

Raadsvoorstel

Onderwerp	Financiële rapportage 2025		
Portefeuillehouder	M. Oosterbroek		
Team	Directiestaf	Datum	4 november 2025
Agendapunt (invulling door Griffie)		Zaaknummer	25Z02424
		Documentnummer	25.0023617

Wij stellen u voor te besluiten om:

- 1) In te stemmen met de financiële rapportage 2025;
- 2) Een krediet van € 213.200 beschikbaar te stellen voor de bewerking van de archieven 2006-heden en het digitaliseren van de bouwdoSSIers, en het beschikbare krediet voor de verbouwing van de raadzaal te verlagen met € 36.153
- 3) De begroting 2025 te wijzigen door vaststelling van de 5^e begrotingswijziging;
- 4) In te stemmen met de budgetoverheveling tot een bedrag van € 508.000, en hiertoe de begroting 2026 te wijzigen door vaststelling van de 1^e begrotingswijziging 2026.

Inleiding

Volgens de Financiële verordening (artikel 5) informeert het college de raad tussentijds over afwijkingen ten opzichte van de begroting, die groter zijn dan “€ 100.000 of meer dan 10% van het totaal met een minimale ondergrens van € 50.000”. Met deze tussentijdse rapportage wordt hieraan voldaan. In het kader van begrotingsrechtmatigheid lichten we op taakveldniveau alle afwijkingen groter dan € 50.000 toe. Aangezien de inventarisatie is beperkt tot de gepresenteerde afwijkingen, geeft dit overzicht een globale indicatie van het te verwachten rekeningresultaat 2025. De financiële rapportage 2025 is bijgevoegd.

Beoogd effect

De financiële rapportage is een afwijkingenrapportage op hoofdlijnen. Het beoogde effect van deze rapportage is om de raad te informeren over de afwijkingen van de realisatie van de vastgestelde programmadoelen en de hieraan gekoppelde middelen. De raad wordt hiermee in de gelegenheid gesteld om waar nodig op de uitvoering van de programma's bij te sturen.

Argumenten

1.1 Het is nodig dat de raad op de hoogte is van de begrotingsuitvoering en dat de budgetten in overeenstemming worden gebracht met de actuele stand van zaken.

De voorliggende rapportage maakt melding van per saldo financieel positieve mutaties van €2,9 mio. Gevoegd bij het nadelige resultaat in de Voorjaarsnota 2025 van €2,65 mio, leidt dit per saldo tot een verwacht nadelig saldo over 2025 van afgerond € 259.000.

Opmerking: "min bedragen" voor baten en onttrekking reserves zijn verlaging van inkomsten dus nadeel, bij "min bedragen" voor lasten en storting reserves zijn verlaging van uitgaven dus voordeel.

Per saldo sluit de actualisatie van de exploitatie met een saldo van € 2,069 mln. voordelig en is als volgt opgebouwd.

Toelichting financieel effect FR25 (bedragen x € 1.000)	Baten	Lasten	Onttrekking reserves	Storting reserves	Resultaat totaal
Programma Onmeunig mooi Losser	4.550	3.864	232	405	513
Programma Wendbare organisatie	65	-292	0	-1.199	1.556
Technische wijzigingen - bijlage tabel 9 rente	-337	-337	0	0	0
Totaal saldo mutaties FR25	4.278	3.235	232	-794	2.069

In schemavorm:

P&C-document (bijdragen x € 1.000)	Financieel effect
1. Voorjaarsnota 2025	-2.654
2. Financiële rapportage 2025	2.913
Totaal na verwerken Financiële rapportage 2026	259

Onderstaand worden de afwijkingen groter dan € 100.000 weergegeven:

Omschrijving	Voordeel (+) / Nadeel (-)
Algemene uitkering	-208
Beschut werk	-270
Datagedreven werken	200
Formatie en bezetting 2025	457
Jeugd	801
Onderwijsachterstandenbeleid	141
Participatie	284
Sportaccommodaties	-257
Stelposten loon-/prijscompensatie	-120
Vervallen dotatie reserve behoedzaamheid	1.199
WMO	-378
Overige afwijkingen < € 100.000	-220
Totaal saldo mutaties FR25	2.069

Voor nadere informatie wordt verwezen naar de financiële rapportage, die als bijlage is bijgevoegd.

2.1 Voor de uitvoering van de wettelijke taak op het gebied van archiefbeheer is een nieuw krediet nodig.

Voor nieuwe kredieten is een raadsbesluit nodig. Dit krediet is nodig om de wettelijke taak te kunnen uitvoeren. Dit is ook onderdeel van het Integraal Bestuurlijk Toezicht (IBT) van de provincie. Dit is een voortzetting van het reeds in gang gezette traject voor actualiseren en opschonen van het archief.

