

Voorjaarsrapportage

Gemeente Almelo

2024

Inhoudsopgave

1. Algemeen.....	3
1.1 Inleiding	3
2. Financieel resultaat.....	4
2.1 Verloop Begrotingssaldo en Financieel perspectief.....	4
2.2 Begroting 2024.....	5
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.....	20
3.7 Sociaal domein.....	23
3.8 Volksgezondheid en milieu	27
3.9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing.....	29
4. Investeringskredieten.....	31
4.1 Actualisatie Investeringskredieten	31
5. Taakstellingen	35
6. Bijlage	36
6.1 Opvolging aanbevelingen accountant	36
6.2 Totaal overzicht investeringskredieten	39

1. Algemeen

1.1 Inleiding

Met deze voorjaarsrapportage informeert het college de raad over de financiële stand van zaken van de plannen uit de programmabegroting 2024 en hoe de gemeente er financieel voor staat. Deze rapportage gaat over de eerste 4 maanden van het jaar met een doorkijk naar het einde van het jaar en biedt de mogelijkheid, daar waar dat nodig is, bij te sturen.

Inleiding

De begroting 2024 wordt in deze voorjaarsrapportage met 7,23 miljoen euro nadelig bijgesteld. Dit bedrag is opgebouwd uit het saldo van het onderdeel verzamelbesluit/ financiële rechtmatigheid van 994.000 euro nadelig en het onderdeel financiële bijstellingen met een saldo van 6,23 miljoen euro nadelig.

Het begrotingssaldo 2024 na vaststelling van de voorjaarsrapportage komt uit op **6,57 miljoen euro nadelig**.

Leeswijzer

In [hoofdstuk 2](#) geven we inzicht in het verloop van het begrotingssaldo. Het startpunt is het begrotingssaldo uit de programmabegroting 2024. Vervolgens wordt weergegeven welke besluiten met financiële gevolgen er voorafgaand aan deze voorjaarsrapportage zijn geweest. Tot slot geven we een samenvatting van de belangrijkste wijzigingen in deze voorjaarsrapportage en presenteren we een actueel begrotingssaldo per einde 2024.

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 2023 en het kredietenverslag uit de jaarverantwoording 2023.

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

Tabel notatie

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

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

2. Financieel resultaat

In dit hoofdstuk wordt een samenvatting gegeven van de financiële consequenties van de ontwikkelingen die zijn beschreven in deze voorjaarsrapportage. In paragraaf 2.1. wordt ingegaan op het verloop van het begrotingssaldo 2024. Vervolgens worden in [paragraaf 2.2](#) de wijzigingen per hoofdstaakveld weergegeven.

2.1 Verloop Begrotingssaldo en Financieel perspectief

Programmabegroting 2024

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

Tussen het moment van vaststellen van de programmabegroting en deze voorjaarsrapportage is de begroting op basis van de slotrapportage 2023 met 319.000 euro voordelig bijgesteld.

Het startpunt van deze voorjaarsrapportage is daarmee een begrotingssaldo van afgerond **653.000 euro voordelig**.

Voorjaarsrapportage 2024

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

Verzamelbesluit/financiële rechtmatigheid.

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

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

In het kader van het verzamelbesluit is de decembercirculaire 2023 van het gemeentefonds in de begroting verwerkt. De begroting 2024 wordt op basis hiervan met 1,0 miljoen euro nadelig bijgesteld.

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

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

Diverse bijstellingen

In de voorjaarsrapportage is een doorkijk gemaakt naar het einde van het jaar. Op grond van de ontwikkelingen en afwijkingen die we in deze voorjaarsrapportage signaleren, stellen we het begrotingssaldo met **7,23 miljoen euro nadelig** bij.

Begrotingssaldo 2024

Het begrotingssaldo in 2024 komt na vaststelling van de voorjaarsrapportage uit op **6,57 miljoen euro nadelig**. Na wijzigingen ziet het verloop van het resultaat van de begroting 2024 er als volgt uit:

Verloopoverzicht begrotingssaldo	Begroting 2024
Programmabegroting 2024	
Saldo primaire begroting 2024	-334 V
Begrotingswijzigingen besluitvorming 2023	
Aanpassing kapitaallasten Scheepvaarthuis	37 N
Algemene uitkering uit septembercirculaire 2023	31 N
Sportcentrum nieuwbouw, prijscompensatie	39 N
Verkoop Robbenhaarsweg 11	-426 V
Subtotaal begrotingswijzigingen	-319 V
Saldo vóór voorjaarsrapportage	-653 V
Mutaties slotrapportage 2024	
Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid	994 N
Diverse bijstellingen	6.233 N
Totaal mutaties voorjaarsrapportage 2024	7.227 N
Saldo na voorjaarsrapportage 2024	6.573 N

Bedragen x 1.000 euro

2.2 Begroting 2024

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

Bijstellingen en ontwikkelingen op hoofdlijnen

Het begrotingssaldo wordt in deze voorjaarsrapportage met 7,23 miljoen euro nadelig bijgesteld. Hieronder volgen de belangrijkste bijstellingen met een effect op het begrotingssaldo.

Voordelen

- Kapitaallasten 1,1 miljoen euro voordelig, incidenteel.
De kapitaallasten zijn herrekend op basis van de werkelijke boekwaarden per 1 januari 2024. Omdat een aantal investeringsprojecten lager uitvalt dan wel later tot uitvoering komt, is er sprake van een onderuitputting op de kapitaallasten van ruim 2,0 miljoen euro. Deze onderuitputting valt incidenteel vrij ten gunste van de stelpost onderuitputting kapitaallasten op hoofdtaakveld 0 (0,9 miljoen euro). Het restant van 1,1 miljoen euro leidt tot een positieve bijstelling van het begrotingssaldo.
- Treasury 900.000 euro voordelig, incidenteel.
Als gevolg van onze gunstige liquiditeitspositie lenen we geld uit op de markt. Per saldo levert dit door rentebaten een incidenteel voordeel op van 900.000 euro.

Nadelen

- Wmo en Jeugdwet 6,0 miljoen nadelig, structureel.
Conform de lijn van 2023 hebben zowel binnen de Wmo als de Jeugd significante verschuivingen plaatsgevonden. De indexatie van de Wmo en Jeugd voor de begroting van 2024 was initieel gebaseerd op een voorlopig indexatiecijfer van 4,33%. Echter, de daadwerkelijke contractuele verhoging van de tarieven ligt gemiddeld op 7%. Dit reflecteert in een substantieel hoger tarief, deels als gevolg van marktdynamieken en resulteert in een structurele toename van de lasten met 1,72 miljoen euro.
Bovendien laat de volumeontwikkeling binnen zowel de Wmo als Jeugd een stijging zien ten opzichte van de aantallen die als uitgangspunt voor het meerjarenperspectief van de programmabegroting 2024 werden gebruikt. Deze toename, mede door de intensivering van benodigde zorg, leidt bij ongewijzigd beleid tot een additionele structurele lastenverhoging van 4,31 miljoen euro.
Voor Wmo en Jeugd is de totale structurele begrotingswijziging 6,03 miljoen euro, waarvan 4,37 miljoen euro toe te schrijven is aan Jeugd en 1,66 miljoen euro aan de Wmo.
- Inkomensregelingen Bijstand - BUIG 1,4 miljoen euro, incidenteel nadelig.
De kosten voor de bijstandsuitkeringen zijn hoger dan begroot door een wettelijke verhoging van 4,1%. Verder zijn de loonsubsidies meer gestegen dan voorzien. Tevens is het BUIG-budget ten opzichte van de begroting voor 2024 gedaald. Het voorlopig BUIG-budget is per saldo 262.319 euro lager dan het BUIG-budget waar in de begroting rekening mee is gehouden. Na de zomer is er meer zekerheid over de definitieve omvang van het budget.
- CAO gemeentebestuurders 300.000 euro nadelig, structureel
De werkgevers en vakbonden hebben een akkoord over een nieuwe cao bereikt. De nieuwe cao loopt van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025 met afspraken die het werken voor de gemeentelijke sector bij huidige arbeidsmarktkrapte goed ondersteunt. Zo wordt - naast de loonafspraken - doorwerken na de AOW-gerechtigde leeftijd eenvoudiger, komt er meer ruimte voor een hogere arbeidsmarkttoeslag en wordt een 40-urige werkweek makkelijker om af te spreken. In de cao is een salarisstijging afgesproken van 4,75% per 1 januari 2024 en 1,25% per 1 oktober 2024. Deze stijging verhoudt zich redelijk met de reservering van 4,7% die wij bij de begroting 2024 op basis van het Centraal Economisch Plan 2023 in onze meerjarenraming hadden opgenomen (zie ook taakveld 0.8).

Bijgestelde begroting na de voorjaarsrapportage

Onderstaand overzicht laat het verloop van de begroting 2024 zien per hoofdtakveld.

