 50% lokaal eigenaarschap bij nieuwe duurzame energieopwekking.

Begroting 2024 Almelo, pagina 39

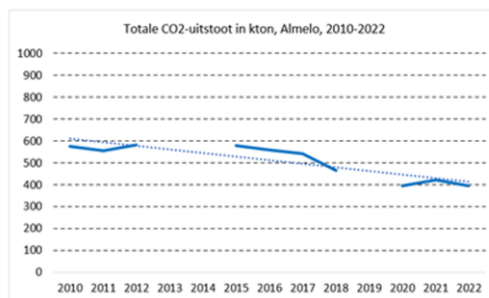
In de jaarverantwoording staan deze operationele doelen niet. Niet duidelijk is wat de reden daarvoor is. Juist de operationele doelen geven concreter aan wat de gemeente Almelo wil bereiken. [Vraag aan het college kan zijn waarom deze operationele doelen én de verantwoording daarover ontbreken.](#)

1.1 2. Indicatoren

De jaarverantwoording 2024 bevat in de programma's indicatoren. Niet in alle programma's wordt daarop een toelichting gegeven en/of samenhang met de doelen geduid. De waarde kan worden versterkt door dat consistent te doen. In sommige programma's zijn daarvoor al goede voorbeelden te vinden.

Anders dan in de begroting 2024 neemt het college in de programma's een set aan indicatoren op. Dat biedt in de basis meerwaarde. In het programma Stedelijke ontwikkeling toont het college bijvoorbeeld de bevolkingsontwikkeling per provincie, ontwikkeling van het aantal huishoudens, de brede welvaartsindex, cijfers over woningproductie, verleende bouwvergunningen en bezoekers aan de binnenstad. Een duiding bij deze cijfers ontbreekt. Daardoor is niet duidelijk hoe deze cijfers met elkaar samenhangen, of deze wel / niet positief zijn en in hoeverre ze aantonen dat het bereiken van het strategische doel dichterbij kwam. De relatie naar het strategisch doel is ook niet voor alle indicatoren duidelijk. [Het toevoegen van deze inhoudelijke duiding verrijkt de informatiewaarde van de jaarverantwoording. De raad kan het college verzoeken dit in een volgende jaarverantwoording op te nemen.](#) In het tweede programma, Sociaal en Vitaal, is wel een toelichting opgenomen. Hoewel deze nog in waarde kan groeien, geeft dat duiding bij de cijfers. Sterk in dit programma is het onderdeel "rijkere verantwoording" waarin het college "beeldend en verhalend" behaalde resultaten duidt. Omdat in het sociaal domein niet alle effecten kwantitatief te duiden zijn, heeft deze vorm een duidelijke meerwaarde. [U zou het college kunnen vragen of dit werkelijke verhalen zijn of niet.](#) Goed voorbeeld van indicatoren die iets kunnen zeggen over het realiseren / dichterbij komen van de doelen staan in programma vijf. Bij de indicatoren zijn daar o.a. de volgende gegevens opgenomen:

Indicator	Peilwaarde (Meest recent)	2024	Ambitie 2026	Bron
Aantal woningeigenaren ondersteund bij het isoleren.	0 (1-1-2023)	775	2.000	Gemeente (jaarlijks)
Aantal zonnepaneelinstallaties op woningen	5.411 (2021*)	12.244	8.500	CBS (jaarlijks)
Aandeel hernieuwbare energie op totaal energieverbruik inclusief Twente	13% (2020)	13% (2021)	20%	Klimaatmonitor
Huidige opwek als aandeel van het bod RES	79 GWh (1-6-2022)	72 GWh (1-6-2024)	110 GWh	Monitor RES
Aandeel woningen zonder aardgas aansluiting	2% (2021)	2,5% (2022)	4%	CBS
Aardgasverbruik in woning (temp. gecorrigeerd)**	42 mln. m ³ (2020)	29,2 mln. m ³ (2023)	35 mln. m ³	Monitor RES



Jaarverantwoording Almelo 2024, pagina 57 / 58

Met deze cijfers kan daadwerkelijk een beeld worden gevormd of een strategisch doel dichterbij is gekomen, bijvoorbeeld het doel dat "in Almelo meer woningen aardgasvrij of gereed om van het aardgas af te gaan zijn". Een indicator over het aandeel woningen zonder aardgas aansluiting is immers opgenomen. Waarden bij deze indicatoren zijn echter niet altijd actueel. Daardoor kan ook hier op onderdelen de verantwoording in kracht groeien.

1.2. Plan Leefbare wijken en dorpen

De waardering van de inwoners voor de fysieke leefomgeving daalde. Mogelijk hangt dit samen met het niet halen van de onderhoudsnormen (zie de paragraaf kapitaalgoederen).

De score op de indicator "waardering fysieke leefomgeving" daalde van 6,7 naar 5,9. Dit kan een aandachtspunt zijn in relatie tot ingezette c.q. nog in te zetten bezuinigingen. Ook kan er een relatie zijn naar het niet halen van afgesproken onderhoudsnormen. [Vraag aan het college kan zijn welke maatregelen worden genomen om de waardering te verhogen.](#)

Indicator	2021	2024
Waardering sociale betrokkenheid (score 1-10) Buurtbewoners: • gaan op een prettige manier met elkaar om. • staan voor elkaar klaar. • zijn te vertrouwen.	7,5	7,6
Waardering fysieke omgeving (score 1-10) • In mijn buurt zijn (bijna) geen dingen kapot • Mijn buurt is netjes en schoon • Het groen in mijn buurt is goed onderhouden • Straten en stoepen zijn goed begaanbaar	6,7	5,9

Jaarverantwoording Almelo 2024, pagina 64

1.3. Overige prioritaire opgaven

In dit onderdeel staat veel herhaling van tekst uit de begroting 2024. Daarmee is niet duidelijk of de afgesproken activiteiten ook uitgevoerd zijn.

De tekst onder “dierenwelzijn” op pagina 65 is vrijwel één op één een herhaling van de tekst uit de begroting. De afgesproken prestaties worden beschreven, niet of die behaald zijn. Daarmee is de waarde voor de verantwoording beperkt. Op verzoek van de raad beschrijft het college op deze plaats (pagina 66) de besteding van het kunst- en cultuurfonds.

