

Najaarsrapportage

Gemeente Almelo

2024

Inhoudsopgave

1. Algemeen.....	3
1.1 Inleiding en samenvatting.....	3
2. Financieel resultaat	5
2.1 Verloop begrotingssaldo.....	5
2.2 Begroting 2024.....	7
3. Wijzigingen per taakveld	8
3.1 Bestuur en ondersteuning	8
3.2 Veiligheid	14
3.3 Verkeer en vervoer	15
3.4 Economie	17
3.5 Onderwijs.....	18
3.6 Sport, cultuur en recreatie.....	19
3.7 Sociaal domein.....	21
3.8 Volksgezondheid en milieu	25
3.9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing.....	27
4. Investeringskredieten.....	28
4.1 Bijstellingen op investeringskredieten.....	28
5. Taakstellingen.....	31
5.1 Stand van zaken	31
6. Grondbeleid.....	32
6.1 Grondexploitaties	32
7. Bijlage	36
7.1 Opvolging aanbevelingen accountant	36
7.2 Tussenrapportage Functionaris gegevensbescherming	39
7.3 Tussenrapportage CISO	40
7.4 Totaaloverzicht investeringskredieten	42

1. Algemeen

1.1 Inleiding en samenvatting

Met deze najaarsrapportage 2024 informeert het college de raad over de uitvoering van de programmabegroting 2024 en hoe de gemeente er financieel voor staat. De rapportage gaat over de eerste 8 maanden van het jaar met een doorkijk naar het einde van het jaar.

SAMENVATTING

Financiële mutaties najaarsrapportage 2024

De financiële mutaties die we in de najaarsrapportage 2024 signaleren, leiden tot een voordeel van 11,39 miljoen euro. Dit bestaat uit een voordeel van 190.000 euro als gevolg van de meicirculaire 2024 van het gemeentefonds op het onderdeel verzamelbesluit/financiële rechtmatigheid en een voordeel van 11,2 miljoen euro op het onderdeel financiële bijstellingen.

Het begrotingssaldo 2024 na vaststelling van de najaarsrapportage 2024 komt uit op 4,8 miljoen euro voordelig.

Belangrijkste financiële bijstellingen

Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste bijstellingen met een effect op het begrotingssaldo. We geven daarbij aan of de wijziging vooral structureel of incidenteel van aard is.

Voordelen

- Opvang vluchtelingen Oekraïne (2 miljoen euro incidenteel)
- Meerdere voordelen op het gebied van treasury (per saldo 1,9 miljoen euro incidenteel)
- Verwacht voordeel op de bijstand (per saldo 1,8 miljoen euro incidenteel)
- Beschermde wonen (1,7 miljoen euro incidenteel)
- Vrijval reserve overlopende werken (1,7 miljoen euro incidenteel)
- Vrijval reservering prijscompensatie (1,5 miljoen euro incidenteel)
- Begeleide participatie (900.000 euro incidenteel)

Nadelen

- Subsidieverhoging voor Orthopedagogisch Behandel- en Leefklimaat (700.000 euro structureel)
- Hogere lasten voor ICT (578.000 euro structureel)

Leeswijzer

In hoofdstuk 2 geven we inzicht in het verloop van het begrotingssaldo. Het startpunt is het begrotingssaldo uit de programmabegroting 2024. We zetten op een rij welke besluiten en mutaties met financiële gevolgen er voorafgaand aan deze rapportage zijn geweest. Tot slot geven we een samenvatting van de belangrijkste wijzigingen in deze najaarsrapportage en presenteren we een actueel begrotingssaldo.

In hoofdstuk 3 gaan we per hoofdtaakveld 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 2024 en de eerste bijstelling hiervan in de voorjaarsrapportage 2024.

De stand van zaken met betrekking tot de in de programmabegroting 2024 opgenomen taakstellingen wordt beschreven in hoofdstuk 5.

Tot slot presenteren we in hoofdstuk 6 een tussenstand van de grondexploitaties.

Als bijlage treft u de stand van zaken met betrekking tot de follow-up van de Managementletter 2023 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 ontwikkelingen die zijn beschreven in deze rapportage. In paragraaf 2.1 wordt ingegaan op het verloop van het begrotingssaldo. Vervolgens worden in paragraaf 2.2 de wijzigingen per hoofdstaakveld besproken.

2.1 Verloop begrotingssaldo

Mutaties voorafgaand aan de najaarsrapportage 2024

Op 9 november 2023 heeft de raad de Programmabegroting 2024 vastgesteld. Het begrotingssaldo van de (primaire) begroting 2024 bedroeg 334.000 euro voordelig.

In de Voorjaarsrapportage 2024 is het begrotingssaldo 2024 vervolgens bijgesteld. Het saldo na vaststelling van de Voorjaarsrapportage 2024 bedroeg 6,57 miljoen euro nadelig.

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

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

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

Najaarsrapportage 2024

Met deze rapportage 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:

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

Tussen het moment van vaststellen van de Voorjaarsrapportage 2024 en de Najaarsrapportage 2024 heeft het college besluiten genomen, waarvan de financiële consequenties per verzamelbesluit aan de raad worden voorgelegd. Deze besluiten waren in alle gevallen budgettair neutraal, met uitzondering van:

- de verwerking van de meicirculaire 2024. De meicirculaire 2024 leidt tot een positieve bijstelling van het begrotingssaldo van afgerond 190.000 euro. Via raadsbrief ([RAAD-8362](#)) bent u hierover geïnformeerd.

Vanuit de financiële rechtmatigheid dienen er daarnaast 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. Een voorbeeld is de toerekening van salarislasten aan de hoofdtaakvelden of het instellen van investeringskredieten ten laste van stelposten voor investeringen.

Diverse bijstellingen

In de najaarsrapportage is een doorkijk gemaakt richting het einde van het jaar. De ontwikkelingen en afwijkingen die we in deze najaarsrapportage signaleren tellen op tot een voordeel van 11,2 miljoen euro. De totale bijstelling van de Najaarsrapportage 2024 komt daarmee uit op 11,39 miljoen euro voordelig.

Begrotingssaldo 2024

Het begrotingssaldo in 2024 na vaststelling van de Najaarsrapportage 2024 komt uit op 4,8 miljoen euro voordelig. Samenvattend ziet het verloop van het begrotingssaldo er als volg uit:

Verloopoverzicht begrotingssaldo	Begroting 2024
Programmabegroting 2024	
Saldo primaire begroting 2024	-334 V
Wijzigingen vóór voorjaarsrapportage	-319 V
Voorjaarsrapportage 2024	7.227 N
Totaal begrotingswijzigingen	6.908 N
Saldo vóór najaarsrapportage	6.573 N
Mutaties Najaarsrapportage 2024	
Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid	-190 V
Diverse bijstellingen	-11.200 V
Totaal mutaties Najaarsrapportage 2024	-11.390 V
Saldo na Najaarsrapportage 2024	-4.817 V

Bedragen x 1.000 euro

2.2 Begroting 2024

De mutaties in deze rapportage resulteren in een gewijzigde begroting 2024 per hoofdtakveld.

Hoofdtakveld	Begroting voor NJR	Wijziging	Begroting na NJR
Lasten	2024	2024 N/V	2024
0 Bestuur en ondersteuning	61.827	3.240 N	65.066
1 Veiligheid	8.707	30 N	8.737
2 Verkeer en vervoer	14.607	642 N	15.249
3 Economie	8.622	-100 V	8.522
4 Onderwijs	13.257	563 N	13.820
5 Sport, cultuur en recreatie	20.190	123 N	20.313
6 Sociaal domein	191.813	5.832 N	197.645
7 Volksgezondheid en milieu	29.263	430 N	29.693
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	26.349	310 N	26.659
Totaal lasten	374.634	11.070 N	385.704

Bedragen x 1.000 euro

Hoofdtakveld	Begroting voor NJR	Wijziging	Begroting na NJR
Baten	2024	2024 N/V	2024
0 Bestuur en ondersteuning	-264.666	-9.300 V	-273.966
1 Veiligheid	-45	- N	-45
2 Verkeer en vervoer	-826	-92 V	-918
3 Economie	-5.639	163 N	-5.476
4 Onderwijs	-4.882	-233 V	-5.115
5 Sport, cultuur en recreatie	-1.538	337 N	-1.201
6 Sociaal domein	-47.817	-9.183 V	-57.000
7 Volksgezondheid en milieu	-25.799	-66 V	-25.865
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	-15.915	-65 V	-15.980
Totaal baten	-367.127	-18.439 V	-385.566

Bedragen x 1.000 euro

Totaal saldo van baten en lasten	7.507	-7.369 V	138
---	--------------	-----------------	------------

Bedragen x 1.000 euro

Reserves	Begroting voor NJR	Wijziging	Begroting na NJR
	2024	2024 N/V	2024
Storting reserves	12.625	4.389 N	17.014
Onttrekkingen reserves	-13.558	-8.410 V	-21.968
Totaal reserves	-933	-4.021 V	-4.954

Bedragen x 1.000 euro

Begrotingssaldo na bestemming	6.573	-11.390 V	-4.816
--------------------------------------	--------------	------------------	---------------

Bedragen x 1.000 euro

3. Wijzigingen per taakveld

3.1 Bestuur en ondersteuning

3.1.1 Wijzigingen

0 Bestuur en ondersteuning	Begroting voor NJR 2024	Wijziging 2024 N/V	Begroting na NJR 2024
Lasten	61.827	3.239 N	65.066
Baten	-264.666	-9.300 V	-273.966
Saldo van baten en lasten	-202.840	-6.060 V	-208.900

Bedragen x 1.000 euro

0 Bestuur en ondersteuning	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Diverse mutaties personeelsbegroting	0.4	1.410 N	90 N	90 N	90 N
2. Citymarketing	0.4	100 N			
3. Haalbaarheidsonderzoek cross border sump	0.4	45 N			
4. Septemercirculaire 2023 gemeentefonds	0.8	-537 V			
5. Meircirculaire 2024 gemeentefonds	0.1/0.7/0.8	0 N			
6. Kredietverhoging project Grotestraat Noord	0.8	-	-46 V	-46 V	-46 V
<i>Diverse bijstellingen</i>					
7. Afrekening beschermd wonen 2023	0.1	3.126 N			
8. Pensioenuitkering voormalig wethouders	0.1	567 N			
9. Functieonderhoud HR21	0.4	150 N			
10. ICT	0.4	578 N			
11. Begeleide participatie	0.4	700 N			
12. Treasury	0.5	-250 V			
13. Prijscompensatie fysieke projecten	0.8	-1.092 V			
14. Reservering prijscompensatie	0.8	-1.557 V			
Totaal mutaties lasten		3.240 N	44 N	44 N	44 N

BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Diverse mutaties personeelsbegroting	0.4	-1.410 V	-90 V	-90 V	-90 V
3. Haalbaarheidsonderzoek cross border sump	0.4	-45 V			
5. Meicirculaire 2024 gemeentefonds	0.7	-3.419 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
8. Pensioenuitkering voormalig wethouders	0.1	-567 V			
11. Begeleide participatie	0.4	-700 V			
12. Treasury	0.5	-977 V			
15. Dividend	0.5	-673 V			
16. Onroerende zaakbelasting	0.6	-809 V			
17. Specifieke uitkering stimulering sport	0.7	-700 V			
Totaal mutaties baten		-9.300 V	-90 V	-90 V	-90 V
Wijziging saldo van baten en lasten		-6.060 V	-46 V	-46 V	-46 V

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Diverse mutaties personeelsbegroting

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

2. Citymarketing

De in de begroting 2024 opgenomen middelen voor citymarketing worden overgeheveld van hoofdtakveld 3 Economie naar hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning ten behoeve van het project citymarketing.

3. Haalbaarheidsonderzoek Cross Border SUMP

Dit betreft een haalbaarheidsonderzoek Cross Border SUMP waarvoor door de Euregio subsidie beschikbaar is gesteld. De kosten worden verdeeld over de deelnemende gemeenten.

