

De Raad van de Gemeente Almelo:

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders;

Besluit:

1. De slotrapportage 2023 vast te stellen.
2. De begroting 2023 op basis van de slotrapportage 2023 te wijzigingen volgens onderstaande tabel:

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging	Begroting na SR
Lasten	2023	2023 N/V	2023
0 Bestuur en ondersteuning	59.730	489 N	60.219
1 Veiligheid	8.420	98 N	8.517
2 Verkeer en vervoer	14.854	- N	14.854
3 Economie	18.473	-25 V	18.448
4 Onderwijs	12.130	158 N	12.288
5 Sport, cultuur en recreatie	19.218	2.000 N	21.218
6 Sociaal domein	184.648	10.316 N	194.964
7 Volksgezondheid en milieu	26.218	1.984 N	28.203
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	27.163	-210 V	26.953
Totaal lasten	370.854	14.810 N	385.663

Bedragen x 1.000 euro

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging	Begroting na SR
Baten	2023	2023 N/V	2023
0 Bestuur en ondersteuning	-256.195	-10.866 V	-267.062
1 Veiligheid	-45	-68 V	-113
2 Verkeer en vervoer	-975	95 N	-880
3 Economie	-16.714	- N	-16.714
4 Onderwijs	-4.515	-278 V	-4.793
5 Sport, cultuur en recreatie	-1.016	-1.925 V	-2.940
6 Sociaal domein	-51.378	-8.101 V	-59.480
7 Volksgezondheid en milieu	-24.615	-1.968 V	-26.583
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	-17.723	- N	-17.723
Totaal baten	-373.176	-23.112 V	-396.288

Bedragen x 1.000 euro

Totaal saldo van baten en lasten	-2.323	-8.302 V	-10.625
---	---------------	-----------------	----------------

Bedragen x 1.000 euro

Reserves	Begroting voor SR 2023	Wijziging 2023 N/V	Begroting na SR 2023
Stortingen reserves	12.470	12.007 N	24.478
Onttrekkingen reserves	-16.788	-12.880 V	-29.669
Totaal reserves	-4.318	-873 V	-5.191
Bedragen x 1.000 euro			
Begrotingssaldo na bestemming	-6.641	-9.175 V	-15.816
Bedragen x 1.000 euro			

3. De volgende (restant-)budgetten over te hevelen naar 2024 en deze hiertoe in 2023 te storten in de reserve overlopende werken:

Budgetoverheveling 2023-2024	Omschrijving	Bedrag
Terrassenbeleid	Looptijd verlengd. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	30
Hofkeshuis	Doteren en onttrekken aan reserve overlopende werken.	384
Transformatiefonds Binnenstad Almelo 2022, restant naar Stimuleringsfonds Binnenstad Almelo 2023-2027	Looptijd verlengd. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	124
Subsidieregeling gevelverbetering 2019-2023, restant naar Stimuleringsregeling Binnenstad Almelo 2023 - 2027	Looptijd verlengd, geen financiële mutatie. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	65
Wet kwaliteitsborging bouw	Looptijd verlengd, geen financiële mutatie. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	134
Wet goed verhuurderschap	Storten in reserve overlopende werken en verhogen van de lasten in begroting 2024 op hoofdtakveld 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing.	135
Integraal evenementenbeleid algemeen	Doteren en onttrekken aan reserve overlopende werken.	180
Herontwikkeling kanaalfront Aadorp	Doteren en onttrekken aan reserve overlopende werken.	50
Parkeerbeleid binnenstad	Storten in reserve overlopende werken en verhogen van de lasten in begroting 2024 op hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning.	130
Totaal		1.232

Bedragen x 1.000 euro

4. De onder dictumpunt 3 benoemde budgetten op te nemen in de begroting 2024 en deze in 2024 te onttrekken aan de reserve overlopende werken.
5. De begroting 2024 hiertoe te wijzigen.