1.5. Basisbegroting – resultaten op de taakvelden

De basisbegroting is vooral financieel van aard. Daardoor geeft dit onderdeel beperkt zicht op bereikte doelen / resultaten. Enkele opgenomen indicatoren zijn daarvoor wel nuttig.

Indicatoren sociaal domein

Op pagina 86 staat de onderstaande tabel. Hieruit blijkt dat het aantal inwoners met een bijstandsuitkering daalde. Hiermee is in Almelo een daling zichtbaar die tegen de landelijke trend in is. Daarentegen steeg het aantal jongeren met jeugdhulp verder.

2.2.7.3 Indicatoren

Indicator		2020	2021	2022	2023	2024
Banen per 1.000 inwoners van 15-64 jaar	Almelo	905,7	924,6	964,4	995,9	-
Aantal banen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar	Grootteklasse	768,2	774,2	786,6	799,4	-
Jongeren met een delict voor de rechter	Almelo	1,0%	1,0%	1,0%	-	-
Percentage jongeren (12-21 jaar) dat met een delict voor de rechter is verschenen.	Grootteklasse	1,0%	1,0%	1,0%	-	-
Kinderen in uitkeringsgezin	Almelo	9,0%	8,0%	7,0%	-	-
Percentage kinderen tot 18 jaar dat in een gezin leeft dat van een bijstandsuitkering moet rondkomen.	Grootteklasse	6,0%	5,0%	5,0%	-	-
Werkloze jongeren	Almelo	3,0%	2,0%	2,0%	-	-
Percentage werkloze jongeren (16-22 jaar).	Grootteklasse	2,0%	2,0%	1,0%	-	-
Netto arbeidsparticipatie	Almelo	64,1%	67,3%	69,6%	70,7%	-
Het percentage van de werkzame beroepsbevolking ten opzichte van de beroepsbevolking.	Grootteklasse	68,2%	70,6%	72,1%	73,0%	-
Aantal mensen met een bijstandsuitkering per 1.000 inwoners in de leeftijd van 18 jaar en ouder	Almelo	74,0	68,9	60,3	56,3	54,8
	Grootteklasse	43,7	38,8	31,7	30,3	30,3
Aantal lopende re-integratievoorzieningen per 1.000 inwoners in de leeftijd van 15-64 jaar	Almelo	30,0	30,0	30,8	33,0	-
	Grootteklasse	20,0	19,2	19,2	19,8	-
Een re-integratievoorziening wordt ingezet nadat er is vastgesteld dat een cliënt een belemmering heeft die directe arbeidsinschakeling bemoeilijkt (er is een afstand tot de arbeidsmarkt). De voorziening is erop gericht de afstand tot de arbeidsmarkt van een cliënt te verkleinen.						
Jongeren met jeugdhulp	Almelo	13,4%	12,1%	12,5%	12,9%	13,7%
Percentage jongeren tot 18 jaar met jeugdhulp ten opzichte van alle jongeren tot 18 jaar.	Grootteklasse	11,9%	10,7%	10,9%	11,3%	11,4%
Jongeren met jeugdbescherming	Almelo	2,1%	1,9%	2,3%	2,0%	1,7%
Percentage jongeren tot 18 jaar met een jeugdbeschermingsmaatregel ten opzichte van alle jongeren tot 18 jaar.	Grootteklasse	1,3%	1,2%	1,2%	1,0%	1,0%
Jongeren met jeugdreclassering	Almelo	0,5%	0,5%	0,4%	0,5%	0,5%
Het percentage jongeren (12-22 jaar) met een jeugdreclasseringsmaatregel ten opzichte van alle jongeren (12-22 jaar).	Grootteklasse	0,4%	0,4%	-	-	0,3%
Clënten met een maatwerkarrangement Wmo per 1.000 inwoners	Almelo	77,0	70,0	70,0	77,0	71,0
	Grootteklasse	71,7	65,7	65,1	71,0	66,4
Een maatwerkarrangement is een vorm van specialistische ondersteuning binnen het kader van de Wmo, zoals hulp bij het huishouden, ondersteuning thuis en hulpmiddelen.						

Bron: waarstaatjegemeente.nl

1.6. Resultaten in de paragrafen

Naast de verplichte paragrafen neemt de gemeente Almelo ook een eigen paragraaf op, de paragraaf dienstverlening. Dit biedt de raad meerwaarde. Sterk onderdeel van de paragrafen is dat het college iedere paragraaf start met een kernachtige samenvatting.

Lokale heffingen

Het bedrag aan verleende kwijtscheldingen in 2024 daalde t.o.v. 2023 terwijl de belastingen stegen. Vraag aan het college kan zijn welke oorzaken hieronder liggen.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op pagina 99 de volgende tekst te lezen:

- In 2024 is voor een totaalbedrag van 1,3 miljoen euro aan kwijtschelding verleend. Dat is 130.000 euro minder dan begroot in 2024.

In 2024 is voor een totaalbedrag van 1,3 miljoen euro aan kwijtschelding verleend. Dat is 130.000 euro minder dan begroot in 2024. Ten opzichte van 2023 (1,4 miljoen euro) is de verleende kwijtschelding in 2024 licht gedaald.

De belastingen / heffingen stegen, o.a. door indexering. De vraag is wat de daling van het bedrag aan kwijtscheldingen zegt. Is er minder armoede in Almelo of wisten de inwoners van Almelo deze regeling minder goed te vinden? [Een vraag aan het college kan zijn of er zicht is op de onderliggende oorzaken.](#) Bij dit onderwerp is ook het door ons uitgevoerde onderzoek naar armoedebelasting relevant. ([Agenda Almelo - Raad dinsdag 8 oktober 2024 14:00 - 16:00 - iBabs Publieksportal](#))

Weerstandsvermogen en risicomanagement

De gemeente Almelo richt het risicomanagement niet alleen op financiële risico's maar ook op zogenaamde "wendbaarheidsrisico's. Dat is een goede toevoeging. Het kan voor de raad meerwaarde hebben om ook in deze risico's inzicht te hebben.

In de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement is o.a. de onderstaande tekst te lezen:

Niet meegenomen risico's in de berekening

Een aantal risico's en onzekerheden vormt geen onderdeel van de financiële analyse. Dat kan zijn doordat een risico zich niet financieel laat vertalen of berekenen, zoals de risico's voor bijvoorbeeld het niet geheel realiseren van klimaattransitie en duurzaamheid of risico's die een beperktere financiële impact hebben, maar vooral een reputatie- of imago schade kennen, zoals fraude. Deze risico's worden in het kader van de doorontwikkeling van het risicomanagement de zogenaamde wendbaarheidsrisico's genoemd. Zij vormen onderdeel van de periodieke risicodialoog die in de organisatie wordt gevoerd en is gericht en gekoppeld aan de te realiseren beleidsinhoudelijke doelstellingen.