4. Septembercirculaire 2023 gemeentefonds

Betreft de jaarschijf 2024 van de septembercirculaire 2023 van het gemeentefonds.

5. Meicirculaire 2024 gemeentefonds ([RAAD-8362](#))

De definitieve uitkomsten van de meicirculaire 2024 van het gemeentefonds zijn verwerkt in de begroting.

6. Kredietverhoging project Grotestraat Noord ([RAAD-8295](#))

Voor project Grotestraat Noord is aanvullend krediet benodigd van 1,285 miljoen euro. Na de bouwteamfase is gebleken dat het beschikbare budget niet (meer) toereikend is vanwege substantiële kostenstijgingen in de bouwsector en de onvoorziene complexiteit van de opgave. Dekking van de bijbehorende kapitaallasten vindt plaats uit de stelpost prijscompensatie fysieke projecten en de dekking voor de rioleringsopgave is afkomstig uit het 'Investeringsprogramma Riolerings'.

Diverse bijstellingen

7. Afrekening beschermd wonen 2023

Voor het beschermd wonen is Almelo de centrumgemeente. De lasten en (rijks-)baten lopen via onze gemeente. Na afloop van het jaar vindt een eindafrekening plaats. Het saldo van lasten en baten wordt verdeeld tussen Almelo en de vijf andere regiogemeenten. Hiertoe wordt over 2023 een bedrag van 5,858 miljoen euro onttrokken uit de bestemmingsreserve voor Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang. Hiervan wordt 3,126 miljoen euro uitbetaald aan de andere gemeenten. Het verschil van 2,732 miljoen euro betreft de voordelige eindafrekening 2023 voor het aandeel van de gemeente Almelo, waarvan reeds 1,0 miljoen euro was voorzien in de begroting 2024.

8. Pensioenuitkering voormalig wethouders

De partij, die het kapitaalplan algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (Appa) beheert, heeft een bedrag uitgekeerd. Dit bedrag wordt aan de voorziening wethouderspensioenen toegevoegd en aangewend wanneer er een wethouder met pensioen gaat. Deze mutatie verloopt budgetneutraal.

9. Functieonderhoud HR21

Bij periodiek onderhoud is gebleken dat een aantal functies niet correct ingedeeld zijn volgens HR21. Om dit te corrigeren, is organisatiebreed functie-onderhoud nodig, gericht op gewijzigde, nieuwe en nog niet formeel ingedeelde functies. Hiertoe wordt 150.000 euro gestort en onttrokken aan de reserve overlopende werken.

10. ICT

Een aantal jaren geleden is er binnen ICT extra inzet gepleegd op informatiebeveiliging. We zien echter dat de autonome kosten voor ICT op een aantal andere onderdelen zijn gestegen. Hiervoor zijn twee belangrijkste oorzaken. Ten eerste zijn er de laatste jaren in de ICT-sector sterke prijsstijgingen. De stijging is substantieel hoger dan de gemiddelde prijsindex waarmee in de begroting rekening wordt gehouden. Daarnaast heeft Microsoft de licentiestructuur aangepast waardoor de prijzen voor licenties sterk zijn verhoogd. Ten tweede zijn de budgetten in de begroting gebaseerd op een lagere personeelsomvang. Een budgetverhoging van 578.000 euro is noodzakelijk om de extra lasten in 2024 te dekken. De structurele verhoging is verwerkt in de Begroting 2025.

11. Begeleide participatie personeelskosten

De lasten voor begeleide participatie vallen hoger uit door een stijging van de loonkosten en een stijging van het aantal Nieuw Beschut medewerkers. Daar staan hogere baten vanuit de loonkostensubsidie tegenover.

12. Treasury

De gemeentelijke liquiditeitspositie is in de afgelopen jaren verbeterd. Dit maakt dat diverse leningen die in de afgelopen tijd zijn afgelost, niet opnieuw gefinancierd hoefden te worden. De gemeente heeft een tijdelijk overschot aan liquide middelen waarvoor rente ontvangen wordt door gebruik te maken van schatkistbankieren of door deze als lening met een looptijd korter dan 1 jaar uit te zetten bij andere gemeenten.

13. Prijscompensatie fysieke projecten

Door prijsstijgingen van het groot onderhoud op diverse verhardingsprojecten wordt er vanuit de stelpost Prijscompensatie fysieke projecten 550.000 euro toegevoegd aan het budget groot onderhoud verharding binnen hoofdtakveld 2 Verkeer en vervoer. Vanuit deze stelpost valt er tevens incidenteel 542.000 euro vrij aan de algemene middelen.

14. Reservering prijscompensatie

Meerjarig wordt er per jaarschijf een bedrag gereserveerd voor prijsstijgingen. De reservering voor 2024 was hoger dan de daadwerkelijke prijsstijging. Het overschot kan vrijvallen.

15. Dividend

Op de dividenduitkeringen van Cogas en Twence wordt voor 2024 een incidenteel positief dividendresultaat verwacht.

16. Onroerende zaakbelasting

Op basis van de GBT rapportage wordt een meeropbrengst bij de onroerende zaakbelasting verwacht. De meeropbrengst wordt vooral veroorzaakt door areaal-uitbreidingen van niet-woningen.

17. Specifieke uitkering stimuleringsport

Gemeenten en sportbedrijven kunnen de btw die hen in rekening wordt gebracht voor investeringen in sport, niet meer in aftrek brengen. Om de ontwikkeling en instandhouding van sportaccommodaties te stimuleren, kunnen gemeenten jaarlijks de specifieke uitkering stimuleringsport aanvragen. Op basis van de regeling specifieke uitkering stimuleringsport 2024-2025 wordt voor 2024 een incidentele uitkering van 700.000 euro verwacht, waarvan 390.000 euro toegewezen wordt aan het Sportbedrijf Almelo voor de compensatie van btw. Het overschot kan vrijvallen.

3.1.2 Wijzigingen reserves

Reserves	Begroting voor NJR 2024	Wijziging 2024 N/V	Begroting na NJR 2024
Stortingen reserves	12.625	4.389 N	17.014
Onttrekkingen reserves	-13.558	-8.410 V	-21.968
Totaal reserves	-933	-4.021 V	-4.954

Bedragen x 1.000 euro

Reserves	Taakveld	2024	2025	2026	2027
STORTINGEN RESERVES					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
A. Inburgering	0.10	183 N			
B. Citymarketing	0.10	100 N			
C. Actieplan digitale veiligheid 2022-2025	0.10	15 N			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
D. Opvang vluchtelingen Oekraïne	0.10	2.000 N			
E. Heroverweging reserves	0.10	292 N			
F. Functieonderhoud HR21	0.10	150 N			
G. Beschermd wonen / Maatschappelijke opvang	0.10	1.649 N			
Totaal mutaties stortingen reserves		4.389 N	-	-	-

ONTTREKKINGEN RESERVES				
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>				
A. Inburgering	0.10	-183 V		
B. Citymarketing	0.10	-100 V		
C. Actieplan digitale veiligheid 2022-2025	0.10	-15 V		
<i>Diverse bijstellingen</i>				
E. Heroverweging reserves	0.10	-1.700 V		
F. Functieonderhoud HR21	0.10	-150 V		
G. Beschermd wonen / Maatschappelijke opvang	0.10	-1.404 V		
H. Afrekening beschermd wonen 2023	0.10	-4.858 V		
Totaal mutaties onttrekkingen reserves		-8.410 V	-	-
Wijziging saldo reserves		-4.021 V	-	-

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

A. Inburgering

Via de circulaire van het gemeentefonds zijn in 2024 middelen ontvangen voor de invoering van de Inburgeringswet. Het gaat om meerdere incidentele bedragen van in totaal 183.000 euro. Voor de inzet van deze middelen is een meerjarig project ingesteld. De incidentele middelen die in 2024 ontvangen zijn, worden toegevoegd aan dit project. Hiertoe wordt zowel 183.000 euro gestort als onttrokken aan de reserve overlopende werken.

B. Citymarketing

De in de begroting opgenomen middelen 2024 voor citymarketing worden overgeheveld van hoofdtakveld 3 Economie naar hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning ten behoeve van het hiervoor ingestelde project citymarketing.

C. Actieplan digitale veiligheid 2022-2025 ([BW-10012](#))

Voor het actieplan digitale veiligheid 2022-2025 wordt 30.000 euro per jaar beschikbaar gesteld voor de periode 2023-2025. Voor 2024 wordt 15.000 euro bijgedragen vanuit de programmamiddelen Zorg & Veiligheid en wordt 15.000 euro bijgedragen vanuit het budget veiligheid onvoorzien.

Diverse bijstellingen

D. 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 opvang 5,5 miljoen euro over 2024. Hiervoor worden diverse kosten gemaakt. Het gaat bijvoorbeeld om huisvestingskosten, het afnemen van schoonmaakdiensten, personele inhuur (zoals onder andere een locatiemanager, huismeesters, tolken en uitvoeringskosten). Omdat de regeling niet gewijzigd is, wordt ervan uitgegaan dat het Rijk net als in 2022 en 2023 niet overgaat tot terugvordering van het overschot op het normbedrag en wordt een voordeel van 2 miljoen euro gestort in de reserve opvang vluchtelingen. Het is nog niet duidelijk of het normbedrag over het gehele jaar gehandhaafd blijft.

E. Heroverweging reserves

Periodiek wordt de uitputting van de diverse bestemmingsreserves heroverwogen door na te gaan of de beschikbare middelen in de reserve voldoende zijn voor de nog aanwezige verplichtingen. Vanuit de reserve overlopende werken kan incidenteel 1,7 miljoen euro vrijvallen, waarvan 292.000 euro toegevoegd wordt aan de reserve maatschappelijke opvang/beschermd wonen omdat dit centrumgemeente middelen zijn.

F. Functieonderhoud HR21

Bij periodiek onderhoud is gebleken dat een aantal functies niet correct ingedeeld zijn volgens HR21. Om dit te corrigeren, is organisatiebreed functie-onderhoud nodig, gericht op gewijzigde, nieuwe en nog niet formeel ingedeelde functies. Hiertoe wordt 150.000 euro gestort en onttrokken aan de reserve overlopende werken.

G. Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang

Almelo is als centrumgemeente verantwoordelijk voor deze taak van zes gemeenten. Het resultaat van Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang wordt conform de hierover gemaakte regionale afspraken gestort in of onttrokken aan de bestemmingsreserve voor Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang. Het saldo wordt resultaatneutraal in de begroting opgenomen. De lasten voor Beschermd wonen zijn in 2024 naar verwachting lager dan verwacht en de lasten voor Maatschappelijke opvang zijn hoger dan verwacht. Zie ook hoofdstuk 6 Sociaal domein.

H. Afrekening beschermd wonen 2023

Voor het beschermd wonen is Almelo de centrumgemeente. De lasten en (rijks-) baten lopen via onze gemeente. Na afloop van het jaar vindt een eindafrekening plaats. Het resultaat wordt verdeeld tussen Almelo en de vijf andere regiogemeenten. Hiertoe wordt over 2023 een bedrag van 5,858 miljoen euro onttrokken uit de bestemmingsreserve voor Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang. Hiervan wordt 3,126 miljoen euro uitbetaald aan de andere gemeenten. Het verschil van 2,732 miljoen euro betreft het aandeel van de gemeente Almelo in het voordelige eindafrekening 2023, waarvan reeds 1,0 miljoen euro was opgenomen in de begroting 2024.

3.2 Veiligheid

3.2.1 Wijzigingen

1 Veiligheid	Begroting voor NJR 2024	Wijziging 2024 N/V	Begroting na NJR 2024
Lasten	8.707	30 N	8.737
Baten	-45	- N	-45
Saldo van baten en lasten	8.662	30 N	8.692

Bedragen x 1.000 euro

1 Veiligheid	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Septemercirculaire 2023 gemeentefonds	1.2	30 N			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties lasten		30 N	-	-	-
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		30 N	-	-	-

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Septemercirculaire 2023 gemeentefonds

Betreft de jaarschijf 2024 van de septemercirculaire 2023 van het gemeentefonds. In de septemercirculaire 2023 is voor de periode 2023-2026 een bijdrage van 30.000 euro opgenomen voor het programma Veilige Steden. Het programma heeft als doel de sociale veiligheid van vrouwen en meisjes in de publieke ruimte te vergroten.

