Gemeente Almelo

Raadsvergadering: 17 december 2024
Registratienummer: 2408452

## De Raad van de Gemeente Almelo:

Gezien het voorstel van burgemeester en wethouders;

**Besluit:**

1. De slotrapportage 2024 vast te stellen.
2. De begroting 2024 op basis van de slotrapportage 2024 te wijzigingen volgens onderstaande tabel:

| Hoofdtaakveld Lasten | Begroting voor SR 2024 | Wijziging 2024 | N/V | Begroting na SR 2024 |
|---|---|---|---|---|
| 0 Bestuur en ondersteuning | 65.066 | 5.236 | N | **70.302** |
| 1 Veiligheid | 8.737 | 1.350 | N | **10.087** |
| 2 Verkeer en vervoer | 15.249 | 680 | N | **15.929** |
| 3 Economie | 8.522 | 198 | N | **8.719** |
| 4 Onderwijs | 13.820 | 287 | N | **14.106** |
| 5 Sport, cultuur en recreatie | 20.313 | 69 | N | **20.382** |
| 6 Sociaal domein | 197.645 | -1.348 | V | **196.297** |
| 7 Volksgezondheid en milieu | 29.693 | 167 | N | **29.860** |
| 8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw | 27.229 | 417 | N | **27.645** |
| **Totaal lasten** | **386.274** | **7.055** | **N** | **393.329** |

Bedragen x 1.000 euro

| Hoofdtaakveld Baten | Begroting voor SR 2024 | Wijziging 2024 | N/V | Begroting na SR 2024 |
|---|---|---|---|---|
| 0 Bestuur en ondersteuning | -273.966 | -4.306 | V | **-278.271** |
| 1 Veiligheid | -45 | -1.350 | V | **-1.395** |
| 2 Verkeer en vervoer | -918 | - | N | **-918** |
| 3 Economie | -5.476 | 200 | N | **-5.276** |
| 4 Onderwijs | -5.115 | -304 | V | **-5.419** |
| 5 Sport, cultuur en recreatie | -1.201 | -21 | V | **-1.221** |
| 6 Sociaal domein | -57.000 | -824 | V | **-57.824** |
| 7 Volksgezondheid en milieu | -25.865 | 197 | N | **-25.668** |
| 8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw | -15.980 | -417 | V | **-16.396** |
| **Totaal baten** | **-385.566** | **-6.824** | **V** | **-392.390** |

Bedragen x 1.000 euro

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Totaal saldo van baten en lasten** | **708** | **232** | **N** | **939** |

Bedragen x 1.000 euro

| Reserves | Begroting voor SR 2024 | Wijziging 2024 | N/V | Begroting na SR 2024 |
|---|---|---|---|---|
| Stortingen reserves | 17.014 | 3.436 | N | **20.449** |
| Onttrekkingen reserves | -22.538 | -7.112 | V | **-29.650** |
| **Totaal reserves** | **-5.524** | **-3.676** | **V** | **-9.200** |

Bedragen x 1.000 euro

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Begrotingssaldo na bestemming** | **-4.816** | **-3.445** | **V** | **-8.261** |

Bedragen x 1.000 euro

3. De volgende (restant-)budgetten over te hevelen naar 2025 en deze hiertoe in 2024 te storten in de reserve overlopende werken:

| 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 hoofdtaakveld 6 Sociaal domein. | 310 |
| Wet betaalbare huur | Storten in reserve overlopende werken en verhogen van de lasten in begroting 2025 op hoofdtaakveld 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing. | 58 |
| **Totaal** | | **1.113** |

Bedragen x 1.000 euro

4. De onder dictumpunt 3 benoemde budgetten op te nemen in de begroting 2025 en deze in 2025 te onttrekken aan de reserve overlopende werken.
5. De begroting 2025 hiertoe te wijzigen.