Almelo laat zien hiermee een integraal risicomanagement na te streven dat verder gaat dan alleen het in beeld brengen van financiële risico's. Dat is waardevol. Met name het voeren van een periodieke risicodialoog en het daarmee vergroten van bewustwording rond risico's draagt bij aan de beheersing binnen de organisatie. Het college geeft aan dat dit onderdeel is van de doorontwikkeling van het risicomanagement. [Het kan voor uw raad meerwaarde hebben om ook in deze risico's inzicht te hebben.](#)

Onderhoud kapitaalgoederen

Deze paragraaf bevestigt het beeld van inwoners dat de kwaliteit van de openbare ruimte achterblijft bij het gewenste niveau.

In de paragraaf valt te lezen dat de kwaliteit stabiel is gebleven maar op onderdelen achterblijft bij het gewenste niveau. Dit is in lijn met de eerder aangehaalde indicator dat inwoners minder tevreden zijn over de kwaliteit van de buitenruimte. [Vraag van de raad aan het college kan zijn hoe die achterstand wordt ingelopen.](#)

2. Hebben we daarvoor gedaan wat we zouden doen?

2.1 Programma's

2.1.1. Activiteiten

De verantwoorde activiteiten zijn niet altijd één op één navolgbaar vanuit de begroting 2024. Dat maakt lastig om na te gaan of de afgesproken activiteiten (volledig) zijn uitgevoerd.

Het college beschrijft de activiteiten die zijn uitgevoerd om de strategische doelen dichterbij te brengen. Niet alle activiteiten zoals opgenomen in de begroting 2024 komen navolgbaar in de verantwoording 2024 terug. Zie hiervoor de onderstaande tabel.

programma/ onderdeel	aantal in begroting	1 op 1 in jaar-verantwoording	Opmerkingen
Stedelijke ontwikkeling			
1.1 Kwalitatieve aantrekkelijke stad	5		0 In verantwoording 4 prestaties met andere namen
1.2 Netwerken en positioneren	3		2 Eén nieuwe activiteit in de verantwoording
1.3 Kennis en professionalisering	2		0 Tabel lijkt niet te kloppen
Subtotaal	10	2	
Sociaal en vitaal			
2.1 Mentaal veerkrachtige inwoners	8		7 In de verantwoording 2 nieuwe activiteiten
2.2 Gezond en vitaal	6		6 In de verantwoording 1 nieuwe activiteit
2.3 Kansengelijkheid jeugd	8		8 In de verantwoording 2 nieuwe activiteiten
Subtotaal	22	21	
Zorgen Veiligheid			
3.1 Meer veilige situaties bij kwetsbare inwoners	6		1 In de verantwoording 8 nieuwe activiteiten
3.2 Meer veilige omgeving voor jongeren	8		5 In de verantwoording 1 nieuwe activiteit
3.3 Partners in het zorg- en veiligheidsdomein	4		1 In de verantwoording 4 nieuwe activiteiten
Subtotaal	18	7	
Economie en arbeidsmarkt			
4.1 Almelo banenmotor in een krachtige Twentse economie	2		2
4.2 Almelo biedt ruimte voor ondernemerschap en bedrijvigheid	7		7 In de verantwoording 1 nieuwe activiteit
4.3 Almelo bindt en boeit talent op alle niveaus	6		6
4.4 Almelo unieke beleving door water en het groen	3		2
Subtotaal	18	17	
Klimaat en milieu			
5.1 Energiebesparing	7		7
5.2 Duurzame energie opwek en opslag bebouwde omgeving	8		8
5.3 Warmtetransitie	4		4
5.4 Circulaire economie	2		2
Subtotaal	21	21	
TOTAAL	89	68	

Programma Klimaat en milieu is 100% navolgbaar, gevolgd door het programma Economie en Arbeidsmarkt. De programma's Zorg en Veiligheid en Stedelijke ontwikkelingen kennen in de omschrijving grotendeels andere activiteiten dan opgenomen in de begroting 2024. Dit maakt lastig navolgbaar of het college de afgesproken activiteiten uitvoerde. [Vraag aan het college kan zijn waarom ervoor gekozen is om niet alle activiteiten uit de begroting 2024 navolgbaar te laten terugkomen én afspraken te maken hoe hier in een volgende jaarverantwoording mee om wordt gegaan.](#) De kop van de tabellen met activiteiten is "wat hebben we gedaan en hebben we bereikt". De beschrijving is echter veel op het niveau van inspanning en weinig op niveau van daarmee behaalde resultaten en/of bereikte effecten.

2.1.2. Prioritaire opgaven

De relatie hiervan naar de begroting 2024 is onduidelijk.

Het eerste programma sluit af met een weergave van "prioritaire opgaven". Dit overzicht staat niet in de begroting 2024.

Daardoor is niet na te gaan of deze prioritaire opgaven conform afspraak zijn en wie die voor 2024 als prioriteit heeft vastgesteld. De andere programma's kennen deze prioritaire opgaven niet.

2.2 Paragrafen

Bedrijfsvoering

De krapte op de arbeidsmarkt blijft een probleem. Het college beschrijft enkele activiteiten die zijn gedaan c.q. verder worden versterkt om dit probleem zoveel als mogelijk op te lossen.

De paragraaf beschreef in de begroting 2024 dat *“in deze dynamische tijden van extreme krapte op de arbeidsmarkt, de permanente invulling van openstaande vacatureruimte een grote uitdaging blijft”*. Uit pagina 118 van de jaarverantwoording blijkt dat dit in 2024 inderdaad een uitdaging was:

Het is de verwachting dat deze krapte de komende jaren zo blijft. Dat betekent dat we ons ook de komende jaren zullen moeten blijven inspannen om in deze krappe en veranderende arbeidsmarkt het nodige talent aan te trekken en te behouden. Inspanningen die op dit gebied al zijn ingezet zijn onder andere investeren in het werkgeversmerk, het aantrekken van eigen recruiters, investeren in opleiding en training van medewerkers en management en waar mogelijk verminderen van de werkdruk. Daarnaast zal er worden gekeken of er mogelijkheden zijn om onze arbeidsvoorwaarden verder te verbeteren.