Diverse bijstellingen

Niet van toepassing.

3.3 Verkeer en vervoer

3.3.1 Wijzigingen

2 Verkeer en vervoer	Begroting voor NJR 2024	Wijziging 2024 N/V	Begroting na NJR 2024
Lasten	14.607	642 N	15.249
Baten	-826	-92 V	-918
Saldo van baten en lasten	13.781	550 N	14.331

Bedragen x 1.000 euro

2 Verkeer en vervoer	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Duurzaam veilig 2024	2.1	92 N			
2. Kredietverhoging project Grotestraat Noord	2.1		46 N	46 N	46 N
<i>Diverse bijstellingen</i>					
3. Prijscompensatie groot onderhoud verharding	2.1	550 N			
Totaal mutaties lasten		642 N	46 N	46 N	46 N
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Duurzaam veilig 2024	2.1	-92 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties baten		-92 V	-	-	-
Wijziging saldo van baten en lasten		550 N	46 N	46 N	46 N

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. **Duurzaam veilig 2024 (BW-10561)**

De provincie Overijssel heeft subsidie verleend voor het verkeersveiligheidsprogramma Duurzaam Veilig 2024. Doel van het programma Duurzaam Veilig is de verkeersveiligheid in Almelo te vergroten. Het onderdeel educatie is al structureel in de begroting opgenomen. De subsidie voor infrastructurele werken is middels deze wijziging toegevoegd.

2. **Kredietverhoging project Grotestraat Noord (RAAD-8295)**

Voor project Grotestraat Noord is aanvullend krediet benodigd van 1,285 miljoen euro. Na de bouwteamfase is gebleken dat het beschikbare budget niet (meer) toereikend is vanwege substantiële kostenstijgingen in de bouwsector en de onvoorziene complexiteit van de opgave. Dekking van de bijbehorende extra kapitaallasten vindt plaats uit de stelpost prijscompensatie fysieke projecten en voor de rioleringsopgave uit het 'Investeringsprogramma Riolering'.

Diverse bijstellingen

3. Prijscompensatie groot onderhoud verhardingen

Door prijsstijgingen van het groot onderhoud op diverse verhardingsprojecten wordt er 550.000 euro toegevoegd aan het budget Groot onderhoud verhardingen uit de stelpost prijscompensatie fysieke projecten.

3.4 Economie

3.4.1 Wijzigingen

3 Economie	Begroting voor NJR 2024	Wijziging 2024 N/V	Begroting na NJR 2024
Lasten	8.622	-100 V	8.522
Baten	-5.639	163 N	-5.476
Saldo van baten en lasten	2.983	63 N	3.046

Bedragen x 1.000 euro

3 Economie	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Citymarketing	3.1	-100 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties lasten		-100 V	-	-	-
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
N.v.t.					
<i>Diverse bijstellingen</i>					
2. Begroting RBT/XL Businesspark	3.2	163 N			
Totaal mutaties baten		163 N	-	-	-
Wijziging saldo van baten en lasten		63 N	-	-	-

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Citymarketing

De in de begroting 2024 opgenomen middelen voor citymarketing worden overgeheveld van hoofdtakveld 3 Economie naar hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning ten behoeve van het project citymarketing.

Diverse bijstellingen

2. Begroting RBT/XL Businesspark

De begroting 2024 van het Regionaal Bedrijventerrein (RBT) is bijgesteld. Als gevolg van de bijgestelde uitgifteprognose vallen de ontvangsten vanuit de afgesproken afdracht voor bovenwijkse voorzieningen in 2024 lager uit. Dit levert een nadeel op van afgerond 163.000 euro. Vanaf 2026 zijn er geen afdrachten meer te verwachten. Dit is reeds verwerkt in onze meerjarenraming.

3.5 Onderwijs

3.5.1 Wijzigingen

4 Onderwijs	Begroting voor NJR 2024	Wijziging 2024 N/V	Begroting na NJR 2024
Lasten	13.257	563 N	13.820
Baten	-4.882	-233 V	-5.115
Saldo van baten en lasten	8.374	330 N	8.704

Bedragen x 1.000 euro

4 Onderwijs	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Doorstroompunt	4.3	233 N			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
2. Leerlingenvervoer	4.3	330 N			
Totaal mutaties lasten		563 N	-	-	-
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Doorstroompunt	4.3	-233 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties baten		-233 V	-	-	-
Wijziging saldo van baten en lasten		330 N	-	-	-

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Doorstroompunt

Betreft de aanpassing van de lasten en baten van Doorstroompunt voor jongeren (voorheen het RMC, regionaal meldpunt en coördinatie voor voortijdig schoolverlaters). Almelo is als centrumgemeente verantwoordelijk voor de taken van het doorstroompunt.

Diverse bijstellingen

2. Leerlingenvervoer

Met de nieuwe inkoop van vervoer (zowel voor de Wmo als het leerlingenvervoer) is de financieringssysteem gewijzigd; we gaan nu uit van kilometerprijzen in plaats van ritprijzen. Gevolg is dat de lasten voor leerlingenvervoer zijn gestegen en die voor het Wmo vervoer zijn gedaald (zie taakveld 6 sociaal domein Wmo-vervoer). De extra uitgaven voor leerlingenvervoer worden volledig gecompenseerd door de lagere uitgaven voor Wmo-vervoer.

3.6 Sport, cultuur en recreatie

3.6.1 Wijzigingen

5 Sport, cultuur en recreatie	Begroting voor NJR 2024	Wijziging 2024 N/V	Begroting na NJR 2024
Lasten	20.190	123 N	20.313
Baten	-1.538	337 N	-1.201
Saldo van baten en lasten	18.652	460 N	19.112

Bedragen x 1.000 euro

5 Sport, cultuur en recreatie	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
N.v.t.					
<i>Diverse bijstellingen</i>					
1. Specifieke uitkering stimulering sport	5.1	390 N			
2. Specifieke uitkering meerkosten energie openbare zwembaden	5.1	-337 V			
3. Lokale omroep	5.6	70 N			
Totaal mutaties lasten		123 N	-	-	-
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
N.v.t.					
<i>Diverse bijstellingen</i>					
2. Specifieke uitkering meerkosten energie openbare zwembaden	5.1	337 N			
Totaal mutaties baten		337 N	-	-	-
Wijziging saldo van baten en lasten		460 N	-	-	-

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

Niet van toepassing

Diverse bijstellingen

1. Specifieke uitkering stimulering sport

Gemeenten en sportbedrijven kunnen de btw die hen in rekening wordt gebracht voor investeringen in sport, niet meer in aftrek brengen. Om de ontwikkeling en instandhouding van sportaccommodaties te stimuleren, kunnen gemeenten jaarlijks de specifieke uitkering stimulering sport aanvragen. Op basis van de regeling specifieke uitkering stimulering sport 2024-2025 wordt voor 2024 een incidentele uitkering van 700.000 euro verwacht, waarvan 390.000 euro toegewezen wordt aan het Sportbedrijf Almelo voor de compensatie van btw. Het overschot kan vrijvallen.

2. Specifieke uitkering meerkosten energie openbare zwembaden

Vanuit de controle van de jaarverantwoording 2023 wordt een correctie doorgevoerd op de verantwoording van de meerkosten energie.

3. Lokale omroep ([BW-10472](#))

Met ingang van 23 februari 2024 is de aanwijzing van de Stichting Lokale Omroep als lokale publieke media-instelling vervallen. Deze functie wordt vanaf 1 mei 2024 vervuld door 1Twente Almelo. Voor de transitie naar deze streekomroep is in de meerjarenbegroting een bedrag van 135.000 euro opgenomen voor de jaren 2025 en 2026. Het bedrag voor 2024 is op basis van de ingangsdatum onlangs vastgesteld op 70.000 euro.

3.7 Sociaal domein

3.7.1 Wijzigingen

6 Sociaal domein	Begroting voor NJR 2024	Wijziging 2024 N/V	Begroting na NJR 2024
Lasten	191.813	5.832 N	197.645
Baten	-47.817	-9.183 V	-57.000
Saldo van baten en lasten	143.996	-3.351 V	140.645

Bedragen x 1.000 euro

6 Sociaal domein	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Septembecirculaire 2023 gemeentefonds	div.	487 N			
2. Meicirculaire 2024 gemeentefonds	div.	2.640 N			
3. Specifieke uitkering inburgeringsvoorzieningen	6.1	1.702 N			
4. Impuls gezonde leefomgeving	6.1	40 N			
5. Specifieke uitkering onderwijsroute	6.1	-29 V			
6. Inburgering	6.5	75 N			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
7. Opvang vluchtelingen Oekraïne	6.1	3.500 N			
8. Subsidie Gravenruiters	6.1	50 N			
9. BUIG - bijstand	6.3	600 N			
10. Tijdelijk Steunfonds gemeente Almelo	6.3	-40 V			
11. Energietoeslag	6.3	-1.160 V			
12. Begeleide participatie	6.4	-400 V			
13. Wmo-vervoer	6.7	-330 V			
14. Jeugd aanpassingen	6.7	700 N			
15. Beschermd wonen / Maatschappelijke opvang	6.8	-2.003 V			
Totaal mutaties lasten		5.832 N	-	-	-
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
3. Specifieke uitkering inburgeringsvoorzieningen	6.1	-1.702 V			
4. Impuls gezonde leefomgeving	6.1	-40 V			
5. Specifieke uitkering onderwijsroute	6.1	29 N			
6. Inburgering	6.5	-75 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
7. Opvang vluchtelingen Oekraïne	6.1	-5.500 V			
9. BUIG - bijstand	6.3	-2.400 V			
12. Begeleide participatie	6.4	-500 V			
15. Beschermd wonen / Maatschappelijke opvang	6.8	1.254 N			
16. Vordering zorgaanbieder	6.7	-248 V			

Totaal mutaties baten	-9.183 V	-	-	-
Wijziging saldo van baten en lasten	-3.351 V	-	-	-

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Septembercirculaire 2023 gemeentefonds

Betreft de jaarschijf 2024 van de septembercirculaire 2023 van het gemeentefonds. Hierin waren integratie- en decentralisatie-uitkeringen voor maatschappelijke opvang, beschermd wonen, participatie en bijzondere bijstand opgenomen.

2. Meicirculaire 2024 gemeentefonds ([RAAD-8362](#))

De meicirculaire 2024 van het gemeentefonds is verwerkt in de begroting.

3. Specifieke uitkering inburgeringsvoorzieningen

De specifieke uitkering inburgeringsvoorzieningen Wet Inburgering voor 2023 is definitief vastgesteld. Dit leidt tot een aanvullende uitkering van 164.000 euro. Daarnaast is de specifieke uitkering inburgeringsvoorzieningen Wet Inburgering voor 2024 voorlopig toegekend op 1,538 miljoen euro.

4. Impuls gezonde leefomgeving ([BW-10687](#))

Er is een subsidie van 40.000 euro ontvangen vanuit de Regeling "Impuls gezonde leefomgeving" van ZonMw voor het aanjagen, ontwikkelen en uitvoeren van extra activiteiten rond openbare beweegplekken in minimaal drie van de zes prioritaire wijken.

5. Specifieke uitkering onderwijsroute

De definitieve toekenning van de specifieke uitkering inburgeringsvoorzieningen onderwijsroute 2023 is vastgesteld op 37.000 euro. Dit leidt tot een terugbetaling van 29.000 euro.

6. Inburgering

Extra baten vanuit het COA worden voor dit project ingezet.