Hoofdtakveld	Begroting voor VJR	Wijziging	Begroting na VJR
Lasten	2024	2024 N/V	2024
0 Bestuur en ondersteuning	63.070	-976 V	62.095
1 Veiligheid	8.307	400 N	8.707
2 Verkeer en vervoer	14.957	-350 V	14.607
3 Economie	6.625	400 N	7.025
4 Onderwijs	13.248	9 N	13.257
5 Sport, cultuur en recreatie	20.189	651 N	20.840
6 Sociaal domein	182.458	9.170 N	191.628
7 Volksgezondheid en milieu	26.121	2.501 N	28.622
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	21.959	1.567 N	23.526
Totaal lasten	356.934	13.373 N	370.307

Bedragen x 1.000 euro

Hoofdtakveld	Begroting voor VJR	Wijziging	Begroting na VJR
Baten	2024	2024 N/V	2024
0 Bestuur en ondersteuning	-263.096	-309 V	-263.405
1 Veiligheid	-45	- N	-45
2 Verkeer en vervoer	-906	80 N	-826
3 Economie	-4.056	- N	-4.056
4 Onderwijs	-4.691	-192 V	-4.882
5 Sport, cultuur en recreatie	-1.027	-511 V	-1.538
6 Sociaal domein	-46.087	-1.731 V	-47.817
7 Volksgezondheid en milieu	-25.799	- N	-25.799
8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	-12.418	-1.166 V	-13.584
Totaal baten	-358.123	-3.829 V	-361.953

Bedragen x 1.000 euro

Totaal saldo van baten en lasten	-1.189	9.543 N	8.354
---	---------------	----------------	--------------

Bedragen x 1.000 euro

Reserves	Begroting voor VJR	Wijziging	Begroting na VJR
	2024	2024 N/V	2024
Stortingen reserves	5.283	3.598 N	8.881
Onttrekkingen reserves	-4.747	-5.915 V	-10.662
Totaal reserves	536	-2.317 V	-1.781

Bedragen x 1.000 euro

Begrotingssaldo na bestemming	-653	7.227 N	6.573
--------------------------------------	-------------	----------------	--------------

Bedragen x 1.000 euro

3. Wijzigingen per taakveld

3.1 Bestuur en ondersteuning

3.1.1 Wijzigingen

0 Bestuur en ondersteuning	Begroting voor VJR 2024	Wijziging 2024 N/V	Begroting na VJR 2024
Lasten	63.070	-975 V	62.095
Baten	-263.096	-309 V	-263.405
Saldo van baten en lasten	-200.025	-1.284 V	-201.310

Bedragen x 1.000 euro

0 Bestuur en ondersteuning	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Diverse mutaties personeelsbegroting	0.1/0.2/0.4	304 N	253 N	253 N	253 N
2. Taakstelling tractie wagenpark	0.4	100 N	100 N	100 N	100 N
3. Programmamiddelen 2024	0.4	-2.000 V			
4. Wet goed verhuurderschap	0.4	-48 V	-50 V	-48 V	-48 V
<i>Diverse bijstellingen</i>					
7. Kapitaallasten	div.	-22 V			
8. CAO gemeenteambtenaren	0.1/0.4	3.682 N			
9. Burgerzaken RNI	0.2	111 N	111 N	111 N	111 N
10. Vitaliteit personeel	0.4	60 N			
11. Inkoop professionaliseren	0.4	55 N			
12. Audiovisuele middelen vergaderruimten	0.4	-	32 N	32 N	31 N
13. Reservering looncompensatie	0.8	-3.193 V			
14. Vrijval stelpost areaaluitbreiding	0.8	-208 V			
15. Actualiseren areaalinformatie	0.4	183 N			
Totaal mutaties lasten		-976 V	446 N	448 N	448 N
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Diverse mutaties personeelsbegroting	0.4	-237 V	-186 V	-186 V	-186 V
5. Aanvullende subsidie Kaliber	0.3	-40 V			
6. Decembecirculaire 2023 gemeentefonds	0.8	1.018 N	-3 V	13 N	21 N
<i>Diverse bijstellingen</i>					
8. CAO gemeenteambtenaren	0.4	-150 V			
16. Treasury	0.5	-900 V			
Totaal mutaties baten		-309 V	-189 V	-173 V	-165 V
Wijziging saldo van baten en lasten		-1.284 V	257 N	275 N	283 N

Bedragen x 1.000 euro

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

- 1. Diverse mutaties personeelsbegroting**
Het betreft diverse administratieve wijzigingen in de personeelsbegroting, zoals de inzet van detacheringsinkomsten en zwangerschapsuitkeringen ter dekking van de kosten van vervanging.
- 2. Taakstelling tractie wagenpark**
De taakstelling tractie wagenpark wordt in 2024 eenmalig ingevuld door lagere kapitaalslasten op de investeringen van tractie veegtaken.
- 3. Programmamiddelen 2024**
In de programmabegroting 2024 is voor het jaar 2024 2,0 miljoen euro beschikbaar gesteld voor de programma's zorg en veiligheid, economie en arbeidsmarkt, sociaal en vitaal, klimaat en milieu, en stedelijke ontwikkeling. Deze middelen waren geraamd op hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning. Deze middelen worden administratief toegevoegd aan het programmabudget en worden om die reden overgeheveld van hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning naar diverse hoofdtakvelden.
- 4. Wet goed verhuurderschap**
Een deel van de middelen voor de wet goed verhuurderschap is administratief toegevoegd aan de personeelsbegroting. Dit betreft een budgetneutrale overboeking vanuit taakveld 8.3 wonen en bouwen.
- 5. Aanvullende subsidie Kaliber ([BW-10201](#))**
In verband met afspraken over vastgoed wordt aan Kaliber een incidentele aanvullende subsidie verstrekt van 40.000 euro welke gedekt wordt door een incidenteel hogere huuropbrengst. Per saldo budgettair neutraal.
- 6. Decemercirculaire 2023 gemeentefonds ([RAAD-8111](#))**
De decemercirculaire 2023 wordt in de begroting verwerkt. De circulaire kende per saldo een nadelig financieel effect in 2024 van 1,018 miljoen euro. Het nadeel wordt geheel veroorzaakt door een herijking van een aantal maatstaven in het gemeentefonds.

Diverse bijstellingen

- 7. Kapitaallasten**
De kapitaallasten zijn herrekend op basis van de werkelijke boekwaarden per 1 januari 2024. Omdat een aantal investeringsprojecten lager uitvalt dan wel later tot uitvoering komt, is er sprake van een onderuitputting op de kapitaallasten van ruim 2,0 miljoen euro. Deze onderuitputting valt incidenteel vrij ten gunste van de stelpost onderuitputting kapitaallasten op hoofdtakveld 0 (0,9 miljoen euro). Het restant van 1,1 miljoen euro leidt tot een positieve bijstelling van het begrotingssaldo.
- 8. CAO gemeenteambtenaren**
De werkgevers en vakbonden hebben een akkoord over een nieuwe cao bereikt. De nieuwe cao loopt van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025 met afspraken die het werken voor de gemeentelijke sector bij huidige arbeidsmarktkrapte goed ondersteunt. Zo wordt - naast de loonafspraken - doorwerken na de AOW-gerechtigde leeftijd eenvoudiger, komt er meer ruimte voor een hogere arbeidsmarkttoeslag en wordt een 40-urige werkweek makkelijker om af te spreken. In de cao is een

salarisstijging afgesproken van 4,75% per 1 januari 2024 en 1,25% per 1 oktober 2024. Deze stijging verhoudt zich redelijk met de reservering van 4,7% die wij bij de begroting 2024 op basis van het Centraal Economisch Plan 2023 in onze meerjarenraming hadden opgenomen (zie ook taakveld 0.8).

9. Burgerzaken RNI

In de programmabegroting 2024 zijn de legesontvangsten voor RNI (Registratie Niet Ingezetenen) 111.000 euro hoger geraamd. Hiertegenover staat extra personele inzet welke in de personeelsbegroting is verwerkt

10. Vitaliteit personeel

Voor de uitvoering van uitgebreide gezondheidschecks is elke drie jaar een budget van 60.000 euro beschikbaar gesteld. Het oorspronkelijke plan was om de checks in 2020 uit te voeren en vervolgens elke drie jaar te herhalen. Echter, als gevolg van corona is de uitvoering uitgesteld naar 2021. In 2023 werd opnieuw 60.000 euro vrijgemaakt voor de checks, maar deze zijn niet gebruikt omdat we volgens de afgesproken frequentie pas in 2024 de checks zullen uitvoeren. Het is belangrijk op te merken dat het uitvoeren van gezondheidschecks, ook wel bekend als preventief medisch onderzoek, een wettelijke verplichting is die periodiek aan medewerkers moet worden aangeboden (artikel 18 Arbowet).

11. Inkoop professionaliseren

Ondersteuning vanuit Inkada op de lopende inkooptrajecten en begeleiding van de strategisch inkoopadviseur en tactisch inkoper (jan – mei), en het verder professionaliseren van het inkoopproces en dan met name met betrekking tot contractbeheer. Er wordt advies en begeleiding ingehuurd om te komen tot een gestandaardiseerde aanpak van contractbeheer, welke vervolgens ook leidt tot een uniforme aanpak in de organisatie.

12. Audiovisuele middelen vergaderruimten

Voor de noodzakelijke vervanging van de audiovisuele middelen in de vergaderruimten wordt 176.000 euro beschikbaar gesteld. De hierbij behorende structurele lasten bedragen 32.000 per jaar.

13. Reservering looncompensatie

Op de stelpost looncompensatie is voor 2024 een bedrag van 3,2 miljoen euro gereserveerd voor de ontwikkelingen van de lonen. Dit bedrag valt vrij ter dekking van de loonstijging op grond van de onlangs afgesloten CAO gemeenteambtenaren.