Voor u als raad kan het relevant zijn om u periodiek te laten informeren over de effecten van deze acties.

Over Informatiebeveiliging schreef het college in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting 2024 het volgende: “De gemeente zal blijvend worden geconfronteerd met uitdagingen die de aandacht vereisen, zo valt in de paragraaf bedrijfsvoering te lezen. De huidige uitdagingen hebben betrekking op verschillende aspecten en vragen om actie:

- Niet volledig voldoen aan gestelde normenkaders, wet- en regelgeving op het gebied van informatiebeveiliging.
- Onvoldoende duidelijkheid over eigenaarschap en verantwoordelijkheden bij informatiebeveiliging
- Onvoldoende actueel en adequaat beleid voor de classificatie van data (Governance).
- Ad-hoc en informele processen voor informatiebeveiliging.
- Lage bezetting en krappe financiële middelen op het gebied van informatiebeveiliging.

Het niet of onvoldoende oppakken van deze uitdagingen vormt een potentieel risico voor bescherming van gevoelige gegevens”.

Een door ons uitgevoerd onderzoek naar bewustwording rond informatiebeveiliging ([Rekenkameronderzoek Informatiebeveiligingscultuur gemeente Almelo Almelo - iBabs Publiekspitaal](#)) versterkt dit beeld. In de bestuurlijke reactie op dit onderzoek gaf het college aan om aan de slag te gaan met de genoemde aanbevelingen. Op pagina 119 van de jaarverantwoording 2024 schrijft het college daarover het volgende:

Actuele ontwikkelingen

Rekenkameronderzoek informatiebeveiligingscultuur

De rekenkamer van de gemeente Almelo heeft de informatiebeveiligingscultuur van de gemeentelijke organisatie onderzocht. Dit gaat over hoe medewerkers denken, werken en besluiten nemen met als doel informatie te beschermen. Het onafhankelijke onderzoek laat zien dat Almelo op de goede weg is om te groeien naar een hoger niveau van informatiebeveiligingsbewustzijn, maar ook dat de informatiebeveiligingscultuur lange tijd te weinig aandacht heeft gekregen. De gemeente heeft weinig tot geen beleid of processen om de informatiebeveiligingscultuur te verbeteren. Tegelijkertijd geeft het onderzoek de indruk dat de gehele gemeentelijke organisatie én het gemeentebestuur het thema informatiebeveiliging zien als een belangrijk onderwerp.

Volgens de rekenkamer vraagt het verhogen van de informatiebeveiligingsbewustzijn de nodige investeringen. Het college herkent de wens om te investeren in informatiebeveiliging(sbewustzijn). Dit hangt echter samen met de grotere financiële opgave waar Almelo voor staat en zal in dit licht afgewogen moeten worden.

Verbonden partijen

Voor de jaarstukken 2024 van de Verbonden Partijen volgt zoals gebruikelijk een aparte regionale quickscan in opdracht van de diverse rekenkamers.

Dienstverlening

Dit is een extra paragraaf naast de wettelijk verplichte paragrafen die de raad goed inzicht geeft in een aantal aspecten rond dienstverlening. Het dalende aantal bezwaarschriften sociaal domein kan zowel positief als negatief zijn.

Dit is een facultatieve paragraaf. De paragraaf geeft, zowel kwalitatief als kwantitatief, inzicht in diverse aspecten rond dienstverlening. Zo is er aandacht voor klachten, bezwaren en procedures naar onderwerp. Op pagina 149 valt te lezen dat het aantal bezwaren op gebied van sociale wetgeving in 2024 fors daalde. Een verklaring daarover heeft het college niet. [Het percentage gegronde bezwaren t.o.v. het totaal is eveneens gedaald](#). Dit kan zowel positief als negatief zijn. Is er bijvoorbeeld wellicht een verband met de dalende kwijschelding en zegt het iets over het bereik / de vindbaarheid?

bezwaren sociale wetgeving

Het aantal bezwaren met betrekking tot sociale wetgeving is in de jaren 2019 en 2020 nagenoeg stabiel gebleven. In 2021 was er een lichte daling. In 2022 en 2023 was er een stijging te zien van het aantal bezwaren. Voor 2024 zien we een duidelijke daling van het aantal bezwaren. Het is onduidelijk waar deze daling vandaag komt.

In onderstaande tabel worden de bezwaren sociale wetgeving weergegeven, waarbij geen gebruik is gemaakt van de mogelijkheid om ambtelijk te worden gehoord.

Bezwaren sociale wetgeving	2020	2021	2022	2023	2024
Ongegrond	65	72	48	81	27
Gegronde	10	4	4	18	13
Gedeeltelijk gegrond/ongegronde	13	11	7	14	4
Niet-ontvankelijk	22	14	12	10	8
Ingetrokken	61	41	54	57	43
Ingetrokken na nieuw primair besluit	11	21	91	50	81
Nieuw primair besluit	27	23	-	-	-
Leerlingenvervoer					2
Totaal	209	186	216	230	178

Jaarverantwoording Almelo 2024, pagina 149

Majeure projecten

De paragraaf bevat één project (zwembad) waarbij als belangrijke aandachtspunt wordt benoemd dat een vertraging van zo'n zes maanden is opgelopen.

Bij de QS begroting 2025 vroegen wij aandacht voor deze paragraaf en het feit dat daarin slechts één project is opgenomen. Dit aandachtspunt leidde tot een gesprek tussen raad en college waarbij het college de toezegging deed om de grote investeringsprojecten / investeringsopgaven in de toekomst inzichtelijk te maken. Het onderdeel majeure projecten kan daarvoor prima benut worden.

3. Heeft het gekost wat het mocht kosten?

3.1. Saldo jaarrekening 2024

Het jaar 2024 sluit af met een positief resultaat van € 28,9 miljoen. Belangrijk onderdeel daarvan is de verkoop aandelen Twence. Er is een beperkte afwijking van € 1,9 miljoen t.o.v. de slotwijziging 2024, het verloop van het saldo in 2024 was grillig.

De gemeente Almelo sluit het jaar af met een voordelig saldo van € 28,9 miljoen.

