

OPLEGMEMO ontwerpbegrotingen 2024

Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting

Hierna treft u van de volgende gemeenschappelijke regelingen de samenvattende informatie over de concept begrotingen 2024:

1. Stadsbank Oost Nederland (SON)
2. Gemeentelijk Belastingkantoor Twente
3. Openbaar Lichaam Crematoria Twente
4. Regionaal Bedrijventerrein Twente
5. Euregio
6. Omgevingsdienst Twente
7. Samen Twente
8. Veiligheidsregio Twente
9. Recreatieschap Twente

1 Stadsbank Oost Nederland (SON)

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2024
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	29 juni 2023
Portefeuillehouder	E.J.F.M. van Mierlo
Ambtelijk adviseur	B.M. Krakers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakers@almelo.nl

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting

Jaarlijks wordt er door de SON conform de spelregels in de Gemeenschappelijke Regeling en het BBV een (Meerjaren) begroting opgesteld. Voor het opstellen van de begroting 2024 -2027 zijn de volgende uitgangspunten en richtlijnen van toepassing:

- a. Uitgangspunten en richtlijnen (loon- en prijsmutaties) van de deelnemende gemeenten voor opstelling van de Primitieve begroting 2024 van de gemeenschappelijke regelingen;
- b. Toepassen van het nieuwe bekostigingsmodel, zoals door het Algemeen Bestuur in november 2022 is vastgesteld.
- c. Herijken van de gemeentelijke bijdragen in de bestaanskosten met een gedempte invoering van 40% in 2024 en 100% in 2025, conform het besluit van het Algemeen Bestuur in november 2022.

Afwijkingen en bijzonderheden

Het geraamde saldo van lasten en baten zal zowel voor 2024 als voor de jaren 205-2027 leiden tot een positief resultaat. Deze saldi betreffen de bijdrage van de gemeente Aalten conform de overeengekomen regeling voor het uittreden van deze gemeente uit de gemeenschappelijke regeling en de terugverdieneffecten van het Project Procesoptimalisatie BBR.

Na het toevoegen van de positieve saldi aan de Algemene Reserve sluit elke jaarschijf van de begroting 2024 -2027 op nul.

De meerjarenraming 2024-2027 (bedragen in €)

Begrotingsjaar	Lasten	Baten	Geprognosticeerd saldo van baten en lasten	Te realiseren resultaat
2024	13.296.600	13.520.600	224.000	-
2025	13.769.600	13.939.400	169.800	-
2026	14.204.900	14.335.900	131.000	-
2027	14.696.800	14.706.600	9.800	-

Herijking bestaanskosten en demping

De bestaanskosten van de Stadsbank werden via een vaste verdeelsleutel over de deelnemende gemeenten verdeeld (25% huishoudens, 75% omvang standaard dienstverlening). Deze verdeling is vanaf de start in 2016 “bevroren” en zou na 5 jaar worden herijkt op basis van de dan geldende verhouding van gemeenten in de standaarddienstverlening. In 2021 is besloten om die herijking mee te nemen bij het aanpassen van het bekostigingsmodel. Deze herijking wordt nu doorgevoerd en geeft herverdeeleffecten tussen gemeenten. Zoals bestuurlijk in november 2022 is afgesproken worden de effecten van de herijking met een gedempte invoering van 40% in 2024 en 100% in 2025 in deze begroting verwerkt. Daarbij wordt in een periode van 2 jaar naar de nieuwe verhouding toegegroeid zodat de gemeenten de mogelijkheid hebben om in hun begroting op deze wijzigingen te anticiperen.

Weerstandsvermogen en weerstandscapaciteit

Het benodigde weerstandsvermogen komt uit op € 1.034.600,- (was € 875.000,-). Mede verhoogd door een extra bijdrage in 2022 van de deelnemende gemeenten. De hoogte van het benodigde weerstandsvermogen is ook de ondergrens voor kwalificatie “voldoende” (weerstandsratio tussen 1.0 – 1.4). De bovengrens van deze kwalificatie ligt op € 1.448.500,-. Voor de bepaling van het benodigde weerstandsvermogen en de hoogte van de niveaus voor de weerstandratio's wordt uitgegaan van het begrotingstotaal van de Primitieve Begroting 2024 van afgerond € 13 Mio. Dit was € 10,6 Mio, conform de vastgestelde Beleidsnota Weerstandsvermogen en Risicobeheersing 2020-2023.

Indien het gerealiseerde resultaat van 2022 ad € 365.900,- wordt toegevoegd aan de Algemene Reserve dan komt het weerstandsvermogen uit op € 1.065.900,- bij een weerstandsratio van 1.03 (onderkant van het niveau “voldoende”).

Het weerstandsvermogen kan vanaf 2024 verder worden opgebouwd door structurele besparingen als gevolg van procesoptimalisatie | Budgetbeheer tot een bedrag van € 441.000,- toe te voegen aan de Algemene reserve. Dit is in overeenstemming met het besluit van het Algemeen Bestuur op 7 juli 2022. Voor begrotingsjaar 2024 is het inverdieneffect begroot op € 187.600,-. Daarnaast wordt de uittredingsvergoeding van de gemeente Aalten in 2024 begroot op € 36.400,-. Door het toevoegen van beide bedragen aan de Algemene Reserve zal het weerstandsvermogen per ultimo 2024 € 1.289.900,- bedragen, bij een weerstandsratio van 1.25.