14. Vrijval stelpost areaaluitbreiding

De stelpost areaaluitbreiding wordt eenmalig benut voor het op orde brengen van de areaalinformatie en ter dekking van preventief en correctief onderhoud aan "echte" kunstwerken.

15. Actualiseren areaalinformatie

Bij de overgang naar een nieuw systeem is gebleken dat een deel van de areaalinformatie ontbreekt en/of niet actueel is. Om een goed beheer en onderhoud te kunnen organiseren is deze informatie essentieel. De stelpost areaaluitbreiding wordt daarom eenmalig benut voor het op orde brengen van de areaalinformatie.

16. Treasury

Als gevolg van onze gunstige liquiditeitspositie lenen we geld uit op de markt. Per saldo levert dit door rentebaten een incidenteel voordeel op van 900.000 euro.

3.1.2 Wijzigingen reserves

Reserves	Begroting voor VJR	Wijziging	Begroting na VJR
	2024	2024 N/V	2024
Stortingen reserves	5.283	3.598 N	8.881
Onttrekkingen reserves	-4.747	-5.915 V	-10.662
Totaal reserves	536	-2.317 V	-1.781

Bedragen x 1.000 euro

Reserves	Taakveld	2024	2025	2026	2027
STORTINGEN RESERVES					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
A. Programmamiddelen 2024	0.10	2.000 N			
B. Datagedreven werken basis op orde	0.10	1.235 N			
C. Leefbare wijken en dorpen	0.10	642 N			
D. Ontwikkelplan binnenstad	0.10	250 N			
E. Wet open overheid	0.10	167 N			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
H. Herstel constructiefout gevel Alma college	0.10	125 N			
I. Steunfonds	0.10	-820 V			
Totaal mutaties stortingen reserves		3.598 N	-	-	-
ONTTREKKINGEN RESERVES					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
A. Programmamiddelen 2024	0.10	-2.000 V			
B. Datagedreven werken basis op orde	0.10	-1.235 V			
C. Leefbare wijken en dorpen	0.10	-642 V			
D. Ontwikkelplan binnenstad	0.10	-250 V			
E. Wet open overheid	0.10	-167 V			
F. Subsidie peuter- en kinderopvang	0.10	-332 V			
G. Bodemprogramma	0.10	-1.985 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
H. Herstel constructiefout gevel Alma college	0.10	-125 V			
I. Steunfonds	0.10	820 N			
Totaal mutaties onttrekkingen reserves		-5.915 V	-	-	-
Wijziging saldo reserves		-2.317 V	-	-	-

Bedragen x 1.000 euro

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

A. Programmamiddelen 2024

In de begroting 2024 zijn er middelen beschikbaar gesteld ten behoeve van de programma's zorg en veiligheid, economie en arbeidsmarkt, sociaal en vitaal, klimaat en milieu, en stedelijke ontwikkeling. Voor de inzet van deze middelen zijn meerjarige incidentele projecten ingesteld. Hiertoe wordt in 2024 2,0 miljoen euro gedoteerd en 2,0 miljoen euro onttrokken aan de reserve overlopende werken.

B. Datagedreven werken basis op orde

We zetten in op meer datagedreven werken. De eenmalige projectkosten voor datagedreven werken worden gedekt vanuit programmabegroting 2024 en vanuit de extra bijdrage vanuit het gemeentefonds voor het versterken van de gemeentelijke dienstverlening. Hiertoe wordt in 2024 1,235 miljoen euro gestort en onttrokken uit de reserve overlopende werken.

C. Leefbare wijken en dorpen

In de programmabegroting 2024 zijn voor thema leefbare wijken en dorpen middelen beschikbaar gesteld. Voor de inzet van deze middelen wordt een meerjarig incidenteel project ingesteld en daartoe wordt in 2024 642.000 euro gedoteerd en onttrokken aan de reserve overlopende werken.

D. Ontwikkelplan binnenstad

In de programmabegroting 2024 zijn voor het ontwikkelplan binnenstad middelen beschikbaar gesteld. Voor de inzet van deze middelen wordt een meerjarig incidenteel project ingesteld en daartoe wordt in 2024 250.000 euro gedoteerd en onttrokken aan de reserve overlopende werken.

E. Wet open overheid

Voor de uitvoering van de in de programmabegroting 2024 opgenomen middelen voor wet open overheid is een meerjarig incidenteel project ingesteld en daartoe wordt in 2024 167.000 euro gedoteerd en onttrokken aan de reserve overlopende werken.

G. Subsidie peuter- en kinderopvang

De gemeente Almelo subsidieert peuteropvang (met VVE) en kinderopvang via een Sociaal Medische Indicatie. De subsidie voor Oekraïense peuters en peuters van het asielzoekerscentrum wordt gedekt uit de reserve opvang vluchtelingen.

H. Bodemprogramma ([BW-7490](#))

De individuele aanpak van bodemverontreiniging op diverse locaties is vervangen door een gebiedsgerichte aanpak. De bijbehorende kosten worden gedekt uit de reserve gebiedsgerichte aanpak (reeds bestemde middelen voor bodemsanering). Dit past binnen het uitvoeringsprogramma bodem.

Diverse bijstellingen

H. Herstel constructiefout gevel Alma college

Uit destructief onderzoek blijkt dat de gevelconstructie van het Alma college op een aantal plekken moet worden hersteld. Extra kosten voor rekening van de gemeente bedragen 125.000 euro. Hiertoe wordt 125.000 euro gestort en onttrokken aan de reserve overlopende werken.

I. Steunfonds

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. Nu de looptijd is verstreken dient zich een voordeel van 820.000 euro aan. Dit voordeel is vooral veroorzaakt doordat het Rijk ook een regeling heeft ingesteld waardoor de behoefte lager was dan verwacht.

3.2 Veiligheid

3.2.1 Wijzigingen

1 Veiligheid	Begroting voor VJR	Wijziging	Begroting na VJR
	2024	2024 N/V	2024
Lasten	8.307	400 N	8.707
Baten	-45	- N	-45
Saldo van baten en lasten	8.262	400 N	8.662

Bedragen x 1.000 euro

1 Veiligheid	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Programma zorg en veiligheid	1.2	400 N			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties lasten		400 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		400 N	-	-	-

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Programma zorg en veiligheid

In de programmabegroting 2024 is voor het jaar 2024 400.000 euro beschikbaar gesteld voor programma zorg en veiligheid. Deze middelen waren geraamd op hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning. Deze middelen worden administratief toegevoegd aan het programmabudget en worden om die reden overgeheveld van hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning naar dit hoofdtakveld.

Diverse bijstellingen

Niet van toepassing.

3.3 Verkeer en vervoer

3.3.1 Wijzigingen

2 Verkeer en vervoer	Begroting voor VJR	Wijziging	Begroting na VJR
	2024	2024 N/V	2024
Lasten	14.957	-350 V	14.607
Baten	-906	80 N	-826
Saldo van baten en lasten	14.051	-270 V	13.781

Bedragen x 1.000 euro

2 Verkeer en vervoer	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid					
1. Verhogen onderhoudsniveau openbare ruimte	2.1	242 N	242 N	242 N	242 N
2. Overname taken reiniging Twente Milieu	2.1	-351 V	-460 V	-460 V	-460 V
3. Wijkonderhoud pompen - fonteinen	2.1	40 N	40 N	40 N	40 N
Diverse bijstellingen					
4. Kapitaallasten	div.	-906 V			
5. Energielasten openbare verlichting	2.1	140 N			
6. Onderhoudslasten openbare verlichting	2.1	75 N			
7. Groot onderhoud verhardingen	2.1	410 N			
Totaal mutaties lasten		-350 V	-178 V	-178 V	-178 V
BATEN					
Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid					
N.v.t.					
Diverse bijstellingen					
8. Reclame lichtmasten billboards	2.1	80 N	0 N	0 N	0 N
Totaal mutaties baten		80 N	0 N	0 N	0 N
Wijziging saldo van baten en lasten		-270 V	-178 V	-178 V	-178 V

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Verhogen onderhoudsniveau openbare ruimte

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

2. Overname taken reiniging Twente Milieu

Door de overname van de reinigingstaken van Twente Milieu medio 2023 worden de begrote budgetten voor deze taken herverdeeld over diverse taakvelden. De begrote onderhouds- en kapitaallasten zijn hiervoor gedeeltelijk overgeheveld van taakveld 2.1 naar taakveld 5.7.

3. Wijkonderhoud pompen - fonteinen

Binnen dagelijks beheer vinden een aantal wisselingen plaats in het beheer van objecten. Zo ook het beheer van pompen en fonteinen dat tot voor kort onder groen beheer viel, maar nu door beheer kunstwerken wordt gedaan. De begrote onderhoudskosten zijn hiervoor overgeheveld van taakveld 5.7 Openbaar groen en openlucht recreatie naar taakveld 2.1. Verkeer en vervoer.

Diverse bijstellingen

4. Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn herrekend op basis van de werkelijke boekwaarden per 1 januari 2024. Omdat een aantal investeringsprojecten lager uitvalt dan wel later tot uitvoering komt, is sprake van een onderuitputting op de kapitaallasten. Deze onderuitputting valt incidenteel vrij.