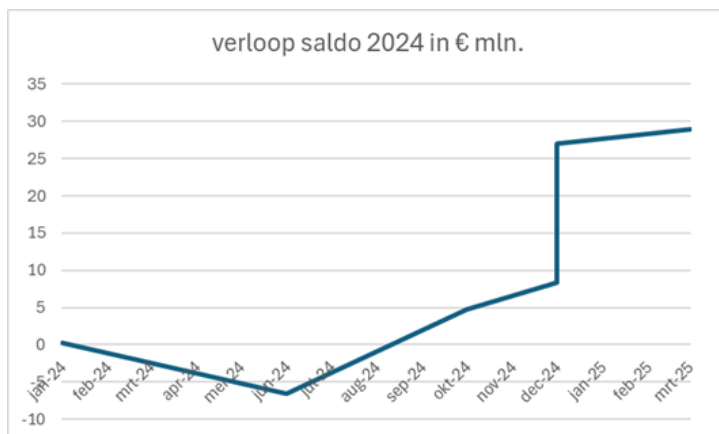
Resultaat	Begroting N/V na wijziging		Realisatie N/V 2024		Vershil N/V
Lasten	393.427	N	369.147	N	-24.280 V
Baten	-411.087	V	-395.763	V	15.324 N
Saldo baten en lasten	-17.660	V	-26.616	V	-8.956 V
Stortingen reserves	20.449	N	20.508	N	59 N
Onttrekkingen reserves	-29.748	V	-22.770	V	6.977 N
Saldo mutatie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

Jaarverantwoording 2024 Almelo pagina 10

Dit saldo wijkt € 1,9 miljoen af van het geraamde saldo na de slotrapportage 2024 en het besluit over de verkoop van de aandelen Twence dat op 17 december 2024 genomen is. Dit besluit resulteerde in een incidenteel voordeel van € 18,7 miljoen en maakt daarmee een belangrijk onderdeel van het saldo over 2024 uit.

Het college meldt dat de afwijking t.o.v. het geraamde saldo vooral ontstaat door de december circulaire Algemene uitkering 2024 welke leidt tot een voordeel van € 1,7 miljoen.

Het resultaat van de jaarverantwoording 2024 wijkt in beperkte mate af van de begroting na wijziging. Het verloop van het verwachte saldo gedurende het jaar was grillig. In de onderstaande tabel staan de verwachte saldi zoals opgenomen in de Voorjaars-, Najaars- en slotrapportage 2024, het besluit over de verkoop aandelen Twence en de jaarverantwoording 2024.



In de Voorjaarsrapportage werd nog een nadeel verwacht (€ 6,6 miljoen), in de Najaars-rapportage sloeg dat om in een voordeel van € 4,9 miljoen en in de slotrapportage liep dat voordeel verder op naar € 8,3 miljoen. Het besluit over de verkoop van de aandelen voegde daar ruim € 18 miljoen aan toe waarmee het saldo opliep naar afgerond € 27 miljoen. Het saldo van de jaarverantwoording is nog € 1,9 miljoen hoger.

Het college herkent dit grillige verloop ook. In de Najaarsrapportage schreef het college daarover het volgende:

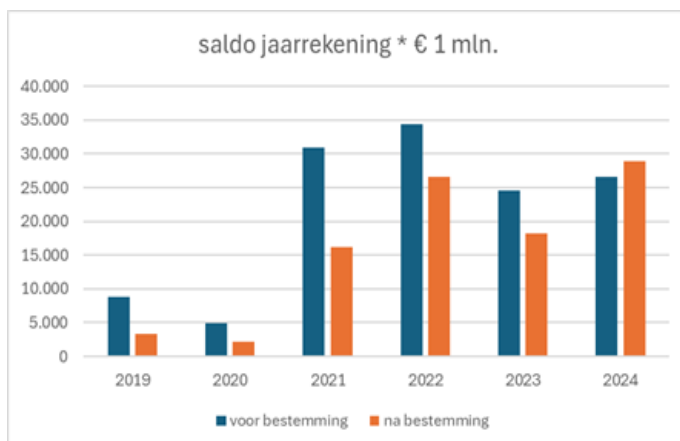
We zien nu dat de begrotingsmutaties in de Najaarsrapportage 2024 leiden tot een begrotingssaldo van 4,8 miljoen euro voordelig. De belangrijkste mutaties zijn in de samenvatting toegelicht.

Hoewel deze aanpassing goed nieuws is voor de financiële positie, is er sprake van aanzienlijke schommelingen in de financiële doorkijk. Doordat de voorjaarsrapportage vroeg in het jaar opgesteld wordt, beslaat deze een korte rapportageperiode. Hierdoor is het lastig om trends, en op basis daarvan een financiële doorkijk richting einde van het jaar, te bepalen.

Geconstateerd wordt dat een korte rapportageperiode tot meer schommelingen in de gerapporteerde cijfers leidt. Deze schommelingen worden bijvoorbeeld veroorzaakt door seizoensgebonden factoren, eenmalige gebeurtenissen (zoals publicaties vanuit het Rijk) of andere kortetermijnvariabelen. Het voorzichtigheidsbeginsel speelt ook een rol in de financiële doorkijk. De nadelen zullen hierbij eerder gerapporteerd worden dan eventuele voordelen. Door te kiezen voor een langere rapportageperiode kunnen deze kortetermijnschommelingen uitmiddelen, waardoor een stabielere en betrouwbaardere beeld ontstaat. We zijn op dit moment de mogelijkheden aan het verkennen.

Het college geeft aan dat dit te maken kan hebben met de korte rapportageperiode waardoor seizoensfactoren of andere korte termijnvariabelen een rol spelen. Het college verkende de mogelijkheden om te kiezen voor een langere rapportageperiode. Inmiddels is besloten om een Zomernota in te voeren. **Aandachtspunt is dat het moment van behandelen van de rapportage de raad nog voldoende in staat stelt om bij te sturen. Overweging is om deze beoordeling expliciet mee te nemen bij de bespreking van de Zomernota 2025.**

Een voordelig jaarrekeningresultaat is in de afgelopen jaren in Almelo geen uitzondering. In de onderstaande grafiek staat het saldo voor bestemming (zonder verrekening met reserves) en het saldo na bestemming (na tussentijdse verrekening met reserves).



In de afgelopen vier jaar was het saldo na bestemming altijd € 15 miljoen of meer.

De afwijking in 2024 is op het totaal van de lasten ad € 370 miljoen 7,5%. Gecorrigeerd voor de incidentele opbrengst van de verkoop aandelen is dat percentage 2,7%.