Diverse bijstellingen

7. 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 opvang 5,5 miljoen euro over 2024. Hiervoor worden diverse kosten gemaakt. Het gaat bijvoorbeeld om huisvestingskosten, het afnemen van schoonmaakdiensten, personele inhuur (zoals onder andere een locatiemanager, huismeesters, tolken en uitvoeringskosten). Omdat de regeling niet gewijzigd is, wordt ervan uitgegaan dat het Rijk net als in 2022 en 2023 niet overgaat tot terugvordering van het overschot op het normbedrag en wordt een voordeel van 2 miljoen euro gestort in de reserve opvang vluchtelingen. Het is nog niet duidelijk of het normbedrag over het gehele jaar gehandhaafd blijft.

8. Subsidie Gravenruiters ([BW-10462](#))

Stichting De Gravenruiters biedt sinds 1972 een unieke verbinding van paardrijden voor mensen met een beperking door o.a. huifbedrijven, jeugdhulpverlening, sociale re-integratie en dagbesteding. De huidige locatie van Stichting De Gravenruiters is voor wat betreft huisvesting en sportvoorzieningen ontoereikend. Er is een plan ontwikkeld voor de realisatie van een nieuwe manege met bijbehorende voorzieningen. Om de sportbeoefening van mindervaliden in Almelo te faciliteren heeft het college besloten om een incidentele subsidie van 50.000 euro te verlenen als bijdrage in de bouw van de nieuwe manege.

9. Inkomensregelingen Bijstand – BUIG

Aantal bijstandsdossier

In de programmabegroting en de voorjaarsrapportage 2024 werd uitgegaan van een gemiddelde van 2.310 dossiers in 2024. In de eerste acht maanden van 2024 is het aantal dossiers gedaald van 2.330 naar 2.270. Er is nog steeds sprake van een dalende lijn in het aantal dossiers.

Uitkeringslasten

Per 1 juli 2024 is het wettelijk minimumloon verhoogd. Hierdoor stijgt de hoogte van de bijstandsuitkeringen. Per saldo stijgen de uitkeringslasten in 2024 met 600.000 euro.

Rijksbudget - BUIG

Het nader voorlopig budget 2024 is 382.000 euro lager dan het voorlopig budget. In oktober wordt het definitieve BUIG-budget bekend gemaakt, waarin ook een compensatie voor de loon- en prijsbijstelling is opgenomen. De verwachting is dat dit circa 2,8 miljoen euro hoger is dan het nader voorlopig budget. Per saldo leidt dit tot een verwacht voordeel op het Rijksbudget van 2,4 miljoen euro.

10. Tijdelijk steunfonds gemeente Almelo

In het kader van de bestrijding van stijgende energieprijzen en hoge inflatie heeft de gemeente eind 2022 een tijdelijk Steunfonds geïntroduceerd. Dit fonds kende een looptijd tot en met 15 maart 2024. Bij de voorjaarsrapportage is een voordeel van minimaal 820.000 euro gemeld. Het fonds is nu definitief afgerond en daarbij resteert nog een aanvullend voordeel van 40.000 euro.

11. Energietoeslag 2023

De energietoeslag voor het jaar 2023 laat in tegenstelling tot 2022 een voordeel zien. De belangrijkste reden is dat het verdeelmodel van het Rijk werd aangepast, waardoor ruim 1 miljoen euro meer Rijksbudget ontvangen is. Over 2023 werden minder toeslagen verstrekt dan over 2022 (5.823 over 2023 en 6.132 over 2022). Per saldo leidt dit tot een voordeel van 1,16 miljoen euro.

12. Begeleide participatie

Er wordt een voordeel verwacht bij begeleide participatie. In de circulaire van het gemeentefonds zijn de integratieuitkeringen voor begeleide participatie opgehoogd. Met name de personeelslasten zijn gestegen, hiermee is in de begroting grotendeels rekening gehouden. Daarnaast wordt een aantal baten meegenomen waarmee in het inrichtingsplan voor de uitvoering van de Wet sociale werkvoorziening geen rekening is gehouden. Per saldo leidt dit tot een voordeel van 900.000 euro.

13. WMO - vervoer

Zoals gemeld bij taakveld 4 leerlingenvervoer is bij de nieuwe inkoop van vervoer de financieringssysteem gewijzigd. De uitgaven voor Wmo-vervoer zijn hierdoor gedaald, maar voor het leerlingenvervoer gestegen. Met de lagere uitgaven voor Wmo-vervoer worden de extra uitgaven voor leerlingenvervoer volledig gecompenseerd.

14. Jeugd aanpassingen ([BW-10713](#))

De subsidie voor Orthopedagogisch Behandel- en Leefklimaat 2024 is op basis van de verwachte bezetting en indexatie 700.000 euro hoger dan begroot .

15. Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang

Ten opzichte van de voorjaarsrapportage zijn de lasten bij Beschermd Wonen en Maatschappelijke Opvang aangepast naar de verwachte lasten op basis van de meest recente informatie.

Almelo is als centrumgemeente verantwoordelijk voor de taken voor Beschermd wonen en Maatschappelijke Opvang van zes gemeenten. Net zoals in de voorgaande jaren is voor Maatschappelijke Opvang sprake van een tekort ten opzichte van de Rijksbijdrage. Het tekort van de zes gemeenten wordt conform de hierover gemaakte regionale afspraken onttrokken aan de bestemmingsreserve voor Beschermd wonen en Maatschappelijke opvang. Het verwachte overschot op Beschermd wonen wordt gestort in deze reserve.

16. Vordering zorgaanbieder

Er wordt altijd gelet op de kwaliteit van geleverde zorg. Mocht de zorg niet geleverd zijn of van onvoldoende kwaliteit, dan wordt overgegaan tot terugvordering. Naar aanleiding van een rechterlijke uitspraak heeft de gemeente recentelijk 248.000 euro van een zorgaanbieder terugontvangen.

3.8 Volksgezondheid en milieu

3.8.1 Wijzigingen

7 Volksgezondheid en milieu	Begroting voor NJR 2024	Wijziging 2024 N/V	Begroting na NJR 2024
Lasten	29.263	430 N	29.693
Baten	-25.799	-66 V	-25.865
Saldo van baten en lasten	3.464	364 N	3.828

Bedragen x 1.000 euro

7 Volksgezondheid en milieu	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Septembecirculaire 2023 gemeentefonds	7.1	20 N			
2. Zwerfafval	7.3	66 N			
3. Meircirculaire 2024 gemeentefonds, bodem	7.4	344 N			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties lasten		430 N	-	-	-
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
2. Zwerfafval	7.3	-66 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties baten		-66 V	-	-	-
Wijziging saldo van baten en lasten		364 N	-	-	-

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. **Septembecirculaire 2023 gemeentefonds**

Betreft de jaarschijf 2024 van de septembecirculaire 2023 van het gemeentefonds, waarin 20.000 euro voor het Rijksvaccinatieprogramma is opgenomen.

2. **Zwerfafval**

Door Verpact (voorheen Nedvang) is een bijdrage beschikbaar gesteld voor de extra preventie en aanpak van zwerfafval 2023 en 2024.

3. **Meircirculaire 2024 gemeentefonds ([RAAD-8362](#)) bodembescherming**

Eind 2022 zijn tussen het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat, het IPO, de VNG en de Unie van Waterschappen bestuurlijke afspraken gemaakt om aanvullende middelen beschikbaar te stellen voor de periode van 2023 tot en met 2030. Het betreft een tegemoetkoming in de kosten van het ambtelijk apparaat dat zorg draagt voor het uitvoeren van de taken in het kader van de Wet bodembescherming.

Diverse bijstellingen

Niet van toepassing.

3.9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

3.9.1 Wijzigingen

8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	Begroting voor NJR 2024	Wijziging 2024 N/V	Begroting na NJR 2024
Lasten	26.349	310 N	26.659
Baten	-15.915	-65 V	-15.980
Saldo van baten en lasten	10.434	245 N	10.679

Bedragen x 1.000 euro

8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuwing	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Meicirculaire 2024 gemeentefonds	8.3	245 N			
2. Versnelling sleutelprojecten	8.3	65 N			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties lasten		310 N	-	-	-
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
2. Versnelling sleutelprojecten	8.3	-65 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties baten		-65 V	-	-	-
Wijziging saldo van baten en lasten		245 N	-	-	-

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Meicirculaire 2024 gemeentefonds ([RAAD-8362](#))

De definitieve uitkomsten van de meicirculaire 2024 van het gemeentefonds zijn verwerkt in de begroting. Het betreft middelen voor de uitvoering van de Omgevingswet.

2. Versnelling sleutelprojecten

Er is door de Provincie Overijssel een subsidie beschikbaar gesteld van 65.000 euro voor het versnellen van de behandeling van vergunningaanvragen en het versneld opstellen van de Woonzorgvisie.

Diverse bijstellingen

Niet van toepassing.

4. Investeringskredieten

4.1 Bijstellingen op 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 2024 en om bijstellingen van nog openstaande kredieten uit 2020 t/m 2023.

Omdat de kapitaallasten van investeringen gaan lopen in het eerste jaar na oplevering of aanschaf, leiden deze investeringen in 2024 nog niet tot kapitaallasten. Voor de kapitaallasten van deze investeringen is in alle gevallen dekking beschikbaar binnen de stelposten voor kapitaallasten in de meerjarenraming 2025-2028.

Bijstellingen op investeringskredieten				A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
Informatisering en automatisering									
1	Software	B	2022			62	22	-	84
1	Investeringsruimte	B	2024			112	-	-29	83
<i>Totaal informatisering en automatisering</i>						174	22	-29	167
Gronden en gebouwen									
2	Gymlokalen	B	2022			122	-	-19	103
2	Sportparken	B	2023			172	17	-	189
2	Elisabethhof 2-10, Hof '88	B	2022			350	-	-229	121
2	Sporthallen	B	2022			-	149	-	149
3	Haven Zuidzijde 30, stadhuis paspomaat	B	2024				192		192
4	Egbert Gorterstraat 3, 5, en 7	A	2024			-	10.562		10.562
5	Kolthofsingel 15	B	2024			-	800		800
<i>Totaal gronden en gebouwen</i>						644	11.720	-248	12.116
Hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning						818	11.742	-277	12.283
Verharding/wegen									
6	Investeringsruimte	B	2021			172	-	-97	75
6	778 - Bornsestraat Bornerbroek	B	2024			240	169	-	409
6	Investeringsruimte	B	2024			961	-	-72	889
<i>Totaal verharding/wegen</i>						1.373	169	-169	1.373
Overig									
7	Verruiming binnenhavens Twentekanaal (RAAD-5327)	A	2021			4.300	600	-135	4.765
7	Boothelling Twentekanaal					-	135		135
7	Bijdrage Provincie	A	2023			-600	-600	-	-1.200
8	Herinrichting Grotestraat Noord	A	2023			1.520	925	-	2.445
<i>Totaal overig</i>						5.220	1.060	-135	6.145
Hoofdtakveld 2 Verkeer en vervoer						6.593	1.229	-304	7.518
Onderwijshuisvesting									
9	Voortgezet onderwijs	B	2024			-	1.300		1.300

Totaal onderwijshuisvesting				-	1.300	-	1.300
Hoofdtakveld 4 Onderwijs				-	1.300	-	1.300
Riolering (vervanging)							
8	Herinrichting Grotestraat Noord	A	2024	-	360		360
8	Investeringsruimte	B	2021	395	-	-360	35
10	Investeringsruimte - nader te invullen	B	2023	704	-	-259	445
10	715 - Relining diversen 2024	B	2024	2.372	-	-689	1.683
10	12 - Rumerslanden 2016-2025	B	2024	570	397	-	967
10	deelreparaties	B	2024	-	417		417
10	Investeringsruimte - nader te invullen	B	2024	934	689	-555	1.068
Totaal riolering (vervanging)				4.975	1.863	-1.863	4.975
Hoofdtakveld 7 Volksgezondheid en milieu				4.975	1.863	-1.863	4.975
TOTAAL GENERAAL				12.386	16.134	-2.444	26.076

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting:

- Informatisering en Automatisering**
Binnen de beschikbaar gestelde middelen heeft er een administratieve wijziging van de ingestelde projecten plaatsgevonden.
- Gronden en gebouwen**
Binnen de beschikbaar gestelde middelen heeft er een administratieve wijziging van de ingestelde projecten plaatsgevonden.
- Haven Zuidzijde 30, stadhuis paspoort**
Vervanging paspoort en verbouwing om het uitgiftesysteem bij de balies aan te passen.
- Gronden en gebouwen**
Het pand met bijbehorende grond Egbert Gorterstraat 3,5 en 7 is aangekocht ([RAAD-8277](#))
- Kolthofsingel 15**
Verbouwing Kolthofsingel 15 ten behoeve van leslokalen ([RAAD-8301](#))
- Verharding/wegen**
Binnen de beschikbaar gestelde middelen zijn er diverse projecten ingesteld of bijgesteld en zijn er wijzigingen in de prioritering van het uitvoeringsprogramma geweest.
- Overig: Verruiming Binnenhavens Twentekanaal**
De provincie Overijssel heeft een subsidie van 600.000 euro beschikbaar gesteld (2e tranche) voor het project "Verruiming Binnenhavens Twentekanaal". Het projectbudget is met dit bedrag verhoogd.

