Gemeente Almelo

Raadsbrief ter informatie

Postadres:
Gemeente Almelo
Postbus 5100
7600 GC Almelo

Aan de raad van de gemeente Almelo

Bijlage	Doorkiesnummer	Behandeld door	Datum
	541903	M. Jaarsma	2 mei 2023

Onderwerp
Jaarrekening 2022 en ontwerpbegroting 2024 van Gemeenschappelijke Regelingen

Geachte leden van de raad,

De besturen van de gemeenschappelijke regelingen waaraan Almelo deelneemt, hebben u de jaarrekening 2022 en de ontwerpbegroting 2024 toegezonden. U krijgt de gelegenheid om zienswijzen op de ontwerpbegrotingen kenbaar te maken. Met deze brief geven wij u aanvullende informatie om tot zorgvuldige besluitvorming te komen en informeren wij u over het proces tot besluitvorming.

Gemeenschappelijke regelingen en informatievoorziening
Om uw kaderstellende en controlerende taak ten aanzien van verbonden partijen te kunnen vervullen, wordt u voorzien van de benodigde informatie. De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr), die recent gewijzigd is, kent ook wettelijke bepalingen waar het gaat over informatievoorziening en gemeenschappelijke regelingen. Twee onderwerpen lichten wij nader toe.

1. *Inhoudelijke en actuele ontwikkelingen bij gemeenschappelijke regelingen*

Er zijn verschillende informatiestromen waar het ontwikkelingen bij gemeenschappelijke regelingen betreft. De paragraaf Verbonden Partijen in de gemeentelijke begroting is een voorbeeld.

Maar in Almelo zijn er in de afgelopen periode ook sessies voor raadsleden georganiseerd om nader kennis te maken met een aantal gemeenschappelijke regelingen (zoals de SON en de GBT). Dit wordt de komende periode voortgezet, evenals een aantal werkbezoeken. Als onderdeel van een nadere kennismaking, kan informatie worden gedeeld over belangrijke ontwikkelingen en strategie.

Tegelijkertijd kennen gemeenschappelijke regelingen soms ook een kadernota. Tot op heden brengen slechts enkele een ‘kadernota’ uit. Deze kadernota’s bestaan met name uit de ambities, eventueel nieuw beleid en nieuwe te verwachten kosten voor de komende begroting. Een financiële doorvertaling is over het algemeen geen onderdeel van de kadernota. In lijn met de nieuwe Wgr, hanteren we in Twente een werkwijze waarbij (ingaande bij de begroting 2025, dit jaar dus nog niet) de GR’s de Twentse gemeenten voor 15 januari informatief een kadernota (of hoofdlijnenbrief/ ontwikkelingenbrief) aanbieden. Hierin worden de algemene financiële en beleidsmatige kaders opgenomen.

2. Ontwerpbegrotingen van gemeenschappelijke regelingen

U hebt de jaarrekening 2022 van verbonden partijen, evenals de ontwerpbegroting 2024 van gemeenschappelijke regelingen ontvangen. Deze zijn voorzien van oplegmemo's waarin een samenvatting is opgenomen met praktische informatie over feitelijkheden uit de (concept-) jaarstukken. De oplegmemo's treft u in de bijlage van deze brief.

U hebt het wettelijke recht om bij gemeenschappelijke regelingen over iedere begroting en begrotingswijziging zienswijzen bij het dagelijks bestuur in te dienen. Het is hierbij overigens aan het dagelijks- en algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling wat zij met deze zienswijze doet.

Besluitvormingsproces

Voor dit jaar is opnieuw een proces uitgelijnd om op een zorgvuldige wijze de ontwerpbegrotingen van gemeenschappelijke regelingen te behandelen. De informatie-uitwisseling en vergaderingen volgen elkaar snel op en de voorbereidingstijd is krap. Dit is een gevolg van de wettelijke termijnen (ondanks de beoogde verbetering in de nieuwe Wgr), uw vergaderplanning, het mei-reces en de quickscan van de gezamenlijke rekenkamercommissies. Desondanks, denken wij dat deze werkwijze bijdraagt aan een zorgvuldig besluitvormingsproces.