In de jaren 2019 t/m 2023 was het saldo voor bestemming altijd hoger dan het saldo na bestemming. Dit betekent dat er gedurende het kalenderjaar per saldo bedragen aan de reserves (eigen vermogen) zijn toegevoegd.

In 2024 is dat anders en is het saldo ná bestemming juist hoger. Dit betekent dat er gedurende het kalenderjaar per saldo bedragen aan de reserves (eigen vermogen) zijn onttrokken en het eigen vermogen, los van het saldo van de jaarrekening, daalde.



De jaarverantwoording week in de afgelopen vijf jaar altijd in positieve zin af van het verwachte saldo. In de jaren 2023 en 2024 is die afwijking wel significant kleiner geworden. Belangrijke terugkerende oorzaken zijn de decembercirculaire gemeentefonds en de laatste drie jaar ook onderbesteding op budgetten voor de opvang van ontheemden. In eerdere jaren waren er ook grotere afwijkingen op de grondexploitaties en vrijval verliesvoorzieningen.

3.2. Verklaring van het saldo

Naast diverse voordelen was er (wederom) een stevig nadeel op het sociaal domein door zowel volume- als prijsstijging. Doordat de jaarverantwoording geen inzicht biedt in de afwijking t.o.v. de primaire begroting, is deze informatie lastig uit de jaarverantwoording te herleiden. Op de kapitaallasten ontstaat een voordeel. Deze voordelen zijn in de afgelopen jaren terugkerend te zien. In onze QS Perspectiefnota 2024 benoemden wij de geraamde dekkingsmaatregelen op de BUIG en Beschermd Wonen als aandachtspunt. Beide onderwerpen leverden in 2024 de geraamde dekking op.

Het college geeft in de jaarverantwoording 2024 de volgende verklaring van het resultaat:

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.

Jaarverantwoording Almelo 2024, pagina 10

Vervolgens verklaart het college hoe die afwijking t.o.v. de begroting na wijziging is ontstaan. Ook geeft het college weer welk deel incidenteel en welk deel structureel is. Doordat het college vergelijkt met de begroting na wijziging, maakt de jaarverantwoording niet duidelijk hoe het totale saldo van € 28,9 miljoen is opgebouwd. Die informatie staat in eerdere rapportages. [De informatiewaarde van de jaarverantwoording kan worden versterkt door ook dat overzicht in het document op te nemen. De raad kan overwegen om het college te verzoeken om dit in volgende jaarverantwoordingen te doen.](#) Onderstaand de informatie zoals wij die verzamelden vanuit de samenvatting van de tussentijdse rapportages:

Overzicht wijzigingen zoals vermeld in tussentijdse rapportages			
Omschrijving	Rapportage	Bedrag in mln.	I / S
Saldo primaire begroting 2024 + tussentijdse wijzigingen		0,6	
Kapitaallasten	Voorjaarsrapportage	1,1	I
Rentebaten / treasury	Voor en najaarsrapportage	2,8	I
Wmo en Jeugd (prijsindexatie en volume)	Voorjaarsrapportage	-6,0	S
Inkomensregeling (BUIG), o.a. prijsindexatie	Voorjaarsrapportage	0,4	I
CAO gemeenteamttenaren	Voorjaarsrapportage	-0,3	S
Opvang ontheemden Oekraïne	Najaarsrapportage	2,0	I
Beschermd Wonen	Najaarsrapportage	1,7	I
Vrijval reserves	Voor en najaarsrapportage	3,6	I
Begeleide participatie	Najaarsrapportage	0,9	I
Subsidieverhoging Ortopedagogisch Behandelen leefklimaat	Najaarsrapportage	-0,7	S
Hogere lasten voor ICT	Najaarsrapportage	-0,6	S
Specifieke uitkering niet-beoogde jeugdzorgkosten	Slotrapportage	0,6	I
Hogere baten onroerende zaakbelastingen	Slotrapportage	0,5	I
Lagere lasten bijzondere bijstand	Slotrapportage	0,4	I
Afwaardering van gronden	Slotrapportage	-0,3	I
Hogere lasten voor Samen Twente	Slotrapportage	-0,2	I
Septembecirculaire gemeentefonds	Slotrapportage	2,1	I
Verkoop aandelen Twence	Apart besluit	18,7	I
Overige verschillen		-0,3	I / S
Saldo na wijziging		27,0	

Onderstaand een aantal aandachtspunten bij dit overzicht.

[Sociaal Domein](#)

In de Quick scan begroting 2024 zagen wij de raming voor de budgetten jeugdzorg en WMO als belangrijk aandachtspunt. Ons was onduidelijk of het gehanteerde percentage van 4,33% voor loonstijging wel voldoende aansloot bij Cao-ontwikkelingen. Ook in de vrijwel vlakke volumeramingen zagen wij de nodige ambitie. De vraag was daarmee of de budgetten in de begroting 2024 toereikend zouden zijn.

In de Voorjaarsrapportage 2024 bleek dat niet het geval en zijn budgetten structureel met € 6 miljoen verhoogd. Het college schrijft over de budgetten sociaal domein op pagina 10 het volgende: “in 2024 is per saldo het verschil op het Sociaal domein nihil”. Het college lijkt hier te verwijzen naar de tabel op pagina 89. Dit betreft echter de begroting na wijziging. In de Voorjaarsrapportage zijn wijzigingen doorgevoerd Daartegenover stonden weliswaar ook enkele voordelen maar die telden niet op tot € 6 miljoen en waren ook incidenteel van aard (onder andere BUIG en Beschermd Wonen). [Gelet op de grote ombuigingstaakstelling die er op het sociaal domein is, heeft scherp beeld voor de financiële ontwikkeling sociaal domein in 2024 meerwaarde.](#)

Kapitaallasten

De kapitaallasten leiden tot een voordeel van € 1,1 miljoen. We benoemden dit ook als aandachtspunt bij de Quick scan begroting 2024. In zowel de begroting 2022, 2023 als 2024 is na de perspectiefnota een positieve correctie zichtbaar onder de noemer “kapitaallasten”. De jaarverantwoording 2024 volgt deze trend. Dit versterkt onze eerdere vraag [welke oorzaken onder deze vertraagde uitvoering van investeringen zitten waardoor dergelijke voordelen op de kapitaallasten ontstaan](#). Zijn het externe omstandigheden of is er (ook) sprake van een planningsoptimisme? Door dit scherper te krijgen, is het wellicht mogelijk om deze voordelen ook in meerjarig perspectief te ramen.