7. Overig: boothelling Twentekanaal

Voorgesteld wordt een openbare boothelling aan te leggen ter hoogte van jachthaven AWV aan het Twentekanaal en de kosten te dekken uit de financiële ruimte die ontstaan is bij het project Verruiming Binnenhavens Twentekanaal.

8. Overig/Riolering (vervanging)

Voor project Grotestraat Noord is aanvullend krediet benodigd van 1,285 miljoen euro. Na de bouwteamfase is gebleken dat het beschikbare budget niet (meer) toereikend is vanwege substantiële kostenstijgingen in de bouwsector en de onvoorziene complexiteit van de opgave. Dekking van de bijbehorende extra kapitaallasten uit de stelpost prijscompensatie fysieke projecten en voor wat betreft de rioleringsopgave uit het 'Investeringsprogramma Riolerering'.

9. Onderwijshuisvesting

Het pand met bijbehorende grond César Franckstraat 1a is aangekocht ([RAAD-8301](#))

10. Riolerering (vervanging)

Binnen de beschikbaar gestelde middelen zijn er diverse projecten ingesteld of bijgesteld en zijn er wijzigingen in de prioritering van het uitvoeringsprogramma geweest.

5. Taakstellingen

5.1 Stand van zaken

In de Programmabegroting 2024 is voor 2024 een taakstelling opgenomen van 442.000 euro voor de uitbreiding van het functieboek. Deze taakstelling loopt op naar 884.000 euro structureel vanaf 2025.

Met het collegebesluit Financiële afwikkeling doorontwikkeling Uitvoering Sociaal ([BW-10526](#)) wordt vanaf 2024 een bedrag van 442.000 euro structureel ingevuld. Er is daarmee voor het jaar 2024 geen openstaande taakstelling meer.

6. Grondbeleid

6.1 Grondexploitaties

Samenvatting

- Per 1-1-2024 hadden we 12 lopende grondexploitaties.
- De financiële eindresultaten van deze grondexploitaties zullen bij de jaarverantwoording 2024 naar verwachting verslechteren met circa 170.000 euro op NCW. De resultaten van de drie winstgevende grondexploitaties zijn op NCW met ruim 100.000 euro verslechterd. De geprognosticeerde eindresultaten van de negen verlieslatende grondexploitaties zijn met bijna 70.000 euro verslechterd.
- De voortgang van de gronduitgifte voor zowel woningbouw als werklocaties en overige is voortvarend.
- In de eerste helft van 2024 is 1 opstal met ondergrond (strategisch) verkocht. De exploitatie van de panden en gronden kent de eerste helft van 2024 geen financiële afwijkingen of bijzonderheden.

Inleiding

In deze Najaarsrapportage geven we 'een tussenstand' over het eerste halfjaar en een doorkijk naar het tweede halfjaar. We besteden aandacht aan:

- De voortgang van de gronduitgifte;
- De actuele stand van zaken met betrekking tot lopende grondexploitaties;
- De voortgang van de verkoop van vastgoed en de exploitatie van de voorraad.

Deze rapportage dient vooral als sturingsinformatie op basis waarvan de raad eerder genomen besluiten eventueel kan bijstellen. Alle mutaties per einde van het jaar zullen in de jaarverantwoording 2024 worden verwerkt.

Voortgang gronduitgifte woningbouw en werklocaties

In de eerste helft van dit jaar is bouwgrond verkocht ten behoeve van de bouw van 53 woningen. Voor heel 2024 is de prognose bijgesteld van 122 naar 111. Dit wordt veroorzaakt door het doorschuiven van de uitgifte in het project Rietveldstraat.

De verkoop van grond voor werklocaties en overige bedraagt in de eerste helft van 2024 ongeveer 1,5 hectare. Voor heel 2024 is de prognose 5 hectare waarvan circa 1,5 ha in de projecten Rohof en Weggeler waar mogelijk een heroverweging plaats gaat vinden. De overige 2 hectare bevindt zich in op Bedrijvenpark Twente Noord en is in optie.

Gronduitgifte medio 2024	prognose JR2023	prognose NJR2024	gerealiseerd	nog niet gerealiseerd
Werklocaties en overige (ha uitgeefbaar)	A			
Rohof	0,8	0,8	-	0,8
Rhijnbeek	-			
Bedrijvenpark Twente Noord	3,5	3,5	1,5	2
Weggeler	0,7	0,7	-	0,7
Totaal werklocaties en overig	5	5	1,5	3,5

Woningbouw				
Chiel Dethmerstraat	7	7	7	-
Almelo Noord Oost	39	39	17	22
Heetveldsweg	21	21	21	-
Schefferstraat	-	-	-	-
Savornin Lohmanstraat	8	8	8	-
Rietveldstraat	11	-	-	-
Gravenstraat	14	14	-	14
Parkbuurt	4	4	-	4
Weggeler	18	18	-	18
Totaal woninglocaties	122	111	53	58

Bedragen x 1.000 euro

Lopende grondexploitaties

Werklocaties en overig

De programmeringsovereenkomst 2023-2026 welke Almelo samen met de overige 13 gemeenten in Twente en de Provincie Overijssel heeft ondertekend vormen het uitgangspunt voor de fasering van de werklocaties.

In de lopende grondexploitaties zijn de grondopbrengsten met betrekking tot de werklocaties en overig gebaseerd op de gronduitgifte van bijna 11 hectare in de komende 3 jaren. Daarnaast staat binnen deze zelfde periode de uitgifte van circa 4,5 ha voor overige bestemmingen (bijv. detailhandel, bijzondere doeleinden e.d) geprognosticeerd.

Woninglocaties

De fasering van de grondexploitaties met betrekking tot woningbouw zijn mede gebaseerd op de belangrijkste kaders voor de woningbouwplanning en –programmering: Woonvisie Almelo 2020-2030 en de Regionale Woonagenda Twente 2030. Het uitgangspunt bouwen voor de lokale behoefte is door de Regionale Woonagenda Twente nu aangevuld met een bovenlokale opgave. Almelo gaat uit van een bijdrage aan deze opgave met 2.200 woningen. Het huidige woningbouwprogramma 2021 t/m 2030 plant een gemiddelde uitbreiding van de woningvoorraad van circa 380 woningen per jaar.

In de lopende grondexploitaties zijn de grondopbrengsten uit de verkoop van bouwgrond voor woningen gebaseerd op de uitgifte van bouwgrond voor circa 335 woningen in de periode vanaf 1-1-2024 t/m 2031. In de eerste helft van 2024 zijn er hiervan circa 53 verkocht.

Financieel resultaat

De verwachting is dat het totaalresultaat van de negen verlieslatende lopende grondexploitaties bij de jaarverantwoording 2024 ten opzichte van de jaarverantwoording 2023 met circa 70.000 euro zal verslechteren. Dit wordt veroorzaakt door het doorschuiven van de uitgifte van de Rietveldstraat en de inbreng van gronden uit de MVA naar de complexen Bedrijvenpark Twente Noord en Savornin Lohmanstraat.

Bij de winstgevende grondexploitaties zorgt een verlaging van de rente voor minder rentebaten en daardoor wordt de grondexploitatie Almelo Noord Oost circa 170.000 euro minder winstgevend. Dit wordt deels gecompenseerd door de toevoeging van de grondexploitatie Parkbuurt welke een geprognosticeerde winst heeft van circa 65.000 euro. Naar verwachting zullen de drie winstgevende grondexploitaties eind dit jaar op NCW met ongeveer 100.000 euro minder winstgevend zijn.

Naar verwachting kan, op basis van de veronderstelde voortgang van Almelo Noord Oost, bij de jaarrekening 2024, circa 1 miljoen euro winst genomen worden.

		Begroot eindresultaat							
Resultaatontwikkeling	winst/	op CW 1-1-2024				Mutatie		winstneming	
grondexploitaties	verlies	JR2023	NJR2024	verschil	V/N	voorziening	V/N	2024	V/N
Werklocaties									
Rohof	verlieslatend	10.792	10.731	-61	V	61	N		
Rhijnbeek	verlieslatend	7.839	7.743	-96	V	96	N		
Bedrijvenpark Twente Noord	verlieslatend	1.525	1.606	81	N	-81	V		
Subtotaal werklocaties		20.156	20.080	-76	V	76	N	-	

Woningbouw									
Chiel Dethmerstraat	verlieslatend	2.572	2.565	-7	V	7	N		
Almelo Noord Oost	winstgevend	-11.548	-11.377	171	N			-1.000	V
Heetveldsweg	verlieslatend	58	57	-1	V	1	N		
Schefferstraat	winstgevend	-58	-59	-1	V	1	N		
Savornin Lohmanstraat	winstgevend	3	153	150	N	-150	V		
Rietveldstraat	verlieslatend	90	128	38	N	-38	V		
Gravenstraat	verlieslatend	383	383	-		-			
Parkbuurt	winstgevend	-	-65	-65	V	-			
Weggeler	verlieslatend	5.659	5.624	-35	V	35	N		
Subtotaal woningen		-2.841	-2.591	250	N	-144	V	-1.000	V
Totaal		17.315	17.489	174	N				
Mutatie verliesvoorzieningen						-68	V		
Tussentijdse winstneming in boekjaar								-1.000	V

In het bovenstaande overzicht wordt het nu begrote resultaat afgezet tegen het resultaat zoals opgenomen in de jaarverantwoording 2023:

- Een wijziging in het begrote eindresultaat van een verlieslatende grondexploitatie vertaalt zich direct en volledig door naar het jaarresultaat van het grondbedrijf.
- Een wijziging in het begrote eindresultaat van een winstgevende grondexploitatie heeft deels effect op de hoogte van de tussentijds genomen winst en deels op de nog te nemen winst.

Af te sluiten grondexploitaties

De verwachting is dat eind dit jaar de grondexploitatie Chiel Dethmerstraat (nagenoeg) geheel is gerealiseerd en daarom bij de jaarverantwoording 2024 kan worden afgesloten.

Risico's met betrekking tot de lopende grondexploitaties

De grondexploitatiebegrotingen worden altijd voorzien van een risicoanalyse. Dit om meerdere redenen.

Ten eerste om de aanwezige risico's te kunnen benoemen en vervolgens, daar waar mogelijk, te beheersen.

Ten tweede om het begrote eindresultaat in een breder perspectief te plaatsen en daarmee inzicht te geven in het realiteitsgehalte van de grondexploitatiebegroting. Ten derde om de financiële omvang van het neerwaarts risico te kunnen bepalen en daarmee de minimaal vereiste weerstandscapaciteit.