08 april 2023	De jaarrekeningen en begrotingen worden door de gemeenschappelijke regelingen aan de gemeenteraad aangeboden en op iBabs geplaatst.
02 mei 2023	Raadsbrief met informatie over het proces en aanvullende informatie over de stukken.
09 mei 2023	Technisch vragenuur over de ontvangen stukken.
09 mei 2023	Politiek Beraad beeldvormend over verbonden partijen, Quick Scan verbonden partijen van de Rekenkamer en vragenronde over de Quick Scan - door de Rekenkamer in samenwerking met Dr. J.A.M. de Kruijf.
17 mei 2023	Bijeenkomst van de Twenteraad waar het thema 'verbonden partijen' centraal staat.
23 mei 2023	Politiek Beraad oordeelsvormend over de eventuele zienswijzen op de ontwerpbegrotingen van de GR's. Op basis van de opbrengst van dit politiek beraad kunnen alsnog zienswijzen toegevoegd worden door het voorstel te amenderen tijdens de besluitvormende raadsvergadering op 30 mei a.s.
30 mei 2023	Besluitvormende raadsvergadering, gelegenheid voor zienswijzen.
Medio juni / juli 2023	Het Dagelijks Bestuur stelt de Raden van de deelnemende gemeenten voorafgaande aan het vaststellen van de begroting schriftelijk en gemotiveerd in kennis van zijn oordeel over de zienswijze en ook van de eventuele conclusies die het daaraan verbindt.
15 september 2023	Uiterlijke datum waarop gemeenschappelijke regelingen besluiten over de begroting 2024 en de definitieve begroting aan Gedeputeerde Staten wordt verzonden.

Hoogachtend,
Burgemeester en Wethouders van Almelo,
de secretaris, de burgemeester,

F.W. van Ardenne A.J. Gerritsen

Bijlagen

1. Oplegmemo jaarrekeningen 2022 GR's (Intern – 2281975)
2. Oplegmemo ontwerpbegrotingen 2024 GR's (Intern – 2281976)

OPLEGMEMO Jaarrekeningen 2022
Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting
Dit oplegmemo is bedoeld als praktische informatie voor de gemeenteraad over feitelijkheden uit de concept jaarrekeningen van gemeenschappelijke regelingen. Uitgangspunt is dat deze informatie beschikbaar wordt gesteld voorafgaande aan de vaststelling in het algemeen bestuur.

1. Stadsbank Oost Nederland (SON)

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2022
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	20 april 2023
Portefeuillehouder	E.J.F.M. van Mierlo
Ambtelijk adviseur	B.M. Krakers
Telefoon / mail	06 – 22435959 / b.krakers@almelo.nl

Doel / publiek belang

De Stadsbank is een gemeentelijke kredietbank als bedoeld in de Wet op het consumenten krediet. Met als doel de financiële weerbaarheid en redzaamheid van huishoudens te bevorderen. Hiermee ondersteunt de Stadsbank Oost Nederland de aangesloten gemeenten bij haar gemeentelijke armoede- en minimabeleid.
Dit doet zij door middel van het aanbieden van:
- kredieten tegen (met het oog op de Fido-doelgroep) verantwoorde rentepercentages;
- budgetbeheer ter ondersteuning van de stabiliteit van de financiële huishouding, zodat (verdere) verschulding kan worden voorkomen;
- minnelijke schuldhulpverlening ter voorkoming van maatschappelijke uitval en ter ondersteuning van de re- integratie op de arbeidsmarkt;
- bewindvoering in het kader van de Faillissementswet als verlengstuk van de minnelijke schuldhulpregeling; preventie- en voorlichtingsactiviteiten gericht op het voorkomen van financiële instabiliteit en verschulding bij risicogroepen (met name jongeren en huishoudens met een laag inkomen).

Besluitvorming verbonden partij	
Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	Kennis te nemen van de Jaarstukken 2022 (het jaarverslag en de jaarrekening 2022) en het accountantsverslag 2022. Het gerealiseerde resultaat van 2022 bedraagt € 365.900,- positief. Hierin zijn de reeds door het bestuur geaccordeerde mutaties in de reserve verwerkt. Voorgesteld wordt de jaarrekening vast te stellen en het jaarrekeningsaldo van € 365.900,- toe te voegen aan de algemene reserve. De weerstand ratio komt daarmee uit op 1.2 en kwalificeert als voldoende (tussen 1.0 en 1.4).