Gedaan in de openbare vergadering van 19 december 2023,

de griffier,


drs J.W. Scherpenzeel

de burgemeester,


M.M. van 't Veld

Naam: A Groenink
Datum: 19 december 2023
Team/teamonderdeel: CZ Control en Audit

Voorstel aan de raad

Onderwerp
Portefeuillehouder

Slotrapportage 2023
A. Maathuis

Samenvatting raadsvoorstel

De slotrapportage is na de voor- en najaarsrapportage het derde en laatste tussentijdse rapportagemoment in de planning-en-controlcyclus 2023. Met de slotrapportage informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de programmabegroting 2023. Daarmee wordt de raad in staat gesteld zijn controlerende taak uit te voeren op basis van de in de programmabegroting 2023 gestelde financiële kaders. De slotrapportage leidt tot een bijstelling van het begrotingssaldo 2023 met afgerond 9,2 miljoen euro voordelig. De raad wordt voorgesteld een bedrag van 1,23 miljoen euro over te hevelen van 2023 naar 2024.

Voorgesteld raadsbesluit

1. De slotrapportage 2023 vast te stellen (INT- 89722).
2. De begroting 2023 op basis van de slotrapportage 2023 te wijzigingen volgens onderstaande tabel:

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging	Begroting na SR
Lasten	2023	2023 N/V	2023
0 Bestuur en ondersteuning	59.730	489 N	60.219
1 Veiligheid	8.420	98 N	8.517
2 Verkeer en vervoer	14.854	- N	14.854
3 Economie	18.473	-25 V	18.448
4 Onderwijs	12.130	158 N	12.288
5 Sport, cultuur en recreatie	19.218	2.000 N	21.218
6 Sociaal domein	184.648	10.316 N	194.964
7 Volksgezondheid en milieu	26.218	1.984 N	28.203
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	27.163	-210 V	26.953
Totaal lasten	370.854	14.810 N	385.663

Bedragen x 1.000 euro

Hoofdtakveld	Begroting voor SR	Wijziging	Begroting na SR
Baten	2023	2023 N/V	2023
0 Bestuur en ondersteuning	-256.195	-10.866 V	-267.062
1 Veiligheid	-45	-68 V	-113
2 Verkeer en vervoer	-975	95 N	-880
3 Economie	-16.714	- N	-16.714
4 Onderwijs	-4.515	-278 V	-4.793
5 Sport, cultuur en recreatie	-1.016	-1.925 V	-2.940
6 Sociaal domein	-51.378	-8.101 V	-59.480
7 Volksgezondheid en milieu	-24.615	-1.968 V	-26.583
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	-17.723	- N	-17.723
Totaal baten	-373.176	-23.112 V	-396.288

Bedragen x 1.000 euro

Totaal saldo van baten en lasten	-2.323	-8.302 V	-10.625
---	---------------	-----------------	----------------

Bedragen x 1.000 euro

Reserves	Begroting voor SR 2023	Wijziging 2023 N/V	Begroting na SR 2023
Stortingen reserves	12.470	12.007 N	24.478
Onttrekkingen reserves	-16.788	-12.880 V	-29.669
Totaal reserves	-4.318	-873 V	-5.191

Bedragen x 1.000 euro

Begrotingssaldo na bestemming	-6.641	-9.175 V	-15.816
--------------------------------------	---------------	-----------------	----------------

Bedragen x 1.000 euro

- De volgende (restant-)budgetten over te hevelen naar 2024 en deze hiertoe in 2023 te storten in de reserve overlopende werken:

Budgetoverheveling 2023-2024	Omschrijving	Bedrag
Terrassenbeleid	Looptijd verlengd. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	30
Hofkeshuis	Doteren en onttrekken aan reserve overlopende werken.	384
Transformatiefonds Binnenstad Almelo 2022, restant naar Stimuleringsfonds Binnenstad Almelo 2023-2027	Looptijd verlengd. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	124
Subsidieregeling gevelverbetering 2019-2023, restant naar Stimuleringsregeling Binnenstad Almelo 2023 - 2027	Looptijd verlengd, geen financiële mutatie. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	65
Wet kwaliteitsborging bouw	Looptijd verlengd, geen financiële mutatie. Middelen aanhouden in de reserve overlopende werken.	134
Wet goed verhuurderschap	Storten in reserve overlopende werken en verhogen van de lasten in begroting 2024 op hoofdaakveld 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing.	135
Integraal evenementenbeleid algemeen	Doteren en onttrekken aan reserve overlopende werken.	180
Herontwikkeling kanaalfront Aadorp	Doteren en onttrekken aan reserve overlopende werken.	50
Parkeerbeleid binnenstad	Storten in reserve overlopende werken en verhogen van de lasten in begroting 2024 op hoofdaakveld 0 Bestuur en ondersteuning.	130
Totaal		1.232

Bedragen x 1.000 euro

- De onder dictumpunt 3 benoemde budgetten op te nemen in de begroting 2024 en deze in 2024 te onttrekken aan de reserve overlopende werken.
- De begroting 2024 hiertoe te wijzigen.

Inleiding

Met deze slotrapportage informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de programmabegroting 2023. De slotrapportage is na de voor- en najaarsrapportage het derde en laatste tussentijds rapportagemoment in de planning-en-controlcyclus 2023.

Beoogd effect

Een geactualiseerde begroting 2023.

Argumenten voor

1.1 De slotrapportage 2023 geeft inzicht in stand van zaken 2023.

Deze slotrapportage geeft informatie over de financiële stand van zaken in relatie tot de uitvoering van de programmabegroting 2023. De raad wordt hiermee in staat gesteld zijn controlerende taak uit te oefenen.

2.1 Dit is het laatste reguliere moment voor het wijzigen van de begroting 2023.

Het vaststellen van de slotrapportage en de daaruit voortvloeiende begrotingswijziging is feitelijk de laatste reguliere mogelijkheid voor de raad om de begroting 2023 te wijzigen. Het voor het einde van het jaar vaststellen van een aantal van de in de slotrapportage opgenomen wijzigingen is van belang met het oog op de begrotingsrechtmatigheid.

2.2 De raad autoriseert de baten en lasten op hoofdtakveldniveau.

In artikel 2, lid 4 van de Financiële verordening gemeente Almelo 2023 is vastgelegd dat de raad op het niveau van de hoofdtakvelden de baten en lasten vaststelt.

3.1 Geplande activiteiten kunnen hierdoor worden uitgevoerd.

Het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten) gaat uit van het stelsel van baten en lasten. Dit houdt in dat alle baten en lasten die betrekking hebben op een bepaald begrotingsjaar ook in dat desbetreffende begrotingsjaar moeten worden verantwoord. Wanneer activiteiten niet zijn uitgevoerd in het betreffende begrotingsjaar vervallen normaliter de beschikbaar gestelde budgetten en leiden deze tot een voordeel in de jaarverantwoording. Veelal gaat het daarbij om incidenteel door de raad beschikbaar gestelde exploitatiebudgetten, ten behoeve van een specifiek project of activiteit. De activiteiten dienen vaak nog (gedeeltelijk) uitgevoerd te worden in het nieuwe begrotingsjaar, terwijl hier in dat jaar (nog) geen dekking voor is voorzien. Door deze middelen over te hevelen van het huidige begrotingsjaar 2023 naar het volgende begrotingsjaar 2024 blijven de middelen beschikbaar om deze activiteiten uit te voeren.

3.2 Budgetoverheveling via de slotrapportage heeft de voorkeur boven budgetoverheveling in het kader van de jaarrekening.

Tot en met 2018 werden voorstellen tot budgetoverheveling pas bij het vaststellen van de jaarverantwoording, via een voorstel tot resultaatbestemming, aan de gemeenteraad voorgelegd. Deze methode heeft als nadeel dat de werkzaamheden in het begin van het nieuwe jaar formeel moeten worden opgeschort totdat de gemeenteraad bij de vaststelling van de jaarverantwoording het besluit tot resultaatbestemming heeft genomen.

