

Voorjaarsrapportage

Gemeente Almelo

2023

Inhoudsopgave

1. Algemeen.....	3
1.1 Inleiding en samenvatting.....	3
2. Financieel resultaat	6
2.1 Verloop Begrotingssaldo en Financieel perspectief.....	6
2.2 Begroting 2023.....	7
3. Wijzigingen per taakveld	9
3.1 Bestuur en ondersteuning	9
3.2 Veiligheid	16
3.3 Verkeer en vervoer	17
3.4 Economie	19
3.5 Onderwijs.....	21
3.6 Sport, cultuur en recreatie.....	22
3.7 Sociaal domein.....	24
3.8 Volksgezondheid en milieu	28
3.9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing.....	30
4. Investeringskredieten.....	32
4.1 Actualisatie Investeringskredieten	32
5. Taakstellingen.....	36
6. Bijlagen	37
6.1 Opvolging aanbevelingen accountant	37
6.2 Totaal overzicht investeringskredieten	41

1. Algemeen

1.1 Inleiding en samenvatting

Met deze voorjaarsrapportage informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de plannen uit de programmabegroting 2023 en hoe de gemeente er financieel voor staat. Deze rapportage gaat over de eerste 4 maanden van het jaar met een doorkijk naar het einde van het jaar en biedt de mogelijkheid, daar waar dat nodig is, bij te sturen.

SAMENVATTING

De begroting 2023 wordt in deze voorjaarsrapportage met 4,99 miljoen euro voordelig bijgesteld. Dit bedrag is opgebouwd uit het saldo van het onderdeel verzamelbesluit/ financiële rechtmatigheid (1,26 miljoen euro voordelig) en het onderdeel financiële bijstellingen (3,73 miljoen euro voordelig).

Het **begrotingssaldo 2023** na vaststelling van de voorjaarsrapportage komt uit op **5,1 miljoen euro voordelig**.

Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste bijstellingen met een effect op het begrotingssaldo.

Voordelen

- *Dividendopbrengsten Twence en Bank Nederlandse Gemeenten (1,93 miljoen euro incidenteel)*
Op basis van de bedrijfsresultaten over 2022 wordt er meer dividend uitgekeerd dan in de primaire begroting 2023 was geraamd.
- *BUG-budget (1,74 miljoen euro incidenteel)*
Als gevolg van de verhoging van het wettelijk minimumloon en een stijging in het aantal bijstandsdossiers nemen de lasten toe. Hier staat tegenover dat het nader-voorlopig BUG-budget van het Rijk hoger uitvalt dan geraamd in de primaire begroting. Daarnaast verwachten wij een verhoging van het BUG-budget van 3,98 miljoen euro. Het Rijk heeft bij de bekendmaking van het nader-voorlopig budget aangegeven dat nog geen rekening gehouden is met de prijsstijging van de bijstandsuitkering. De correctie hiervan (naar verwachting 3,98 miljoen euro) wordt verwerkt in het definitieve BUG-budget dat in september 2023 door het Rijk wordt vastgesteld
- *Verkoop panden en gronden (1,59 miljoen euro incidenteel)*
De gemeente heeft grond verkocht aan de Slachthuisakade, Bleskolksingel en nabij Grotestraat. Het netto verkoopresultaat bedraagt afgerond 1,7 miljoen euro positief. In de begroting is een stelpost opgenomen van 150.000 euro voor verkoopresultaat, waardoor de bijstelling afgerond 1,6 miljoen euro bedraagt.
- *Opvang vluchtelingen Oekraïne (1 miljoen euro incidenteel)*
Vanuit het Rijk worden middelen ontvangen, gebaseerd op een normbedrag voor het aantal beschikbaar gestelde bedden en de opvangperiode. Op basis van onze aanvraag bedraagt de verwachte bijdrage voor de gemeentelijke opvang over de periode 1 januari tot 1 mei 2023, 3 miljoen euro. Hiervoor worden diverse kosten gemaakt. Het gaat hierbij om huisvestingskosten, het afnemen van schoonmaakdiensten, personele inhuur zoals onder andere een locatiemanager, huismeesters, tolken en uitvoeringskosten. Totaal een bedrag van 2 miljoen euro over dezelfde periode. Omdat de regeling niet gewijzigd is gaan wij ervan uit dat het Rijk net als in 2022 niet overgaat tot terugvordering van het restant op het normbedrag en ramen wij nu een voordelig saldo van 1 miljoen euro. Hier is echter nog geen definitief uitsluitsel over.

- *Vrijval reservering energie (750.000 euro incidenteel)*
In de programmabegroting is een meerjarige reservering van 750.000 euro opgenomen ten behoeve van de stijgende energielasten. Een gedeelte hiervan is gereserveerd voor de inkoop van gas. Voor de jaren 2023 en 2024 is deze reservering niet nodig, omdat het huidige contract gehandhaafd kan worden en de prijzen voor deze jaren 'vastgekleit' zijn. In de komende periode wordt bekeken in hoeverre de reservering noodzakelijk blijft en of deze kan vrijvallen.
- *Kapitaallasten (645.000 euro incidenteel)*
De kapitaallasten zijn herrekend op basis van de werkelijke boekwaarden per 1 januari 2023. Omdat een aantal investeringsprojecten later uitvalt dan wel later tot uitvoering komt, is er sprake van een onderuitputting op de kapitaallasten van ruim 1,6 miljoen euro. Deze onderuitputting valt incidenteel vrij ten gunste van de stelpost onderuitputting kapitaallasten op hoofdtakveld 0 (1,0 miljoen euro). Het restant van 645.000 euro leidt tot een positieve bijstelling van het begrotingssaldo

Nadelen

- *Wmo/Jeugd (1,25 miljoen euro incidenteel/structureel)*
Bij de Wmo zien we in de eerste maanden van 2023 een stijging in de uitgaven. Wij zien een toename in de zwaardere zorg voor Huishoudelijke ondersteuning. Daarnaast zijn de tarieven harder gestegen dan wij verwachtten. Ook verwachten wij hogere uitgaven voor de WMO hulpmiddelen naar aanleiding van de aanbesteding van het nieuwe contract. Bij jeugd zien we een stijging in kosten op de individuele maatwerkcontracten
- *CAO gemeenteambtenaren (600.000 euro structureel)*
De werkgevers en vakbonden hebben een akkoord over een nieuwe cao bereikt. De nieuwe cao loopt van 2 januari 2023 tot en met 1 januari 2024. In de cao is een salarisstijging afgesproken, waarbij de nadruk ligt op medewerkers in de eerste schalen in het loongebouw. De salarisstijging varieert gemiddeld van ruim 13% aan de basis tot ruim 12% in schaal 5 en bijna 7% in schaal 11. Dit ligt fors hoger dan de reservering van 4% die wij bij de begroting 2023 op basis van het Centraal Economisch Plan 2022 in onze meerjarenraming hadden opgenomen (zie ook taakveld 0.8).
- *Begroting RBT/XL Businesspark (470.000 euro incidenteel)*
De begroting 2023 van het Regionaal Bedrijventerrein (RBT) is bijgesteld. Als gevolg van de bijgestelde uitgifteprognose vallen de ontvangsten vanuit de afgesproken afdracht voor bovenwijkse voorzieningen in 2023 lager uit. Dit levert een nadeel op van afgerond 470.000 euro. Door versnelde verkopen van bedrijfsterreinen werd in 2022 een hogere afdracht voor bovenwijkse voorzieningen ontvangen, waardoor de verwachte afdracht voor 2023 naar beneden bijgesteld dient te worden.

Leeswijzer

In [hoofdstuk 2](#) geven we inzicht in het verloop van het begrotingssaldo. Het startpunt is het begrotingssaldo uit de programmabegroting 2023. We zetten op een rij welke besluiten en mutaties met financiële gevolgen er voorafgaand aan deze voorjaarsrapportage zijn geweest. Tot slot geven we een samenvatting van de belangrijkste wijzigingen in deze voorjaarsrapportage en presenteren we een actueel begrotingssaldo.

In [hoofdstuk 3](#) gaan we per hoofdtakveld dieper in op de financiële mutaties. We maken daarbij onderscheid tussen de verzamel- en rechtmatigheidsbesluiten en overige bijstellingen van de begroting.

In [hoofdstuk 4](#) wordt gerapporteerd over de stand van zaken van de investeringskredieten. De basis hiervoor is het Meerjaren investeringsplan (MIP) uit de programmabegroting 2022 en het kredietenverslag uit de jaarverantwoording 2021.

De stand van zaken met betrekking tot de in de programmabegroting 2022 opgenomen taakstellingen wordt beschreven in [hoofdstuk 5](#).

Als [bijlage](#) bij deze voorjaarsrapportage treft u de stand van zaken van de opvolging van de aanbevelingen van de accountant en het totaaloverzicht van openstaande investeringskredieten.

Tabel notatie

In de tabellen die we in deze nota presenteren staan positieve bedragen voor lasten en/of nadelen en negatieve bedragen voor baten en/of voordelen. Wanneer bij een wijziging bij alle jaarschijven een bedrag staat dan is de wijziging structureel van aard.

Voor de volledigheid merken we op dat in de tabellen cijfers zijn opgenomen die afgerond zijn op duizendtallen. Hierdoor kan het voorkomen dat er bij (totaal)tellingen kleine afrondingsverschillen ontstaan.

2. Financieel resultaat

In dit hoofdstuk wordt een samenvatting gegeven van de financiële consequenties van de ontwikkelingen die zijn beschreven in deze voorjaarsrapportage. In paragraaf 2.1. wordt ingegaan op het verloop van het begrotingssaldo 2022. Vervolgens worden in [paragraaf 2.2](#) de wijzigingen per hoofdstaakveld weergegeven.

2.1 Verloop Begrotingssaldo en Financieel perspectief

Programmabegroting 2023

Op 10 november 2022 heeft de raad de programmabegroting 2023 vastgesteld. Het begrotingssaldo van de (primaire) begroting bedroeg **365.000 euro voordelig**.

Tussen het moment van vaststellen van de programmabegroting en deze voorjaarsrapportage is de begroting op basis van de slotrapportage 2022 met 110.000 euro nadelig bijgesteld. Met het raadsbesluit over de sloop van het pand aan de Vriezenveenseweg 209a ([RAAD-7632](#)) is de begroting 151.000 euro nadelig bijgesteld.

Het startpunt van deze voorjaarsrapportage is daarmee een begrotingssaldo van afgerond 103.000 euro voordelig.

Voorjaarsrapportage 2023

Met deze voorjaarsrapportage leggen wij twee soorten begrotingsmutaties aan u voor:

Verzamelbesluit/financiële rechtmatigheid.

Het verzamelbesluit bestaat uit begrotingswijzigingen met een financiële dekking. In beginsel muteert het begrotingssaldo niet. Met de raad zijn in het verleden afspraken gemaakt over de vraag bij welke wijzigingen van de begroting accordering van de raad achteraf volstaat. Onderstaande wijzigingen komen in aanmerking voor verwerking via het verzamelbesluit:

- a. voorstellen welke politiek geen belangrijke beleidswijzigingen of gevoelige zaken betreffen;
- b. verlenen van geringe aanvullende kredieten of aanvullende subsidies;
- c. het beschikbaar stellen van bedragen welke volledig of nagenoeg volledig worden gedekt uit rijks- of provinciale bijdragen;
- d. het aanpassen van de begroting op grond van circulaire van het Ministerie van Binnenlandse Zaken (gemeentefonds);
- e. het verlagen van budgetten ten gunste van de algemene middelen.

In het kader van het verzamelbesluit wordt de decembercircularie 2021 ([RAAD-7591](#)) van het gemeentefonds in de begroting verwerkt. De begroting 2022 wordt op basis hiervan met 848.000 euro voordelig bijgesteld. Verder dient een deel van het resultaat van de afgesloten samenwerkingsovereenkomst inzake ROC/Thorbecke ([RAAD-7032](#)) in de begroting 2023 te worden verwerkt, omdat de grondtransacties gedeeltelijk in 2023 zullen plaatsvinden. Het financieel (voordelige) effect hiervan bedraagt 414.000 euro. De verkooptransacties die reeds in 2022 hebben plaatsgevonden zijn via de slotrapportage in 2022 verantwoord.

Het college heeft verder een aantal besluiten genomen waarvan de financiële consequenties per verzamelbesluit aan de raad worden voorgelegd. Deze besluiten hebben geen gevolgen voor het begrotingssaldo.

Vanuit de financiële rechtmatigheid dienen er ten slotte een aantal financieel-technische begrotingswijzigingen te worden doorgevoerd die formeel door de raad moeten worden bekrachtigd, maar die geen gevolgen hebben voor het begrotingssaldo of de vastgestelde beleidsprestaties. Voorbeelden zijn de toerekening van salarislasten aan de hoofdstaakvelden en de administratieve verwerking van de bijgestelde jaarschijven van de grondexploitaties per 1-1-2023.

Diverse bijstellingen

In de voorjaarsrapportage is een doorkijk gemaakt richting het einde van het jaar. Op grond van de ontwikkelingen en afwijkingen die we in deze voorjaarsrapportage signaleren, stellen we het begrotingssaldo met **4,9 miljoen euro voordelig** bij.

Begrotingssaldo 2023

Het begrotingssaldo in 2023 na vaststelling van de voorjaarsrapportage komt uit op **5,1 miljoen euro voordelig**.

Na wijzigingen ziet het verloop van het resultaat van de begroting 2023 er als volgt uit:

Financieel perspectief (begrotingssaldo)	begroting 2023	
Programmabegroting 2023		
Saldo na vastgestelde begroting 2023	-365	V
Begrotingswijzigingen		
Slotrapportage 2022	110	N
Sloop van het pand Vriezenveenseweg 209a (RAAD-7632)	151	N
Totaal begrotingswijzigingen	261	N
Saldo vóór voorjaarsrapportage	-104	V
Mutaties voorjaarsrapportage 2023		
Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid	-1.262	V
Diverse bijstellingen	-3.735	V
Totaal mutaties voorjaarsrapportage	-4.997	V
Saldo na voorjaarsrapportage 2023	-5.101	V

Bedragen x 1.000 euro

2.2 Begroting 2023

In deze paragraaf bespreken we op hoofdlijnen de belangrijkste bijstellingen en ontwikkelingen. Ook presenteren we een gewijzigde begroting 2023 na de voorjaarsrapportage per hoofdtaakveld.