Ten opzichte van de jaarverantwoording 2023 is het risicoprofiel van de lopende grondexploitaties nagenoeg niet gewijzigd. Het neerwaartse risico bedraagt circa 4,5 miljoen euro.

Voorraden panden en gronden

Panden en gronden die zijn aangekocht voor voormalige en toekomstige projecten, worden als voorraad gewaardeerd en geadministreerd onder de materiële vaste activa (MVA). Het beleid is er op gericht gronden en panden af te stoten die niet nodig zijn voor toekomstige bouwgrondproductie. Daarnaast maken de resterende bouwkvavels, van reeds afgesloten grondexploitaties, ook onderdeel uit van de voorraad van het grondbedrijf.

In de eerste helft van 2024 is geen grond verkocht/afgestoten welke niet nodig is voor toekomstige bouwgrondproductie. Wel is er 1 opstal met ondergrond (strategisch) verkocht.

7. Bijlage

7.1 Opvolging aanbevelingen accountant

Over het jaar 2023 is er door accountant Eshuis een interim controle uitgevoerd. De bevindingen en aanbevelingen van deze controle zijn verwerkt in de managementletter. In onderstaande tabel wordt een update van de stand van zaken met betrekking tot de opvolging van de aanbevelingen gegeven.

Onderwerp bevinding	Aanbeveling accountant	Status	Status per 1 september 2024
Inrichten purchase to pay proces [01-ml22]	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.	Onderhanden	De implementatie van de nieuwe financiële applicatie verloopt volgens planning. De verplichtingenadministratie is hier onderdeel van. Livegang per 1-1-2025. De verplichtingenadministratie zal dan niet direct over de volle breedte operationeel zijn.
Gebruik aanbestedingskalender [02-ml22]	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.	Gereed	De aanbestedingskalender is thans voltooid. De kalender is nu een integraal onderdeel van het primaire inkoopproces. De kalender voldoet aan de wettelijke vereisten betreffende transparantie door middel van publicatie op TenderNed. Ter bevordering van het gebruik van de aanbestedingskalender als tactisch sturingsinstrument, wordt een hyperlink gepubliceerd op almelo.nl/ondernemersloket/inkoop . Door deze centralisatie van de publicatiebron wordt de consistentie en nauwkeurigheid van de informatie gewaarborgd.

Periodieke interne rechtmatigheids-controle [04-ml22]	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.	Gereed	Er wordt interne controle uitgevoerd op het proces inkopen en aanbesteden inclusief spendanalyse. Primair ten behoeve van de bestrijding van onrechtmatige aanbestedingen is er daarnaast een nadruk gelegd op bronbestrijding. Er is een aanbestedingskalender geïntroduceerd en een verplichting ingesteld dat aanbestedingen enkel mogen worden gestart indien deze vergezeld gaan van een goedgekeurd budget en een startformulier. Daarnaast mogen aanbestedingen met een waarde boven de 50.000 euro niet zonder medeweten en advies van de inkoopafdeling worden uitgevoerd.
Opstellen frauderisicoanalyse [05-ml22]	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.	Onderhanden	In het algemeen is er binnen de organisatie voldoende sprake van fraudebewustzijn en mitigerende maatregelen op operationeel niveau. De nota Fraudebeleid en de nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik worden vastgesteld door het college. De raad wordt met een brief geïnformeerd. Binnen specifieke processen is gestart met een verdiepende analyse op voorkomen van misstanden.
Vastlegging afstemming gemeente en subsidiënt [08-ml22]	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 extra onder de aandacht gebracht bij de betreffende adviseurs.

Actualiseren Algemene Subsidieverordening 2013 [22-ml23-p37-A-09]	Wij adviseren de ASV van de gemeente Almelo te herzien en alle ervaringen welke er sinds die tijd zijn opgedaan mee te nemen.	Onderhanden	Het plan van aanpak is door het college vastgesteld en de raad is met een raadsbrief geïnformeerd. De planning is erop gericht om 17 december 2024 de actualisatie van het subsidiebeleid door de raad te laten vaststellen.
Prestatielevering - beleid omtrent prestatieleveringscontrole en documentatie [23-ml23-p38-A-10]	Wij bevelen aan om plannen te maken voor het opzetten van een beleid op de prestatielevering van inkopen middels data-analyse. Gebruik deze risicoanalyse vervolgens voor de onderbouwing en het opzetten van een vastgesteld beleid omtrent de omgang en diepgang van prestatielevering in de eerst lijn van de inkoopfactuurverwerking binnen Donau. Daarnaast bevelen wij aan om in het nieuwe digitale factuurverwerkingssysteem die per 1 januari 2025 live gaat, het uploaden van documentatie omtrent prestatielevering te vereisen per individuele transactie.	Onderhanden	Om dit te adresseren, zijn we van plan om beleid op te zetten voor prestatielevering bij inkopen, waarbij we gebruik zullen maken van data-analyse om risico's te identificeren en te beheren. Dit beleid zal de nodige diepgang en specificiteit bieden, afhankelijk van de omvang en aard van de transacties. We zullen in ons nieuwe financieel systeem, dat vanaf 1 januari 2025 operationeel zal zijn, het uploaden van documentatie omtrent prestatielevering per individuele transactie overwegen, afhankelijk van het hiervoor genoemde op te stellen beleid.

In september 2024 zal Eshuis de interim controle over boekjaar 2024 uit gaan voeren. Nadat de managementletter van deze controle definitief wordt gemaakt, zal dit rapport gedeeld worden.

7.2 Tussenrapportage Functionaris gegevensbescherming

Een zichtbare positieve ontwikkeling is dat de Privacy officers (PO's) en de Functionaris gegevensbescherming (FG) actief worden betrokken vanuit de verschillende bedrijfsonderdelen.

Beleid en advies

- Er is achterstand op het gebied van verplicht beleid en procedures, hoofdzakelijk op gebied van de Wet politiegegevens (Wpg). Er wordt vanaf juni 2024 aan een inhaalslag gewerkt, in samenhang met voorbereidingen op de interne Wpg audit die in november 2024 wordt uitgevoerd.
- In het kader van een kwaliteitsbevordering van (inwoner-gerelateerde) verslaglegging in het sociaal domein, adviseren de PO's vanaf juni 2024 actief over data-minimalisatie. Dat houdt in dat we met elkaar het gesprek voeren over datgene wat vastgelegd wordt in intakes, rapportages en beschikkingen. Het uitgangspunt daarbij is dat uitsluitend datgene genoteerd wordt, wat noodzakelijk is voor de dienstverlening.
- Er is een verbeterpunt geconstateerd met betrekking tot autorisaties van medewerkers; bij een aantal werkzaamheden kunnen medewerkers meer persoonsgegevens inzien dan strikt noodzakelijk is voor hun taakuitvoering. Hiervan is melding gemaakt bij de verantwoordelijke functionarissen.
- De Functionaris Gegevensbescherming verzorgt periodieke terugkoppeling aan het hogere management over het uitgevoerd toezicht.

Kennis en bewustwording

- Naar aanleiding van signalen van medewerkers dat er te weinig gemakkelijk vindbare en begrijpelijke informatie voorhanden was over AVG-onderwerpen, is de documentatie op de interne kennisbank (Kennisnet) in de eerste helft van 2024 volledig herzien en uitgebreid. De komende periode worden daar nog documenten aan toegevoegd.
- Er wordt momenteel samen met de Chief Information Security Officer (CISO) een organisatiebreed bewustzijnsprogramma voorbereid voor informatieveiligheid en privacy.
- Binnen de privacy organisatie is op dit moment nog onvoldoende kennis over de Wpg. De meest recente audit, het verwerkingenregister Wpg en de DPIA's voor de Wpg zijn tot op heden volledig uitgevoerd door externe adviseurs. Op dit moment bevinden we ons in de fase van scholing en kennisoverdracht, waarbij we verwachten vanaf 2025 voldoende toegerust en in control te zijn.

Voortgang m.b.t. de verplichte registraties

- Het register van verwerkingsactiviteiten voor zowel Wpg als AVG is in het nieuwe Information Security Management System (ISMS) geplaatst. Het inrichten van de controleflow heeft vertraging opgelopen door knelpunten in de technische implementatie.
- Er wordt gewerkt aan een overzicht van regionale samenwerkingsverbanden die persoonsgegevens uitwisselen tussen gemeente en ketenpartners.
- Er is een plan van aanpak gemaakt om de achterstand van risico analyses (DPIA's) te verhelpen. De hoog risico verwerkingen krijgen daarbij voorrang. In augustus 2024 is gestart met de aanpak van de achterstand.
- Het aantal incidenten met persoonsgegevens (datalekken) over 2024 t/m 30-08 waarbij de oorzaak in de eigen organisatie gelegen was, bedraagt 31. Daarvan waren 6 incidenten meldingsplichtig bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Denk daarbij aan fouten bij het verzenden van gegevens waardoor persoonsgegevens bij de verkeerde ontvanger terecht kwamen. Bij ieder datalek wordt een analyse uitgevoerd en in overleg met het betrokken bedrijfsonderdeel (waar het incident is ontstaan) worden verbeteracties bepaald.

7.3 Tussenrapportage CISO

Deze tussenrapportage biedt een overzicht van de stand van zaken rond informatiebeveiliging binnen de gemeente Almelo. Het doel is om de directie te informeren over de huidige voortgang van security projecten, de bijkomende werkzaamheden, de effectiviteit ervan, en de richting van onze toekomstige ontwikkelingen, zoals voldoen aan de NIS2-wetgeving (Cyber Security Wetgeving).

Gezien de ontwikkelingen omtrent de innovaties en de vernieuwde wetgevingen is het wenselijk om te gaan naar een bewust en bekwame informatiebeveiligingscultuur, waarin gewerkt kan gaan worden aan een risico gestuurde aanpak van onze bedrijfsvoering. Hierbij wordt het borgen van informatiebeveiliging in de processen een begrip. Hiermee wordt het mogelijk om niet meer alleen het bestaan en opzet aan te kunnen tonen, maar ook de werking van informatiebeveiliging.

Beleid

De inrichting van informatiebeveiliging binnen een organisatie begint bij een volledig aansluitende fundering dat gedragen wordt door de directie en ondersteund wordt door het management. Dit begint bij een beleid dat aansluit bij de visie van de organisatie. Het huidige beleid voldoet niet aan de normen van een goed gedragen en te ondersteunen beleid. Daarnaast is een informatiebeveiligingsplan niet aanwezig. Hier zal in 2025 verandering in komen. In 2025 zal een nieuw beleid opgesteld worden dat ondersteund wordt door een gedegen plan.

Kwetsbaarheden

De afgelopen half jaar is een totaal van 88 security incidenten gemeld. Hierin is een grote toename te zien in de kwetsbaarheden (vulnerability) die zich momenteel in de systemen bevinden. Hieruit is op te merken dat een juiste inrichting van het project vulnerability management een zeer hoge prioritering vereist. Aangezien gemeente Almelo regelmatig kwetsbaarheden vertoont op haar systemen, is ervoor gekozen om het jaar 2024 te gebruiken om primair de impact van deze bedreigen en kwetsbaarheden te verkleinen door te focussen op de inrichting van de speerpunten vanuit de NIS2-wetgeving. Voorbeelden zijn het inrichten en borgen van incidentmanagement, business continuïteit management, leveranciersmanagement en middels een meerjarige bewustwordingscampagne het kennis- en bewustzijnsniveau van alle medewerkers binnen de organisatie verhogen.

Daarnaast is een begin gemaakt aan de inrichting van een gedegen beveiliging van de IT -landschap, middels projecten zoals het inrichten van, netwerksegmentatie, hardening, vulnerability management en het efficiënt inzetten van de Microsoft E5 modules.