---

**Gedaan in de openbare vergadering van 17 december 2024,**

**de griffier,** **de burgemeester,**

**drs. J.W. Scherpenzeel** **R.T.A. Korteland**

Naam: A. van Schilt
Datum: 17 december 2024
Team/teamonderdeel: CZ Control en Audit

## Voorstel aan de raad

| | |
|---|---|
| Onderwerp | **Slotrapportage 2024** |
| Portefeuillehouder | **A. Maathuis** |

## Samenvatting raadsvoorstel

De slotrapportage is, na de voor- en najaarsrapportage, het derde en laatste tussentijdse rapportagemoment in de planning-en-controlcyclus 2024. Met de slotrapportage informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de programmabegroting 2024. Daarmee wordt de raad in staat gesteld zijn controlerende taak uit te voeren op basis van de in de programmabegroting 2024 gestelde financiële kaders. De slotrapportage 2024 leidt tot een bijstelling van het begrotingssaldo 2024 met afgerond 3,4 miljoen euro voordelig. De raad wordt voorgesteld een bedrag van 1,1 miljoen euro over te hevelen van 2024 naar 2025.

## Voorgesteld raadsbesluit

1. De slotrapportage 2024 vast te stellen.
2. De begroting 2024 op basis van de slotrapportage 2024 te wijzigingen volgens onderstaande tabel:

| Hoofdtaakveld<br>Lasten | Begroting voor SR<br>2024 | Wijziging<br>2024 | N/V | Begroting na SR<br>2024 |
|---|---|---|---|---|
| 0 Bestuur en ondersteuning | 65.066 | 5.236 | N | **70.302** |
| 1 Veiligheid | 8.737 | 1.350 | N | **10.087** |
| 2 Verkeer en vervoer | 15.249 | 680 | N | **15.929** |
| 3 Economie | 8.522 | 198 | N | **8.719** |
| 4 Onderwijs | 13.820 | 287 | N | **14.106** |
| 5 Sport, cultuur en recreatie | 20.313 | 69 | N | **20.382** |
| 6 Sociaal domein | 197.645 | -1.348 | V | **196.297** |
| 7 Volksgezondheid en milieu | 29.693 | 167 | N | **29.860** |
| 8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw | 27.229 | 417 | N | **27.645** |
| **Totaal lasten** | **386.274** | **7.055** | **N** | **393.329** |

Bedragen x 1.000 euro

| Hoofdtaakveld<br>Baten | Begroting voor SR<br>2024 | Wijziging<br>2024 | N/V | Begroting na SR<br>2024 |
|---|---|---|---|---|
| 0 Bestuur en ondersteuning | -273.966 | -4.306 | V | **-278.271** |
| 1 Veiligheid | -45 | -1.350 | V | **-1.395** |
| 2 Verkeer en vervoer | -918 | - | N | **-918** |
| 3 Economie | -5.476 | 200 | N | **-5.276** |
| 4 Onderwijs | -5.115 | -304 | V | **-5.419** |
| 5 Sport, cultuur en recreatie | -1.201 | -21 | V | **-1.221** |
| 6 Sociaal domein | -57.000 | -824 | V | **-57.824** |
| 7 Volksgezondheid en milieu | -25.865 | 197 | N | **-25.668** |
| 8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw | -15.980 | -417 | V | **-16.396** |
| **Totaal baten** | **-385.566** | **-6.824** | **V** | **-392.390** |

Bedragen x 1.000 euro

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Totaal saldo van baten en lasten** | **708** | **232** | **N** | **939** |

Bedragen x 1.000 euro

| Reserves | Begroting voor SR<br>2024 | Wijziging<br>2024 | N/V | Begroting na SR<br>2024 |
|---|---|---|---|---|
| Stortingen reserves | 17.014 | 3.436 | N | **20.449** |
| Onttrekkingen reserves | -22.538 | -7.112 | V | **-29.650** |
| **Totaal reserves** | **-5.524** | **-3.676** | **V** | **-9.200** |

Bedragen x 1.000 euro

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Begrotingssaldo na bestemming** | **-4.816** | **-3.445** | **V** | **-8.261** |

Bedragen x 1.000 euro

3. De volgende (restant-)budgetten over te hevelen naar 2025 en deze hiertoe in 2024 te storten in de reserve overlopende werken:

| 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 hoofdtaakveld 6 Sociaal domein. | 310 |
| Wet betaalbare huur | Storten in reserve overlopende werken en verhogen van de lasten in begroting 2025 op hoofdtaakveld 8 Volkshuisvesting, leefomgeving en stedelijke vernieuwing. | 58 |
| **Totaal** | | **1.113** |

Bedragen x 1.000 euro

4. De onder dictumpunt 3 benoemde budgetten op te nemen in de begroting 2025 en deze in 2025 te onttrekken aan de reserve overlopende werken.
5. De begroting 2025 hiertoe te wijzigen.