Bijstellingen en ontwikkelingen op hoofdlijnen

De begroting wordt in deze voorjaarsrapportage met 4,9 miljoen euro voordelig bijgesteld. Hieronder volgen de belangrijkste bijstellingen met een effect op het begrotingssaldo.

Voordelen

- Dividendopbrengsten Twence en Bank Nederlandse Gemeenten (1,93 miljoen euro incidenteel)
- BUIG-budget (1,74 miljoen euro incidenteel)
- Verkoopresultaat gebouwen en gronden (1,59 miljoen euro incidenteel)
- Opvang vluchtelingen Oekraïne (1 miljoen euro incidenteel)
- Vrijval reservering energie (750.000 euro)
- Kapitaallasten (645.000 euro incidenteel)

Nadelen

- WMO/Jeugd (2,19 miljoen euro incidenteel/structureel)
- CAO gemeentebesturen (600.000 euro structureel)

- Begroting RBT/XL Businesspark (470.000 euro incidenteel)

Bijgestelde begroting na de voorjaarsrapportage

De mutaties in deze voorjaarsrapportage resulteren in een gewijzigde begroting 2023 per hoofdtakveld.

Hoofdtakveld	Begroting voor VJR	Wijziging	Begroting na VJR
Lasten	2023	2023 N/V	2023
0 Bestuur en ondersteuning	55.001	736 N	55.737
1 Veiligheid	8.062	358 N	8.420
2 Verkeer en vervoer	14.504	-190 V	14.314
3 Economie	16.312	2.329 N	18.641
4 Onderwijs	8.711	3.419 N	12.130
5 Sport, cultuur en recreatie	19.259	208 N	19.467
6 Sociaal domein	167.368	10.867 N	178.235
7 Volksgezondheid en milieu	24.681	1.713 N	26.394
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	20.095	4.510 N	24.605
Totaal lasten	333.994	23.950 N	357.944

Bedragen x 1.000 euro

Hoofdtakveld	Begroting voor VJR	Wijziging	Begroting na VJR
Baten	2023	2023 N/V	2023
0 Bestuur en ondersteuning	-242.413	-7.676 V	-250.089
1 Veiligheid	-45	- N	-45
2 Verkeer en vervoer	-886	- N	-886
3 Economie	-15.176	-1.458 V	-16.634
4 Onderwijs	-681	-3.834 V	-4.515
5 Sport, cultuur en recreatie	-227	-580 V	-808
6 Sociaal domein	-39.247	-9.063 V	-48.310
7 Volksgezondheid en milieu	-23.725	-1.283 V	-25.008
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	-12.855	-3.803 V	-16.658
Totaal baten	-335.256	-27.698 V	-362.954

Bedragen x 1.000 euro

Totaal saldo van baten en lasten	-1.263	-3.748 V	-5.010
---	---------------	-----------------	---------------

Bedragen x 1.000 euro

Reserves	Begroting voor VJR	Wijziging	Begroting na VJR
	2023	2023 N/V	2023
Stortingen reserves	4.917	5.199 N	10.116
Onttrekkingen reserves	-3.758	-6.449 V	-10.207
Totaal reserves	1.160	-1.250 V	-90

Bedragen x 1.000 euro

Begrotingssaldo na bestemming	-103	-4.998 V	-5.101
--------------------------------------	-------------	-----------------	---------------

Bedragen x 1.000 euro

3. Wijzigingen per taakveld

3.1 Bestuur en ondersteuning

3.1.1 Wijzigingen

0 Bestuur en ondersteuning	Begroting voor VJR 2023	Wijziging 2023 N/V	Begroting na VJR 2023
Lasten	55.001	736 N	55.737
Baten	-242.413	-7.676 V	-250.089
Saldo van baten en lasten	-187.412	-6.941 V	-194.352

Bedragen x 1.000 euro

0 Bestuur en ondersteuning	Taakveld	2023	2024	2025	2026
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Samenwerkingsovereenkomst Thorbeckegebied	0.3	150 N			
2. Diverse mutaties personeelsbegroting	0.4	911 N	122 N	122 N	122 N
3. Programmamiddelen 2023	0.4	-2.000 V			
4. Aardbeving Turkije-Syrië	0.4	75 N			
4. Aardbeving Turkije-Syrië	0.8	-75 V			
5. Treasury	0.5	29 N	25 N	25 N	25 N
6. Decembecirculaire 2022 gemeentefonds	0.7	50 N	53 N	55 N	-123 V
7. Integraal evenementenbeleid	0.8	-180 V			
8. Compensatie zorgsalarissen	0.8	-457 V	-463 V	-473 V	-473 V
<i>Diverse bijstellingen</i>					
9. Kapitaallasten	div.	748 N			
10. Verkoop gronden/panden	0.3	1.300 N			
11. Implementatie nieuw financieel systeem	0.4	250 N			
12. CAO gemeenteambtenaren	0.4	4.451 N			
13. Overhead/vacatureruimte	0.4	100 N			
14. Centraliseren huisvesting fysiek	0.4	-350 V			
15. Rente grondexploitatie	0.5	335 N	335 N	335 N	335 N
16. Vrijval reservering energie	0.8	-750 V	-750 V		
17. Reserveringen loon- en prijscompensatie	0.8	-3.850 V			
Totaal mutaties lasten		736 N	-678 V	64 N	-114 V
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Samenwerkingsovereenkomst Thorbeckegebied	0.3	-664 V			
2. Diverse mutaties personeelsbegroting	0.4	-789 V			
5. Treasury	0.5	-7 V	-3 V	-3 V	-3 V
6. Decembecirculaire 2022 gemeentefonds	0.7	-898 V	-365 V	-183 V	123 N

Diverse bijstellingen

10. Verkoop panden/gronden	0.3	-2.885 V			
18. Treasury	0.5	-500 V			
19. Dividenden	0.5	-1.934 V			
Totaal mutaties baten		-7.676 V	-368 V	-186 V	120 N
Wijziging saldo van baten en lasten		-6.941 V	-1.046 V	-122 V	6 N

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid**1. Samenwerkingsovereenkomst Thorbeckegebied ([RAAD-7032](#))**

In januari 2020 is met de belangrijkste stakeholders in het gebied ROC/Thorbeckelaan, te weten het ROC van Twente, Beter Wonen en BPD Ontwikkeling BV, een Samenwerkingsovereenkomst afgesloten voor herontwikkeling aan de westzijde van het station. Deze overeenkomst omvatte onder meer een gezamenlijke ontwikkelvisie alsmede de afspraak om op diverse deelaspecten aan- en verkoop-, exploitatie-, en ontwikkelovereenkomsten voor te bereiden om een ieders inbreng en inzet in de plannen vast te leggen. Voor een bedrag van 169.000 euro is het verkoopresultaat reeds in 2022 verwerkt, het restant verkoopresultaat 2023 bedraagt 514.000 euro, waarvan per saldo 100.000 euro benodigd is voor plan- en inrichtingskosten.

2. Diverse mutaties personeelsbegroting

Het betreft diverse administratieve wijzigingen in de personeelsbegroting, zoals de inzet van detacheringssinkkosten en zwangerschapsuitkeringen ter dekking van de kosten van vervanging.

3. Programmamiddelen 2023

In de programmabegroting 2023 is voor het jaar 2023 2,0 miljoen euro beschikbaar gesteld voor de programma's zorg en veiligheid, economie en arbeidsmarkt, sociaal en vitaal, klimaat en milieu, en stedelijke ontwikkeling. Deze middelen waren geraamd op hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning. Deze middelen worden administratief toegevoegd aan het programmabudget en worden om die reden overgeheveld van hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning naar diverse hoofdtakvelden.

4. Aardbeving Turkije-Syrië

Om hulp te bieden aan de slachtoffers van de aardbeving in Turkije en Syrië heeft gemeente Almelo 1 euro per inwoner gedoneerd aan Giro555. De lasten worden gedekt vanuit de stelpost onvoorzien.

5. Treasury

Dit betreft een aantal budgetneutrale mutaties op de baten en lasten van het taakveld Treasury. Daarnaast wordt er als gevolg van kleine bijstellingen op de verliesvoorzieningen grondexploitaties bij de jaarverantwoording 2022 minder rente doorbelast aan de grondexploitaties.

6. Decemercirculaire 2022 gemeentefonds ([RAAD-7591](#))

De decemercirculaire 2022 wordt in de begroting verwerkt. De circulaire kende een per saldo voordelig financieel effect in 2023 van 848.000 euro opgebouwd uit een hogere uitkering van 898.000 euro en reserveringen ter hoogte van 50.000 euro.

7. Integraal evenementenbeleid

In de programmabegroting 2023 is voor het jaar 2023 180.000 euro (incidenteel) beschikbaar gesteld voor het opstellen van integraal evenementenbeleid. Deze middelen waren geraamd op hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning. Deze middelen worden administratief toegevoegd aan het programmabudget en worden om die reden overgeheveld van hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning naar hoofdtakveld 3 Economie.

8. Compensatie zorgsalarissen

De in de septembercirculaire 2022 opgenomen middelen voor compensatie zorgsalarissen worden overgeheveld van hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning naar hoofdtakveld 6 Sociaal domein.

Diverse bijstellingen

9. Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn herrekend op basis van de werkelijke boekwaarden per 1 januari 2023. Omdat een aantal investeringsprojecten lager uitvalt dan wel later tot uitvoering komt, is er sprake van een onderuitputting op de kapitaallasten van ruim 1,6 miljoen euro. Deze onderuitputting valt incidenteel vrij ten gunste van de stelpost onderuitputting kapitaallasten op hoofdtakveld 0 (1,0 miljoen euro). Het restant van 645.000 euro leidt tot een positieve bijstelling van het begrotingssaldo.

10. Verkoop panden/gronden

De gemeente heeft grond verkocht aan de Slachthuisakade, Bleskolsingel en nabij Grotestraat. Het netto verkoopresultaat bedraagt afgerond 1,7 miljoen euro positief. In de begroting is een stelpost opgenomen van 150.000 euro voor verkoopresultaat, waardoor de bijstelling afgerond 1,6 miljoen euro bedraagt.

11. Implementatie nieuw financieel systeem

De aanbesteding voor een nieuw financieel systeem is afgerond en gegund. De verwachting is dat de implementatie medio 2023 zal starten en voor 1 januari 2025 zal zijn afgerond. Het benodigd extra budget voor 2023 bedraagt 250.000 euro. De exacte kosten voor 2024 zijn nog niet in beeld en bovendien lastig te ramen, omdat deze in belangrijke mate afhankelijk zijn van het verloop van het implementatietraject, maar voorlopig geraamd worden op 500.000 euro. Bestaande uit incidentele kosten van 250.000 euro voor de externe implementatiekosten en extra personele inzet van 250.000 euro. Via een raadsbrief zullen wij uw raad binnenkort uitvoeriger informeren over het traject en de kosten.

12. CAO gemeenteambtenaren

De werkgevers en vakbonden hebben een akkoord over een nieuwe cao bereikt. De nieuwe cao loopt van 2 januari 2023 tot en met 1 januari 2024. In de cao is een salarisstijging afgesproken, waarbij de nadruk ligt op medewerkers in de eerste schalen in het loongebouw. De salarisstijging varieert gemiddeld van ruim 13% aan de basis tot ruim 12% in schaal 5 en bijna 7% in schaal 11. Dit ligt fors hoger dan de reservering van 4% die wij bij de begroting 2023 op basis van het Centraal Economisch Plan 2022 in onze meerjarenraming hadden opgenomen (zie ook takveld 0.8).

13. Overhead/vacatureruimte

Door de krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om personeel aan te trekken. Omdat een aantal vacatures voor functies in het fysieke domein dit jaar naar verwachting niet ingevuld kunnen worden, ontstaat er een tekort op de doorbelasting van overheadkosten naar investeringen en groot onderhoudsprojecten. Achtergrond van de bijstelling is dat in de begroting jaarlijks rekening wordt gehouden met de doorbelasting van overheadkosten aan investeringsprojecten en grondexploitatie

(kapitaaldienst). Op het moment dat er geen uren worden gemaakt voor deze kapitaaldienstprojecten blijft de overhead achter in de reguliere gemeentelijke exploitatiebegroting (begrotingssaldo).

14. Centraliseren huisvesting fysiek (RAAD-6996)

In de programmabegroting 2023 zijn middelen beschikbaar gesteld voor het centraliseren van de huisvesting van de groenonderkomens van de eenheid Uitvoering Fysiek. De aanbesteding zal naar verwachting medio 2024 worden afgerond. Als gevolg hiervan zijn de het voor het jaar 2023 gereserveerde middelen vrijgevallen.

15. Rente grondexploitatie

In het kader van de actualisatie van de grondexploitaties (MPG) en het samenstellen van de jaarverantwoording 2022 is de renteparameter voor de grondexploitaties opnieuw bepaald. Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor hoe de toerekenbare rente berekend moet worden en welke bandbreedte gemeenten hierbij mogen hanteren. Bij het opstellen van de begroting 2023 hanteerde de gemeente een percentage van 1,80%, maar als gevolg van lage rentevergoeding die de gemeente op dit moment over haar vreemd vermogen betaalt, wordt dit percentage verlaagd naar 1,30%. De lagere rentetoerekening leidt in 2023 tot een nadeel van 335.000 euro op het taakveld Treasury en is van structurele aard.

16. Vrijval reservering energie

In de programmabegroting is een meerjarige reservering van 750.000 euro opgenomen ten behoeve van de stijgende energielasten. Een gedeelte hiervan is gereserveerd voor de inkoop van gas. Voor de jaren 2023 en 2024 is deze reservering niet nodig, omdat het huidige contract gehandhaafd kan worden en de prijzen voor deze jaren 'vastgeklekt' zijn. In de komende periode wordt bekeken in hoeverre de reservering noodzakelijk blijft en of deze kan vrijvallen.

17. Reserveringen loon- en prijscompensatie

Op de stelpost looncompensatie is voor 2023 een bedrag van 2,4 miljoen euro gereserveerd voor de ontwikkelingen van de lonen. Dit bedrag valt vrij ter dekking van de loonstijging op grond van de onlangs afgesloten CAO gemeenteamttenaren. Daarnaast is op basis van de septembercirculaire 2022 een bedrag van 1,4 miljoen euro gereserveerd voor prijsontwikkelingen in 2023. Deze stelpost wordt in 2023 incidenteel ingezet ter dekking van de stijging van de CAO-lonen.