Conclusie (ambtelijk)

De gehanteerde uitgangspunten in de begroting 2024 zijn conform de besluiten van het algemeen bestuur. De gemeentelijke bijdrage in de exploitatie van de Stadsbank Oost Nederland is gebaseerd op de verzorgde dienstverlening – variabele bijdrage – en het aandeel in de kosten van het programma Algemeen Bestuur (=bestaanskosten) – vaste bijdrage.

De verzorgde dienstverlening bestaat uit de basisdienstverlening en de optionele (= additionele) dienstverlening. De basisdienstverlening wordt in rekening gebracht op basis van aantal x standaardtarief met een bandbreedte van 10% en op basis van beschikbaarheid (Klantreis). Met betrekking tot de optionele dienstverlening worden maatwerkafspraken gemaakt

Gemeente	Huishoudens* abs.	Standaard dienstverlening Primitief 2024	Bijdrage bestaanskosten Primitief 2024	Additionele dienstverlening Primitief 2024	Subotaal bijdrage gemeenten Primitief 2024	Demping herijking 40%	Totaal bijdrage gemeenten Primitief 2024
Almelo	33.063	569.661	659.147	203	1.229.011	43.446	1.185.565

De bijdrage voor Almelo voor 2024 bedraagt € 1.185.565,-.

De stijging in 2024 is deels conform verwachting (loon- en prijscompensatie) en als extra bijdrage voor de Klantreis. In 2023 bedroeg de bijdrage € 892.595,-.

Derhalve instemmen met de voorgestelde begroting. De Stadsbank voert als de uitvoeringsorganisatie van de gemeente de wettelijke taken schuldhelpverlening uit.

De bijdrage is de meerjaren begroting van de Stadsbank Oost Nederland voor de gemeente Almelo;

Gemeente	Huishoudens* abs.	Totaal bijdrage gemeenten jaarschijf 2025	Totaal bijdrage gemeenten jaarschijf 2026	Totaal bijdrage gemeenten jaarschijf 2027
Almelo	33.063	1.273.270	1.315.305	1.358.757

Zienswijze

Het voorstel is om geen zienswijze in te dienen.

2 Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBT)

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2024
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	12 juli 2023
Portefeuillehouder	A. Maathuis
Ambtelijk adviseur	Egbert Leppink
Telefoon / mail	1312 / e.leppink@almelo.nl

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting

Na behandeling van de ontwerpbegroting 2024 en het Meerjarenperspectief 2025-2027 in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 5 april 2023 wordt het stuk toegezonden aan het Algemeen Bestuur en de gemeenteraden van de deelnemers. De gemeenteraden kunnen over dit stuk hun zienswijze naar voren brengen aan het Dagelijks Bestuur. De zienswijzen worden toegevoegd aan de ontwerpbegroting 2024 en MJP en vervolgens aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur stelt in haar vergadering van 12 juli a.s. de stukken vast waarna deze naar Gedeputeerde Staten worden verzonden.

Relevante uitgangspunten in de begroting 2024 zijn:

- Indexatie prijzen: 12,7%
- Indexatie lonen: 10,0% (t.o.v. 31-12-2022)
- 40% van de begrote winst op de dienstverlening voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst wordt verdisconteerd op de bijdragen van de gemeenten die deelnemen aan de GR.
- In de vastgestelde Bestuursrapportages 2022 zijn reeds een aantal structurele wijzigingen gemeld die nog niet in de begroting 2024-2027 zijn opgenomen. Deze wijzigingen hebben per saldo een structureel voordelig effect van € 86.000.
- De tarieven voor 2024 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2024, de werkelijke aantallen van 2022 en de huidige capaciteitsplanning.

Afwijkingen en bijzonderheden

Onderstaande tabel geeft op hoofdlijnen een vergelijking tussen de begroting 2023 en de begroting 2024 van het GBTWente.

Begroting GBTwente 2023-2024

	B2023	B2024	verschil	V/N
Lasten	13.398	14.635	1.237	N
Baten	-40	-33	7	N
(Sub)totaal	13.358	14.602	1.244	N
Deelnemersbijdragen	-13.364	-14.602	1.238	V
Resultaat	-6	0	6	N

* bedragen * 1.000 euro

-/- = baten/voordeel, + = lasten/nadeel

Ten opzichte van 2023 stijgen de baten en lasten (excl. deelnemersbijdragen) met ongeveer € 1.237.000. Hiervan wordt ca. € 653.000 veroorzaakt door de prijsindexatie en € 603.000 door loonindexatie (revisie naar aanleiding van CAO-uitkomsten en loonindexatie 2024), dus een totale prijs-/loonindexatie van € 1.25 miljoen. Op pagina 5 tot en met 7 van de begroting wordt een uitgebreide toelichting op de belangrijkste wijzigingen gegeven.

De bijdrage van de gemeenten stijgt in 2024.

Tabel: structurele gemeentelijke bijdrage aan GBT (bedragen x € 1.000)

Bijdrage van	2023	2024	Vershil
Gemeenten totaal (excl. incidentele bijdragen)	13.364	14.602	1.238 (N)
Gemeente Almelo	1.834	2.019	185 (N)

Ten opzichte van de begroting 2023 stijgt de bijdrage van de gemeente Almelo met € 185.000 (10,1%).

De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van ca. € 4.452. Dit overschot wordt op begrotingsbasis gedoteerd aan de reserve '5% begrotingstotaal'. Op basis van de huidige beleidsregels mag deze reserve tot 5% van het begrotingstotaal (lasten) gevuld worden. Indien bij de vaststelling van de jaarrekening 2024 blijkt dat de reserve maximaal is gevuld, kan het Algemeen Bestuur besluiten het overschot terug te laten vloeien naar de deelnemende gemeenten, dan wel in te zetten voor tariefsverlaging.