2.2 Het verlagen van het krediet voor verbouwing van de raadzaal op basis van het uitvoeren van de aangenomen motie Raadzaal

De verlaging van het beschikbare krediet voor verbouwing van de raadzaal vloeit voort uit de uitvoering van de aangenomen motie van 8 juli 2025 om de raadszetels en overige stoelen niet in de opdracht op te nemen.

3.1 Verschillende financiële effecten dienen in een begrotingswijziging te worden verwerkt.

In de wijziging worden de financiële effecten van de voorliggende rapportage verwerkt.

Met de vaststelling van de begrotingswijziging wordt ook het financiële effect van een aantal ontwikkelingen die zich na de voorjaarsnota hebben voorgedaan door de raad geautoriseerd.

4.1 Een aantal budgetten is nog nodig in 2026 omdat de betreffende activiteiten niet of niet helemaal tot uitvoering zijn gekomen in 2025.

Tot vorig jaar betrokken we budgetten die van het lopende jaar naar het komende jaar moesten worden "overgeheveld" bij de resultaatbestemming van de jaarrekening. Nadeel hiervan is dat besluitvorming hierover pas halverwege het jaar plaatsvindt, terwijl werkzaamheden vaak al vanaf 1 januari van het volgende jaar doorlopen. Ook vanuit het oogpunt van rechtmatigheid is het daarom zuiver om voor nu al bekende onderwerpen het resterende budget van 2025 naar 2026 over te hevelen. Hiermee is de voortgang van deze activiteiten geborgd. Voor deze budgetoverheveling is een begrotingswijziging voor het jaar 2026 noodzakelijk.

Het gaat om de volgende onderwerpen en bedragen:

Budgetoverheveling FR25

Onderwerp	Taakveld	Bedrag
Jongerenparticipatiefonds	6.3 Inkomensregelingen	108.000
Vernieuwing bibliotheken	5.6 Media	100.000
Impulsbudget dienstverlening	0.8 Overige baten en lasten	50.000
Cultuur	5.3 Cultuur	45.000
Recreatie en toerisme	3.4 Economische promotie	130.000
Visie en investeringsagenda bedrijventerreinen	3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	75.000
		508.000

Voor een toelichting op de onderwerpen Jongerenparticipatiefonds, Cultuur, Recreatie en Toerisme en Visie en investeringsagenda bedrijventerreinen verwijzen we naar de toelichting op de betreffende taakvelden in de FR25.

Toelichting Vernieuwing bibliotheken

In 2024 hebben we vanuit de algemene uitkering voor de vernieuwing van bibliotheken voor de jaren 2025 en 2026 € 100.000 ontvangen. Per abuis is het bedrag destijds als taakmutatie in 2024 en als voordeel in het resultaat 2024 vrijgefallen. Fundament houdt hier in de begroting wel (structureel) rekening mee. . Omdat het noodzakelijk is de € 100.000 voor 2026 beschikbaar te hebben, stellen wij voor om dit budget nu in deze budgetoverheveling voor 2026 mee te nemen.

Impulsbudget dienstverlening

In de afgelopen jaren hebben zich de nodige wijzigingen in de organisatie voorgedaan. Zo is onder meer de betrokken projectleider dienstverlening vertrokken en heeft daardoor een interne

herverdeling op projectniveau plaatsgevonden. In 2025 zijn er daarom beperkt vorderingen gemaakt binnen dienstverlening, Het budget dienstverlening is daarom niet uitgegeven in 2025. Inmiddels zijn er wel plannen om dit in 2026 verder op te pakken en lopen nu al enkele deelprojecten. Om de voortgang te kunnen borgen stellen we voor om het budget van € 50.000 naar 2026 over te hevelen.

Kanttekeningen

Hoewel we in de financiële rapportage 2025 op basis van ervaringscijfers een doorrekening naar het eind van het jaar hebben gemaakt en zo reëel mogelijk hebben geraamd blijft deze FR25 een momentopname. Met een peildatum van 1-10-2025 zijn er nog drie maanden te gaan, waarin zich ontwikkelingen kunnen voordoen die van invloed zijn op het resultaat. Door het reëel ramen wordt dat ook direct zichtbaar. In die gevallen lichten we dat toe in de Jaarrekening 2025.

Financiële dekking van het voorstel

N.v.t.

Participatie

Producten uit de P&C cyclus lenen zich niet voor het toepassen van participatie.

Vervolg

Het raadsvoorstel wordt samen met de financiële rapportage 2025, de begrotingswijziging 2025/5 en de begrotingswijziging 2026/1 aan de gemeenteraad voorgelegd. Na vaststelling van de wijziging, worden deze ter kennisneming toegezonden aan gedeputeerde staten (de financieel toezichthouder).

Bijlagen

Financiële rapportage 2025
Concept-raadsbesluit
Begrotingswijziging 2025/5
Begrotingswijziging 2026/1

Het college van burgemeester en wethouders van Losser; 4 november 2025

secretaris,

A. Oortgiesen

burgemeester,

J.B. Diepemaat