3.3 De gemeenteraad is bevoegd om budgetoverhevelingen te autoriseren.

Op grond van artikel 5 lid 1 van de 'Financiële verordening gemeente Almelo 2023' autoriseert de raad de baten en lasten op hoofdtakveldniveau. Deze autorisatie heeft een taakstellend karakter. Op grond van artikel 192, lid 1 Gemeentewet, kunnen besluiten tot wijziging van de begroting uiterlijk tot het eind van het desbetreffende begrotingsjaar worden genomen.

4.1/5.1 De begroting 2024 dient gewijzigd te worden door het voorstel tot budgetoverheveling

De over te hevelen budgetten worden opgenomen in de begroting 2024 en de dekking wordt in 2024 onttrokken aan de reserve overlopende werken. De begroting 2024 moet daarom worden aangepast.

Kanttekeningen

1.1 Er is geen gelegenheid meer om bij te sturen in het begrotingsjaar 2023

Deze slotrapportage gaat over de eerste elf maanden van 2023 met een doorkijk naar het einde van het jaar. Er is vrijwel geen gelegenheid meer om bij te sturen in het lopende begrotingsjaar.

3.1 Budgetoverheveling vindt plaats vooruitlopend op het bestemmen van het jaarresultaat 2023.

In het kader van de jaarverantwoording vindt bestemming van het jaarrekeningresultaat plaats. Bij het opstellen van de jaarverantwoording bestaat de mogelijkheid om aanvullende voorstellen te doen voor budgetoverhevelingen of een correctie voor te stellen op een bij de slotrapportage geaccepteerde budgetoverheveling.

Kosten, opbrengsten en dekking

Met het vaststellen van de slotrapportage 2023 komt het begrotingssaldo 2023 uit op 15,8 miljoen euro voordelig. In de tijd gezien ziet de wijziging van de begroting 2023 er als volgt uit:

Financieel perspectief (begrotingssaldo)	begroting 2023
Programmabegroting 2023	
Saldo na vastgestelde begroting 2023	-365 V
Begrotingswijzigingen	
Wijzigingen vóór voorjaarsrapportage	261 N
Voorjaarsrapportage 2023	-4.997 V
Aankoop Hofkeshuis (RAAD-7698)	810 N
Najaarsrapportage 2023	-2.430 V
Benoeming burgemeester	80 N
Subtotaal begrotingswijzigingen	-6.276 V
Saldo vóór slotrapportage	-6.641 V
Mutaties slotrapportage 2023	
Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid	-932 V
Diverse bijstellingen	-8.243 V
Totaal mutaties slotrapportage 2023	-9.175 V
Saldo na slotrapportage 2023	-15.816 V

Bedragen x 1.000 euro

Middels een brief bij de begroting 2024 (RAAD-7885) heeft het college de raad geïnformeerd over de verdere uitwerking van de zoekrichtingen. In deze brief heeft het college aangegeven dat zij enerzijds wil blijven investeren in een aantrekkelijke stad en anderzijds wil besparen binnen een aantal zoekrichtingen, met name binnen het sociaal domein. Daarom is een robuuste reserve sociaal domein wenselijk om eventuele tegenvallers binnen het sociaal domein te kunnen opvangen. Daarnaast blijft een aanvulling van de reserve stedelijke ontwikkeling noodzakelijk om toekomstige stedelijke ontwikkelingen, waarmee wij streven naar een aantrekkelijke stad in balans, mogelijk te maken. Het college is voornemens om het aanvullen van deze reserves te betrekken bij het te bestemmen jaarresultaat 2023; het oordeel hierover is vervolgens aan uw raad.

Vervolg

Niet van toepassing.

Bijlagen

Slotrapportage 2023 (INT- 89722)

Burgemeester en Wethouders van Almelo, _____

de secretaris,
J.H. Dijkstra

de burgemeester,
M.M. van 't Veld