Conclusie (ambtelijk)

Met de begroting kan worden ingestemd. De begroting en meerjarenraming zijn in evenwicht.

Zienswijze

Het voorstel is om geen zienswijze in te dienen.

3 Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT)

Onderwerp	Begroting 2024
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	29 juni 2023
Portefeuillehouder	E.J.F.M. van Mierlo
Ambtelijk adviseur	B.M. Krakkers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakkers@almelo.nl

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting

De begroting van het OLCT bevat slechts de verrekening van het dividendresultaat uit de dochteronderneming Crematoria Twente B.V. (CT). De beheerskosten van de gemeenschappelijke regeling worden in mindering gebracht op het uit te keren dividend.

Afwijkingen en bijzonderheden

Uitgangspunt voor de begroting is de besluitvorming inzake het dividendbeleid van Crematoria Twente B.V. van februari 2014. Kern van de afspraken dat er vanaf 2016 jaarlijks een basisdividend van minimaal € 375.000,- wordt uitgekeerd aan de aandeelhouder, voor zover de solvabiliteit en uitkeringstoets dit toelaten e.e.a. ongeacht het resultaat van Crematoria Twente. Het aandeel van de gemeente Almelo in dit basis dividend is circa € 37.000,- per jaar.

In de ontwerpbegroting 2024 is een dividenduitkering opgenomen van € 375.000,- Na aftrek van de kosten van de GR OLCT is de verwachting dat een bedrag van € 360.000,- zal worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten

Conclusie (ambtelijk)

De gehanteerde uitgangspunten in de begroting 2024 zijn conform de besluiten van het algemeen bestuur.

Zienswijze

Het voorstel is om geen zienswijze in te dienen.

4 Regionaal Bedrijventerrein Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2024
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	22 juni 2022
Portefeuillehouder	Beleidsinhoudelijk: A. Maathuis (Grondbedrijf) A. Maathuis (Economie en arbeidsmarkt) Eigenaarschap: A. Maathuis
Ambtelijk adviseur	Egbert Leppink
Telefoon / mail	1312 / e.leppink@almelo.nl

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting

Het algemeen bestuur wordt voorgesteld:

1. De (herziene) begroting 2023 vast te stellen overeenkomstig het ontwerp;
2. De (voorlopige) begroting 2024 vast te stellen overeenkomstig het ontwerp;
3. De meerjarenraming 2025 t/m 2027 vast te stellen overeenkomstig het ontwerp;
4. Het programma als beleidsinhoudelijk kader vast te stellen;
5. Het Dagelijks Bestuur voor de begrotingsjaren 2023 en 2024 te machtigen tot uitvoering van het programma, als opgenomen in dit voorstel;
6. Voor de jaren 2023 en 2024 de lasten en baten van het programma – en daarbinnen de geraamde bedragen voor investeringen – als financieel kader vast te stellen;
7. Aan het Dagelijks Bestuur de uitgifte van gronden, binnen de kaders van deze begroting, te delegeren.

Afwijkingen en bijzonderheden

De begroting 2024 betreft een voorlopig financieel kader.

Grondexploitatie

Verwacht wordt dat de boekwaarde van het geïnvesteerd vermogen (onderhanden werk) in de komende jaren als volgt afneemt als gevolg van de uitgifte van gronden.

Grondexploitatie	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Meerjarenraming 2025	2026	2027
Boekwaarde grondexploitatie per 1-1	50.388.432	8.822.244	-9.041.669	-11.811.876	-	-
Lasten	2.026.074	2.153.274	3.389.707	641.270	-	-
Baten	-43.592.262	-20.017.187	-6.159.914	-387.779	-	-
Saldo lasten en baten	-41.566.188	-17.863.913	-2.770.207	253.491	-	-
Boekwaarde grondexploitatie per 31-12	8.822.244	-9.041.669	-11.811.876	-11.558.386	-	-
Winstneming op de grondexploitatie	5.800.300	2.257.175	1.202.802	149.446	-	-
Voorraad OHW per 31-12	16.771.207	1.164.469	-402.936	0	-	-

In de grondexploitatie wordt uitgegaan van de uitgifte van 14 hectare in 2023 en 4 hectare in 2024. De uitgifte in 2023 is gebaseerd op afgesloten overeenkomsten.

De verwachting is dat de grondexploitatie in 2025 afgesloten kan worden. In de begroting 2023 en 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 wordt geanticipeerd op tussentijdse winstnemingen uit de grondexploitatie tot en met 2025. Hoewel er een zeker risico schuilt in het anticiperen op toekomstige tussentijdse winstnemingen, is dit gelet op de fase waarin het project zich bevindt i.c.m. de actuele kaveluitgifte aanvaardbaar.

Onderhoud openbare ruimte

Op de ontwerpbegroting 2021 heeft de gemeenteraad van Almelo in juni 2020 onderstaande zienswijze ingediend:

De gemeente Almelo constateert dat in de (herziene) begroting 2020 en de (voorlopige) begroting 2021 rekening wordt gehouden met de opbouw van een voorziening voor (levensduur verlengend) groot onderhoud en spreekt als zienswijze uit om in overleg met de gemeente Almelo tot een alternatief te komen waarbij de gemeente Almelo meer grip en zeggenschap houdt over de financiële middelen voor levensduur verlengend onderhoud en vervangingsinvesteringen. Daarbij dienen de taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden op een duidelijke en efficiënte wijze te zijn verdeeld en gebruik te worden gemaakt van de mogelijkheden in het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) om investeringen in kapitaalgoederen jaarlijks af te schrijven volgens een stelsel dat is afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur.