Aandachtspunten

Om dit allemaal te kunnen bereiken zijn een aantal aandachtspunten gedefinieerd die belemmerend kunnen werken voor de inrichting van informatiebeveiliging binnen de organisatie. De meest belangrijke zijn:

- Onvoldoende risico gebaseerde aanpak van informatiebeveiliging door het ontbreken van een duidelijke governancestructuur omtrent informatievoorziening. Ad-hoc aanpak is nog de dominante cultuur.
- Het ontbreken van een PDCA-cyclus om de inrichting van informatiebeveiliging te borgen in de processen.
- Om in de toekomst te voldoen aan nieuwe wetgeving en andere ontwikkelingen is meer expertise, capaciteit en budget benodigd om de weerbaarheid van de organisatie op het gebied van informatiebeveiliging te waarborgen en te verhogen. Het budget en de capaciteit voor informatiebeveiliging zijn momenteel niet toereikend om de weerbaarheid van de organisatie naar een hoger en acceptabel niveau te tillen.
- Het niet hebben ingericht van leveranciersmanagement is zorgelijk, aangezien de gemeente Almelo hierdoor (financiële- en beveiligings) risico's loopt die niet eerder in kaart zijn gebracht.

- Voor het bewustzijnsniveau van de medewerkers van gemeente Almelo is de afgelopen jaren te weinig aandacht geweest. Hierdoor is het kennisniveau op het gebied van informatiebeveiliging niet op het gewenste peil. Dit geldt voor de medewerkers in alle lagen in de organisatie. Het onderwerp informatiebeveiliging werd geassocieerd met de woorden lastig, angst en problematisch.

7.4 Totaaloverzicht investeringskredieten

In deze bijlage treft u een totaaloverzicht van alle (nog) openstaande investeringskredieten vanaf 2020.

Investeringskredieten	A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
Informatisering en automatisering						
Software	B	2020	76	-	-	76
Software	B	2021	93	-	-	93
Hardware	B	2022	20	-	-	20
Software	B	2022	62	22	-	84
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	769	-	-	769
Software	B	2023	102	-	-	102
Project datagedreven werken	A	2023	100	-	-	100
Audiovisuele middelen raadszaal	A	2023	350	-	-	350
Hardware	B	2024	972	-	-	972
Investeringsruimte	B	2024	112	-	-29	83
Audiovisuele middelen vergaderruimten	B	2024	176	-	-	176
<i>Totaal informatisering en automatisering</i>			<i>3.388</i>	<i>22</i>	<i>-29</i>	<i>3.381</i>
Gronden en gebouwen						
Oranje Nassau	B	2021	28	-	-	28
Gymlokalen	B	2022	122	-	-19	103
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	-	-229	121
Sporthallen	B	2022	-	149	-	149
Locaties medewerkers	B	2022	61	-	-	61
Parkeren	B	2022	145	-	-	145
Monumenten	B	2022	120	-	-	120
Overige locaties	B	2022	125	-	-	125
Centralisatie huisvesting uitvoering Fysiek	B	2022	19.602	-	-	19.602
Stadhuisplein 2a led verlichting Stadsbaken	B	2022	220	-	-	220
Investeringsruimte	B	2023	-	-	-	-
Gymlokalen	B	2023	72	-	-	72

Sporthallen	B	2023	228	-	-	228
Stadionlaan 60, sporthal	B	2023	299	-	-	299
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	172	17	-	189
Verbouw pand Grotestraat 62	A	2023	433	-	-	433
Installaties pand Grotestraat 62	A	2023	101	-	-	101
Gymlokalen	B	2024	76	-	-	76
Sportparken	B	2024	278	-	-	278
Sporthallen	B	2024	269	-	-	269
Cultuur-/welzijnsaccommodaties	B	2024	235	-	-	235
Haven Zuidzijde 30, stadhuis	B	2024	441	-	-	441
Haven Zuidzijde 30, stadhuis meubilair	B	2024	200	-	-	200
Haven Zuidzijde 30, stadhuis paspomaat	B	2024	-	192	-	192
Parkeren	B	2024	187	-	-	187
Begraafplaats	B	2024	262	-	-	262
Monumenten	B	2024	159	-	-	159
Overige locaties	B	2024	159	-	-	159
Investeringsruimte	B	2024	-	-	-	-
Egbert Gorterstraat 3, 5, en 7	A	2024	-	10.562	-	10.562
Kolthofsingel 15	B	2024	-	800	-	800
<i>Totaal gronden en gebouwen</i>			<i>26.035</i>	<i>11.720</i>	<i>-248</i>	<i>37.507</i>
Kleine kapitaalwerken						
Investeringsruimte	B	2024	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	33.324	-	-	33.324
Bijdrage SPUK stimulering sport	A	2023	-5.276	-	-	-5.276
<i>Totaal overig</i>			<i>28.048</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>28.048</i>

Hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning			57.671	11.742	-277	69.136
Verharding/wegen						
Christoffelstraat - Deldensestraat	B	2020	88	-	-	88
Hospitaalweg, Laan van Kortrijk, Verl. Sportlaan	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
Hospitaalweg, L. van Kortrijk en Verl. Sportlaan	B	2021	600	-	-	600
Rumerslanden (Henk Höftenstraat)	B	2021	260	-	-	260
Vriezenveenseweg - Almeloseweg	B	2021	75	-	-	75
Investeringsruimte	B	2021	172	-	-97	75
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
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 Bornebroek	B	2023	15	-	-	15
779 - Breesege	B	2023	15	-	-	15
772 - De Wheer	B	2023	59	-	-	59
782 - Exoolaan	B	2023	15	-	-	15
784 - Gijsbert Karel van Hogendorpstraat	B	2023	10	-	-	10
792 - GOA 2023 - Aadijk	B	2023	400	-	-	400
803 - GOA 2023 - Bronweg	B	2023	16	-	-	16
203 - GOA 2023 - Ootmarsumsestraat/Markgraven	B	2023	250	-	-	250
339 - H.R. Holstlaan (Nijreessingel - A35)	B	2023	800	-	-	800
785 - Herman Kruidelaar	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	B	2023	20	-	-	20

789 - Sluiskade Zuidzijde	B	2023	10	-	-	10
649 - Verbeteren wegbermen 2023	B	2023	350	-	-	350
722 - Deldensestraat	B	2023	92	-	-	92
000 - Voetpad Vriezeveenseweg-Bleskolksingel	B	2023	100	-	-	100
791 - Soeteman	B	2023	294	-	-	294
Investeringsruimte	B	2023	1	-	-	1
777 - Bakkershof	B	2024	15	-	-	15
778 - Bornsestraat Bornerbroek	B	2024	240	169	-	409
779 - Breesegge	B	2024	530	-	-	530
780 - Buitenhaven Westzijde	B	2024	16	-	-	16
783 - George Breitnerstraat	B	2024	30	-	-	30
784 - Gijsbert Karel van Hogendorpstraat	B	2024	120	-	-	120
339 - H.R. Holstlaan (Nijreessingel - A35)	B	2024	400	-	-	400
339 - H.R. Holstlaan (Nijreessingel - A35)	B	2024	1.080	-	-	1.080
818 - Jura	B	2024	65	-	-	65
776 - Reconstructie Lisztstraat, Brucknerstraat, Mahlerstraat	B	2024	210	-	-	210
12 - Rumerslanden 2016-2025	B	2024	285	-	-	285
788 - Rutger Jan Schimmelpenninckstraat	B	2024	250	-	-	250
819 - Sluiskade Noordzijde	B	2024	225	-	-	225
789 - Sluiskade Zuidzijde	B	2024	25	-	-	25
790 - Sweelincklaan	B	2024	15	-	-	15
Investeringsruimte	B	2024	961	-	-72	889
<i>Totaal verharding/wegen</i>			<i>11.597</i>	<i>169</i>	<i>-169</i>	<i>11.597</i>
Investeringsimpuls infrastructuur						
Aalderinkssingel tot Nieuwstraat	A	2021	1.525	-	-	1.525
Aalderinkssingel tot Nieuwstraat subsidie	A	2021	-1.220	-	-	-1.220
Ambachtstraat kruispunt aanpassen (huidige vestiging Kees Smit)	A	2021	200	-	-	200
Ambachtstraat kruispunt aanpassen subsidie	A	2021	-100	-	-	-100
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
367 - F35 - Schoolstraat - Gemeentegrens Borne	A	2023	5.101	-	-	5.101
367 - Subsidie	A	2023	-4.040	-	-	-4.040
718 - Financiële ruimte 2023	A	2023	97	-	-	97

866 - Kleine verkeersprojecten 2024	A	2024	82	-	-	82
Verkeersveiligheidsvoorzieningen Bornsestraat	A	2024	100	-	-	100
Reconstructie aansluiting bedrijvenparksingel op N36	A	2024	750	-	-	750
Fietspad Maatkampsweg	A	2024	127	-	-	127
<i>Totaal investeringsimpuls infrastructuur</i>			<i>6.672</i>	-	-	<i>6.672</i>
Openbare verlichting						
Verledden openbare verlichting (RAAD-5523)	A	2020	3.707	-	-	3.707
492 - Openbare verlichting - diverse vervangingen 2023	B	2023	273	-	-	273
000 - Openbare verlichting - div. vervang. centrum 2023	B	2023	240	-	-	240
000 - Kruising H.R. Holstlaan-Nijreessingel (opwaardering middenberm)	B	2023	120	-	-	120
493 - Openbare verlichting - diverse vervangingen 2024	B	2024	288	-	-	288
<i>Totaal openbare verlichting</i>			<i>4.628</i>	-	-	<i>4.628</i>
Verkeersregelinstallaties						
Investeringsruimte	B	2023	1.649	-	-	1.649
Subsidie Tina 5 provincie	B	2023	-835	-	-	-835
Subsidie EU conductor	B	2023	-33	-	-	-33
Investeringsruimte	B	2024	785	-	-	785
<i>Totaal verkeersregelinstallaties</i>	B		<i>1.566</i>	-	-	<i>1.566</i>
(Civiele) Kunstwerken						
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
601 - Brug BB026 Schokland	B	2023	500	-	-	500
619 - Brug BB071 Viaduct V. R. Limpurgsingel - Kanaal Almelo-NH	B	2023	50	-	-	50
629 - Vervangen beschoeiingen 2023	B	2023	195	-	-	195

000 - Fietsbrug Eilandbrug	B	2023	55	-	-	55
Investeringsruimte	B	2023	219	-	-	219
601 - Brug BB026 Schokland	B	2024	210	-	-	210
633 - Brug BB090 VR Limpurgsingel	B	2024	65	-	-	65
906 - Brug BB116 Wolbeslanden	B	2024	25	-	-	25
643 - Brug HB056 De Duif	B	2024	60	-	-	60
848 - Brug SB032 Eilandbrug	B	2024	50	-	-	50
540 - Brug SV035 Vriezebrug	B	2024	25	-	-	25
905 - Vervangen beschoeiingen	B	2024	415	-	-	415
917 - Tunnels BB300 BB301 BB303 BB304	B	2024	50	-	-	50
Investeringsruimte	B	2024	336	-	-	336
<i>Totaal (civiele) kunstwerken</i>			<i>2.833</i>	-	-	<i>2.833</i>
Parkeren						
Straatparkeren binnenwerk	B	2024	-	-	-	-
Straatparkeren buitenwerk	B	2024	-	-	-	-
Betaalautomaten binnenwerk	B	2024	-	-	-	-
Parkeerautomaten buiten vervangen	B	2024	125	-	-	125
Betaalautomaten parkeergarages upgrade	B	2024	185	-	-	185
<i>Totaal parkeren</i>			<i>310</i>	-	-	<i>310</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
investeringen 2024 bruggen	A	2024	975	-	-	975
investeringen 2024 aanleg steigers	A	2024	75	-	-	75
<i>Totaal verbreding Almelo-Nordhornkanaal</i>			<i>2.345</i>	-	-	<i>2.345</i>
Havens en waterwegen						
Investeringsruimte	B	2021	49	-	-	49
Investeringsruimte	B	2022	49	-	-	49
Investeringsruimte	B	2023	49	-	-	49
Investeringsruimte	B	2024	49	-	-	49
<i>Totaal havens en waterwegen</i>			<i>196</i>	-	-	<i>196</i>