5. Energielasten openbare verlichting

Door verledning van onze lichtmasten is in de begroting uitgegaan van een lager energieverbruik en besparing op de energielasten. Echter door gestegen tarieven voor verbruik en stijgende kosten van de vaste lasten voor het netbeheer is de verwachting dat deze kosten 140.000 euro hoger uit gaan vallen in 2024.

6. Onderhoudslasten openbare verlichting

Vanaf 2023 is sprake van een nieuw onderhoudscontract ten behoeve van noodzakelijk onderhoud aan de openbare verlichting. De kosten van dit contract liggen per saldo 75.000 euro hoger dan het voorgaande onderhoudscontract.

7. Groot onderhoud verhardingen

Het project Almelseweg-Vriezenveenseweg is gestart om een verhardingsopgave in te vullen. In eerste instantie was een volledige reconstructie gepland en zijn derhalve investeringsmiddelen begroot. Gedurende het project bleek dat sprake was van vervuiling in de fundering, waardoor de oplossing toch anders moest worden ingevuld dan oorspronkelijk gedacht, namelijk de bovenzijde van het asfalt vervangen. Daarnaast was de inrichting van de weg een issue. Bij een reconstructie zou de weg verbreed moeten worden om aan de laatste eisen te voldoen. Hiervoor is de ruimte echter niet beschikbaar zonder een grootschalige grondaankoop te doen. De weg zal nu onderhouden worden binnen het bestaande profiel met handhaving van de snelheid. Gevolg hiervan is dat sprake is van groot onderhoud i.p.v. een investering. De verwachte uitgaven voor groot onderhoud zijn geraamd op 410.000 euro met verlaging van het al ingestelde investeringskrediet met hetzelfde bedrag.

8. Reclame lichtmasten billboards

Voor de reclame-inkomsten van lichtmasten billboards is er een verwacht tekort 80.000 euro doordat geen sprake is van digitale billboards. Het plan is om dit jaar digitale billboards opnieuw aan te besteden waardoor we in 2025 verwachten extra inkomsten hebben.

3.4 Economie

3.4.1 Wijzigingen

3 Economie	Begroting voor VJR	Wijziging	Begroting na VJR
	2024	2024 N/V	2024
Lasten	6.625	400 N	7.025
Baten	-4.056	- N	-4.056
Saldo van baten en lasten	2.569	400 N	2.969

Bedragen x 1.000 euro

3 Economie	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Programma economie en arbeidsmarkt	3.1	400 N			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties lasten		400 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		400 N	-	-	-

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Programma economie en arbeidsmarkt

In de programmabegroting 2024 is voor het jaar 2024 400.000 euro beschikbaar gesteld voor programma economie en arbeidsmarkt. Deze middelen waren geraamd op hoofdtaakveld 0 Bestuur en ondersteuning. Deze middelen worden administratief toegevoegd aan het programmabudget en worden om die reden overgeheveld van hoofdtaakveld 0 Bestuur en ondersteuning naar dit hoofdtaakveld.

Diverse bijstellingen

Niet van toepassing.

3.5 Onderwijs

3.5.1 Wijzigingen

4 Onderwijs	Begroting voor VJR	Wijziging	Begroting na VJR
	2024	2024 N/V	2024
Lasten	13.248	9 N	13.257
Baten	-4.691	-192 V	-4.882
Saldo van baten en lasten	8.557	-183 V	8.374

Bedragen x 1.000 euro

4 Onderwijs	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid					
1. Onderwijsachterstandenbeleid 2023	4.3	192 N	192 N	192 N	192 N
2. Prijscompensatie	4.3	50 N	50 N	50 N	50 N
3. Stelpost sociaal vitaal	4.3	47 N	47 N	47 N	47 N
4. Vaststelling subsidies maatschappelijke instellingen 2022	4.3	-24 V			
Diverse bijstellingen					
5. Kapitaallasten	4.2	-486 V			
6. Huur ISK Erasmus	4.2	105 N			
7. Vernieuwbouw Alma college	4.2	-	17 N	17 N	17 N
8. Herstel constructiefout gevel Alma college	4.2	125 N			
Totaal mutaties lasten		9 N	306 N	306 N	305 N
BATEN					
Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid					
1. Onderwijsachterstandenbeleid 2023	4.3	-192 V	-192 V	-192 V	-192 V
Diverse bijstellingen					
N.v.t.					
Totaal mutaties baten		-192 V	-192 V	-192 V	-192 V
Wijziging saldo van baten en lasten		-183 V	114 N	114 N	114 N

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Onderwijsachterstanden 2023-2027

Jaarlijks ontvangt de gemeente Almelo van het Rijk een specifieke OAB-uitkering voor het bestrijden en voorkomen van onderwijsachterstanden in de Nederlandse taal, het voorkomen van segregatie en het bevorderen van integratie. In januari 2023 is de nieuwe OAB-periode 2023 – 2027 gestart. Het Rijk heeft de gemeente Almelo voor 2024 een bedrag toegekend van 4,2 miljoen euro, 192.000 euro meer dan de in de begroting was opgenomen. Deze specifieke uitkering moet de gemeente inzetten voor een aantal wettelijke taken op gebied van onderwijsachterstanden, waaronder Voor- en Vroegschoolse Educatie (VVE).

2. Prijscompensatie

In de begroting wordt per taakveld een bedrag voor prijscompensatie opgenomen. Lopende het jaar wordt dit verwerkt in de budgetten. Dit betreft een verschuiving tussen taakveld 4 Onderwijs en taakveld 6 Sociaal domein.

3. Stelpost sociaal vitaal

Vanaf de begroting 2023 is naast de programmamiddelen structureel 1 miljoen euro beschikbaar gesteld voor Sociaal en Vitaal op taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie. In 2024 is 47.043 euro structureel ingezet voor leesconsulenten in het primair onderwijs op taakveld 4.3 Onderwijsbeleid.

4. Vaststelling subsidies maatschappelijke instellingen ([BW-10444](#))

Op basis van de financiële en inhoudelijke jaarverantwoording van gesubsidieerde maatschappelijke instellingen is de subsidieverlening aan diverse organisaties over het jaar 2022 vastgesteld.

Diverse wijzigingen

5. Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn herrekend op basis van de werkelijke boekwaarden per 1 januari 2024. Omdat een aantal investeringsprojecten lager uitvalt dan wel later tot uitvoering komt, is er sprake van een onderuitputting op de kapitaallasten. Deze onderuitputting valt incidenteel vrij.

6. Huur ISK Erasmus

De gemeente huurt ook dit schooljaar een pand voor de opvang van leerlingen uit Oekraïne. Het Rijk keert hiervoor geen specifieke uitkering meer uit, zodat dit leidt tot een nadeel van 105.000 euro.

7. Vernieuwbouw Alma college

In verband met de extra noodzakelijke onderwijskundige ingrepen tijdens de bouw, de marktwerking en extra kosten voor tijdelijke huisvesting is het budget van de vernieuwbouw van het Alma college overschreden met bijna 2 miljoen euro, waarvan 482.500 euro voor rekening van de gemeente komt. Dit leidt tot een extra kapitaallast van 16.888 euro.

8. Herstel constructiefout gevel Alma college

Uit destructief onderzoek blijkt dat de gevelconstructie van het Alma college op een aantal plekken moet worden hersteld. Extra kosten voor rekening van de gemeente bedragen 125.000 euro. Hiervoor wordt 125.000 euro gestort en onttrokken aan de reserve overlopende werken.

3.6 Sport, cultuur en recreatie

3.6.1 Wijzigingen

5 Sport, cultuur en recreatie	Begroting voor VJR	Wijziging	Begroting na VJR
	2024	2024 N/V	2024
Lasten	20.189	651 N	20.840
Baten	-1.027	-511 V	-1.538
Saldo van baten en lasten	19.162	140 N	19.302

Bedragen x 1.000 euro

5 Sport, cultuur en recreatie	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid					
1. Aanvullende subsidie Kaliber	5.3	40 N			
2. Specifieke uitkering lokale bibliotheekvoorzieningen	5.6	440 N			
3. Specifieke uitkering bibliotheek informatiepunt digitale overheid	5.6	71 N			
4. Overname taken Twente Milieu	5.7	251 N	360 N	360 N	360 N
5. Verhogen onderhoudsniveau openbare ruimte	5.7	-242 V	-242 V	-242 V	-242 V
6. Wijkonderhoud pompen-fonteinen	5.7	-40 V	-40 V	-40 V	-40 V
7. Onderhoud openbaar groen en openlucht recreatie	5.7	-11 V	-11 V	-11 V	-11 V
Diverse bijstellingen					
8. Kapitaallasten	div.	116 N			
9. Preventief en correctief onderhoud echte kunstwerken	5.7	25 N			
Totaal mutaties lasten		651 N	67 N	67 N	67 N
BATEN					
Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid					
1. Specifieke uitkering lokale bibliotheekvoorzieningen	5.6	-440 V			
2. Specifieke uitkering bibliotheek informatiepunt digitale overheid	5.6	-71 V			
Diverse bijstellingen					
N.v.t.					
Totaal mutaties baten		-511 V	-	-	-
Wijziging saldo van baten en lasten		140 N	67 N	67 N	67 N

Bedragen x 1.000 euro

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Aanvullende subsidie Kaliber (BW-10201)

In verband met afspraken over vastgoed wordt aan Kaliber een incidentele aanvullende subsidie verstrekt van 40.000 euro welke gedekt wordt door een incidenteel hogere huuropbrengst. Per saldo budgettair neutraal.