Naar aanleiding van de uitkomsten van de evaluatie uit 2020/2021 lopen er op dit moment gesprekken tussen RBT, gemeente Almelo en de coöperatie parkmanagement over de verdeling van verantwoordelijkheden met betrekking tot onderhoud en beheer van de openbare ruimte. Dit met als uitgangspunt dat RBT verantwoordelijk blijft voor het onderhoud van parkmanagement voorzieningen, de coöperatie beheertaken overneemt (op basis van een te sluiten beheerovereenkomst) en de gemeente verantwoordelijk wordt voor het (technisch) groot onderhoud van de openbare ruimte. De tot op heden opgebouwde voorziening voor groot onderhoud wordt dan terugbetaald aan de gemeente Almelo. In de nu voorliggende begroting is verondersteld dat dat in 2024 wordt geeffectueerd.

Investeringsbudget

In 2016 hebben de deelnemende gemeenten en de provincie Overijssel een investeringsbudget ter beschikking gesteld van € 9 miljoen. Daarvan is € 4,5 miljoen ingelegd door de gemeenten en € 4,5 miljoen door de provincie. In de afgelopen jaren is in totaal € 3,7 miljoen uit de reserve onttrokken.

Binnen het Algemeen Bestuur en met raden en staten is afgesproken dat het investeringsbudget (door het Dagelijks Bestuur en gemotiveerd) wordt aangewend voor maatwerk in acquisitie en investeringen die het duurzame karakter van het XL Park versterken. Over nagenoeg alle kavels zijn inmiddels overeenkomsten gesloten met gegadigden. Een bijdrage in acquisitietrajecten is derhalve niet meer aan de orde. Mogelijk ontstaat wel een investeringsbehoefte op het gebied van duurzaamheid. Op dit moment wordt door Firan onderzocht hoe de verschillende duurzame initiatieven op het XL Businesspark zich energetisch tot elkaar verhouden en hoe deze initiatieven met elkaar verbonden kunnen worden (energy hub). Het Dagelijks Bestuur heeft besloten om het investeringsbudget te blijven reserveren binnen RBT, totdat het onderzoek van Firan is afgerond (volgens planning: medio 2023) en duidelijk is of/hoe het investeringsbudget eventueel kan worden aangewend.

Beëindiging GR RBT/XL Businesspark

De verwachting is dat de laatste uitgaven plaatsvinden in 2023 en 2024 en de gemeenschappelijke regeling in 2025 kan worden beëindigd. Hiertoe worden de processtappen tot liquidatie van de gemeenschappelijke regeling verder uitgewerkt, in afstemming met specialisten van de deelnemers. In de meerjarenraming is nog géén rekening gehouden met de beëindiging van de gemeenschappelijke regeling.

Conclusie (ambtelijk)

Met de begroting kan worden ingestemd.

Zienswijze

Het voorstel is om geen zienswijze in te dienen.

5 EUREGIO

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2024
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	
Portefeuillehouder	A.J. Gerritsen
Ambtelijk adviseur	B.M. Krakers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakers@almelo.nl

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting

EUREGIO is geen verbonden partij in de zin van de Wet Gemeenschappelijke regelingen, maar is een openbaar lichaam. Dit betekent dat voor EUREGIO niet dezelfde verplichtingen gelden ten aanzien van bijvoorbeeld de verzending van de begroting aan de deelnemende gemeenten.

Voor de begroting 2024 betekent dit, dat deze pas wordt vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van EUREGIO in januari 2024. Om toch een beeld te hebben van de financiën van EUREGIO, is ter informatie de begroting van het jaar 2023 bijgevoegd. Deze begroting is vastgesteld op 13 januari 2023. Op deze begroting kan de raad dus geen zienswijze meer indienen. De begroting voor 2023 sluit met een negatief resultaat van € 89.866,-. Ook in de daaropvolgende jaren vanaf 2024 moet volgens de actuele planning worden uitgegaan van tekorten. Hiervoor staat echter een toereikende egalisatie reserve ter beschikking.

Oorzaken van dit tekort zijn in de eerste plaats de algemene cao-gebaseerde verhogingen van de personeelskosten en de prijsstijgingen voor materiële kosten, waar een gelijkblijvende lidmaatschapsbijdrage tegenover staat. Daarbij komen de mogelijk in te calculeren belastingverplichtingen vanaf 2023, en de in het overgangsjaar 2023 verhoogde personeelskosten door verschuiving ten laste van de algemene onderdelen van de EUREGIO.

De lidmaatschapsbijdrage van Almelo bedraagt voor 2023 € 21.215,-. Dit is een stijging van € 7,- ten opzichte van 2022. De hoogte van de ledenbijdragen is afhankelijk van het aantal inwoners van de lid gemeenten aan het einde van het tweede aan het begrotingsjaar voorafgaande jaar. De ledenbijdrage is uniform vastgesteld op € 0,29 per inwoner.

Afwijkingen en bijzonderheden

Geen afwijkingen of bijzonderheden

Conclusie (ambtelijk)

De begroting 2024 is pas in januari 2024 aan de orde. De begroting 2023 is vastgesteld door het algemeen bestuur van EUREGIO. De raad kan kennisnemen van de begroting 2023.

Zienswijze

Het voorstel is om geen zienswijze in te dienen.