Overig						
Ondergronds brengen hoogspanningslijn (RAAD-6078)	A	2021	100	-	-	100
Ondergronds brengen hoogspanningslijn (RAAD-6078)	A	2024	1.867	-	-	1.867
Verruiming binnenhavens Twentekanaal (RAAD-5327)	A	2021	4.300	600	-135	4.765
Boothelling Twentekanaal			-	135		135
Subsidie CEF	A	2021	-1.200	-	-	-1.200
Bijdrage Provincie	A	2023	-600	-600	-	-1.200
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	925	-	2.445
Subsidie herinrichting Grotestraat Noord	A	2023	-500	-	-	-500
<i>Totaal overig</i>			<i>6.537</i>	<i>1.060</i>	<i>-135</i>	<i>7.462</i>
Hoofdtakveld 2 Verkeer en vervoer			36.684	1.229	-304	37.609
Onderwijshuisvesting						
Voortgezet onderwijs	B	2020	2.798	-	-	2.798
Investeringsruimte	B	2020	750	-	-	750
Voortgezet onderwijs	B	2021	4.483	-	-	4.483
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
Primair onderwijs	B	2024	1.000	-	-	1.000
Speciaal onderwijs	B	2024	6.610	-	-	6.610
Voortgezet onderwijs	B	2024	-	1.300		1.300
Bewegingsonderwijs	B	2024	1.500	-	-	1.500

<i>Totaal onderwijshuisvesting</i>			29.744	1.300	-	31.044
Specifieke uitkering ventilatie in scholen (SUVIS)						
Verbetering binnenklimaat diverse VO scholen	B	2021	560	-	-	560
Bijdrage SISA	B	2021	-560	-	-	-560
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			29.744	1.300	-	31.044
Openbaar groen en bomen						
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
Boomwortelgroei (voorbereiding)	B	2022	11	-	-	11
H.R. Holstlaan Nijreessingel tot A35 (voorbereiding)	B	2022	2	-	-	2
IGOP 2022 - communicatie	B	2022	1	-	-	1
Meulenbeldlaan (voorbereiding)	B	2022	-	-	-	-
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
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	165	-	-	165
701 - Voorbereiding groen algemeen 2023	B	2023	-	-	-	-
132 - Almeloseweg	B	2023	20	-	-	20
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	-	-	-	-

456 - Molenkampspark 2023	B	2023	50	-	-	50
012 - Rumerslanden 2016-2025	B	2023	20	-	-	20
590 - Vervangen/herplanten bomen 2023	B	2023	125	-	-	125
000 - Groen en bomen inboet	B	2023	91	-	-	91
000 - Geboorte- en herdenkingsbos	B	2023	25	-	-	25
000 - Speel- en beweegbos Aadorp	B	2023	75	-	-	75
000 - Begraafplaats Aadorp revitalisering	B	2023	60	-	-	60
000 - Begraafplaats Groenedael bomen	B	2023	100	-	-	100
000 - Acacia/-Beukenlaan	B	2023	25	-	-	25
000 - Soeteman	B	2023	125	-	-	125
000 - Groene Waterstad	B	2023	1.450	-	-	1.450
585 - boomwortelopgroei - voorbereiding en uitvoering	B	2024	80	-	-	80
498 - IGOP 2024 communicatie	B	2024	10	-	-	10
501 - IGOP 2024 nazorg 2023	B	2024	15	-	-	15
705 - IGOP 2024 onvoorzien groen	B	2024	100	-	-	100
663 - IGOP 2024 reservering groen	B	2024	175	-	-	175
393 - Meulenbeldlaan bomen	B	2024	110	-	-	110
475 - Planmatig onderhoud wegbermen 2024	B	2024	50	-	-	50
776 - Reconstructie Liszstraat, Brucknerstraat, Mahlerstraat	B	2024	50	-	-	50
12 - Rumerslanden 2016-2025	B	2024	25	-	-	25
591 - Vervangen/herplanten bomen 2024	B	2024	240	-	-	240
698 - Vervangen/herplanten groen 2024	B	2024	240	-	-	240
702 - Voorbereiding groen algemeen 2024	B	2024	50	-	-	50
<i>Totaal openbaar groen en bomen</i>			<i>4.244</i>	-	-	<i>4.244</i>
Speeltoestellen/beweegplekken						
Speeltoestellen	B	2021	345	-	-	345
Beweegplekken	B	2021	264	-	-	264
Bijdrage subsidie	B	2021	-9	-	-	-9
Speeltoestellen	B	2022	375	-	-	375
Beweegplekken	B	2022	300	-	-	300
Speeltoestellen	B	2023	392	-	-	392
Speeltoestellen	B	2024	415	-	-	415
<i>Totaal speeltoestellen/beweegplekken</i>			<i>2.082</i>	-	-	<i>2.082</i>
Sport						
ATV Luctor et Emergo oefenveldverlichting	B	2023	39	-	-	39
Sportcomplex Ossenkoppelerhoek kunstgrasveld	A	2023	704	-	-	704

Sportcomplex Ossenkoppelerhoek kunstgrasveld bijdrage SPUK	A	2023	-107	-	-	-107
Sportcomplex Ossenkoppelerhoek kunstgrasveld	A	2023	704	-	-	704
Sportcomplex Ossenkoppelerhoek kunstgrasveld bijdrage SPUK	A	2023	-107	-	-	-107
Sportcomplex Ossenkoppelerhoek natuurgrasveld	A	2023	87	-	-	87
Sportcomplex Ossenkoppelerhoek kleedkamers/materialenhok	A	2023	531	-	-	531
Sportcomplex Ossenkoppelerhoek kleedkamers/materialenhok bijdrage SPUK	A	2023	-81	-	-	-81
Sportcomplex Ossenkoppelerhoek infrastructurele aanpassingen	A	2023	1.045	-	-	1.045
ASV '57 vervangen bovenlaag kunstgras	B	2024	310	-	-	310
<i>Totaal sport</i>			3.125	-	-	3.125
Tractie						
Investeringsruimte	B	2023	10	-	-	10
Vervoermiddelen	B	2023	47	-	-	47
Aanbouwwerktuigen	B	2023	85	-	-	85
Tractie Reinigingstaken	B	2023	-	-	-	-
Aanbouwwerktuigen	B	2024	85	-	-	85
Tractie Reinigingstaken	B	2024	1.175	-	-	1.175
Vervoersmiddelen/tractoren	B	2024	2.905	-	-	2.905
Investeringsruimte	B	2024	-	-	-	-
<i>Totaal tractie</i>			4.307	-	-	4.307
Tractie sport						
Tractoren	B	2023	170	-	-	170
Machines	B	2023	22	-	-	22
Tractoren	B	2024	50	-	-	50
Machines	B	2024	31	-	-	31
<i>Totaal tractie sport</i>			273	-	-	273
Hoofdtakveld 5 Sport, cultuur en recreatie			14.031	-	-	14.031
Ontplooi						
Electrische heftruck	B	2024	21	-	-	21
<i>Totaal ontplooi</i>			21	-	-	21

Hoofdtakveld 6 Sociaal domein			21	-	-	21
Riolering (vervanging)						
Christoffelstraat-Deldensestraat	B	2020	1.090	-	-	1.090
OBA 4 - Kroosstraat en omgeving	B	2021	275	-	-	275
Rozenstraat	B	2021	20	-	-	20
Rumerslanden (Henk Höftenstraat)	B	2021	520	-	-	520
Herinrichting Grotestraat Noord	A	2024	-	360		360
Investeringsruimte	B	2021	395	-	-360	35
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	176	-	-	176
500 - IGOP 2023 - Nazorg 2022	B	2023	15	-	-	15
320 - IGOP 2023 - Onvoorzien	B	2023	300	-	-	300
485 - Kolken vervangen 2023	B	2023	150	-	-	150
714 - Relining diversen 2023	B	2023	2.284	-	-	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 Bornerbroek	B	2023	175	-	-	175
000 - Tunnel Schuilenborgsingel	B	2023	60	-	-	60
Herinrichting Grotestraat Noord	B	2023	420	-	-	420
Investeringsruimte - nader te invullen	B	2023	704	-	-259	445
783 - George Breitnerstraat - reconstructie	B	2024	50	-	-	50
508 - GOA 2024 - Klinkersleuven 2024	B	2024	150	-	-	150
799 - GOA 2024 - Laan van Biel	B	2024	50	-	-	50
733 - Grotestraat Noord	B	2024	115	-	-	115
501 - IGOP 2024 - Nazorg 2023	B	2024	15	-	-	15
495 - IGOP 2024 - Onvoorzien Blauw	B	2024	300	-	-	300
685 - IGOP 2024 - Voorbereiding IGOP 2025	B	2024	15	-	-	15
486 - Kolken vervangen 2024	B	2024	115	-	-	115
776 - Reconstructie Lisztstraat, Brucknerstraat, Mahlerstraat	B	2024	375	-	-	375
715 - Relining diversen 2024	B	2024	2.372	-	-689	1.683

12 - Rumerslanden 2016-2025	B	2024	570	397	-	967
857 - Vervangen voorzieningen gemalen 2024	B	2024	540	-	-	540
861 - Vervangen voorzieningen pompunits 2024	B	2024	170	-	-	170
982 - Voorbereiden wijken jaren 60 en 70	B	2024	100	-	-	100
967 - Wester-Sluitersveldlanden	B	2024	75	-	-	75
vrijverval algemeen	B	2024	350	-	-	350
drukriool	B	2024	95	-	-	95
duikers	B	2024	5	-	-	5
deelreparaties	B	2024	-	417		417
Investeringsruimte - nader te invullen	B	2024	934	689	-555	1.068
<i>Totaal riolering (vervanging)</i>			<i>16.744</i>	<i>1.863</i>	<i>-1.863</i>	<i>16.744</i>
Riolering (uitbreiding)						
OBA 4 - Kroosstraat - Steffensweg	B	2020	655	-	-	655
HR Holstlaan	B	2021	540	-	-	540
Tunnel Wierdensestraat	B	2022	100	-	-	100
Klimaatlokaties verbetermaatregelen	B	2022	450	-	-	450
597 - Verbeteren HWA Roskamstraat	B	2023	150	-	-	150
847 - OBA 3 Hofkampbuurt zuid	B	2023	400	-	-	400
Investeringsruimte	B	2023	850	-	-	850
733 - Grotestraat Noord	B	2024	155	-	-	155
339 - H.R. Holstlaan (Nijreessingel - A35)	B	2024	50	-	-	50
847 - OBA 3 - IJsselstraat - Hofkampbuurt	B	2024	625	-	-	625
981 - Wateroverlast tunnel Wierdensestraat	B	2024	50	-	-	50
902 - Watersysteem Zuidzijde Almelo	B	2024	30	-	-	30
730 - Afkoppelen HWA derden 2024	B	2024	100	-	-	100
778 - Bornsestraat Bornerbroek	B	2024	78	-	-	78
733 - Grotestraat Noord	B	2024	150	-	-	150
776 - Reconstructie Lisztstraat, Brucknerstraat, Mahlerstraat	B	2024	134	-	-	134
719 - Financiële ruimte 2024 - Voorbereiding en uitvoering	B	2024	155	-	-	155
<i>Totaal riolering (uitbreiding)</i>			<i>4.672</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>4.672</i>
Afval						
Ondergrondse afvalcontainers	B	2022	130	-	-	130
<i>Totaal afval</i>			<i>130</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>130</i>

Hoofdtakveld 7 Volksgezondheid en milieu			21.546	1.863	-1.863	21.546
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>			<i>1.265</i>	-	-	<i>1.265</i>
Overige			1.265	-	-	1.265
Totaal Kredieten			160.962	16.134	-2.444	174.652

Bedragen x 1.000 euro

* Onder voorbehoud van voldoende cofinanciering