2. Specifieke uitkering lokale bibliotheekvoorzieningen

Voor de specifieke uitkering lokale bibliotheekvoorzieningen 2024-2025 is een bedrag van 440.000 euro toegekend. Deze uitkering is aangevraagd voor de tegemoetkoming in de kosten die gemeenten moeten maken voor de oprichting van nieuwe bibliotheekvestigingen en het verbeteren of doorontwikkelen van bestaande beperkte bibliotheekvestigingen.

3. Specifieke uitkering bibliotheek informatiepunt digitale overheid

Het rijk verstrekt in 2024 een specifieke uitkering voor informatiepunten digitale overheid. De Informatiepunten zijn fysieke loketten in de bibliotheek waar mensen naar toe kunnen met hun vragen over bijvoorbeeld belastingaangifte, Digi-D of het aanvragen van een uitkering. De Informatiepunten begeleiden mensen daarnaast naar cursussen in digitale vaardigheden.

4. Overname taken Twente Milieu

Door de overname van de reinigingstaken van Twente Milieu medio 2023 worden de begrote budgetten voor deze taken herverdeeld over diverse taakvelden. De begrote onderhouds- en kapitaalslasten zijn hiervoor gedeeltelijk overgeheveld van taakveld 2.1 naar taakveld 5.7.

5. Verhogen onderhoudsniveau openbare ruimte

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

6. Wijkonderhoud pompen-fonteinen

Binnen dagelijks beheer vinden een aantal wisselingen plaats in het beheer van objecten. Zo ook het beheer van pompen en fonteinen dat tot voor kort onder groen beheer viel, maar nu door beheer kunstwerken wordt gedaan. De begrote onderhoudskosten zijn hiervoor overgeheveld van taakveld 5.7 Openbaar groen en openlucht recreatie naar taakveld 2.1. Verkeer en vervoer.

7. Onderhoud Openbaar groen en openlucht recreatie

Bij het herverdelen van de budgetten onderhoud Openbaar groen en openlucht recreatie heeft er een overheveling plaatsgevonden van budgetten van taakveld 5.7 Openbaar groen en openlucht recreatie naar taakveld 7.5. Begraven.

Diverse bijstellingen

8. Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn herrekend op basis van de werkelijke boekwaarden per 1 januari 2024. Omdat een aantal investeringsprojecten lager uitvalt dan wel later tot uitvoering komt, is er sprake van een onderuitputting op de kapitaallasten. Deze onderuitputting valt incidenteel vrij.

9. Preventief en correctief onderhoud echte kunstwerken

Voor het onderhoud aan echte kunst en monumenten is geen budget opgenomen in de begroting. De intentie is om hier in de begroting 2025 een structureel onderhoudsbudget van 35.000 euro voor te ramen. Dit jaar wordt er nog 25.000 euro voor onderhoud aan echte kunst en monumenten verwacht.

3.7 Sociaal domein

3.7.1 Wijzigingen

6 Sociaal domein	Begroting voor VJR 2024	Wijziging 2024 N/V	Begroting na VJR 2024
Lasten	182.458	9.170 N	191.628
Baten	-46.087	-1.731 V	-47.817
Saldo van baten en lasten	136.371	7.440 N	143.811

Bedragen x 1.000 euro

6 Sociaal domein	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Subsidie peuter- en kinderopvang	6.1	332 N			
2. Thuiswonenden met dementie	6.1	153 N			
3. Programma sociaal en vitaal	6.1	400 N			
4. Stelpost sociaal en vitaal	6.1/6.2	-47 V	-47 V	-47 V	-47 V
5. Prijscompensatie	div.	-50 V	-50 V	-50 V	-50 V
6. Specifieke uitkering gedupeerden toeslagenaffaire	6.3	30 N			
7. Investering activa ontplooj	6.4	-	3 N	3 N	2 N
8. Pilot basisjeugdhulp Herderschee	6.7	125 N			
9. Diverse mutaties personeelsbegroting	6.3/6.7	-108 V	-108 V	-108 V	-108 V
<i>Diverse bijstellingen</i>					
10. Opvang vluchtelingen Oekraïne	6.1	2.300 N			
11. BUIG - bijstand	6.3	1.438 N			
12. Steunfonds	6.3	-820 V			
13. WMO / Jeugd aanpassingen	6.6-6.8	6.033 N	6.033 N	6.033 N	6.033 N
14. Beschermd wonen	6.8	-615 V	-615 V	-615 V	-615 V
Totaal mutaties lasten		9.170 N	5.215 N	5.215 N	5.215 N
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
2. Thuiswonenden met dementie	6.1	-153 V			
6. Specifieke uitkering gedupeerden toeslagenaffaire	6.3	-30 V			
7. Investering activa ontplooj	6.4	-	-3 V	-3 V	-2 V
8. Pilot basisjeugdhulp Herderschee	6.7	-125 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
10. Opvang vluchtelingen Oekraïne	6.1	-2.300 V			
11. BUIG - bijstand	6.3	262 N			
14. Beschermd wonen	6.8	615 N	615 N	615 N	615 N
Totaal mutaties baten		-1.731 V	612 N	612 N	613 N
Wijziging saldo van baten en lasten		7.440 N	5.828 N	5.828 N	5.828 N

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Subsidie peuter- en kinderopvang ([BW-10313](#))

De gemeente Almelo subsidieert peuteropvang (met VVE) en kinderopvang via een Sociaal Medische Indicatie. De subsidie voor Oekraïense peuters en peuters van het asielzoekerscentrum wordt gedekt uit de reserve opvang vluchtelingen.

2. Thuiswonenden met dementie (BW-10049)

ZonMw stelt een subsidie ter beschikking om gemeenten in Nederland de mogelijkheid te geven het bestaande aanbod van betekenisvolle dagactiviteiten voor thuiswonende mensen met dementie te versterken. Randvoorwaarde om deze subsidie te kunnen aanvragen is dat je als gemeente reeds een samenvatting van een regiobeeld, een behoefteanalyse en een plan van aanpak hebt voor deze doelgroep. In 2022 hebben De Klup, Imean, Avedan, Mantelzorg Almelo, Carint Reggeland, Dementie Twente en de gemeente Almelo deze opgesteld met behulp van een eerdere subsidie van ZonMw. Met de vervolgsubsidie kan een deel van de activiteiten uit het plan van aanpak tot uitvoering worden gebracht.

3. Programma sociaal en vitaal

In de programmabegroting 2024 is voor het jaar 2024 400.000 euro beschikbaar gesteld voor programma sociaal en vitaal. Deze middelen waren geraamd op hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning. Deze middelen worden administratief toegevoegd aan het programmabudget en worden om die reden overgeheveld van hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning naar dit hoofdtakveld.

4. Stelpost sociaal en vitaal

Vanaf de begroting 2023 is naast de programmamiddelen structureel 1 miljoen euro beschikbaar gesteld voor Sociaal en Vitaal op taakveld 6.1 Samenkracht en burgerparticipatie. In 2024 is 47.000 euro structureel ingezet voor leesconsulenten in het primair onderwijs op taakveld 4.3 Onderwijsbeleid.

5. Prijscompensatie

In de begroting wordt per taakveld een bedrag voor prijscompensatie opgenomen. Lopende het jaar wordt dit verwerkt in de budgetten. Dit betreft een verschuiving tussen taakveld 4 Onderwijs en taakveld 6 Sociaal domein.

6. Specifieke uitkering gedupeerden toeslagenaffaire

Vanuit het Rijk ontvangt de gemeente een specifieke uitkering voor hulp aan gedupeerden door de toeslagenaffaire. Op basis van de verantwoording 2022 ontvangt de gemeente Almelo 30.000 euro.

7. Investing activa Ontplooi

Met de oprichting van Ontplooi is de afspraak gemaakt dat investeringen van Ontplooi via de gemeente Almelo lopen. Dit betreft een investering van een heftruck, waarvoor we de jaarlijkse kapitaallasten bij Ontplooi in rekening brengen.

8. Pilot jeugdhulp Herderschee ([BW-10386](#))

Op SO de dr. Herderschee school krijgt een groot deel van de leerlingen ondersteuning vanuit de jeugdhulp. De leerlingen op deze school komen zowel uit de subregio Twente Noord, als daarbuiten. Het college heeft besloten om de jeugdhulp niet langer individueel per leerling te bekostigen. De bekostiging zal voor 4 klassen collectief bekostigd worden voor het jaar 2024. Door het verlenen van

de subsidie komt de jeugdhulp beschikbaar voor alle leerlingen van de deelnemende gemeenten, waardoor er beschikkingsvrij gewerkt kan worden en de administratieve lasten afnemen. De gemeenten met een jeugdhulpverplichting voor een leerling in één van de 4 klassen van de dr. Herderscheeschool zijn benaderd om deel te nemen aan de pilot. De kosten worden doorberekend aan deze gemeenten.

9. Diverse mutaties personeelsbegroting

Het betreft diverse administratieve, resultaatneutrale wijzigingen in de personeelsbegroting.