6 Omgevingsdienst Twente (OD Twente)

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2024
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	8 september 2023
Portefeuillehouder	A.J. Gerritsen
Ambtelijk adviseur	R. Maathuis / B.M. Krakers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakers@almelo.nl

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting

Ter voorbereiding op de begroting 2024 heeft in 2022 een traject tot herijking van de financiering plaats gevonden. Het doel van dit traject is om tot een duurzame en reële begroting te komen met passende financiering van de OD Twente. De belangrijkste ontwikkelingen met financiële consequenties voor de begroting 2024;

- De begroting is opgesteld aan de hand van het aantal benodigde (productieve) uren per deelnemer, gebaseerd op de regionaal vastgestelde ambities omtrent de VTH-samenwerking. De formatie voor het primaire proces wordt hierop aangepast.
- Op basis van de nieuwe formatie voor het primaire proces beweegt ook de formatie voor de overhead mee. Daarbij blijft de formatie overhead maximaal 17% van de totale formatie. Dit is conform het percentage in de afgelopen begrotingsjaren.
- Er is een structureel budget van 2 % van de salariskosten opgenomen voor innovatie en ontwikkeling.
- Er komt één integraal uurtarief waarbij het totaal van de exploitatiebegroting wordt gedeeld door het totaal aantal productieve uren uit de Herijking Financiering OD Twente.
- Op basis van de door de OD Twente daadwerkelijk gemaakte uren wordt aan het einde van het jaar per deelnemer afgerekend. Na de individuele afrekening vindt bij overschotten of tekorten nog een collectieve afrekening plaats op basis van het percentage van de deelnemersbijdrage.
- Bij het financieel vertalen van producten en uren wordt uitgegaan van een productiviteit van 1.360 uur per fte op jaarbasis conform het AB besluit.

Productiviteitsnorm	Uren
Beschikbare tijd	1872
Wettelijk verlof	144
Bovenwettelijk verlof	50,4
Feestdagen	58
Bruto beschikbaar aantal uren	1620
Ziekteverzuim 4%	65
Netto beschikbaar aantal uren	1555
Indirect productief 12,5%	194
Productief	1360
Afgerond productief	1360
Aantal uren indirect productief per week	4,5

Het uurtarief voor 2024 komt uit € 100,99.

Effecten stijging uurtarief tussen 2023 en 2024	Tarief in €
Oorspronkelijk uurtarief 2023	87,03
Loonindexatie (10%) en prijsindexatie (12,7%)	9,36
Correctie loonkosten 2023	1,48
Verlaging productiviteit	2,10
Overige kostenstijgingen	4,44
Effect besparingen	-3,42
uurtarief 2024	100,99

Financiële uitgangspunten

De indexaties van de budgetten zijn verwerkt conform het advies vanuit de Twentse gemeenten voor loon- en prijsontwikkelingen. Voor de loonkosten is een indexatie van 10 % toegepast in de begroting. Hierbij is rekening gehouden met het principeakkoord van de Cao SGO. Voor de prijsontwikkeling is een indexatie van 12,7% toegepast.

Als gevolg van het traject herijking financiering heeft ook een herijking van de begroting plaatsgevonden. In dit traject zijn besparingsmogelijkheden onderzocht en doorgevoerd. Hierdoor zijn niet alle budgetten één-op-één te vergelijken met de voorgaande begroting.

SPUK THE

Eind 2022 heeft het Rijk een speciale uitkering verleend aan de OD Twente. Het betreft de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht (SPUK THE).

De SPUK THE geldt voor een periode van 2022 t/m 2026 en wordt buiten de programma's inzichtelijk gemaakt. De SPUK THE bijdrage voor 2023 bedraagt € 466.000,-.

De totale lasten in de begroting 2023 bedragen € 16,8 miljoen. (excl SPUK)

Gemeentelijke bijdrage aan OD Twente

	2024	2023	verschil	procentueel
Totale begroot OD Twente	16.847	12.890	3.957	30,70%
Bijdrage gemeente Almelo	2.102	2.147	-45	-2,09%

Bedragen * €1000

Voor 2024 komt de bijdrage voor Almelo lager uit dan in 2023. Reden hiervoor is de opheffing van de kruisfinanciering in 2022. De inbreng van Almelo is hoger geweest dan de gerealiseerde uren. Het verschil tussen inbreng en gerealiseerde uren bedraagt 10,6 %. Na aanpassingen van het uurtarief voor 2024 komt de bijdrage voor Almelo voor 2024 € 45.000,- lager uit.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De OD Twente hanteert momenteel geen systeem van risicomanagement, wel worden risicoanalyses uitgevoerd. De OD Twente wil uitgaan van een benadering, waarbij de beheersing van de risico's wordt gecoördineerd door team financiën. In de loop van 2024 wordt het beleid omtrent weerstandsvermogen en risicobeheersing herzien. De weerstandscapaciteit wordt voor een groot deel gevormd door de algemene reserve. Daarnaast is de post onvoorzien opgenomen van 1 % van de totale exploitatie.

Weerstandvermogen	Algemene reserve	Onvoorzien	Totaal
(Bedragen x € 1.000)			
2021	631	100	731
2022	631	98	729
2023	631	100	731
2024	631	168	799

Voor de inventarisatie van de risico's is gefocust op de gebeurtenissen van materiële betekenis, in relatie tot de financiële positie van de OD Twente waarvoor geen maatregelen zijn getroffen.

Weerstandratio	Waarde
(Bedragen x € 1.000)	
Beschikbaar weerstandvermogen	799
Benodigde weerstandscapaciteit	663
Weerstandratio	1,20

De weerstandratio komt uit op 1,2. Volgens de waarderingstabel weerstandvermogen kan de weerstandratio aangemerkt worden als "voldoende". Hiermee voldoet de weerstandratio aan het streven van de OD Twente.