18. Treasury

Als gevolg van onze gunstige liquiditeitspositie lenen we geld uit op de markt. Per saldo levert dit door rentebaten een incidenteel voordeel op van 500.000 euro.

19. Dividenden

BNG Bank

Het dividend over 2022 bedraagt 436.000 euro. Dit is 211.000 euro hoger dan het dividend dat structureel in de begroting is opgenomen. De stijging is voor een deel toe te schrijven aan een hoger resultaat op financiële transacties en aan de gestegen rente.

Twence

De dividenduitkering van Twence over 2022 valt in verband met een positiever bedrijfsresultaat 1,7 miljoen euro hoger uit.

3.1.2 Wijzigingen reserves

Reserves	Begroting voor VJR 2023	Wijziging 2023 N/V	Begroting na VJR 2023
Stortingen reserves	4.917	5.199 N	10.116
Onttrekkingen reserves	-3.758	-6.449 V	-10.207
Totaal reserves	1.160	-1.250 V	-90

Bedragen x 1.000 euro

Reserves	Taakveld	2023	2024	2025	2026
STORTINGEN RESERVES					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
A. Programmamiddelen 2023	0.10	2.000 N			
B. Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid	0.10	1.283 N			
C. Leefbare wijken en dorpen	0.10	625 N			
D. Ontwikkelpun binnenstad	0.10	500 N			
E. Datagedreven werken basis op orde	0.10	418 N			
F. Wet open overheid	0.10	173 N			
G. Klimaatmaatregelen subsidie 2022-2030	0.10	100 N			
H. Samenwerkingsovereenkomst Thorbeckegebied	0.10	100 N			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties stortingen reserves		5.199 N	-	-	-
ONTTREKKINGEN RESERVES					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
A. Programmamiddelen 2023	0.10	-2.000 V			
B. Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid	0.10	-1.283 V			
C. Leefbare wijken en dorpen	0.10	-625 V			
D. Ontwikkelpun binnenstad	0.10	-500 V			
E. Datagedreven werken basis op orde	0.10	-418 V			
F. Wet open overheid	0.10	-173 V			
G. Klimaatmaatregelen subsidie 2022-2030	0.10	-100 V			
H. Samenwerkingsovereenkomst Thorbeckegebied	0.10	-100 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
I. Beschermd wonen	0.10	-1.250 V			
Totaal mutaties onttrekkingen reserves		-6.449 V	-	-	-
Wijziging saldo reserves		-1.250 V	-	-	-

Bedragen x 1.000 euro

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

A. Programmamiddelen 2023

In de begroting 2023 zijn er middelen beschikbaar gesteld ten behoeve van de programma's zorg en veiligheid, economie en arbeidsmarkt, sociaal en vitaal, klimaat en milieu, en stedelijke ontwikkeling. Voor de inzet van deze middelen zijn meerjarige incidentele projecten ingesteld. Hiertoe wordt in 2023 2,0 miljoen euro gedoteerd en 2,0 miljoen euro onttrokken aan de reserve overlopende werken.

B. Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid

Het rijk heeft een specifieke uitkering beschikbaar gesteld "tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid" voor het uitvoeren van klimaat- en energiebeleid. Voor de inzet van deze middelen wordt een meerjarig incidenteel project ingesteld en daartoe wordt in 2023 1,283 miljoen euro gedoteerd en onttrokken aan de reserve overlopende werken.

C. Leefbare wijken en dorpen

In de programmabegroting 2023 zijn voor thema leefbare wijken en dorpen middelen beschikbaar gesteld. Voor de inzet van deze middelen wordt een meerjarig incidenteel project ingesteld en daartoe wordt in 2023 625.000 euro gedoteerd en onttrokken aan de reserve overlopende werken.

D. Ontwikkelplan binnenstad

In de programmabegroting 2023 zijn voor het ontwikkelplan binnenstad middelen beschikbaar gesteld. Voor de inzet van deze middelen wordt een meerjarig incidenteel project ingesteld en daartoe wordt in 2023 500.000 euro gedoteerd en onttrokken aan de reserve overlopende werken.

E. Datagedreven werken basis op orde

We zetten in op meer datagedreven werken. De eenmalige projectkosten voor datagedreven werken worden gedekt vanuit de extra bijdrage vanuit het gemeentefonds voor het versterken van de gemeentelijke dienstverlening. Hiertoe wordt in 2023 418.000 euro gestort en onttrokken uit de reserve overlopende werken.

F. Wet open overheid

Voor de uitvoering van de in de programmabegroting 2023 opgenomen middelen voor wet open overheid wordt een meerjarig incidenteel project ingesteld en daartoe wordt in 2023 173.000 euro gedoteerd en onttrokken aan de reserve overlopende werken.

G. Klimaatmaatregelen subsidies 2022-2030 ([BW-9005](#))

De gemeente heeft een subsidieregeling klimaatmaatregelen ingesteld. Dit is een onderdeel van de Almeloze Klimaatadaptatiestrategie die in juni 2021 door de raad is vastgesteld. Inwoners, scholen, bedrijven en corporaties kunnen subsidie aanvragen om maatregelen op eigen terrein te treffen om te helpen om Almelo klimaatrobuster te maken. Tot en met 2030 is er jaarlijks 100.000 euro beschikbaar, inclusief een budget om jaarlijks acties of campagnes uit te voeren om de regeling onder de aandacht te houden.

H. Samenwerkingsovereenkomst Thorbeckegebied ([RAAD-7032](#))

In januari 2020 is met de belangrijkste stakeholders in het gebied ROC/Thorbeckelaan, te weten het ROC van Twente, Beter Wonen en BPD Ontwikkeling BV, een Samenwerkingsovereenkomst afgesloten voor herontwikkeling aan de westzijde van het station. Deze overeenkomst omvatte onder meer een gezamenlijke ontwikkelvisie alsmede de afspraak om op diverse deelaspecten aan- en verkoop-,

exploitatie-, en ontwikkelovereenkomsten voor te bereiden om een ieders inbreng en inzet in de plannen vast te leggen. Voor een bedrag van 169.000 euro is het verkoopresultaat reeds in 2022 verwerkt, het restant verkoopresultaat 2023 bedraagt 514.000 euro, waarvan per saldo 100.000 euro benodigd is voor plan- en inrichtingskosten.

Diverse bijstellingen

I. Beschermd wonen

Almelo is als centrumgemeente verantwoordelijk voor deze taak van zes gemeenten. Het resultaat van Beschermd wonen wordt conform de hierover gemaakte regionale afspraken gestort in of onttrokken aan de bestemmingsreserve voor Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang. De mutatie is daarmee per saldo resultaatneutraal. De uitgaven voor Beschermd wonen zijn in 2023 naar verwachting hoger van in de begroting is voorzien. Zie ook hoofdstaakveld 6 Sociaal domein.

3.2 Veiligheid

3.2.1 Wijzigingen

1 Veiligheid	Begroting voor VJR 2023	Wijziging 2023 N/V	Begroting na VJR 2023
Lasten	8.062	358 N	8.420
Baten	-45	- N	-45
Saldo van baten en lasten	8.016	358 N	8.374

Bedragen x 1.000 euro

1 Veiligheid	Taakveld	2023	2024	2025	2026
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Programma zorg en veiligheid	1.2	400 N			
2. Diverse mutaties personeelsbegroting	1.2	-42 V	-42 V	-42 V	-42 V
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties lasten		358 N	-42 V	-42 V	-42 V
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
N.v.t.					
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties baten		-	-	-	-
Wijziging saldo van baten en lasten		358 N	-42 V	-42 V	-42 V

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Programma zorg en veiligheid

In de programmabegroting 2023 is voor het jaar 2023 400.000 euro beschikbaar gesteld voor programma zorg en veiligheid. Deze middelen waren geraamd op hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning. Deze middelen worden administratief toegevoegd aan het programmabudget en worden om die reden overgeheveld van hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning naar dit hoofdtakveld.

2. Diverse mutaties personeelsbegroting

Het betreft diverse administratieve, resultaatneutrale wijzigingen in de personeelsbegroting.

Diverse bijstellingen

Niet van toepassing.

3.3 Verkeer en vervoer

3.3.1 Wijzigingen

2 Verkeer en vervoer	Begroting voor VJR 2023	Wijziging 2023 N/V	Begroting na VJR 2023
Lasten	14.504	-190 V	14.314
Baten	-886	- N	-886
Saldo van baten en lasten	13.618	-190 V	13.429

Bedragen x 1.000 euro

2 Verkeer en vervoer	Taakveld	2023	2024	2025	2026
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Verhogen onderhoudsniveau openbare ruimte	2.1	242 N			
2. Diverse mutaties personeelsbegroting	2.1	-30 V	-30 V	-30 V	-30 V
<i>Diverse bijstellingen</i>					
3. Begroting RBT/XL Businesspark	2.1	218 N			
4. Kapitaallasten	div.	-620 V			
Totaal mutaties lasten		-190 V	-30 V	-30 V	-30 V
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
N.v.t.					
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties baten		-	-	-	-
Wijziging saldo van baten en lasten		-190 V	-30 V	-30 V	-30 V

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Verhogen onderhoudsniveau openbare ruimte

In de perspectiefnota 2021 is besloten om vanaf 2022 jaarlijks 300.000 euro beschikbaar te stellen voor het verhogen van het onderhoudsniveau in de openbare ruimte. Bij de behandeling van de begroting 2022 is naar aanleiding van een motie besloten om dit bedrag in eerste instantie in te zetten voor het verhogen van het onderhoudsniveau van water en watergangen en het resterende bedrag in te zetten in de woonwijken voor bovengenoemde problematiek. Naar aanleiding van dit besluit moeten de lasten volgens de verslagleggingsregels van het BBV op een ander taakveld worden verantwoord. Inzet van deze middelen leidt daarom tot een administratieve verschuiving van 242.000 euro naar hoofdtakveld 2 Verkeer en vervoer.

2. Diverse mutaties personeelsbegroting

Het betreft diverse administratieve, resultaatneutrale wijzigingen in de personeelsbegroting.

Diverse bijstellingen

3. Begroting RBT/XL Businesspark

De begroting 2023 van het Regionaal Bedrijventerrein (RBT) is bijgesteld. De kosten voor beheer en onderhoud van de openbare ruimte zijn met 18.000 euro verlaagd en is er een bijdrage in de opbouw van de voorziening groot onderhoud openbare ruimte van 236.000 euro opgenomen. Volgens afspraak wordt deze voorziening aan de gemeente Almelo uitgekeerd op het moment dat de verantwoordelijkheid voor het onderhoud van de openbare ruimte wordt overgedragen aan de gemeente.

4. Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn herrekend op basis van de werkelijke boekwaarden per 1 januari 2023. Omdat een aantal investeringsprojecten lager uitvalt dan wel later tot uitvoering komt, is er sprake van een onderuitputting op de kapitaallasten. Deze onderuitputting valt incidenteel vrij.

3.4 Economie

3.4.1 Wijzigingen

3 Economie	Begroting voor VJR 2023	Wijziging 2023 N/V	Begroting na VJR 2023
Lasten	16.312	2.329 N	18.641
Baten	-15.176	-1.458 V	-16.634
Saldo van baten en lasten	1.136	871 N	2.007

Bedragen x 1.000 euro

3 Economie	Taakveld	2023	2024	2025	2026
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Programma economie en arbeidsmarkt	3.1	400 N			
2. Grondexploitatie jaarschijf 2023	3.2	1.799 N	1.799 N	1.799 N	1.799 N
3. Diverse mutaties personeelsbegroting	3.4	-50 V	-50 V	-50 V	-50 V
4. Integraal evenementenbeleid	3.4	180 N			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties lasten		2.329 N	1.749 N	1.749 N	1.749 N
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
2. Grondexploitatie jaarschijf 2023	3.2	-1.828 V	-1.828 V	-1.828 V	-1.828 V
<i>Diverse bijstellingen</i>					
5. Begroting RBT/XL Businesspark	3.2	470 N			
6. Grondbank	3.2	-100 V			
Totaal mutaties baten		-1.458 V	-1.828 V	-1.828 V	-1.828 V
Wijziging saldo van baten en lasten		871 N	-80 V	-80 V	-80 V

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Programma economie en arbeidsmarkt

In de programmabegroting 2023 is voor het jaar 2023 400.000 euro beschikbaar gesteld voor programma economie en arbeidsmarkt. Deze middelen waren geraamd op hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning. Deze middelen worden administratief toegevoegd aan het programmabudget en worden om die reden overgeheveld van hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning naar dit hoofdtakveld.

2. Grondexploitatie jaarschijf 2023

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat grondexploitatiebegrotingen minimaal één keer per jaar worden geactualiseerd. Per eind 2022 zijn de grondexploitatiebegrotingen

geactualiseerd. De jaarschijf 2023 uit de geactualiseerde grondexploitatiebegrotingen is verwerkt in deze voorliggende voorjaarsrapportage. Er is sprake van mutaties op de hoofdtakvelden 0 Bestuur en ondersteuning, 3 Economie en 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing. Per saldo budgettair neutraal.

3. Diverse mutaties personeelsbegroting

Het betreft diverse administratieve, resultaatneutrale wijzigingen in de personeelsbegroting.

4. Integraal evenementenbeleid

In de programmabegroting 2023 is voor het jaar 2023 180.000 euro (incidenteel) beschikbaar gesteld voor het opstellen van integraal evenementenbeleid. Deze middelen waren geraamd op hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning. Deze middelen worden administratief toegevoegd aan het programmabudget en worden om die reden overgeheveld van hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning naar hoofdtakveld 3 Economie.

Diverse bijstellingen

5. Begroting RBT/XL Businesspark

De begroting 2023 van het Regionaal Bedrijventerrein (RBT) is bijgesteld. Als gevolg van de bijgestelde uitgifteprognose vallen de ontvangsten vanuit de afgesproken afdracht voor bovenwijkse voorzieningen in 2023 lager uit. Dit levert een nadeel op van afgerond 470.000 euro. Door versnelde verkopen van bedrijfsterreinen werd in 2022 een hogere afdracht voor bovenwijkse voorzieningen ontvangen, waardoor de verwachte afdracht voor 2023 naar beneden bijgesteld dient te worden. Als gevolg van de verkorting van de looptijd van de grondexploitatie zijn er vanaf 2025 geen afdrachten meer te verwachten. Dit is reeds verwerkt in onze meerjarenraming.