Diverse bijstellingen

10. 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 het aantal plekken zal de aanvraag van de bijdrage voor de gemeentelijke opvang 2,3 miljoen euro, over de periode 1 januari tot 1 mei 2024 zijn.

De verwachte bijdrage voor de gemeentelijke opvang is lager omdat het rijk het normbedrag van 83 euro per dag per gerealiseerde opvangplek in 2023 heeft bijgesteld naar 61 euro per dag per gerealiseerde opvangplek voor 2024.

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

11. Inkomensregelingen Bijstand - BUIG

Aantal bijstandsdossiers

We voorzien in de programmabegroting 2024 een gemiddelde van 2.310 dossiers in 2024. In de eerste vier maanden van 2024 is het aantal dossiers gedaald van 2.330 naar 2.304. We zien momenteel een schommeling in de eerder dalende trendlijn. We houden daarom voornamelijk het gemiddelde van 2.310 dossiers aan.

Kosten bijstandsuitkering en loonkostensubsidies gestegen

Per 1 januari 2024 is het wettelijk minimumloon verhoogd, waardoor de hoogte van de bijstandsuitkeringen gemiddeld met 4,1% is gestegen. Deze stijging is hoger dan de stijging waar in de begroting rekening mee is gehouden. Naast deze hogere kosten voor de bijstandsuitkeringen zijn ook de uitgaven voor loonkostensubsidies gestegen. Hoewel de uitgaven voor loonkostensubsidies nu hoger zijn en daarmee een nadeel lijken te zijn, levert dit volgend jaar een hogere Rijksbijdrage op. Dit leidt samen voor dit jaar tot een bijstelling van 1,4 miljoen euro.

Lager rijksbudget BUIG

Ten opzichte van de begroting is het BUIG-budget voor 2024 gedaald. Het voorlopig BUIG-budget is per saldo 262.000 euro lager dan het BUIG-budget waar in de begroting rekening mee is gehouden. Het definitieve BUIG-budget wordt september 2024 bekend. Het definitieve BUIG-budget laat zich echter lastig voorspellen, omdat dit ook afhankelijk is van de macro-ontwikkelingen in het bijstandsvolume. Er kan daardoor op dit moment met weinig zekerheid een uitspraak worden gedaan over de financiële ontwikkeling van het definitieve BUIG-budget.

12. Steunfonds

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. Nu de looptijd is verstreken kan een voorlopige eindafrekening worden opgemaakt. Er dient zich een voordeel van minimaal 820.000 euro aan. Dit voordeel is vooral veroorzaakt doordat het Rijk ook een regeling heeft ingesteld waardoor de behoefte lager was dan verwacht. De definitieve eindafrekening zal worden verwerkt in de najaarsrapportage.

Het tijdelijke steunfonds kenden ruimt 200 aanvragen.

In 27 gevallen zijn huishoudens met financiële middelen geholpen. Waarvan 23 met een lening en 4 met een gift.

In 40 gevallen werd de aanvraag afgewezen omdat er niet aan de voorwaarden werd voldaan.

In 85 gevallen was er sprake van het buiten behandeling laten van een aanvraag omdat de aanvragers onvoldoende gegevens verstrekten.

In 49 gevallen zagen de aanvragers bij nader inzien toch af van een aanvraag.

Het relatief grote aantal zaken dat niet heeft geleid tot een uitbetaling betekent niet dat de betreffende huishoudens niet zijn geholpen met hun melding. In alle gevallen is er door de coaches financiële begeleiding opgestart en kon men worden doorverwezen naar een voorliggende andere voorziening, zoals het landelijke steunfonds of een van de andere schuldhulpregelingen. Daarmee heeft de regeling bijgedragen aan het in beeld krijgen van inwoners met betalingsproblemen.

13. Wmo en Jeugd aanpassingen

Conform de lijn van 2023 hebben zowel binnen de Wmo als de Jeugd significante verschuivingen plaatsgevonden. De indexatie van de Wmo en Jeugd voor de begroting van 2024 was initieel gebaseerd op een voorlopig indexatiecijfer van 4,33%. Echter, de daadwerkelijke contractuele verhoging van de tarieven ligt gemiddeld op 7%. Dit reflecteert in een substantieel hoger tarief, deels als gevolg van marktdynamieken en resulteert in een structurele toename van de lasten met 1,72 miljoen euro.

Bovendien laat de volumeontwikkeling binnen zowel de Wmo als Jeugd een stijging zien ten opzichte van de aantallen die als uitgangspunt voor het meerjarenperspectief van de programmabegroting 2024 werden gebruikt. Deze toename, mede door de intensivering van benodigde zorg, leidt bij ongewijzigd beleid tot een additionele structurele lastenverhoging van 4,31 miljoen euro.

Voor Wmo en Jeugd is de totale structurele begrotingswijziging 6,03 miljoen euro, waarvan 4,37 miljoen euro toe te schrijven is aan Jeugd en 1,66 miljoen euro aan de Wmo.

14. Beschermd wonen

De wijziging in baten en lasten Beschermd Wonen betreft een administratieve wijziging. Deze wijziging is budgetneutraal.

3.8 Volksgezondheid en milieu

3.8.1 Wijzigingen

7 Volksgezondheid en milieu	Begroting voor VJR	Wijziging	Begroting na VJR
	2024	2024 N/V	2024
Lasten	26.121	2.501 N	28.622
Baten	-25.799	- N	-25.799
Saldo van baten en lasten	322	2.501 N	2.823

Bedragen x 1.000 euro

7 Volksgezondheid en milieu	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Bodemprogramma	7.4	1.985 N			
2. Programma klimaat en milieu	7.4	400 N			
3. Diverse mutaties personeelsbegroting	7.4	86 N	86 N	86 N	86 N
4. Onderhoud begraven	7.5	11 N	11 N	11 N	11 N
<i>Diverse bijstellingen</i>					
5. Kapitaallasten	div.	20 N			
Totaal mutaties lasten		2.501 N	97 N	97 N	97 N
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties baten		-	-	-	-
Wijziging saldo van baten en lasten		2.501 N	97 N	97 N	97 N

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Bodemprogramma ([BW-7490](#))

De individuele aanpak van bodemverontreiniging op diverse locaties is vervangen door een gebiedsgerichte aanpak. De bijbehorende kosten worden gedekt uit de reserve gebiedsgerichte aanpak (reeds bestemde middelen voor bodemsanering). Dit past binnen het uitvoeringsprogramma bodem.

2. Programma klimaat en milieu

In de programmabegroting 2024 is voor het jaar 2024 400.000 euro beschikbaar gesteld voor programma klimaat en milieu. Deze middelen waren geraamd op hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning. Deze middelen worden administratief toegevoegd aan het programmabudget en worden om die reden overgeheveld van hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning naar dit hoofdtakveld.

3. Diverse mutaties personeelsbegroting

Het betreft diverse administratieve, resultaatneutrale wijzigingen in de personeelsbegroting.

4. Onderhoud begraven

Bij het herverdelen van de budgetten onderhoud Openbaar groen en openlucht recreatie heeft er een overheveling plaatsgevonden van budgetten van taakveld 5.7 Openbaar groen en openlucht recreatie naar taakveld 7.5 Begraven.

Diverse bijstellingen

5. Kapitaallasten - afschrijvingen

De kapitaallasten zijn herrekend op basis van de werkelijke boekwaarden per 1 januari 2024. Omdat een aantal investeringsprojecten lager uitvalt danwel later tot uitvoering komt, is er sprake van een onderuitputting op de kapitaallasten. Deze onderuitputting valt incidenteel vrij.

3.9 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing

3.9.1 Wijzigingen

8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuw	Begroting voor VJR	Wijziging	Begroting na VJR
	2024	2024 N/V	2024
Lasten	21.959	1.567 N	23.526
Baten	-12.418	-1.166 V	-13.584
Saldo van baten en lasten	9.541	401 N	9.941

Bedragen x 1.000 euro

8 Volkshuisvesting-ro-stedelijke vernieuwing	Taakveld	2024	2025	2026	2027
LASTEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Startbouwimpuls	8.3	1.166 N			
2. Programma stedelijke ontwikkeling	8.3	400 N			
3. Wet goed verhuurderschap	8.3	48 N	50 N	48 N	48 N
4. Diverse mutaties personeelsbegroting	8.3	-45 V	-45 V	-45 V	-45 V
<i>Diverse bijstellingen</i>					
5. Kapitaallasten	div.	-2 V			
Totaal mutaties lasten		1.567 N	5 N	3 N	3 N
BATEN					
<i>Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid</i>					
1. Startbouwimpuls	8.3	-1.166 V			
<i>Diverse bijstellingen</i>					
N.v.t.					
Totaal mutaties baten		-1.166 V	-	-	-
Wijziging saldo van baten en lasten		401 N	5 N	3 N	3 N

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting wijziging

Verzamelbesluit / financiële rechtmatigheid

1. Startbouwimpuls

De Startbouwimpuls is een bijdrageregeling vanuit het ministerie van BZK en is bedoeld voor projecten die planologisch ver genoeg gevorderd zijn om uiterlijk in 2024/2025 te starten met bouwen. Er is een toekenningsbeschikking verleend van 1,166 miljoen euro.