Financiering

De treasury functie wordt in eigen beheer uitgevoerd. Het aantrekken van kapitaal is voor de OD Twente echter niet aan de orde. De OD Twente heeft in 2022 schatkistbankieren ingesteld. Hiermee wordt voldaan aan de verplichting om overtollige liquide middelen aan te houden bij het Rijk. Het drempelbedrag is bepaald op € 500.000,-.

Afwijkingen en bijzonderheden

De omgevingswet treedt op 1 januari 2024 in werking. In het laatste kwartaal 2023 wordt een piek in het aantal ingediende aanvragen verwacht. De instroom van aanvragen wordt na inwerkingtreding van de Omgevingswet waarschijnlijk lager. Deze ontwikkeling heeft zich in het verleden vaker voorgedaan kort voordat er majeure wetswijzigingen zijn doorgevoerd.

De samenwerking met (keten)partners gaat onder de Omgevingswet anders verlopen, nieuwe ICT-systemen en kortere beslistermijnen zorgen voor een nieuwe dynamiek. In het eerste jaar van inwerkingtreding zijn waarschijnlijk verbeteringen in het proces nodig, waarvoor capaciteit wordt geraamd. Ook de ICT en datagedreven werken vragen om doorontwikkeling.

Het Algemeen Bestuur heeft in 2022 ingestemd met het traject tot herijking van de financiering. De herijking dient als uitgangspunt voor de programmabegroting 2024. Er komt één integraal uurtarief waarbij het totaal van de exploitatiebegroting wordt gedeeld door het totaal aantal productieve uren uit de Herijking Financiering OD Twente. Op basis van de door de OD Twente daadwerkelijk gemaakte uren wordt aan het einde van het jaar per deelnemer afgerekend. Na de individuele afrekening vindt bij overschotten of tekorten nog een collectieve afrekening plaats op basis van het percentage van de deelnemersbijdrage.

Conclusie (ambtelijk)

In te stemmen met de programmabegroting 2024.

Zienswijze

Het voorstel is om geen zienswijze in te dienen.

7 Samen Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2024
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	12 juli 2023
Portefeuillehouder	E.J.F.M. van Mierlo
Ambtelijk adviseur	B.M. Krakers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakers@almelo.nl

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting

De begroting 2024 van Samen Twente is opgesteld in overeenstemming met de (financiële) uitgangspunten van de Twentse gemeenten voor verbonden partijen. De begroting van Samen Twente heeft in 2024 een omvang van € 52,8 mlj. Het aandeel van de gemeentelijke bijdragen is geraamd op € 37,8 mlj. Deze bijdrage is gestegen met € 3,38 mlj t.o.v. de begroting 2023. Deze stijging wordt voor het overgrote deel, zijnde € 3,1 mlj., verklaard door het toepassen van de loon- en prijscompensatie. Deze is gebaseerd op de spelregels van de Twentse gemeenten voor verbonden partijen. De looncompensatie voor 2024 bedraagt 10% gerekend vanaf loonpeil 31-12-2022. De prijscompensatie komt vanwege de nacalculatorische berekening over voorgaande jaren uit op 12,7 %. Dit zijn hoge percentages als gevolg van CAO ontwikkelingen en inflatie.

Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage	Bedrag (in €)
1. Stijging in overeenstemming met gemeentelijke spelregels voor loon- en prijscompensatie:	
Loonontwikkeling (loonstaat per 31-12-2022 + looncompensatie 2024)	1,96 miljoen
Prijsontwikkeling	1,14 miljoen
Subtotaal	3,10 miljoen

De primaire programmabegroting heeft voor 2024 een omvang van € 52,8 miljoen.

Uitgaven

- GGD Twente: € 29,2 miljoen
- OZJT: € 4,1 miljoen
- Veilig Thuis Twente: € 6,0 miljoen
- Bestuur & Ondersteuning: € 10,8 miljoen

Totaal basistaken € 50,1 miljoen

- Kennispunt Twente: € 2,0 miljoen
- Twentse Koers: € 0,4 miljoen
- Samen14 (toezicht en vervoer): € 0,3 miljoen

Totaal incl. coalities € 52,8 miljoen

Inkomsten

- Gemeentelijke bijdrage € 37,8 miljoen
- Bijdragen projecten/Cow € 5,9 miljoen
- Tariefstukken GGD Twente € 3,2 miljoen
- Inkomsten uit o.a DVO € 1,0 miljoen
- Rijksbijdragen SOA € 1,0 miljoen
- Overige € 1,2 miljoen

Totaal basistaken € 50,1 miljoen

- Bijdrage coalities: € 2,7 miljoen

Totaal incl. coalities € 52,8 miljoen

De gemeentelijke bijdragen 2024 (excl. De bijdrage jeugdgezondheidszorg) wordt verdeeld over de gemeenten op basis van de inwoneraantallen (in % van totaal) peildatum 1 januari 2023 (eigen opgaven gemeenten) en de bijdrage voor de jeugdgezondheidszorg op basis van het aantal jeugdigen 0 -18 (in % van totaal) per 1 januari 2022 (cijfers CBS).