6. Grondbank

Op basis van de omzet over 2022 en de eerste 3 maanden van 2023 is de verwachting dat er 100.000 euro meer wordt omgezet aan beheer en acceptatie van grond, zand en groenafval.

3.5 Onderwijs

3.5.1 Wijzigingen

4 Onderwijs	Begroting voor VJR 2023	Wijziging 2023 N/V	Begroting na VJR 2023
Lasten	8.711	3.419 N	12.130
Baten	-681	-3.834 V	-4.515
Saldo van baten en lasten	8.030	-415 V	7.615

Bedragen x 1.000 euro

4 Onderwijs	Taakveld	2023	2024	2025	2026
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2027	4.3	3.834 N	3.834 N	3.834 N	3.834 N
<i>Diverse bijstellingen</i>					
2. Kapitaallasten	4.2	-415 V			
Totaal mutaties lasten		3.419 N	3.834 N	3.834 N	3.834 N
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2027	4.3	-3.834 V	-3.834 V	-3.834 V	-3.834 V
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties baten		-3.834 V	-3.834 V	-3.834 V	-3.834 V
Wijziging saldo van baten en lasten		-415 V	-	-	-

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Onderwijsachterstanden 2023-2027

Jaarlijks ontvangt de gemeente Almelo van het Rijk een specifieke OAB-uitkering voor het bestrijden en voorkomen van onderwijsachterstanden in de Nederlandse taal, het voorkomen van segregatie en het bevorderen van integratie. In januari 2023 is de nieuwe OAB-periode 2023 – 2027 gestart. Het Rijk heeft de gemeente Almelo voor 2023 een bedrag toegekend van 3,8 miljoen euro. Deze specifieke uitkering moet de gemeente inzetten voor een aantal wettelijke taken op gebied van onderwijsachterstanden, waaronder Voor- en Vroegschoolse Educatie (VVE).

Diverse wijzigingen

2. Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn herrekend op basis van de werkelijke boekwaarden per 1 januari 2023. Omdat een aantal investeringsprojecten lager uitvalt dan wel later tot uitvoering komt, is er sprake van een onderuitputting op de kapitaallasten. Deze onderuitputting valt incidenteel vrij.

3.6 Sport, cultuur en recreatie

3.6.1 Wijzigingen

5 Sport, cultuur en recreatie	Begroting voor VJR 2023	Wijziging 2023 N/V	Begroting na VJR 2023
Lasten	19.259	208 N	19.467
Baten	-227	-580 V	-808
Saldo van baten en lasten	19.032	-372 V	18.660

Bedragen x 1.000 euro

5 Sport, cultuur en recreatie	Taakveld	2023	2024	2025	2026
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Brede specifieke uitkering	5.1	509 N	509 N	509 N	479 N
2. Spuk informatiepunten digitale overheid	5.6	71 N			
3. Verhogen onderhoudsniveau openbare ruimte	5.7	-242 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
4. Kapitaallasten	div.	-376 V			
5. Uitvoeringsprogramma cultuurregio	5.3	184 N			
6. Muziekakkoord	5.3	68 N	68 N	68 N	
7. Begroting RBT/XL Businesspark	5.7	-6 V			
Totaal mutaties lasten		208 N	576 N	576 N	479 N
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Brede specifieke uitkering	5.1	-509 V	-509 N	-509 N	-479 V
2. Spuk informatiepunten digitale overheid	5.6	-71 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties baten		-580 V	-509 V	-509 V	-479 V
Wijziging saldo van baten en lasten		-372 V	68 N	68 N	-

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Brede specifieke uitkering ([BW-9778](#))

Het Rijk stelt per 2023 met een specifieke uitkering voor de periode 2023 tot en met 2026 middelen beschikbaar voor lokale programma's ten behoeve van sport- en beweegstimulering, het bevorderen van cultuurparticipatie, gezondheidsbevordering en het versterken van de sociale basis. Met een bundeling van thema's wil het Rijk stimuleren dat lokale akkoorden worden gesloten om daarmee de lokale en regionale preventie-infrastructuur te verstevigen en meer integraliteit in de uitvoering te bevorderen. Er is in totaal 5,560 miljoen euro beschikbaar gesteld op de hoofdtaakvelden 5 Sport, cultuur en recreatie en hoofdtaakveld 6 Sociaal domein.

2. Specifieke uitkering (SPUK) informatiepunten digitale overheid

Het rijk verstrekt in 2023 een specifieke uitkering voor informatiepunten digitale overheid. De Informatiepunten zijn fysieke loketten in de bibliotheek waar mensen naar toe kunnen met hun vragen over bijvoorbeeld belastingaangifte, Digi-D of het aanvragen van een uitkering. De Informatiepunten begeleiden mensen daarnaast naar cursussen in digitale vaardigheden.

3. Verhogen onderhoudsniveau openbare ruimte

In de perspectiefnota 2021 is besloten om vanaf 2022 jaarlijks 300.000 euro beschikbaar te stellen voor het verhogen van het onderhoudsniveau in de openbare ruimte. Bij de behandeling van de begroting 2022 is naar aanleiding van een motie besloten om dit bedrag in eerste instantie in te zetten voor het verhogen van het onderhoudsniveau van water en watergangen en het resterende bedrag in te zetten in de woonwijken voor bovengenoemde problematiek. Naar aanleiding van dit besluit moeten de lasten volgens de verslagleggingsregels van het BBV op een ander taakveld worden verantwoord. Inzet van deze middelen leidt daarom tot een administratieve verschuiving van 242.000 euro naar hoofdtakveld 2 Verkeer en vervoer.

Diverse bijstellingen

4. Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn herrekend op basis van de werkelijke boekwaarden per 1 januari 2023. Omdat een aantal investeringsprojecten later uitvalt dan wel later tot uitvoering komt, is er sprake van een onderuitputting op de kapitaallasten. Deze onderuitputting valt incidenteel vrij.

5. Uitvoeringsprogramma Cultuurregio 2023-2028 ([BW-9909](#))

De 14 wethouders van de Cultuurregio Twente hebben samen met het culturele veld en de provincie Overijssel een Uitvoeringsprogramma voor de Cultuurregio Twente opgesteld voor de periode 2023-2028. Cultuurregio Twente is een samenwerking tussen alle 14 Twentse gemeenten op het gebied van cultuur. In dit Uitvoeringsprogramma staan de thema's en projecten waarop de komende jaren een gezamenlijk programma wordt ontwikkeld en uitgevoerd. Dit programma moet leiden tot een continuering en verdere versterking van het cultuuraanbod in Twente en de samenwerking in de regio. Het college heeft besloten om in te stemmen met het uitvoeringsprogramma en de bijbehorende bijdrage van 184.350 euro.

6. Muziekakkoord 'Meer muziek in de klas'

Bij de begrotingsbehandeling 2023 is de motie Aansluiten op Muziekakkoord 'Meer Muziek in de klas' aangenomen. De lasten van de pilot in de periode 2023-2025 van 67.500 euro per jaar dienen nog opgenomen te worden in de begroting.

7. Begroting RBT/XL Businesspark

De begroting 2023 van het Regionaal Bedrijventerrein (RBT) is bijgesteld. De kosten voor beheer en onderhoud van de openbare ruimte zijn met 24.000 euro verlaagd waarvan 6.000 euro binnen taakveld Sport, cultuur en recreatie.

3.7 Sociaal domein

3.7.1 Wijzigingen

6 Sociaal domein	Begroting voor VJR 2023	Wijziging 2023 N/V	Begroting na VJR 2023
Lasten	167.368	10.867 N	178.235
Baten	-39.247	-9.063 V	-48.310
Saldo van baten en lasten	128.121	1.804 N	129.924

Bedragen x 1.000 euro

6 Sociaal domein	Taakveld	2023	2024	2025	2026
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Compensatie zorgsalarissen	div.	457 N	463 N	473 N	473 N
2. Brede specifieke uitkering	6.1	978 N	962 N	962 N	687 N
3. Programma sociaal en vitaal	6.3	440 N			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
4. Opvang vluchtelingen Oekraïne	6.1	2.000 N			
5. BUIG - Bijstand	6.3	3.370 N			
6. Juridische advieskosten	6.3	110 N			
7. Dienstverleningspakket Stadsbank	6.3	145 N	242 N	242 N	242 N
8. Wmo - aanpassingen	6.6 /6.7	890 N			
9. Jeugd - aanpassingen	6.7/6.8	1.228 N	138 N	138 N	138 N
10. Beschermd wonen	6.81	1.250 N			
Totaal mutaties lasten		10.867 N	1.805 N	1.815 N	1.540 N
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
2. Brede specifieke uitkering	6.1	-978 V	-962 V	-962 V	-687 V
3. Programma sociaal en vitaal	6.3	-40 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
4. Opvang vluchtelingen Oekraïne	6.1	-3.000 V			
5. Buig - Bijstand	6.3	-5.114 V			
8. Wmo - aanpassingen	6.7	68 N			
Totaal mutaties baten		-9.063 V	-962 V	-962 V	-687 V
Wijziging saldo van baten en lasten		1.804 N	843 N	853 N	853 N

Bedragen x 1.000 euro

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Compensatie zorgsalarissen ([RAAD-7070](#))

In de decembercirculaire 2021 heeft het Rijk middelen beschikbaar gesteld om de stijging van de zorgsalarissen in het sociaal domein te compenseren. Deze middelen waren geraamd op hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning en worden met deze wijziging overgeheveld naar hoofdtakveld 6 Sociaal domein.

2. Brede specifieke uitkering ([BW-9778](#))

Het Rijk stelt per 2023 met een specifieke uitkering voor de periode 2023 tot en met 2026 middelen beschikbaar voor lokale programma's ten behoeve van sport- en beweegstimulering, het bevorderen van cultuurparticipatie, gezondheidsbevordering en het versterken van de sociale basis. Met een bundeling van thema's wil het Rijk stimuleren dat lokale akkoorden worden gesloten om daarmee de lokale en regionale preventie-infrastructuur te verstevigen en meer integraliteit in de uitvoering te bevorderen. Er is in totaal 5,560 miljoen euro beschikbaar gesteld op de hoofdtakvelden 5 Sport, cultuur en recreatie en hoofdtakveld 6 Sociaal domein.

3. Programma sociaal en vitaal

In de programmabegroting 2023 is voor het jaar 2023 400.000 euro beschikbaar gesteld voor programma sociaal en vitaal. Deze middelen waren geraamd op hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning. Deze middelen worden administratief toegevoegd aan het programmabudget en worden om die reden overgeheveld van hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning naar dit hoofdtakveld. Daarnaast heeft het Rijk een specifieke uitkering lokale preventieakkoorden en preventieaanpakken verleend van 40.000 euro.

Diverse bijstellingen

4. Opvang vluchtelingen Oekraïne

Vanuit het Rijk worden middelen ontvangen, gebaseerd op een normbedrag voor het aantal beschikbaar gestelde bedden en de opvangperiode. Op basis van onze aanvraag bedraagt de verwachte bijdrage voor de gemeentelijke opvang 3 miljoen euro, over de periode 1 januari tot 1 mei 2023. Hiervoor worden diverse kosten gemaakt. Het gaat hierbij om huisvestingskosten, het afnemen van schoonmaakdiensten, personele inhuur zoals onder andere een locatiemanager, huismeesters, tolken en uitvoeringskosten. Totaal een bedrag van 2 miljoen euro over dezelfde periode. Omdat de regeling niet gewijzigd is gaan wij ervan uit dat het Rijk net als in 2022 niet overgaat tot terugvordering van het restant op het normbedrag en ramen wij nu een voordelig saldo van 1 miljoen euro. Hier is echter nog geen definitief uitsluit over.

Het is nog niet duidelijk of het normbedrag over het gehele jaar gehandhaafd blijft op hetzelfde bedrag. Voorzichtigheidshalve worden de baten en lasten die samenhangen met de periode vanaf 1 mei 2023 op een later moment, via de najaars- of slotrapportage, in de begroting verwerkt.

5. Inkomensregelingen Bijstand - BUIG

Aantal bijstandsdossiers

We voorzagen in de programmabegroting 2023 een gemiddelde van 2.280 dossiers in 2023. Na de eerste vier maanden van 2023 staat dit aantal gemiddeld rond de 2.350 dossiers. We zien echter de laatste maanden een lichte daling. Uitgaande van deze daling van het aantal dossiers gaan we op dit moment uit van een gemiddelde van 2.342. Dit gemiddelde is hoger dan het aantal waar in de begroting rekening mee gehouden is, waardoor de kosten 1,0 miljoen euro hoger zijn.

Kosten bijstandsuitkering gestegen

Per 1 januari 2023 is het wettelijk minimumloon met 10,15% verhoogd. Naast de reguliere indexatie is er sprake van een bijzondere verhoging van 8,05%. Hierdoor stijgt de hoogte van de bijstandsuitkeringen. Deze stijging leidt in 2023 tot 2,55 miljoen euro extra kosten. Naast deze hogere kosten zullen de opbrengsten van verhaal naar verwachting 250.000 euro hoger zijn dan begroot.

Hoger rijksbudget BUIG

Ten opzichte van de begroting is het BUIG-budget voor 2023 gestegen. Het nader-voorlopig BUIG-budget is per saldo 885.603 euro hoger dan het BUIG-budget waar in de begroting rekening mee is gehouden. Daarnaast verwachten wij een verhoging van het BUIG-budget van 3,98 miljoen euro. Het Rijk geeft bij de bekendmaking van het nader-voorlopig budget namelijk aangegeven dat nog geen rekening gehouden is met de prijsstijging van de bijstandsuitkering. De correctie hiervan (naar verwachting 3,98 miljoen euro) wordt verwerkt in het definitieve BUIG-budget dat in september 2023 door het Rijk wordt vastgesteld. Het definitieve BUIG-budget laat zich echter lastig voorspellen, omdat dit ook afhankelijk is van de macro-ontwikkelingen in het bijstandsvolume.

6. Juridische advieskosten

Alle juridische kosten van het sociaal domein worden onder dit taakveld verantwoord. Er lopen met een aantal partijen complexe juridische procedures. Hiervoor zijn we verplicht externe juridische kennis in te huren. Op basis van de huidige kosten wordt een overschrijding van 160.000 euro op dit budget verwacht.