2. Programma stedelijke ontwikkeling

In de programmabegroting 2024 is voor het jaar 2024 400.000 euro beschikbaar gesteld voor programma stedelijke ontwikkeling. Deze middelen waren geraamd op hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning. Deze middelen worden administratief toegevoegd aan het programmabudget en worden om die reden overgeheveld van hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning naar dit hoofdtakveld.

3. Wet goed verhuurderschap

Een deel van de middelen voor de wet goed verhuurderschap is administratief toegevoegd aan de personeelsbegroting. Dit betreft een budgetneutrale overboeking naar taakveld 0.4 bestuur en ondersteuning.

4. Diverse mutaties personeelsbegroting

Het betreft diverse administratieve, resultaatneutrale wijzigingen in de personeelsbegroting.

Diverse bijstellingen

5. Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn herrekend op basis van de werkelijke boekwaarden per 1 januari 2024. Omdat een aantal investeringsprojecten lager uitvalt dan wel later tot uitvoering komt, is er sprake van een onderuitputting op de kapitaallasten. Deze onderuitputting valt incidenteel vrij.

4. Investeringskredieten

4.1 Actualisatie Investeringskredieten

In onderstaande overzicht worden de bijstellingen op de investeringskredieten vanaf 2020 omschreven. Het gaat om bijstellingen van de investeringskredieten uit het Meerjaren Investeringsplan (MIP) van de begroting 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 de investeringen uit het MIP begroting 2024 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 2024-2027.

Bijstellingen op investeringskredieten			Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
A/B	Jaar					
Informatisering en automatisering						
1	A	2024	-	176	-	176
1	B	2024	1.062	-	-90	972
1	B	2024	38	74	-	112
<i>Totaal informatisering en automatisering</i>			<i>1.100</i>	<i>250</i>	<i>-90</i>	<i>1.260</i>
Gronden en gebouwen						
2	B	2024	-	76		76
2	B	2024	-	278		278
2	B	2024	-	269		269
2	B	2024	-	235		235
2	B	2024	-	441		441
2	B	2024	-	200		200
2	B	2024	-	187		187
2	B	2024	-	262		262
2	B	2024	-	159		159
2	B	2024	-	159		159
2	B	2024	2.100		-2.100	-
<i>Totaal gronden en gebouwen</i>			<i>2.100</i>	<i>2.266</i>	<i>-2.100</i>	<i>2.266</i>
Hoofdtakveld 0 Bestuur en ondersteuning			3.200	2.516	-2.190	3.526
Parkeren						
3	B	2024	120	-	-120	-
3	B	2024	120	-	-120	-
3	B	2024	70	-	-70	-
3	B	2024	-	125		125
3	B	2024	-	185		185
<i>Totaal parkeren</i>			<i>310</i>	<i>310</i>	<i>-310</i>	<i>310</i>

Bijstellingen op investeringskredieten			Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
A/B	Jaar					
Hoofdtakveld 2 Verkeer en vervoer			310	310	-310	310
Onderwijshuisvesting						
4	Voortgezet onderwijs	B 2021	4.000	483	-	4.483
	<i>Totaal onderwijshuisvesting</i>		<i>4.000</i>	<i>483</i>	<i>-</i>	<i>4.483</i>
Hoofdtakveld 4 Onderwijs			4.000	483	-	4.483
Tractie						
5	Vervoermiddelen	B 2020	210	-	-210	-
5	Vervoermiddelen	B 2021	481	-	-481	-
5	tractoren	B 2021	295	-	-295	-
5	Vervoermiddelen	B 2022	221	-	-221	-
5	Investeringsruimte	B 2023	443	-	-433	10
5	Vervoermiddelen	B 2023	47	-	-	47
5	Aanbouwwerktuigen	B 2023		85	-	85
5	Tractie Reinigingstaken	B 2023	1.100	-	-1.100	-
5	Aanbouwwerktuigen	B 2024		85	-	85
5	Tractie Reinigingstaken	B 2024	-	1.175	-	1.175
5	Vervoersmiddelen/tractoren	B 2024	-	2.905	-	2.905
5	Investeringsruimte	B 2024	655	-	-655	-
	<i>Totaal tractie</i>		<i>3.452</i>	<i>4.250</i>	<i>-3.395</i>	<i>4.307</i>
Tractie sport						
6	tractoren	B 2024	-	50	-	50
6	Machines	B 2024	30	1	-	31
	<i>Totaal tractie</i>		<i>30</i>	<i>51</i>	<i>-</i>	<i>81</i>
Hoofdtakveld 5 Sport, cultuur en recreatie			3.482	4.301	-3.395	4.388
Ontplooi						
7	Electrische heftruck	B 2024	-	21	-	21
	<i>Totaal ontplooi</i>		<i>-</i>	<i>21</i>	<i>-</i>	<i>21</i>
Hoofdtakveld 6 Sociaal domein			-	21	-	21
Riolering (vervanging)						
8	508 - GOA 2024 - Klinkersleuven 2024	B 2024	105	45	-	150
8	861 - Vervangen voorzieningen pompunits 2024	B 2024	100	70	-	170
8	vrijverval algemeen	B 2024		350	-	350
8	drukriool	B 2024		95	-	95
8	duikers	B 2024		5	-	5
8	Investeringsruimte - nader te invullen	B 2024	1.499	-	-565	934

Bijstellingen op investeringskredieten	A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
<i>Totaal riolering (vervanging)</i>			1.704	565	-565	1.704
Hoofdtakveld 7 Volksgezondheid en milieu			1.704	565	-565	1.704
TOTAAL GENERAAL			12.696	8.196	-6.460	14.432

Bedragen x 1.000 euro

Toelichting:

1. Informatisering en Automatisering

Audiovisuele middelen vergaderruimten

De opdracht omvat het vernieuwen van de audiovisuele installatie (AVM) voor de raadzaal en vergaderruimten Stad & Ambt. Dit betreft een digitale presentatie- en discussie-installatie, vergadermanagementsysteem (iBabs) en een webcaststelsel t.b.v. livestreaming. De AV-voorzieningen zijn inmiddels 8 jaar oud en afgelopen jaren diverse keren uitgebreid audiovisuele systemen ten behoeve van het nieuwe hybride werken. De verscheidenheid van oude (afgeschreven) en nieuwe componenten leidt veelvuldig tot storingen en is ook ten koste gegaan van de bedieningsvriendelijkheid voor de gebruikers.

Hardware/investeringsruimte

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

2. Gronden en gebouwen

Het meubilair, dat bij de oplevering van het stadhuis is aangeschaft, is afgeschreven en wordt vervangen. De vrijgevallen kapitaallasten zijn gereserveerd in een stelpost en worden ingezet om deze investering te dekken. Voorts heeft er binnen de beschikbaar gestelde middelen voor gronden en gebouwen een administratieve wijziging van de ingestelde projecten plaatsgevonden.

3. Parkeren

Voor upgraden deurlezers/software, slagbomen en betaalautomaten in parkeergarages is een offerte opgesteld van 185.000 euro. In 2024 wordt in eerste instantie een pilot uitgevoerd voor de aanschaf van 1 buitenparkeerautomaat ter vervanging van automaten die toen ter tijd van Stadtoezicht B.V. zijn overgenomen. Afhankelijk van deze uitkomst zal er gedurende het jaar 10 buitenparkeerautomaten (pilot) aangeschaft worden voor 125.000 euro. Dekking hiervoor is voorzien in de begroting.

4. Onderwijshuisvesting - Voortgezet onderwijs

In verband met de extra noodzakelijke onderwijskundige ingrepen tijdens de bouw, de marktwerking en extra kosten voor tijdelijke huisvesting is het budget van de vernieuwbouw van het Alma college overschreden met bijna 2,0 miljoen euro, waarvan 483.000 euro voor rekening van de gemeente komt.

5. Tractie

De in de meerjarenbegroting tractie opgenomen jaarschijf 2024 wordt ingesteld als onderdeel van het in begin dit jaar vastgestelde tractieplan. Het investeringsvolume 2024 neemt toe als gevolg van

achtergebleven investeringen en de overname van o.a. de reinigingstaken. De hiermee gemoeide kapitaallasten zullen per saldo niet stijgen over de looptijd van de tractie.

6. Tractie sport

De in de meerjarenbegroting tractie sport opgenomen jaarschijf 2024 wordt ingesteld als onderdeel van het in begin dit jaar vastgestelde tractieplan.

7. Ontplooi

Met de oprichting van Ontplooi is de afspraak gemaakt dat investeringen van Ontplooi via de gemeente Almelo lopen. Dit betreft een investering van een heftruck, waarvoor we de jaarlijkse kapitaallasten bij Ontplooi in rekening brengen.

8. Riolering (vervanging)

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

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.

6. Bijlage

6.1 Opvolging aanbevelingen accountant

Over het jaar 2023 is er door accountant Eshuis een interimcontrole uitgevoerd. De bevindingen en aanbevelingen van deze controle zijn verwerkt in de Board Letter. Wij geven een update van de stand van zaken met betrekking tot de opvolging van de aanbevelingen.

Onderwerp bevinding	Aanbeveling accountant	Status	Status per 1 mei 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. Livegang per 1-1-2025 gaat naar verwachting gehaald worden.
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.	Onderhanden	Inmiddels is de aanbestedingskalender nagenoeg compleet. De aanbestedingskalender wordt komende periode gepubliceerd en daarna periodiek geüpdatet.
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.	Onderhanden	De spendanalyse ten behoeve van de controle op Europese aanbestedingen is over boekjaar 2023 afgerond.