Afwijkingen en bijzonderheden

Met het vaststellen van de veranderopdracht Regio Twente op 10 juni 2021 zijn er taakstellingen doorgevoerd, waarbij structureel € 1,6 mlj als taakstelling is opgenomen. In jaarstukken 2021 is het bestuur geïnformeerd dat er nog € 161.000,- structureel gerealiseerd moet worden. Daarnaast heeft Veilig Thuis Twente nog een taakstelling van € 96.000,- structureel vanuit de invlechting in 2018 vanuit Jeugdbescherming Overijssel. Deze taakstelling op de gemeentelijke bijdragen vanuit de veranderopdracht en Veilig Thuis Twente leiden tot verlaging van onze opbrengsten van bijna € 260.000,- structureel. Er wordt nog onderzocht welke maatregelen er getroffen kunnen worden om de taakstelling structureel te kunnen invullen.

Er wordt incidenteel € 1,2 mlj aan SPUK subsidie verwacht voor 2023 en 2024 voor het plan versterking pandemische paraatheid en versterking en infectieziektebestrijding.

Vanaf januari 2023 maakt Twente Board geen gebruik meer van het Twentehuis. Dit was een taakstelling vanuit de veranderopdracht. Daarnaast is er een lagere huurlast onderhandeld, dit resteert dat er nog een in te vullen taakstelling van € 80.000,- blijft bestaan op de huisvesting.

In 2024 zal gestart worden met de implementatie van een nieuw digitaal dossier van de JGZ.

Aanbesteding en het implementeren duurt ca 1,5 jaar; incidenteel € 500.000,- aan geraamde kosten. Dekking is afkomstig uit de reserve 'Aanbesteding nieuw digitaal dossier' welke is gevormd bij besluitvorming in het algemeen bestuur van 14 december 2022 over de GGID. De structurele kosten van ca € 400.000,- per jaar zijn gedekt in de begroting.

Bijdrage per gemeente

Gemeente	Aantal inw.	Aantal jeugd.	0.1	0.10	0.4	0.5	0.8
	1-1-2023	1-1-2022	Bestuur	Mutaties reserves	Overhead	Treasury	Overige baten en lasten
Almelo	73.945	13.914	10.566	-5.208	0	0	30.654
Gemeente	6.2	6.1.2	6.2	7.1	7.1	7.5	Totaal
	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen-OZJT	Samenkracht en burgerparticipatie GGD	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	Volksgesondheid	Volksgesondheid JGZ	Begraafplaatsen en crematoria	
Almelo	446.452	4.748	538.142	810.687	2.522.670	20.847	4.379.557

De bijdrage vanuit de gemeente Almelo stijgt van € 3.985.746,- (na begrotingswijziging in 2023) naar € 4.379.577,- in 2024.

Conclusie (ambtelijk)

In te stemmen met de programmabegroting 2024

Zienswijze

Het voorstel is om geen zienswijze in te dienen.

8 Veiligheidsregio Twente

Verbonden partij

Onderwerp	Begroting 2024
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	13 juli 2023
Portefeuillehouder	A.J. Gerritsen
Ambtelijk adviseur	B.M. Krakters
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakters@almelo.nl

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting

De begroting 2024 heeft een omvang van € 68,8 mln. Het gemeentelijk aandeel daarvan is geraamd op € 49,3 mln. De gemeentelijke bijdrage is ten opzichte van de begroting 2023 toegenomen met € 4,8 mln. (6,9 %). Hiervoor is € 3,1 mln (1,8 %) vanwege loon- en prijscompensatie, berekend volgens de vastgestelde financiële uitgangspunten. € 625.155,- is bestemd voor prijscompensatie. Het resterende deel van € 1,02 mln wordt aangewend voor een correctie op de kapitaallasten (vervangingsinvesteringen).

De gemeentelijke bijdrage voor Almelo stijgt van € 5,8 mln in 2023 naar een bedrag van € 6,2 mln in 2024.

In het verlengde van de basistaken die door de VRT uitgevoerd worden zijn er ook een aantal taken die niet tot het (wettelijke) basispakket behoren van de VRT. Sommige van deze taken vloeien voort uit een andere wetgeving en/of zijn in opdracht van de gemeenten belegd bij de VRT. De taken worden uitgevoerd door de VRT omdat het bijdraagt aan de veiligheid in Twente. Voor een aantal van deze taken bestaat een andere financieringssysteem. Het gaat hierbij om taken als; het adviseren bij (grootschalige) evenementen, grensoverschrijdende samenwerking, Regionale toezichtsruimte en de coördinatie vluchtelingen.

Afwijkingen en bijzonderheden

De toename van de netto schuldquote in 2023 en 2024 resulteert uit de hoge investeringen en de daarvoor benodigde financiering. Na 2024 wordt een lager investeringsniveau verwacht zodat de schuldquotes weer afnemen.

	Jaarrekening	Begroting				
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Netto schuldquote	92,5%	104,5%	112,8%	112,7%	109,0%	104,2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	92,5%	104,5%	112,8%	112,7%	109,0%	104,2%
Solvabiliteitsratio	2,9%	0,7%	0,1%	0,2%	1,0%	2,0%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

VRT heeft sinds de oprichting een beperkt eigen vermogen en daarmee een lage solvabiliteit. De terugval tot en met 2024 en het herstel daarna komen voort uit de mutaties in de FLO-reserves. De structurele baten en lasten zijn in evenwicht. Het eigen vermogen is klein en kan tijdelijke

Conclusie (ambtelijk)

In financieel opzicht is de begroting opgesteld in lijn met de afgesproken werkwijze en uitgangspunten in de kadernotitie die in februari 2024 is besproken in het Algemeen Bestuur. Waar in de kadernotitie voor de loonontwikkeling nog werd uitgegaan van CPB-cijfers, wordt in deze ontwerpbegroting uitgegaan van het principe akkoord van de nieuwe CAO. De CAO-effecten zijn

omvangrijker dan de verwachtingen van het CPB. In combinatie met het herrekenende prijsindexcijfer van 12,7 %, komt de stijging van de gemeentelijke bijdrage uit op € 4,8 mln. (9,6%). De begroting 2024 heeft een totale omvang van € 68,8 mln. Het gemeentelijke aandeel daarin is geraamd op € 54,4 mln.