7. Dienstverleningspakket Stadsbank ([BW-9767](#))

Samen met de gemeenten is gewerkt aan een vernieuwde strategie voor de toekomst van Stadsbank, gericht op een meer klant- en resultaatgerichte aanpak. Vanuit dit toekomstprofiel is gemeenten een keuze uit 3 dienstverleningspakketten voorgelegd. De gemeente heeft besloten het hybride pakket af te nemen. Dat betekent dat Stadsbank en de gemeentelijke Schuldenspecialisten samenwerken om te zorgen voor integrale schuldhulpverlening aan de inwoner. De extra kosten hiervoor zijn in 2023 145.000 euro en vanaf 2024 242.000 euro.

8. Wmo aanpassingen

Bij de Wmo zien we in de eerste maanden van 2023 een stijging in de uitgaven. Wij zien een toename in de zwaardere zorg voor Huishoudelijke ondersteuning. Daarnaast zijn de tarieven harder gestegen dan wij verwachtten.

Ook verwachten wij hogere uitgaven voor de Wmo-hulpmiddelen. Dit jaar is voor de hulpmiddelen een nieuw contract afgesloten. Vanwege de forse inflatie zijn de prijzen voor hulpmiddelen significant gestegen, en deze zijn betrokken bij het nieuwe contract. We kunnen op voorhand niet uitsluiten dat een deel van de hierboven genoemde oorzaken een langdurig effect hebben. We zullen dit monitoren en betrekken bij de programmabegroting 2024.

Inkoop 2023

De Gemeente Almelo heeft overeenkomsten met een veelvoud aan zorgaanbieders om de hulpverlening binnen o.a. de Wmo en Jeugdwet te organiseren. Drie (grote) overeenkomsten lopen in 2023 af, waarvoor we (Europese) aanbestedingstrajecten doorlopen.

9. Jeugd aanpassingen

Bij jeugdzorg zien we hogere uitgaven in de eerste maanden van 2023 dan begroot. Dit zorgt ervoor dat we een bijstelling hebben gedaan voor de te verwachte uitgaven 2023.

Wij zien met name een stijging in kosten op de individuele maatwerkcontracten

Samen Twente

De begroting van Samen Twente is aangepast naar aanleiding van besluitvorming in het algemeen bestuur van Samen Twente, betreffende het meerjarenperspectief OZJT en vaccinatie HPV jongens (Humaan papillomavirus). Dit betekent een lastenverzwaring van 137.000 euro op hoofdtakveld 6 Sociaal domein en 12.000 euro op hoofdtakveld 7 Volksgezondheid, ruimtelijke ordening en stedelijke ontwikkeling.

10. Beschermd wonen

Wij zien een stijging van de lasten Beschermd wonen, welke naar verwachting 1,25 miljoen euro hoger is dan verwacht. Belangrijke oorzaak is een groeiende groep van jong volwassenen die in aanmerking komt voor Beschermd wonen.

3.8 Volksgezondheid en milieu

3.8.1 Wijzigingen

7 Volksgezondheid en milieu	Begroting voor VJR 2023	Wijziging 2023 N/V	Begroting na VJR 2023
Lasten	24.681	1.713 N	26.394
Baten	-23.725	-1.283 V	-25.008
Saldo van baten en lasten	956	430 N	1.386

Bedragen x 1.000 euro

7 Volksgezondheid en milieu	Taakveld	2023	2024	2025	2026
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Klimaatmaatregelen subsidies 2022-2030	7.2/7.4	- N	- N	- N	- N
2. Programma klimaat en milieu	7.4	400 N			
3. Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid	7.4	1.283 N			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
4. Samen Twente	7.1	12 N	12 N	12 N	12 N
5. Kapitaallasten	div.	18 N			
Totaal mutaties lasten		1.713 N	12 N	12 N	12 N
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
3. Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid	7.4	-1.283 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties baten		-1.283 V	-	-	-
Wijziging saldo van baten en lasten		430 N	12 N	12 N	12 N

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Klimaatmaatregelen subsidies 2022-2030 ([BW-9005](#))

De gemeente heeft een subsidieregeling klimaatmaatregelen ingesteld. Dit is een onderdeel van de Almelose Klimaatadaptatiestrategie die in juni 2021 door de raad is vastgesteld. Inwoners, scholen, bedrijven en corporaties kunnen subsidie aanvragen om maatregelen op eigen terrein te treffen om te helpen om Almelo klimaatrobuster te maken. Tot en met 2030 is er jaarlijks 100.000 euro beschikbaar, inclusief een budget om jaarlijks acties of campagnes uit te voeren om de regeling onder de aandacht te houden. Het betreft een budgetneutrale wijziging van de begroting.

2. Programma klimaat en milieu

In de programmabegroting 2023 is voor het jaar 2023 400.000 euro beschikbaar gesteld voor programma klimaat en milieu. Deze middelen waren geraamd op hoofdtakveld 0 Bestuur en

ondersteuning. Deze middelen worden administratief toegevoegd aan het programmabudget en worden om die reden overgeheveld van hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning naar dit hoofdtakveld.

3. Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid

Het rijk heeft een specifieke uitkering beschikbaar gesteld "tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat en energiebeleid" voor het uitvoeren van klimaat- en energiebeleid.

Diverse bijstellingen

4. Samen Twente

De begroting van Samen Twente is aangepast naar aanleiding van besluitvorming in het algemeen bestuur van Samen Twente, betreffende het meerjarenperspectief OZJT en vaccinatie HPV jongens (Humaan papillomavirus). Dit betekent een lastenverzwaring van 137.000 euro op hoofdtakveld 6 Sociaal domein en 12.000 euro op hoofdtakveld 7 Volksgezondheid, ruimtelijke ordening en stedelijke ontwikkeling.

5. Kapitaallasten - afschrijvingen

De kapitaallasten zijn herrekend op basis van de werkelijke boekwaarden per 1 januari 2023. Omdat een aantal investeringsprojecten lager uitvalt dan wel later tot uitvoering komt, is er sprake van een onderuitputting op de kapitaallasten. Deze onderuitputting valt incidenteel vrij.

3.9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

3.9.1 Wijzigingen

8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	Begroting voor VJR 2023	Wijziging 2023 N/V	Begroting na VJR 2023
Lasten	20.095	4.510 N	24.605
Baten	-12.855	-3.803 V	-16.658
Saldo van baten en lasten	7.240	708 N	7.948

Bedragen x 1.000 euro

8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuwing	Taakveld	2023	2024	2025	2026
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Grondexploitatie jaarschijf 2023	8.2	3.708 N	3.708 N	3.708 N	3.708 N
2. Samenwerkingsovereenkomst Thorbeckegebied	8.2	202 N			
3. Programma stedelijke ontwikkeling	8.3	400 N			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
4. Kapitaallasten	div.	0 N			
5. CAO gemeenteambtenaren	8.3	200 N			
Totaal mutaties lasten		4.510 N	3.708 N	3.708 N	3.708 N
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Grondexploitatie jaarschijf 2023	8.2	-3.701 V	-3.701 V	-3.701 V	-3.701
2. Samenwerkingsovereenkomst Thorbeckegebied	8.2	-102 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties baten		-3.803 V	-3.701 V	-3.701 V	-3.701 V
Wijziging saldo van baten en lasten		708 N	8 N	8 N	8 N

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Grondexploitatie jaarschijf 2023

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft voor dat grondexploitatiebegrotingen minimaal één keer per jaar worden geactualiseerd. Per eind 2022 zijn de grondexploitatiebegrotingen geactualiseerd. De jaarschijf 2023 uit de geactualiseerde grondexploitatiebegrotingen is verwerkt in deze voorliggende voorjaarsrapportage. Er is sprake van mutaties op de hoofdtaakvelden 0 Bestuur en ondersteuning, 3 Economie en 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing. Per saldo budgettair neutraal.

2. Samenwerkingsovereenkomst Thorbeckegebied ([RAAD-7032](#))

In januari 2020 is met de belangrijkste stakeholders in het gebied ROC/Thorbeckelaan, te weten het ROC van Twente, Beter Wonen en BPD Ontwikkeling BV, een Samenwerkingsovereenkomst afgesloten voor herontwikkeling aan de westzijde van het station. Deze overeenkomst omvatte onder meer een gezamenlijke ontwikkelvisie alsmede de afspraak om op diverse deelaspecten aan- en verkoop-, exploitatie-, en ontwikkelovereenkomsten voor te bereiden om een ieders inbreng en inzet in de plannen vast te leggen. Voor een bedrag van 169.000 euro is het verkoopresultaat reeds in 2022 verwerkt, het restant verkoopresultaat 2023 bedraagt 514.000 euro, waarvan per saldo 100.000 euro benodigd is voor plan- en inrichtingskosten.

3. Programma stedelijke ontwikkeling

In de programmabegroting 2023 is voor het jaar 2023 400.000 euro beschikbaar gesteld voor programma stedelijke ontwikkeling. Deze middelen waren geraamd op hoofdstaakveld 0 Bestuur en ondersteuning. Deze middelen worden administratief toegevoegd aan het programmabudget en worden om die reden overgeheveld van hoofdstaakveld 0 Bestuur en ondersteuning naar dit hoofdstaakveld.

Diverse bijstellingen

4. Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn herrekend op basis van de werkelijke boekwaarden per 1 januari 2023. Omdat een aantal investeringsprojecten lager uitvalt dan wel later tot uitvoering komt, is er sprake van een onderuitputting op de kapitaallasten. Deze onderuitputting valt incidenteel vrij.

5. CAO gemeenteambtenaren

De werkgevers en vakbonden hebben een akkoord over een nieuwe cao bereikt. De nieuwe cao loopt van 2 januari 2023 tot en met 1 januari 2024. In de cao is een salarisstijging afgesproken, waarbij de nadruk ligt op medewerkers in de eerste schalen in het loongebouw. De salarisstijging varieert gemiddeld van ruim 13% aan de basis tot ruim 12% in schaal 5 en bijna 7% in schaal 11. Dit ligt fors hoger dan de reservering van 4% die wij bij de begroting 2023 op basis van het Centraal Economisch Plan 2022 in onze meerjarenraming hadden opgenomen (zie ook taakveld 0.8).

4. Investeringskredieten

4.1 Actualisatie Investeringskredieten

In onderstaande overzicht worden de bijstellingen op de investeringskredieten vanaf 2020 omschreven. Het gaat om bijstellingen van de investeringskredieten uit het Meerjaren Investeringsplan (MIP) van de begroting 2023 en om bijstellingen van nog openstaande kredieten uit 2020 t/m 2022.

Omdat de kapitaallasten van investeringen gaan lopen in het eerste jaar na oplevering of aanschaf, leiden deze investeringen in 2023 nog niet tot kapitaallasten. Voor de kapitaallasten van deze investeringen is in alle gevallen dekking beschikbaar binnen de stelposten voor kapitaallasten in de meerjarenraming 2024-2027.

Bijstellingen op investeringskredieten		A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
Informatisering en automatisering							
1	Hardware	B	2023	500	350	-	850
1	Software	B	2023	350	-	-248	102
<i>Totaal informatisering en automatisering</i>				850	350	-248	952
Gronden en gebouwen							
2	Stadhuis hybride werken	A	2022	-	400	-	400
2	Herengracht Ateliers	B	2020	22	-	-22	-
2	Turfkade 15	B	2020	57	-	-57	-
2	Stadhuisplein 2a Parkeergarage Stadsbaken	B	2021	374	-	-64	310
2	Investeringsruimte	B	2023	1.950	-	-1.950	-
2	Gymlokalen	B	2023	-	72	-	72
2	Sporthallen	B	2023	-	228	-	228
2	Stadionlaan 60, sporthal	B	2023	-	134	-	134
2	Sluiskade NZ 126, sportpark	B	2023	-	104	-	104
2	Cultuur-/welzijnsaccommodaties	B	2023	-	346	-	346
2	Cesar Franckstraat 1b	B	2023	-	21	-	21
2	Haven Zuidzijde 30, stadhuis	B	2023	-	241	-	241
2	Parkeren	B	2023	-	468	-	468
2	Monumenten	B	2023	-	116	-	116
2	Overige locaties	B	2023	-	34	-	34
2	Sportparken	B	2023	-	227	-	227
<i>Totaal Gronden en gebouwen</i>				2.403	2.391	-2.093	2.701
Overig							
3	Sportcomplex sportpark Almelo Raad-6559/7511	A	2021	27.031	5.062	-	32.093
3	Bijdrage SPUK stimulering sport	A	2023	-	-5.062	-	-5.062
<i>Totaal overig</i>				27.031	-	-	27.031
Hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning				30.284	2.741	-2.341	30.684
Verhardingen/wegen							
4	Investeringsruimte	B	2021	372	-	-100	272

4	Voetpad Vriezeveenseweg-Bleskolsingel	B	2023	-	100	-	100
4	Deldensestraat	B	2023	-	92	-	92
4	Investeringsruimte	B	2023	386	-	-92	294
	<i>Totaal Verharding/wegen</i>			<i>758</i>	<i>192</i>	<i>-192</i>	<i>758</i>
	Openbare verlichting						
5	Openbare verlichting - div. vervang. centrum 2023	B	2023	-	240	-	240
	<i>Totaal Openbare verlichting</i>			<i>-</i>	<i>240</i>	<i>-</i>	<i>240</i>
	Verkeersregelinstallaties						
6	Investeringsruimte	B	2023	756	868	-	1.624
6	Subsidie Tina 5 provincie	B	2023	-	-835	-	-835
6	Subsidie EU conductor	B	2023	-	-33	-	-33
	<i>Totaal Verkeersregelinstallaties</i>			<i>756</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>756</i>
	(Civiele) Kunstwerken						
7	Brug BB017 Willem de Clerqstraat 2023	B	2023	65	3	-	68
7	Brug BB057 Hagenborgh 2023	B	2023	55	31	-	86
7	Fietsbrug Eilandbrug	B	2023	-	55	-	55
7	Investeringsruimte	B	2023	252	-	-89	164
	<i>Totaal (Civiele) Kunstwerken</i>			<i>372</i>	<i>89</i>	<i>-89</i>	<i>219</i>
	Overig						
8	Verruiming binnenhavens Twentekanaal (RAAD-5327)	A	2021	3.900	-	-	3.900
8	Subsidie CEF	A	2021	-1.200	-	-	-1.200
8	Bijdrage Provincie	A	2023	-	-600	-	-600
	<i>Totaal Overig</i>			<i>2.700</i>	<i>-600</i>	<i>-</i>	<i>2.100</i>
Hoofdtakveld 2 Verkeer en vervoer				4.586	-80	-281	4.149
	Openbaar groen en bomen						
9	Geboorte- en herdenkingsbos	B	2023	-	25	-	25
	<i>Totaal Openbaar groen en bomen</i>			<i>-</i>	<i>25</i>	<i>-</i>	<i>25</i>
	Tractie						
10	Investeringsruimte	B	2023	662	-	-201	461
10	Tractoren	B	2023	-	116	-	116
10	Aanbouwwerktuigen	B	2023	-	85	-	85
	<i>Totaal Tractie</i>			<i>662</i>	<i>201</i>	<i>-201</i>	<i>662</i>
Hoofdtakveld 5 Sport, cultuur en recreatie				662	226	-201	687
	Riolering (vervanging)						
11	Relining 2021	B	2021	500	720	-	1.220

11	Investeringsruimte	B	2021	1.397	-	-720	677
11	Relining diversen 2023	B	2023	2.175	109	-	2.284
11	Kolken vervangen 2023	B	2023	112	38	-	150
11	Installatie rechtbank	B	2023	-	50	-	50
11	Installatie Bornerbroek	B	2023	-	175	-	175
11	Besturing	B	2023	-	100	-	100
11	Tunnel Schuilenborgsingel	B	2023	-	60	-	60
11	Investeringsruimte - nader te invullen	B	2023	1.509	188	-423	1.274
	<i>Totaal Riolering (vervanging)</i>			<i>5.693</i>	<i>1.440</i>	<i>-1.143</i>	<i>5.990</i>
Hoofdtakveld 7 Volksgezondheid en milieu				5.693	1.440	-1.143	5.990
	Overige						
12	Parkbuurt voorbereiding (RAAD-7520)	A	2023	-	500	-	500
	<i>Totaal Overige</i>			<i>-</i>	<i>500</i>	<i>-</i>	<i>500</i>
Hoofdtakveld 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing				-	500	-	500
TOTAAL GENERAAL				41.225	4.828	-3.966	42.010

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting:

1. Informatisering en Automatisering

Binnen de beschikbaar gestelde middelen heeft er een administratieve wijziging van de ingestelde projecten plaatsgevonden.