Onderwerp bevinding	Aanbeveling accountant	Status	Status per 1 mei 2024
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	De frauderisico notitie wordt in mei 2024 in het college vastgesteld. Er wordt gestart met het registreren van de risico's en maatregelen die worden genomen per proces [opzet].
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 onder de aandacht gebracht bij de betreffende adviseurs. Hiaten zijn nog steeds aanwezig. De noodzaak is benadrukt binnen het CMT/directie.
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.	Nieuw	Dit is inmiddels intern opgepakt binnen bedrijfsvoering onder projectbegeleiding. De raad wordt op de hoogte gehouden van de voortgang.

Onderwerp bevinding	Aanbeveling accountant	Status	Status per 1 mei 2024
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 factuurverwerkingsstelsel die per 1 januari 2025 live gaat, het uploaden van documentatie omtrent prestatielevering te vereisen per individuele transactie.	Nieuw	Om dit te adresseren, zijn we van plan om een gedegen 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. Bovendien erkennen we het belang van digitalisering in het verbeteren van ons inkoopproces en de bijbehorende controlemechanismen. Daarom zullen we 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.

Eind 2024 zal Eshuis de interim controle over het jaar 2024 uit gaan voeren. Nadat de Board Letter van deze controle begin 2025 wordt opgesteld, zal dit rapport worden toegezonden aan de raad.

6.2 Totaal overzicht investeringskredieten

In deze bijlage treft u een totaaloverzicht van alle (nog) openstaande investeringskredieten 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	-	-	62
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	1.062	-	-90	972
Investeringsruimte	B	2024	38	74	-	112
Audiovisuele middelen vergaderruimten	B	2024	-	176	-	176
<i>Totaal informatisering en automatisering</i>			<i>3.228</i>	<i>250</i>	<i>-90</i>	<i>3.388</i>
Gronden en gebouwen						
Oranje Nassau	B	2021	28	-	-	28
Gymlokalen	B	2022	122	-	-	122
Cultuur-/welzijnsaccommodaties	B	2022	112	-	-	112
Clematisstraat 2	B	2022	100	-	-	100
Apollolaan 1, MFA eninver	B	2022	149	-	-	149
Elisabethhof 2-10, Hof '88	B	2022	350	-	-	350
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

Investeringskredieten	A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
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	-	-	172
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
Parkeren	B	2024	-	187	-	187
Begraafplaats	B	2024	-	262	-	262
Monumenten	B	2024	-	159	-	159
Overige locaties	B	2024	-	159	-	159
Investeringsruimte	B	2024	2.100	-	-2.100	-
<i>Totaal gronden en gebouwen</i>			<i>25.869</i>	<i>2.266</i>	<i>-2.100</i>	<i>26.035</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			57.345	2.516	-2.190	57.671
Verharding/wegen						
Christoffelstraat - Deldensestraat	B	2020	88	-	-	88

Investeringskredieten	A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
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	-	-	172
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 Bornerbroek	B	2023	15	-	-	15
779 - Breesegge	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 Kruyderlaan	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

Investeringskredieten	A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
722 - Deldensestraat	B	2023	92	-	-	92
000 - Voetpad Vriezeveenseweg-Bleskolkensingel	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	-	-	240
779 - Breesege	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	-	-	961
<i>Totaal verharding/wegen</i>			<i>11.597</i>	-	-	<i>11.597</i>
Investeringsimpuls infrastructuur						
Aalderinksingel tot Nieuwstraat	A	2021	1.525	-	-	1.525
Aalderinksingel 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

Investeringskredieten	A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
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 Slightestraat	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

Investeringskredieten	A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
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>-</i>	<i>-</i>	<i>2.833</i>
Parkeren						
Straatparkeren binnenwerk	B	2024	120	-	-120	-
Straatparkeren buitenwerk	B	2024	120	-	-120	-
Betaalautomaten binnenwerk	B	2024	70	-	-70	-
Parkeerautomaten buiten vervangen	B	2024	-	125	-	125
Betaalautomaten parkeergarages upgrade	B	2024	-	185	-	185
<i>Totaal parkeren</i>			<i>310</i>	<i>310</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>-</i>	<i>-</i>	<i>2.345</i>
Havens en waterwegen						
Investeringsruimte	B	2021	49	-	-	49
Investeringsruimte	B	2022	49	-	-	49

Investeringskredieten	A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
Investeringsruimte	B	2023	49	-	-	49
Investeringsruimte	B	2024	49	-	-	49
<i>Totaal havens en waterwegen</i>			<i>196</i>	<i>-</i>	<i>-</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	-	-	4.300
Subsidie CEF	A	2021	-1.200	-	-	-1.200
Bijdrage Provincie	A	2023	-600	-	-	-600
Stadsentree Wierdensestraat (RAAD-7346)	A	2022	1.827	-	-	1.827
Subsidie Provincie	A	2022	-638	-	-	-638
Subsidie Provincie	A	2022	-23	-	-	-23
Subsidie Rijk	A	2022	-115	-	-	-115
Subsidie Provincie	A	2022	-116	-	-	-116
Bijdrage overig	A	2022	-65	-	-	-65
Grotestraat Noord (voorbereiding)	B	2022	180	-	-	180
Herinrichting Grotestraat Noord	A	2023	1.520	-	-	1.520
Subsidie herinrichting Grotestraat Noord	A	2023	-500	-	-	-500
<i>Totaal overig</i>			<i>6.537</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>6.537</i>
Hoofdtakveld 2 Verkeer en vervoer			36.684	310	-310	36.684
Onderwijshuisvesting						
Voortgezet onderwijs	B	2020	2.798	-	-	2.798
Investeringsruimte	B	2020	750	-	-	750
Voortgezet onderwijs	B	2021	4.000	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

Investeringskredieten	A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
Bewegingsonderwijs	B	2023	1.000	-	-	1.000
Primair onderwijs	B	2024	1.000	-	-	1.000
Speciaal onderwijs	B	2024	6.610	-	-	6.610
Bewegingsonderwijs	B	2024	1.500	-	-	1.500
<i>Totaal onderwijshuisvesting</i>			<i>29.261</i>	<i>483</i>	<i>-</i>	<i>29.744</i>
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>			<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Hoofdtakveld 4 Onderwijs			29.261	483	-	29.744
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	-	-	-	-

Investeringskredieten	A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
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>-</i>	<i>-</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

Investeringskredieten	A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
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>-</i>	<i>-</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>			<i>3.125</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>3.125</i>
Tractie						
Vervoermiddelen	B	2020	210	-	-210	-
Vervoermiddelen	B	2021	481	-	-481	-
Tractoren	B	2021	295	-	-295	-
Vervoermiddelen	B	2022	221	-	-221	-
Investeringsruimte	B	2023	443	-	-433	10
Vervoermiddelen	B	2023	47	-	-	47
Aanbouwwerktuigen	B	2023		85	-	85
Tractie Reinigingstaken	B	2023	1.100	-	-1.100	-
Aanbouwwerktuigen	B	2024		85	-	85
Tractie Reinigingstaken	B	2024	-	1.175	-	1.175
Vervoersmiddelen/tractoren	B	2024	-	2.905	-	2.905

Investeringskredieten	A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
Investeringsruimte	B	2024	655	-	-655	-
<i>Totaal tractie</i>			3.452	4.250	-3.395	4.307
Tractie sport						
Tractoren	B	2023	170	-	-	170
Machines	B	2023	22	-	-	22
Tractoren	B	2024	-	50	-	50
Machines	B	2024	30	1	-	31
<i>Totaal tractie sport</i>			222	51	-	273
Hoofdtakveld 5 Sport, cultuur en recreatie			13.125	4.301	-3.395	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
Investeringsruimte	B	2021	395	-	-	395
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 - Riolervervanging Goedhart- en Aalbersehof	B	2023	700	-	-	700
12 - Rumerslanden 2016-2025	B	2023	420	-	-	420

Investeringskredieten	A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
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	-	-	704
783 - George Breitnerstraat - reconstructie	B	2024	50	-	-	50
508 - GOA 2024 - Klinkersleuven 2024	B	2024	105	45	-	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	-	-	2.372
12 - Rumerslanden 2016-2025	B	2024	570	-	-	570
857 - Vervangen voorzieningen gemalen 2024	B	2024	540	-	-	540
861 - Vervangen voorzieningen pompunits 2024	B	2024	100	70	-	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
Investeringsruimte - nader te invullen	B	2024	1.499	-	-565	934
<i>Totaal riolering (vervanging)</i>			<i>16.744</i>	<i>565</i>	<i>-565</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

Investeringskredieten	A/B	Jaar	Raming oud	Verhoging krediet	Verlaging krediet	Raming nieuw
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>4.672</i>
Afval						
Ondergrondse afvalcontainers	B	2022	130	-	-	130
<i>Totaal afval</i>			<i>130</i>	-	-	<i>130</i>
Hoofdtakveld 7 Volksgezondheid en milieu			21.546	565	-565	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			159.226	8.196	-6.460	160.962

Bedragen x 1.000 euro

* Onder voorbehoud van voldoende cofinanciering