Zienswijze

Het voorstel is om geen zienswijze in te dienen.

9 Recreatieschap Twente

Verbonden partij

Onderwerp	Begroting 2024
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	29 juni 2023
Portefeuillehouder	A. Maathuis
Ambtelijk adviseur	B.M. Krakkers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakkers@almelo.nl

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting

De programmabegroting omvat het geheel van taken en activiteiten van Recreatieschap Twente. De begroting van 2024 is gebaseerd op de begroting van 2023 + eventueel structureel doorwerkende begrotingswijzigingen. De begroting 2024 heeft een omvang van afgerond € 5,2 mlj. Hiervan wordt een bedrag van € 1,3 mlj verkregen uit externe middelen en afgerond € 3,9 mlj door gemeentelijke bijdragen. De gemeentelijke bijdragen is ten opzichte van de gewijzigde begroting 2023 gestegen met € 0,9 mlj. Deze stijging wordt veroorzaakt door het toepassen van de loon- en prijscompensatie zoals afgestemd met de Twentse gemeenten.

In het verleden werden investeringen gefinancierd vanuit de Regio Twente en werd eigenaar van de activa. Nu Recreatieschap Twente eigenaar is geworden van de activa is hiervoor een vergoeding betaald aan Samen Twente, hiervoor is een geldlening aangetrokken. De rentelasten zijn opgenomen in de begroting.

Voor de komende jaren wordt gewerkt aan een visie voor de recreatieparken. De laagdrempeligheid van de recreatieparken, met name tijdens de Covid-19, heeft haar waarde bewezen. Er zal onderzocht worden of er en op welke wijze, meer in de Twentse recreatieparken moet worden geïnvesteerd. De financiële gevolgen zullen de komende tijd in beeld gebracht worden.

Baten

Gemeentelijke bijdrage	3.934.676
Evenementen/festivals (overige opbrengsten)	296.297
Parkeeropbrengsten	476.537
Huur- en erfpachtopbrengsten	338.740
Rijks- en gem. bijdr. projecten/coalities	30.000
Taakstellingen (voor zover niet gerealiseerd, dan uit de provinciale reserve)	57.460
Overige inkomsten	40.211

Eindtotaal

Bedrag (in €)

3.934.676
296.297
476.537
338.740
30.000
57.460
40.211
5.173.921

Lasten

Salarissen	1.372.191
Inhuur en tijdelijk	860.975
Subsidies en overdrachten	746.839
Onderhoudskosten	958.955
Afschrijvingen	521.801
Gebouwen, terreinen en voertuigen	270.914
Overige Kosten	233.193
Dotatie voorzieningen	131.727
Verzekeringen	49.795

Bedrag (in €)

1.372.191
860.975
746.839
958.955
521.801
270.914
233.193
131.727
49.795

Overzicht van de baten en lasten per taakveld

Code	Taakveld	Totaal Lasten	Totaal Baten	Gem. Bijdrage
0.4	Overhead	842.442	0	842.442
0.5	Treasury	0	0	0
3.1	Economische ontwikkeling	734.442	0	734.442
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3.597.038	1.239.246	2.357.792
Eindtotaal		5.173.922	1.239.246	3.934.676

De totale gemeentelijke bijdragen bedraagt voor 2024 € 3.934.676,- Voor Almelo is dit een bedrag van € 455.336,-. De gemeentelijke bijdragen wordt verdeeld over de gemeenten op basis van inwoneraantallen (in % van totaal) per 1 januari 2023 (eigen opgaven gemeenten).

Gemeente	Aantal inw. 1-1-2023	0.4 Overh.	0.5 Geldlening / uitzettingen > 1 jr.	5.7 Openbaar groen en (openlucht) recreatie	3.1 Economische ontwikkeling	Totaal Gemeentelij bijdrage
Almelo	73.945	0	0	370.343	84.992	455.336

Taakstelling

In het saldo van Recreatieve Voorzieningen is een nog resterende taakstelling verwerkt van afgerond € 57.460,-.

Afwijkingen en bijzonderheden

De begroting 2024 voor het Recreatieschap Twente wijkt inhoudelijk niet af van de programmabegroting.

Dienstverlening via Samen Twente

De werkzaamheden op het gebied van bedrijfsvoering (PIOFJACH) worden middels een dienstverleningsovereenkomst uitgevoerd door Samen Twente. Waarbij het uitgangspunt is dat de huidige dienstverlening minimaal in stand blijft. Door de ondersteunende diensten niet te ontvlechten uit Samen Twente ontstond er op dit vlak geen frictiekosten voor de Twentse gemeenten. Bovendien wordt de continuïteit van dienstverlening geborgd, evenals de kwaliteit en wordt de eventuele kwetsbaarheid door de omvang van Recreatieschap Twente voorkomen. Dit levert voordelen op voor deze nieuwe organisatie.

Conclusie (ambtelijk)

De gehanteerde uitgangspunten in de begroting 2024 zijn conform de besluiten van het algemeen bestuur.

Zienswijze

Het voorstel is om geen zienswijze in te dienen.