2. Gronden en gebouwen

Als uitvloeisel van het nieuwe werkplekconcept 2.0/hybride werken is een krediet ingesteld voor de herinrichting van het stadhuis. De lasten worden gedekt binnen het budget voor vervangingsinvesteringen uit het Meerjaren Onderhoudsplan (MOP) 2020-2022. Voorts heeft er binnen de beschikbaar gestelde middelen voor gronden en gebouwen een administratieve wijziging van de ingestelde projecten plaatsgevonden.

3. Overig

De btw op de realisatie van nieuwbouw sportcomplex sportpark Almelo werkt (deels) kostprijsverhogend. Deze kostenverhoging wordt volledig gecompenseerd door de SPUK bijdrage stimulering sport van het Rijk.

4. Verhardingen/wegen

Vanuit de beschikbaar gestelde middelen (investeringsruimte) zijn diverse projecten ingesteld.

5. Openbare verlichting

Er ligt voor openbare verlichting in het centrum dit jaar een extra opgave. De armaturen worden vervangen maar het blijkt dat daarbij ook de masten moeten worden vervangen. Dit was pas over een paar jaar gepland. We halen de werkzaamheden naar voren en stellen hiervoor in 2023 een krediet in.

6. Verkeersregelinstallaties

Door de provincie Overijssel is een subsidie verleend van 835.000 euro voor uitvoering van het project TINA 5, Talking Traffic Almelo 2e tranche. Met dit project worden 16 verkeersregelinstallaties (VRI's) omgebouwd naar "iVRI's" zodat ze kunnen worden opgenomen in de netwerkcoördinatie. Voor de uitvoeringskosten is een Europese subsidie (Conductor) ontvangen van 33.000 euro.

7. (Civiele) Kunstwerken

Vanuit de beschikbaar gestelde middelen (investeringsruimte) zijn diverse projecten ingesteld.

8. Overig

Door de provincie Overijssel is een subsidie verleend van 600.000 euro voor het verruimen van de binnenhavens in het Twentekanaal bij Almelo.

9. Openbaar groen

In 2019 is door de Raad een motie aangenomen voor de aanleg van een geboorte-en herdenkingsbos. Hiertoe is er een voorbereidingskrediet ingesteld van € 25.000. De kapitaallasten zijn opgenomen in de perspectiefnota 2024-2027.

10. Tractie

Vanuit de beschikbaar gestelde middelen (investeringsruimte) zijn diverse projecten ingesteld.

11. Riolering (vervanging)

Vanuit de beschikbaar gestelde middelen (investeringsruimte) zijn diverse projecten ingesteld. Daarnaast heeft er vanwege de indexering een administratieve wijziging plaatsgevonden voor de vervangingsopgave van Reliningsinvesteringen en de algemene investeringsruimte.

12. Parkbuurt voorbereiding ([RAAD-7520](#))

Ten behoeve van de definitiefase Parkbuurt is door de Raad een voorbereidingskrediet van 500.000 euro beschikbaar gesteld.

5. Taakstellingen

5.1 Stand van zaken

In de begroting 2023 zijn geen taakstellingen opgenomen.

In de meerjarenraming 2024-2026 is een taakstelling uitbreiding functieboek opgenomen, welke oploopt van 442.000 euro in 2024 naar 884.000 euro structureel vanaf 2025. Aan de invulling van deze taakstelling wordt op dit moment gewerkt.

6. Bijlagen

6.1 Opvolging aanbevelingen accountant

Over het jaar 2022 is er door accountant Eshuis een interimcontrole uitgevoerd. De bevindingen en aanbevelingen van deze controle zijn verwerkt in de Board Letter. Wij geven een update van de stand van zaken met betrekking tot de opvolging van de aanbevelingen.

Onderwerp bevinding	Aanbeveling accountant	Status	Status per 1 mei 2023
Inrichten purchase to pay proces	Wij hebben begrepen dat u voornemens bent om naar een nieuwe financiële applicatie over te gaan met ingang van 2024. Wij adviseren u om een purchase to pay proces (conform observatie) in het bestek op te nemen en met uw nieuwe leverancier te bespreken zodat dit tijdig en juist ingericht is.	Gestart	De observatie is opgenomen in het bestek van de nieuwe financiële applicatie. De implementatie van de nieuwe financiële applicatie is nog niet gestart, vanwege onderbezetting bij de leverancier. Naar verwachting start de implementatie in juni 2023. Het gevolg van het later starten van de implementatie is dat een livegang per 1-1-2024 niet haalbaar is. De nieuwe geplande livedatum is 1-1-2025.
Gebruik aanbestedingskalender	Wij adviseren u om als onderdeel van het herzien van het inkoopproces een gestructureerd proces voor het opstellen, gebruiken en monitoren van (af)lopende inkoopbehoeften in te richten en dit vast te leggen in een aanbestedingskalender. Overigens biedt een goede aanbestedingskalender ook kansen door bijvoorbeeld inkoopvoordelen te behalen of samen met andere partijen in te kopen.	Onderhanden	Vooruitlopend op de professionalisering van de inkoopfunctie, wordt dit jaar al wel periodiek een aanbestedingskalender uitgewerkt.
Gebruik dynamisch aankoopstelsel voor inhuur	Wij adviseren u om als onderdeel van het herzien van het inkoopproces gebruik te maken van een Dynamisch Aankoopstelsel (DAS) voor het inhuren van personeel.	Gevorderd	In de tweede week van april 2023 is de aanbestedingsprocedure gestart voor de inzet van een Managed Service Provider. Naar verwachting kan de opdracht begin juli 2023 worden gegund. Start van de MSP is voorzien in juli 2023.

Periodieke interne rechtmatigheidscontrole	Wij adviseren de gemeente om als onderdeel van de Planning & Control cyclus zelf periodiek een interne rechtmatigheidscontrole uit te voeren op de aanbestedingen. In december 2022 en januari 2023 hebben wij hiervoor gesprekken gevoerd en afspraken gemaakt met uw interne controleurs. Wij verwachten dat deze gesprekken en afspraken een bijdrage gaan leveren aan het controlerend vermogen van uw gemeente, en dan met name ten behoeve van het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording 2023.	Onderhanden	Een uitgebreidere en diepgaandere controle inclusief oordeelsvorming over 2022 wordt inmiddels uitgevoerd. Voor het controlejaar 2023 wordt gepland het proces eerder op te starten.
Opstellen frauderisicoanalyse	Gelet op de verantwoordingsvereisten voor wettelijke controles (waaronder gemeenten) en het aankomend rechtmatigheidsoordeel vragen wij uw aandacht voor het uitvoeren van een frauderisicoanalyse inclusief het definiëren en periodiek testen van beheersmaatregelen. Wij bevelen u aan om een schriftelijke frauderisicoanalyse inclusief beheersmaatregelen op te stellen en voor te leggen aan de gemeenteraad. Deze analyse dient jaarlijks herzien te worden en de beheersmaatregelen dienen zichtbaar uitgevoerd te worden.	Gestart	Er zijn voorbereidingen getroffen voor het inventariseren van de processen. Vanaf half mei wordt naar verwachting gestart met de inventarisatie van de frauderisico's per proces. Er worden voor nu circa 15 processen gepland om de risico's te inventariseren. Eind 2023 is een basis frauderisico-analyse uitgevoerd.
Controle prijsmasterdata systeem sociaal domein	Wij bevelen aan indien technisch en praktisch mogelijk om een fiat te vereisen op alle ingeladen of gewijzigde prijscomponenten binnen de stromen Jeugd en WMO.	Gereed	Beheersmaatregel wordt vanaf 2023 standaard uitgevoerd. Per 1 mei 2023 is het technisch mogelijk om de ingeladen prijscomponenten in het systeem te fiatteren.
Tijdige subsidievaststelling	Wij adviseren de gemeente Almelo om zorg te dragen voor het tijdig vaststellen van subsidies.	Onderhanden	Het aanpassen van het subsidiebeleid is nog niet gereed. De verwachting is dat de aanvragen tot vaststelling 2022 tijdig kunnen worden afgehandeld.
Vastlegging afstemming gemeente en subsidiënt	Wij bevelen de gemeente aan om periodieke afstemming zichtbaar vast te leggen in Join.	Onderhanden	Het aanpassen van het subsidiebeleid is nog niet gereed. Vooruitlopend op het aan te passen subsidiebeleid, is dit onderwerp onder de aandacht gebracht bij de betreffende adviseurs. Hiaten zijn nog steeds aanwezig.

Combinatie interne beheersmaatregelen	- Het periodiek faciliteren van trainingen of presentaties voor nieuwe en bestaande medewerkers waarbij de werkafspraken op het gebied van inkopen en aanbestedingen worden benadrukt om zo het bewustzijn van de medewerkers op het gebied van rechtmatig inkopen hoog te houden. - Aangezien een deel van de tactisch inkopers tijdelijk wordt ingehuurd en de invulling van deze functies snel wisselt, adviseren wij om het gebruik van het inkoopstartformulier in het proces van inkopen en aanbesteden door het systeem te laten afdwingen. - Uit de controlewerkzaamheden van voorgaande jaren blijkt dat onrechtmatige opdrachten in het licht van de Aanbestedingswet veelal verband houden met inhuurcontracten. Om deze reden adviseren wij u om in het systeem (of als onderdeel van het inkoopstartformulier) in te regelen dat bij een voorgenomen inhuuropdracht de P&O-afdeling wordt betrokken. Zij hebben centraal zicht op gemeentebrede inhuur en de totale opdrachtwaarde op grond waarvan de geschikte aanbestedingsprocedure kan worden geselecteerd.	Onderhanden - fase 1 afgerond	Fase 1, het uitbrengen van advies, is afgerond. Het advies betreft ten eerste; het implementeren van een gecoördineerde inkooporganisatie. Ten tweede; het implementeren van centraal contractbeheer binnen de organisatie (inclusief uniform systeem). Het project wordt vervolgd met fase 2 en 3. Fase 2: Het naar aanleiding van de opgeleverde adviesnotitie onderzoeken van de huidige situatie, het vaststellen van de knelpunten en de door de gemeente genomen besluiten en het uitwerken van een plan van aanpak. Fase 3: uitvoering van het plan van aanpak. Fase 2 is inmiddels gestart. en wordt in juni afgerond. Het afdwingen van het startformulier wordt meegenomen in het plan van aanpak.
Detectieve controles memoriaalboekingen	Controle technische functiescheiding tussen het invoeren en controleren van memoriaalboekingen worden bewust niet door het financiële systeem afgedwongen. Om vast te stellen of de memoriaalboekingen conform procesopzet in functiescheiding zijn ingevoerd en gecontroleerd en de boekingen rechtmatig zijn op grond van de onderliggende brondocumentatie, wordt geadviseerd om de interne controlemedewerkers steekproefsgewijs achteraf controles te laten uitvoeren. Van de geselecteerde boekingen dient te worden vastgesteld of de functiescheiding is geborgd, boekingen rechtmatig zijn op grond van onderliggende brondocumentatie en dienen waar nodig (herstel) acties plaats te vinden.	Gevorderd	In de toekomst moet deze procedure afdwingbaar worden in het nieuwe financieel systeem (2025). Er wordt tot die tijd via de verbijzonderde interne controle periodiek een steekproef uitgevoerd om vast te stellen of memoriaalboekingen conform procesopzet en rechtmatig zijn.

Actualiseren interne frauderisicoanalyse	Het verder inbedden van het integraal risicomanagement. Zodat er te allen tijde een actueel overzicht is van de (fraude)risico's. Hierbij wordt geadviseerd om een evaluatie op te zetten van de opzet, bestaan en de effectieve werking van interne beheersmaatregelen die toezien op de geïdentificeerde risico's toe te voegen aan het overzicht met risico's. Hiermee wordt voorkomen dat de interne beheersing kwetsbare plekken bevat die voor het college onopgemerkt blijven.	Wordt samengevoegd.	Deze aanbeveling valt samen met aanbeveling 5 en wordt daarom met die aanbeveling samengevoegd.
Actualiseren treasurystatuut	Het is van belang om op korte termijn te evalueren of het treasurystatuut geactualiseerd dient te worden en de gemeenteraad hierin te betrekken.	Gevorderd	Er heeft in Q1-2023 een (ambtelijke) evaluatie plaatsgevonden van het treasurystatuut. Uit de evaluatie volgt dat er geen sprake is van urgente beleidsinhoudelijke aanpassingen. Op basis van de evaluatie wordt op dit moment gewerkt aan een geactualiseerd treasurystatuut. Dit betreft aldus een beperkte actualisatieslag. Vanwege de beperkte ambtelijke beleids capaciteit worden de werkzaamheden opgepakt op het moment dat de P&C-cyclus dit toelaat. Uiterlijk in de tweede helft van 2023 wordt het geactualiseerde treasurystatuut aan het college en de raad aangeboden.