Inkomensregelingen / BUIG

Bij de QS Perspectiefnota 2024 benoemden wij het aandachtspunt van de € 1,0 miljoen die was ingeboekt voor de BUIG/bijstand. Het college gaf aan dat het realiseren van deze mutatie een serieuze ambitie was. [Goed om te constateren dat deze ambitie in 2024 is ingevuld en een daling van het bijstandsbestand is te zien](#). Ook de inzet van vrijvallende middelen beschermd wonen benoemden wij als aandachtspunt, ook dit is in 2024 gerealiseerd.

Wij gaven in overweging mee om in begroting, rapportages en jaarrekening een aparte paragraaf op te nemen waarin het college in samenhang rapporteert over voortgang van alle ombuigingen, taakstellingen en extra dekkingsmiddelen. Het college gaf aan hier m.i.v. de begroting 2026 invulling te geven. In de jaarrekening 2024 zien we deze paragraaf dan ook nog niet terug.

3.3 Verschillenanalyse in de Basisbegroting

[Verschillen op de incidentele projecten worden niet toegelicht. Gelet op het aantal verschillen op dit onderwerp, kan het meerwaarde hebben om hierop toch een toelichting te vragen. Mogelijk is er een overkoepelende oorzaak voor de verschillen die aandacht behoeft.](#)

De basisbegroting beschrijft per hoofdfunctie de uitvoering van de activiteiten van de gemeente Almelo. Dit onderdeel is sterk financieel ingestoken met presentatie van de lasten, baten en de verplichte indicatoren. Het college geeft per hoofdfunctie een toelichting op de opgetreden financiële verschillen tussen de begroting na wijziging en werkelijkheid. Het college licht echter niet alle verschillen toe. Op pagina 67 geeft het college het navolgende aan:

In voorgaande jaren zijn meerjarige incidentele projecten in de jaarverantwoording niet nader geanalyseerd. De belangrijkste reden daarvoor was dat het jaar van begroten af kan wijken van het jaar van realisatie. Gedurende de looptijd van het project zijn er elk jaar voordelen of nadelen op het project die over de looptijd per saldo nul zijn. Enkel overschrijdingen van het totale projectbudget werden in de verschillenanalyse in de jaarverantwoordingen benoemd. Deze werkwijze zetten wij in deze jaarverantwoording voort.

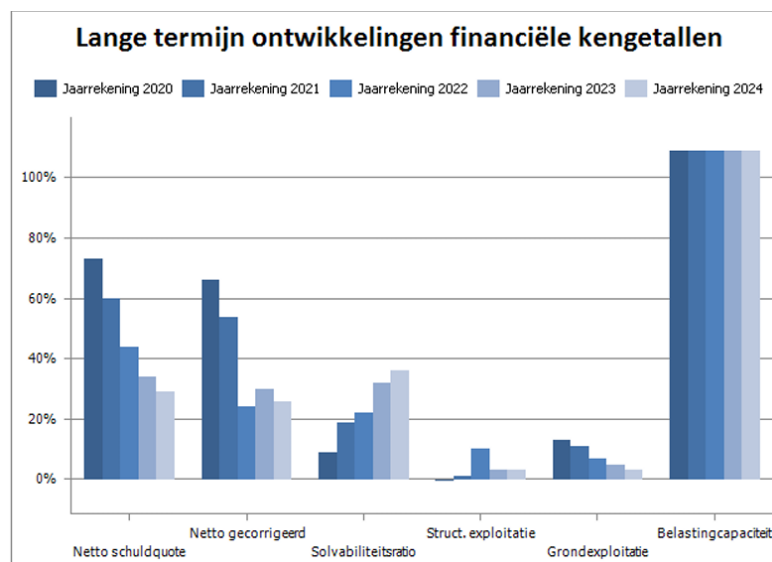
Dit leidt ertoe dat bij veel afwijkingen (zo'n 20) staat vermeld dat de afwijking wordt verklaard door de incidentele projecten. [Dit aantal kan voor de raad aanleiding zijn om meer te willen weten om welke afwijkingen dit gaat en hoe die zijn ontstaan. Mogelijk dat daaruit een rode draad komt die aandacht behoeft.](#)

3.4. Ontwikkeling financiële positie

[Het college toont de ontwikkeling van de financiële kengetallen in meerjarig perspectief wat waardevolle informatie is.](#)

Daaruit blijkt een trendmatige verbetering van de financiële positie in de afgelopen jaren. Op basis van de financiële kengetallen is de financiële positie van Almelo in 2024 gezond te noemen. Het ravijnjaar 2026 speelt in deze beoordeling nog geen rol.

Op pagina 105 neemt het college de [verplichte financiële kengetallen](#) op. Net als in de begroting zijn deze niet voorzien van een norm en/of vergelijking. Het college geeft wel als richting mee dat een bepaald kengetal beter wordt als deze hoger of lager is waarbij het vooral belangrijk is om de trend te zien. Het college nam deze historische trend ook op wat meerwaarde heeft.



Grafiek pagina 106 jaarrekening 2024

Deze grafiek laat zien dat de financiële positie van Almelo een trendmatige verbetering kent met een toenemende solvabiliteit en afnemende netto schuldquote. We zien hier het landelijk beeld terug wat gemeenten voor dilemma's stelt en de discussies over het ravijnjaar kleuren: zorg over grote financiële tekorten in de toekomst maar een verbeterde financiële positie in de afgelopen jaren.

De provinciale toezichthouders hanteren signaalwaarden om een gemeente, aan de hand van de financiële kengetallen, op financiële gezondheid te beoordelen. Daarvoor geldt de onderstaande tabel:

Tabel 1: Specificering Financiële Kengetallen naar Categorie

Financieel Kengetal	Categorie A	Categorie B	Categorie C
1. Netto schuldquote			
a. zonder correctie doorgeleende gelden	< 90%	van 90% t/m 130%	> 130%
b. met correctie doorgeleende gelden	< 90%	van 90% t/m 130%	> 130%
2. Solvabiliteitsratio	> 50%	van 20% t/m 50%	< 20%
3. Grondexploitatie	< 20%	van 20% t/m 35%	> 35%
4. Structurele exploitatieruimte	> 0%	0%	< 0%
5. Belastingcapaciteit	< 95%	van 95% t/m 105%	> 105%

Almelo valt voor de kengetallen in categorie A e B wat op een gezonde financiële positie duidt.