## Inleiding
Met deze slotrapportage 2024 informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de programmabegroting 2024. De slotrapportage is, na de voor- en najaarsrapportage, het derde en laatste tussentijds rapportagemoment in de planning-en-controlcyclus 2024. Over financiële afwijkingen als gevolg van ontwikkelingen die zich voordoen na het opmaken van deze slotrapportage wordt de gemeenteraad via de jaarverantwoording geïnformeerd.

## Beoogd effect
Een geactualiseerde begroting 2024.

## Argumenten voor
*1.1 De slotrapportage 2024 geeft inzicht in stand van zaken 2024.*
Deze slotrapportage geeft informatie over de financiële stand van zaken in relatie tot de uitvoering van de programmabegroting 2024. 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 2024.*
Het vaststellen van de slotrapportage en de daaruit voortvloeiende begrotingswijziging is de laatste reguliere mogelijkheid voor de raad om de begroting 2024 te wijzigen. Het vaststellen van een aantal van de in de slotrapportage opgenomen wijzigingen voor het einde van het jaar is van belang met het oog op de begrotingsrechtmatigheid.

*2.2 De raad autoriseert de baten en lasten op hoofdtaakveldniveau.*
In artikel 5.1 van de Financiële verordening gemeente Almelo 2023 is vastgelegd dat de raad op het niveau van de hoofdtaakvelden 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 2024 naar het volgende begrotingsjaar 2025 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 raad is bevoegd om budgetoverhevelingen te autoriseren.*
In artikel 5.1 van de Financiële verordening gemeente Almelo 2023 is vastgelegd dat de raad op het niveau van de hoofdtaakvelden de baten en lasten vaststelt. Deze vaststelling 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 2025 dient gewijzigd te worden door het voorstel van budgetoverheveling.*
De budgetoverheveling wordt verwerkt in de begroting 2025 en de begroting moet daarom worden gewijzigd.

## Kanttekeningen

*1.1 Er is geen gelegenheid meer om bij te sturen in het lopende begrotingsjaar 2024*
Deze slotrapportage gaat over de eerste elf maanden van 2024 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 2024.*
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

Na vaststelling van de slotrapportage 2024 komt het begrotingssaldo 2024 uit op 8,3 miljoen euro voordelig. De wijziging van de begroting 2024 in de tijd gezien ziet er als volgt uit:

| Financieel perspectief (begrotingssaldo) | begroting 2024 | |
|---|---|---|
| **Programmabegroting 2024** | | |
| **Saldo na vastgestelde begroting 2024** | **-334** | **V** |
| **Begrotingswijzigingen** | | |
| Wijzigingen vóór voorjaarsrapportage | -319 | V |
| Voorjaarsrapportage 2024 | 7.227 | N |
| Najaarsrapportage 2024 | -11.390 | V |
| **Subtotaal begrotingswijzigingen** | **-4.482** | **V** |
| **Saldo vóór slotrapportage** | **-4.816** | **V** |
| **Mutaties slotrapportage 2024** | | |
| Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid | -2.173 | V |
| Diverse bijstellingen | -1.272 | V |
| **Totaal mutaties slotrapportage 2024** | **-3.445** | **V** |
| **Saldo na slotrapportage 2024** | **-8.261** | **V** |

Bedragen x 1.000 euro

## Vervolg

Niet van toepassing.

## Bijlagen

Slotrapportage 2024 (INT- 2493948)

---

**Burgemeester en Wethouders van Almelo,** _____

**de secretaris,**
J.H. Dijkstra

**de burgemeester,**
R.T.A Korteland