Eind 2023 zal Eshuis de interim controle over het jaar 2023 uit gaan voeren. Nadat de Board Letter van deze controle begin 2024 wordt opgesteld, zal dit rapport worden toegezonden aan de raad.

6.2 Totaal overzicht investeringskredieten

In deze bijlage treft u een totaaloverzicht van alle (nog) openstaande investeringskredieten.

Investeringskredieten	A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
Informatisering en automatisering						
Software	B	2020	76	-	-	76
Hardware	B	2021	40	-	-	40
Software	B	2021	93	-	-	93
Hardware	B	2022	420	-	-	420
Software	B	2022	77	-	-	77
Centrale objecten registratie	B	2022	111			111
Project datagedreven werken	A	2022	150	-	-	150
ICT faciliteiten nieuwe raad	B	2022	125	-	-	125
Informatiebeveiliging risicogedreven	A	2022	50	-	-	50
Securityprogramma	A	2022	120	-	-	120
Hardware	B	2023	500	350	-	850
Software	B	2023	350	-	-248	102
Project datagedreven werken	A	2023	100	-	-	100
<i>Totaal Informatisering en automatisering</i>			<i>2.212</i>	<i>350</i>	<i>-248</i>	<i>2.314</i>
Gronden en gebouwen						
Herengracht Ateliers	B	2020	22	-	-22	-
Luctor et Emergo, natuurgrasveld	B	2020	30	-	-	30
Turfkade 15	B	2020	57	-	-57	-
Apollolaan 1, Eninver	B	2021	118	-	-	118
Cesar Franckstraat 1d	B	2021	41	-	-	41
Elisabethhof, Hof 88	B	2021	100	-	-	100
Hagenborgh, Stadserf P2	B	2021	18	-	-	18
Hagenborgh, Stadserf P3	B	2021	211	-	-	211
Haven Zuidzijde 30	B	2021	94	-	-	94
Jan Tooropstraat 34, de Driehoek	B	2021	28	-	-	28
Leemhorst 5, sporthal	B	2021	144	-	-	144
Oranje Nassau	B	2021	28	-	-	28
Stadhuisplein 2a Parkeergarage Stadsbaken	B	2021	374	-	-64	310
Willem de Clercstraat 23a	B	2021	28	-	-	28
Winkelsteeg 82, Oosterborgh	B	2021	42	-	-	42
Grond vm brandweerkazerne Almelo Zuid	A	2021	180	-	-	180
Pand vm brandweerkazerne Almelo Zuid	A	2021	171	-	-	171
Gymlokalen	B	2022	132	-	-	132
Sporthallen	B	2022	101	-	-	101

Stadionlaan 60, sporthal	B	2022	188	-	-	188
Sluiskade NZ 126, sportpark	B	2022	173	-	-	173
Cultuur-/welzijnsaccommodaties	B	2022	112	-	-	112
Clematisstraat 2	B	2022	100	-	-	100
Apollolaan 1, MFA eninver	B	2022	149	-	-	149
Elisabethhof 2-10, Hof '88	B	2022	350	-	-	350
Haven Zuidzijde 30, stadhuis	B	2022	153	-	-	153
Locaties medewerkers	B	2022	42	-	-	42
Parkeren	B	2022	145	-	-	145
Monumenten	B	2022	120	-	-	120
Overige locaties	B	2022	125	-	-	125
Sportparken	B	2022	55	-	-	55
Centralisatie huisvesting uitvoering Fysiek	B	2022	19.602	-	-	19.602
Stadhuisplein 2a led verlichting Stadsbaken	B	2022	220	-	-	220
Burcht 4	A	2022	75	-	-	75
Stadhuis hybride werken	A	2022	-	400	-	400
Grond vm brandweerkazerne Almelo Noord	A	2022	185	-	-	185
Pand vm brandweerkazerne Almelo Noord	A	2022	224	-	-	224
Investeringsruimte	B	2023	1.950	-	-1.950	-
Gymlokalen	B	2023	-	72	-	72
Sporthallen	B	2023	-	228	-	228
Stadionlaan 60, sporthal	B	2023	-	134	-	134
Sluiskade NZ 126, sportpark	B	2023	-	104	-	104
Cultuur-/welzijnsaccommodaties	B	2023	-	346	-	346
Cesar Franckstraat 1b	B	2023	-	21	-	21
Haven Zuidzijde 30, stadhuis	B	2023	-	241	-	241
Parkeren	B	2023	-	468	-	468
Monumenten	B	2023	-	116	-	116
Overige locaties	B	2023	-	34	-	34
Sportparken	B	2023	-	227	-	227
<i>Totaal Gronden en gebouwen</i>			<i>25.887</i>	<i>2.391</i>	<i>-2.093</i>	<i>26.185</i>
Kleine kapitaalwerken						
Investeringsruimte	B	2023	200	-	-	200
<i>Totaal kleine kapitaalwerken</i>			<i>200</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>200</i>
Overig						
Sportcomplex sportpark Almelo Raad-6559/7511	A	2021	27.031	5.062	-	32.093
Bijdrage SPUK stimulering sport	A	2023		-5.062		-5.062
<i>Totaal overig</i>			<i>27.031</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>27.031</i>

Hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning			55.330	2.741	-2.341	55.730
Verharding/wegen						
Bruglaan Aadorp	B	2020	75	-	-	75
Christoffelstraat - Deldensestraat	B	2020	88	-	-	88
Hospitaalweg, Laan van Kortrijk, Verl. Sportlaan	B	2020	50	-	-	50
Kerkhofsweg	B	2020	50	-	-	50
Kolthofsingel fase 3 en 4	B	2020	300	-	-	300
Plesmanweg nazorg	B	2020	40	-	-	40
Rumerslanden (Canadahof)	B	2020	235	-	-	235
Schelfhorstweg	B	2020	75	-	-	75
Christoffelstraat - Deldensestraat	B	2021	115	-	-	115
F35 - Aalderinkssingel - Nieuwstraat	B	2021	600	-	-	600
H.R. Holstlaan (ontsluitingsweg Kees Smit)	B	2021	100	-	-	100
Hospitaalweg, L. van Kortrijk en Verl. Sportlaan	B	2021	600	-	-	600
Largas H.R. Holstlaan	B	2021	500	-	-	500
Rumerslanden (Henk Höftenstraat)	B	2021	260	-	-	260
Vriezenveenseweg - Almeloseweg	B	2021	75	-	-	75
Witvoetenstraat en Gravenstraat	B	2021	159	-	-	159
Witvoetenstraat en Gravenstraat bijdragen	B	2021	-109	-	-	-109
Investeringsruimte	B	2021	372	-	-100	272
Stadsentree Wierdensestraat	B	2022	18	-	-	18
F35 - Aalderinkssingel - Nieuwstraat (voorbereiding)	B	2022	75	-	-	75
H.R. Holstlaan Nijreessingel tot A35 (voorbereiding)	B	2022	120	-	-	120
Laan van Kortrijk (voorbereiding)	B	2022	25	-	-	25
Ootmarsumsestraat - Markgraven	B	2022	15	-	-	15
Onvoorzien	B	2022	5	-	-	5
Rumerslanden (voorbereiding)	B	2022	48	-	-	48
Schuilburgsingel (uitvoeringsfase)	B	2022	400	-	-	400
Verbeteren wegbermen (uitvoeringsfase)	B	2022	350	-	-	350
Vriezenveenseweg/Almeloseweg (voorbereiding)	B	2022	15	-	-	15
Aadorps verharding	B	2022	150	-	-	150
132 - Almeloseweg	B	2023	600	-	-	600
778 - Bornsestraat Bornerbroek - reconstructie	B	2023	15	-	-	15
779 - Breesege - omvorming naar beton	B	2023	15	-	-	15
772 - De Wheer - reconstructie	B	2023	59	-	-	59
782 - Exoolaan - reconstructie	B	2023	15	-	-	15
784 - Gijsbert Karel van Hogendorpstraat - reconstructie	B	2023	10	-	-	10

792 – Groot Onderhoud Asphalt 2023 - Aadijk	B	2023	400	-	-	400
803 – Groot Onderhoud Asphalt 2023 - Bronweg	B	2023	16	-	-	16
203 – Groot Onderhoud Asphalt 2023 - Ootmarsumsestraat/Markgraven	B	2023	250	-	-	250
339 - H.R. Holstlaan (Nijreessingel - A35)	B	2023	400	-	-	400
785 - Herman Kruiderslaan - reconstructie	B	2023	10	-	-	10
416 - Kruispunt VR Limpurgsingel - Hofstraat	B	2023	400	-	-	400
776 - Reconstructie Lisztstraat, Brucknerstraat, Mahlerstraat	B	2023	50	-	-	50
12 - Rumerslanden 2016-2025	B	2023	210	-	-	210
788 - Rutger Jan Schimmelpenninckstraat - reconstructie	B	2023	20	-	-	20
789 - Sluiskade Zuidzijde - reconstructie	B	2023	10	-	-	10
649 - Verbeteren wegbermen 2023	B	2023	350	-	-	350
722 - Deldensestraat	B	2023	-	92	-	92
000 - Voetpad Vriezeveenseweg-Bleskolsingel	B	2023	-	100	-	100
Investeringsruimte	B	2023	386	-	-92	295
<i>Totaal Verharding/wegen</i>			<i>8.022</i>	<i>192</i>	<i>-192</i>	<i>8.022</i>
Investeringsimpuls infrastructuur						
Aalderinksingel tot Nieuwstraat	A	2021	1.525	-	-	1.525
Aalderinksingel tot Nieuwstraat subsidie	A	2021	-1.220	-	-	-1.220
Brugstraat - fietspad H. Dunantstr-Sluiskade NZ	A	2021	575	-	-	575
Brugstraat - fietspad H. Dunantstr-Sluiskade NZ subsidie	A	2021	-336	-	-	-336
Ambachtstraat kruispunt aanpassen (huidige vestiging Kees Smit)	A	2021	200	-	-	200
Ambachtstraat kruispunt aanpassen subsidie	A	2021	-100	-	-	-100
Bijstelling H.R. Holstlaan (Stins Nijenrode)	A	2021	1.475	-	-	1.475
Bijstelling H.R. Holstlaan (Stins Nijenrode) subsidie 2020	A	2021	125	-	-	125
Bijstelling H.R. Holstlaan (Stins Nijenrode) subsidie	A	2021	-1.325	-	-	-1.325
Fietspad Van Rechteren Limpurgsingel	A	2021	564	-	-	564
Fietspad Van Rechteren Limpurgsingel subsidie	A	2021	-210	-	-	-210
Fietsoversteek toerit Sluiskade ZZ	A	2021	60	-	-	60
Fietsoversteek toerit Sluiskade ZZ subsidie	A	2021	-45	-	-	-45
Plateau Hofkampstraat	A	2021	50	-	-	50
Plateau Hofkampstraat subsidie	A	2021	-38	-	-	-38
Plateau Bornerbroeksestraat - Nijreesweg	A	2021	54	-	-	54
Plateau Bornerbroeksestraat - Nijreesweg subsidie	A	2021	-41	-	-	-41
Diverse kleine verkeerskundige aanpassingen	A	2021	63	-	-	63
Fietspad Aalderinksingel	A	2021	169	-	-	169
Fietspad Aalderinksingel subsidie	A	2021	-	-	-	-
Fietspad Hofstraat	A	2021	90	-	-	90
Hospitaalweg	A	2021	100	-	-	100

Investeringsruimte	A	2021	675	-	-	675
H. Roland Holstlaan /Kleine Bunder - langzaam verkeer ongelijkvloers	A	2022	6.050	-	-	6.050
Subsidie	A	2022	-3.025	-	-	-3.025
Kleine Bunder - Bornerbroeksestraat - reconstructie	A	2022	500	-	-	500
Bijdrage provincie	A	2022	-250	-	-	-250
Diverse kleine verkeerskundige aanpassingen	A	2022	12	-	-	12
Hofkampstraat 30 km	A	2022	25	-	-	25
367 - F35 - Schoolstraat - Gemeentegrens Borne	A	2023	5.101	-	-	5.101
367 - Subsidie	A	2023	-4.040	-	-	-4.040
652 - Kleine verkeersprojecten 2023	A	2023	79	-	-	79
718 - Financiële ruimte 2023	A	2023	97	-	-	97
<i>Totaal investeringsimpuls infrastructuur</i>			<i>6.959</i>	-	-	<i>6.959</i>
Openbare verlichting						
Verledden openbare verlichting (RAAD-5523)	A	2020	3.457	-	-	3.457
Stadsentree Wierdensestraat	B	2022	15	-	-	15
492 - Openbare verlichting - diverse vervangingen 2023	B	2023	273	-		273
000 - Openbare verlichting - div. vervang. centrum 2023	B	2023	-	240		240
<i>Totaal Openbare verlichting</i>			<i>3.745</i>	<i>240</i>	-	<i>3.985</i>
Verkeersregelinstallaties						
Diverse VRI's	B	2020	497	-	-	497
Detectie op afstand	B	2020	73	-	-	73
VRI H.R. Holstlaan-Largas	B	2020	150	-	-	150
Diverse VRI's	B	2021	1.062		-	1.062
Subsidie	B	2021	-478		-	-478
Investeringsruimte	B	2021	135	-	-	135
Diverse VRI's	B	2022	1.257		-	1.257
Subsidie Tina 5 rijk	B	2022	-500			-500
Investeringsruimte	B	2023	756	868	-	1.624
Subsidie Tina 5 provincie	B	2023		-835		
Subsidie EU conductor	B	2023		-33		
<i>Totaal Verkeersregelinstallaties</i>	B		<i>2.952</i>	-	-	<i>2.952</i>