Binnen de financiële positie is de [weerstandratio](#) een belangrijke indicator. In hoeverre is de gemeente Almelo in staat om risico's op te vangen? De weerstandratio is 4,74% t.o.v. een geraamde 4,2% in de begroting 2024 (pagina 104).

Dat betekent dat de gemeente Almelo zeer goed in staat is om risico's op te vangen. [Belangrijk aandachtspunt dat wij eerder benoemden en visualiseerden is dat deze ratio een uitkomst is van onderliggende waarden.](#)

Bij het inzoomen op de risico's, viel op dat het bedrag van geïnventariseerde risico's binnen Almelo in vergelijking tot andere gemeenten relatief laag is.

Het college kiest ervoor om de risico's in de jaarrekening 2024 te vergelijken met het risicoprofiel zoals opgenomen in de begroting 2025. Dit is een geactualiseerd risicoprofiel t.o.v. de begroting 2024. Vergelijking met de begroting 2024 is inderdaad nog weinig zinvol. Onderstaand de conclusie die het college bij het risicoprofiel trekt:

Totaalbeeld

Door de verdere ontwikkeling en analyse van het risicoprofiel zien we een deels gewijzigd risicoprofiel. De actualisatie van het profiel en de aanpassing van de beschikbare weerstandscapaciteit leidt tot een aanpassing van de weerstandsratio die iets kleiner is geworden, maar nog steeds goed te noemen is (paragraaf 3.2.6). Hiermee concluderen we dat er vanuit het risicomanagement geen directie aanleiding voor zorgen bestaan op de weerbaarheid. De verwachting is echter, mede in relatie tot bezuinigingsmaatregelen, dat ontwikkelingen in de nabije toekomst impact gaan hebben en regelmatig monitoren van risico's urgent worden.

Jaarverantwoording Almelo 2024, pagina 103

3.5. Programmamiddelen

Niet alle programmamiddelen zijn volgens planning besteed.

De middelen van programma Stedelijke ontwikkeling blijven sterk achter bij de raming. In de eerste twee jaar van het programma is € 92.000 van de geraamde € 1,6 miljoen uitgegeven. Dit laatste bedrag is het budget voor vier jaar. De vraag is of het resterende budget inderdaad in 2025 en 2026 nog wordt uitgegeven en wat dit betekent voor de voortgang van het programma. Ook bij de andere programma's blijft de besteding achter bij de raming maar deze verschillen zijn veel kleiner.

3.6. Budgetoverheveling

In de slotrapportage 2024 stelt het college een bedrag van € 1,1 miljoen aan budgetoverheveling voor. Dit bedrag blijft daarmee buiten het jaarrekeningresultaat 2024.

Jaarlijks zijn er activiteiten die door omstandigheden niet tot uitvoering komen c.q. niet afgerond worden. Daardoor blijft er ook budget niet besteed. Uitvoering schuift door naar het volgende jaar, daarom is het gewenst om ook het budget mee te nemen. Het college deed daarvoor een voorstel tot budgetoverheveling in de slotrapportage.

2.3 Budgetoverheveling

In de onderstaande tabel staan de voorstellen weergegeven tot budgetoverheveling waarvoor bij deze slotrapportage instemming wordt gevraagd.

Budgetoverheveling 2024-2025	Omschrijving	Bedrag
Integraal evenementenbeleid algemeen	Looptijd verlengd. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	180
Inkoop professionaliseren	Doteren en onttrekken aan reserve overlopende werken.	30
Implementatie nieuw financieel systeem	Doteren en onttrekken aan reserve overlopende werken.	270
Soortenmanagementplan	Doteren en onttrekken aan reserve overlopende werken.	265
Bijzondere bijstand en vroegsignalering	Storten in reserve overlopende werken en verhogen van de lasten in begroting 2025 op hoofdtakveld 6 Sociaal domein.	310
Wet betaalbare huur	Storten in reserve overlopende werken en verhogen van de lasten in begroting 2025 op hoofdtakveld 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing.	58
Totaal		1.113

Bedragen x 1.000 euro

Het bedrag van de budgetoverheveling 2024 is vrijwel gelijk aan de budgetoverheveling 2023. Daarmee is de impact op het financiële resultaat, indien niet tot deze overhevelingen zou zijn besloten, beperkt.

3.7. Resultaatbestemming

Het college stelt voor om vrijwel het volledige saldo van de jaarverantwoording specifiek te bestemmen. De raad kan zich de vraag stellen of dit besluit niet meer passend is bij de begroting 2026 – 2029.

Op pagina 11 van de jaarverantwoording staat de onderstaande tabel:

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. In 2025 een ophoging van de lasten op hoofdtaakveld Volksgezondheid en milieu	387
Algemene reserve	Dotatie aan de algemene reserve	262
Totaal resultaatbestemming		28.878

Bedragen x 1.000 euro

De dotatie aan de bestemmingsreserve Stadsontwikkeling betreft de opbrengst van de verkoop aandelen Twence. Dit besluit was door het college al voorgesteld bij het besluit over de verkoop maar is na beraadslaging aangepast.

De besluitvorming is doorgezet naar het besluit over de bestemming van het saldo jaarrekening. Aandachtspunt is of de besluitvorming bij de jaarrekening voor u hiervoor inderdaad het meest geschikte moment is. [De resultaatbestemming onderdeel laten zijn van de afwegingen bij de begroting 2026 - 2029 kan bijdragen aan de integrale afweging.](#)

3.8. Grondexploitatie

Het saldo op de grondexploitatie kent geen grote afwijking

Op pagina 134 is in de paragraaf grondexploitatie de onderstaande tekst te lezen:

- De resultaten van de gemeentelijke grondexploitatie zijn per saldo met circa 25.000 euro verslechterd. De verlieslatende grondexploitatie verslechteren met circa 0,93 miljoen euro. De verliesvoorziening zal derhalve met 0,93 miljoen euro toenemen. Ondanks de verslechtering van de grondexploitatie Almelo Noordoost worden de winstgevendende grondexploitatie, door de toevoeging van het nieuw in exploitatie genomen project Parkbuurt, circa 0,9 miljoen euro winstgevend.