(Civiele) Kunstwerken						
Brug Plesmanweg	B	2020	280	-	-	280
Brug Hanzelaan	B	2021	115	-	-	115
Eilandbrug	B	2021	400	-	-	400
Kademuur t.h.v. Tuinstraat	B	2021	125	-	-	125
Nieuwe Sligtestraat	B	2021	235	-	-	235
Investeringsruimte	B	2021	12	-	-	12
Beschoeiingen herstellen (voorbereiding)	B	2022	19	-	-	19
Brug Schokland (voorbereiding)	B	2022	60	-	-	60
Brug Vriezebrug (voorbereiding)	B	2022	12	-	-	12
F35 - Aalderinkssingel - Nieuwstraat (voorbereiding)	B	2022	30	-	-	30
Oevers De Aa (voorbereiding)	B	2022	23	-	-	23
Tunnel Leemslagenweg (voorbereiding)	B	2022	12	-	-	12
Geluidsscherm B. Raveslootsingel	B	2022	50	-	-	50
617 - Brug BB017 Willem de Clerqstraat 2023	B	2023	65	3	-	68
601 - Brug BB026 Schokland	B	2023	500	-	-	500
618 - Brug BB057 Hagenborgh 2023	B	2023	55	31	-	86
619 - Brug BB071 Viaduct V. R. Limpurgsingel - Kanaal Almelo-NH	B	2023	50	-	-	50
629 - Vervangen beschoeiingen 2023	B	2023	250	-	-	250
000 - Fietsbrug Eilandbrug	B	2023	-	55	-	55
Investeringsruimte	B	2023	252	-	-89	164
<i>Totaal Kunstwerken</i>			<i>2.545</i>	<i>89</i>	<i>-89</i>	<i>2.545</i>
Verbreding Almelo-Nordhornkanaal*						
investeringen 2022 bruggen	A	2022	65	-	-	65
investeringen 2022 aanleg steigers	A	2022	75	-	-	75
investeringen 2023 bruggen	A	2023	1.080	-	-	1.080
investeringen 2023 aanleg steigers	A	2023	75	-	-	75
<i>Totaal verbreding Almelo-Nordhornkanaal</i>			<i>1.295</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1.295</i>
Havens en waterwegen						
Investeringsruimte	B	2021	49	-	-	49
Investeringsruimte	B	2022	49	-	-	49
Investeringsruimte	B	2023	49	-	-	49

<i>Totaal havens en waterwegen</i>			147	-	-	147
Parkeren						
Kentekenherkenningscamera's parkeergarages	B	2021	80	-	-	80
<i>Totaal Parkeren</i>			80	-	-	80
Overig						
Ondergronds brengen hoogspanningslijn (RAAD-6078)	A	2021	100	-	-	100
Verruiming binnenhavens Twentekanaal (RAAD-5327)	A	2021	3.900	-	-	3.900
Subsidie CEF	A	2021	-1.200	-	-	-1.200
Bijdrage Provincie	A	2023		-600		-600
Parkeergelegenheid Twentepoort Oost	A	2022	41	-	-	41
Stadsentree Wierdensestraat (RAAD-7346)	A	2022	1.827	-	-	1.827
Subsidie Provincie	A	2022	-638	-	-	-638
Subsidie Provincie	A	2022	-23	-	-	-23
Subsidie Rijk	A	2022	-115	-	-	-115
Subsidie Provincie	A	2022	-116	-	-	-116
Bijdrage overig	A	2022	-65	-	-	-65
Grotestraat Noord (voorbereiding)	B	2022	180	-	-	180
Herinrichting Grotestraat Noord	A	2023	1.520	-	-	1.520
Subsidie herinrichting Grotestraat Noord	A	2023	-500	-	-	-500
<i>Totaal Overig</i>			4.911	-600	-	4.311
Hoofdtakveld 2 Verkeer en vervoer			30.656	-80	-280	30.730
Onderwijshuisvesting						
Voortgezet onderwijs	B	2020	2.798	-	-	2.798
Investeringsruimte	B	2020	750	-	-	750
Speciaal onderwijs	B	2021	1.500	-	-	1.500
Voortgezet onderwijs	B	2021	4.000	-	-	4.000
Primair onderwijs	B	2022	445	-	-	445
Speciaal onderwijs	B	2022	2.000	-	-	2.000
Voortgezet onderwijs	B	2022	2.000	-	-	2.000
Primair onderwijs	B	2023	1.000	-	-	1.000
Speciaal onderwijs	B	2023	3.500	-	-	3.500
Voortgezet onderwijs	B	2023	2.658	-	-	2.658

Bewegingsonderwijs	B	2023	1.000	-	-	1.000
<i>Totaal Onderwijshuisvesting</i>			<i>21.651</i>	-	-	<i>21.651</i>
Specifieke uitkering ventilatie in scholen (SUVIS)						
Verbetering binnenklimaat diverse VO scholen	B	2021	913		-	913
Bijdrage SISA	B	2021	-913		-	-913
Verbetering binnenklimaat diverse VO scholen	B	2022	144	-		144
Bijdrage SISA	B	2022	-144	-		-144
<i>Totaal Specifieke uitkering ventilatie in scholen (SUVIS)</i>			-	-	-	-
Hoofdtakveld 4 Onderwijs			21.651	-	-	21.651
Openbaar groen en bomen						
Kruispunt Bleskolk / Plesmanweg	B	2020	130	-	-	130
Aalderinkshoek	B	2021	100	-	-	100
Schelfhorst	B	2021	150	-	-	150
Sluitersveld	B	2021	25	-	-	25
Bijdrage projecten (voorbereiding)	B	2022	6	-	-	6
Planmatig onderhoud wegbermen (voorbereiding)	B	2022	8	-	-	8
Voorbereiden groen algemeen (voorbereiding)	B	2022	8	-	-	8
Kluppelshuizenweg	B	2022	77	-		77
Boomwortelgroei (voorbereiding)	B	2022	11	-	-	11
H.R. Holstlaan Nijreessingel tot A35 (voorbereiding)	B	2022	2	-	-	2
IGOP 2022 - communicatie	B	2022	1	-	-	1
IGOP 2022 - nazorg	B	2022	15	-	-	15
Meulenbeldlaan (voorbereiding)	B	2022	16	-	-	16
OBA 4 - Kroosstraat en omgeving (voorbereiding)	B	2022	5	-	-	5
OBA 4 - Rozenstraat en omgeving (voorbereiding)	B	2022	6	-	-	6
Onvoorzien	B	2022	7	-	-	7
Rumerslanden (voorbereiding)	B	2022	4	-	-	4
Vervangen / herplanten bomen (voorbereiding)	B	2022	270	-	-	270
Largas - HR Holstlaan	B	2022	60	-	-	60
Jachtvalk	B	2022	48	-	-	48
Kerkhofsweg	B	2022	12	-	-	12
W.C. de Gors	B	2022	65	-	-	65
710 - IGOP 2023 - Reservering groen IGOP	B	2023	135	-	-	135
764 - Planmatig onderhoud wegbermen 2023	B	2023	50	-	-	50
697 - Vervangen/herplanten groen 2023	B	2023	250	-	-	250

701 - Voorbereiding groen algemeen 2023	B	2023	50	-	-	50
Investeringsruimte	B	2023	37	-	-	37
132 - Almelseweg	B	2023	20	-	-	20
584 - Boomwortelopgroei 2023	B	2023	75	-	-	75
203 - GOA 2023 - Ootmarsumsestraat/Markgraven	B	2023	25	-	-	25
410 - GOA 2023 - Wierdensestraat Fase 2	B	2023	25	-	-	25
339 - H.R. Holstlaan (Nijreessingel - A35)	B	2023	50	-	-	50
497 - IGOP 2023 - Communicatie	B	2023	10	-	-	10
500 - IGOP 2023 - Nazorg 2022	B	2023	15	-	-	15
393 - Meulenbeldlaan bomen	B	2023	25	-	-	25
456 - Molenkampspark 2023	B	2023	50	-	-	50
012 - Rumerslanden 2016-2025	B	2023	20	-	-	20
590 - Vervangen/herplanten bomen 2023	B	2023	250	-	-	250
000 - Geboorte- en herdenkingsbos	B	2023	-	25	-	25
<i>Totaal openbaar groen en bomen</i>			<i>2.113</i>	<i>25</i>	<i>-</i>	<i>2.138</i>
Speeltoestellen/beweegplekken						
Speeltoestellen	B	2021	375	-	-	375
Beweegplekken	B	2021	300	-	-	300
Speeltoestellen	B	2022	375	-	-	375
Beweegplekken	B	2022	300	-	-	300
Speeltoestellen	B	2023	392	-	-	392
<i>Totaal speeltoestellen/beweegplekken</i>			<i>1.742</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1.742</i>
Sport						
Kantplanken kunstgrasvelden	B	2022	157	-	-	157
Luctor et Emergo kunstgrasveld	B	2022	363	-	-	363
AVC Heracles kunstgrasveld	B	2022	363	-	-	363
AVC Heracles kunstgrasveld	B	2022	397	-	-	397
AVC Heracles parkeerplekken	B	2022	172	-	-	172
AVC Heracles natuurgrasveld	B	2022	81	-	-	81
Luctor et Emergo oefenveldverlichting	B	2022	20	-	-	20
AVC Heracles oefenveldverlichting	B	2022	20	-	-	20
<i>Totaal sport</i>			<i>1.573</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1.573</i>
Tractie						
Vervoermiddelen	B	2020	210	-	-	210
Vervoermiddelen	B	2021	532	-	-	532
Tractoren	B	2021	295	-	-	295

Vervoermiddelen	B	2022	316	-	-	316
Tractoren	B	2022	115	-	-	115
Investeringsruimte	B	2023	662	-	-201	461
Tractoren	B	2023	-	116		116
Aanbouwwerktuigen	B	2023	-	85		85
<i>Totaal Tractie</i>			<i>2.130</i>	<i>201</i>	<i>-201</i>	<i>2.130</i>
Tractie sport						
Vervoermiddelen	B	2020	31	-	-	31
Tractoren	B	2020	36	-	-	36
Vervoermiddelen	B	2022	35	-	-	35
Tractoren	B	2022	40	-	-	40
Tractoren	B	2023	170	-	-	170
Machines	B	2023	22	-	-	22
<i>Totaal Tractie sport</i>			<i>334</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>334</i>
Hoofdtakveld 5 Sport, cultuur en recreatie			7.892	226	-201	7.917
Riolering (vervanging)						
Christoffelstraat-Deldensestraat	B	2020	1.090	-	-	1.090
OBA 4 - Kroosstraat en omgeving	B	2021	275	-	-	275
Relining 2021	B	2021	500	720	-	1.220
Rozenstraat	B	2021	20	-	-	20
Rumerslanden (Henk Höftenstraat)	B	2021	520	-	-	520
Investeringsruimte	B	2021	1.397	-	-720	677
OBA 4 - Kroosstraat en omgeving	B	2022	235	-	-	235
Relining	B	2022	800	-	-	800
Rumerslanden	B	2022	640	-	-	640
Sluitersveld - visievorming	B	2022	10	-	-	10
IGOP onvoorzien	B	2022	267	-	-	267
Investeringsruimte	B	2022	482	-	-	482
Duikers	B	2022	20	-	-	20
Bbv en gemalen	B	2022	300	-	-	300
Drukriool	B	2022	200	-	-	200
Stadsentree Wierdensestraat	B	2022	86	-	-	86

500 - IGOP 2023 - Nazorg 2022	B	2023	15	-	-	15
320 - IGOP 2023 - Onvoorzien Blauw	B	2023	300	-	-	300
684 - IGOP 2023 - Voorbereiding IGOP 2024	B	2023	15	-	-	15
485 - Kolken vervangen 2023	B	2023	112	38	-	150
714 - Relining diversen 2023	B	2023	2.175	109	-	2.284
746 - Rioolvervanging Goedhart- en Aalbersehof	B	2023	700	-	-	700
12 - Rumerslanden 2016-2025	B	2023	420	-	-	420
856 - Vervangen voorzieningen gemalen 2023	B	2023	522	-	-	522
860 - Vervangen voorzieningen pompunits 2023	B	2023	95	-	-	95
864 - Vervanging persleidingen 2023	B	2023	75	-	-	75
000 - Installatie rechtbank	B	2023	-	50	-	50
000 - Installatie Bornerbroek	B	2023	-	175	-	175
000 - Besturing	B	2023	-	100	-	100
000 - Tunnel Schuilenborgsingel	B	2023	-	60	-	60
Investeringsruimte - nader te invullen	B	2023	1.509	188	-423	1.274
Totaal Riolerig (vervanging)			12.780	1.440	-1.143	13.077
Riolerig (uitbreiding)						
OBA 4 - Kroosstraat - Steffensweg	B	2020	655	-	-	655
Ijsselstraat grondwater	B	2020	225	-	-	225
Ambachtstraat	B	2020	200	-	-	200
Afkoppelen De Heemde	B	2021	9	-	-	9
Zorgplicht grondwater	B	2021	308	-	-	308
HR Holstlaan	B	2021	540	-	-	540
Kolken vervangen	B	2021	50	-	-	50
Rozenstraat grondwater	B	2021	35	-	-	35
Schuilenburgsingel	B	2022	100	-	-	100
Tunnel Wierdensestraat	B	2022	100	-	-	100
Roskamstraat verbetermaatregelen	B	2022	50	-	-	50
Deldensestraat verbetermaatregelen	B	2022	100	-	-	100
Klimaatlokaties verbetermaatregelen	B	2022	450	-	-	450
Hemelwaterafvoer afkoppelen	B	2022	100	-	-	100
OBA 4 - Kroosstraat en omgeving	B	2022	260	-	-	260
OBA 3 - grondwater	B	2022	35	-	-	35
OBA 4 - Rozenstraat en omgeving	B	2022	50	-	-	50
Deldensestraat grondwater	B	2022	65	-	-	65
Stadsentree Wierdensestraat	B	2022	204	-	-	204
597 - Verbeteren HWA Roskamstraat	B	2023	150	-	-	150
Investeringsruimte	B	2023	1.250	-	-	1.250

<i>Totaal Riolering (uitbreiding)</i>			4.936	-	-	4.936
Afval						
Ondergrondse afvalcontainers	B	2022	130	-	-	130
<i>Totaal afval</i>			130	-	-	130
Hoofdtakveld 7 Volksgezondheid en milieu			17.846	1.440	-1.143	18.143
Hoofdtakveld 8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing			-	-	-	-
Overige						
Voormalig Huize Alexandra	A	2021	765	-	-	765
Parkbuurt voorbereiding (RAAD-7520)	A	2023	-	500		500
<i>Totaal Overige</i>			765	500	-	1.265
Overige			765	500	-	1.265
Totaal Kredieten			134.140	4.827	-3.965	135.436

Bedragen x 1.000 euro

* Onder voorbehoud van voldoende cofinanciering