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden

Beleid en uitvoering

De omvang van de dienstverlening is in 2022 ca 10 % lager uitgekomen dan begroot, zoals al bij de najaarsnota is aangegeven. Dit vertaalt zich in een daling van de gemeentelijke bijdrage in de standaard dienstverlening. Met betrekking tot de lagere omvang van de dienstverlening is de personele formatie hier zoveel mogelijk op aangepast. De actuele ontwikkelingen rondom energiearmoede en prijsinflatie vertaalden zich nog niet in een toename van het beroep op schuldhulpverlening over de hele linie. Het aantal nieuwe klanten (indicatiestellingen) nam wel weer toe ten opzichte van 2021. Met ingang van 1 januari 2023 is de gemeente Aalten uit de gemeenschappelijke regeling Stadsbank Oost Nederland getreden. De gemeente Aalten heeft ervoor gekozen de totale vergoeding voor uittreding in één keer af te rekenen. Men heeft dit bedrag van € 375.000,- eind 2022 reeds voldaan. Dit bedrag is op de balans als vooruit ontvangen bedrag verantwoord en zal in de jaren 2023 -2027 vrij vallen.

Financieel

Begroot resultaat: *€ 0,-*

Werkelijk resultaat: *€ 365.900,- positief*

De jaarrekening 2022 sluit met een positief resultaat van € 365.900,- en wordt veroorzaakt door incidentele baten die geen betrekking hebben op de bedrijfsvoering. Het positieve resultaat komt door de in december 2022 verleende btw-vrijstelling op het onderdeel Beschermingsbewind, die met terugwerkende kracht per 1 juli 2020 ingaat. In de najaarsnota was nog sprake van een saldotekort van € 578.200,-. Dit saldotekort hield mede verband met omvang in de dienstverlening (lager dan begroot),met als gevolg minder inkomsten van de deelnemende gemeenten. Met de najaarsnota 2022 heeft het bestuur besloten om via gemeentelijke bijdragen de algemene reserve aan te vullen. Enerzijds om daarmee toereikend te zijn voor het verwachte tekort over 2022 en anderzijds om de weerstandsratio van het niveau “onvoldoende” aan te vullen tot het niveau “matig” (bijdragen waren € 578.200,- en € 248.900,-).
Voorgesteld wordt om het gerealiseerde jaarresultaat van € 365.900,- dat door incidentele btw-baten tot stand is gekomen – toe te voegen aan de Algemene Reserve, die daardoor uitkomt op € 1.065.900,-. Dit correspondeert met een weerstandsratio van 1.2 (niveau voldoende) .

Risico’s

Samen met gemeenten is in 2022 gewerkt aan een gezamenlijke, vernieuwde strategie voor de toekomst van de Stadsbank. Het toekomstprofiel van de Stadsbank is een klant- en resultaatgerichte expertise organisatie in optimale verbinding met, en faciliterend naar, gemeenten en hun regie op het sociaal domein. De klant staat hierbij voorop, daarom is gekozen voor het nieuwe bekostigingsmodel Klantreis ’23. Dit betekent echter wel dat in de komende rekeningen de rapportages en impactmeting hierop aangepast dienen te worden.

2. Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBT)

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2022
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	5 april 2023
Portefeuillehouder	A. Maathuis
Ambtelijk adviseur	Egbert Leppink
Telefoon / mail	1312 / e.leppink@almelo.nl

Doel / publiek belang
Het uitvoeren van taken op het gebied van heffing en inning van gemeentelijke belastingen, door heffing en invordering van belastingen en rechten, uitvoering van kwijtschelding, uitvoering van de Wet waardering onroerende zaken, waaronder tevens wordt begrepen de administratie van vastgoedgegevens en het verstrekken van vastgoedgegevens aan de deelnemers en derden.

Besluitvorming verbonden partij	
Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	a. Kennisnemen van: I. het goedkeurende oordeel van de controleverklaring ten aanzien van de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid; II. het accountantsverslag. b. Vaststellen van: I. De jaarstukken 2022; II. de voorgestelde toevoeging van het positieve resultaat van € 99.726,48 aan de reserve 5% begrotingstotaal; III. de voorgestelde resultaatbestemming € 106.866,98 voor 2023 incidenteel voor de volgende doelen te bestemmen: a. € 20.000,- voor advies digitaal informatiebeheer inclusief archiefbeheer; b. € 30.000,- voor informatiespecialist/recordmanager; c. € 30.000,- voor MD-traject; d. € 10.000,- voor taxatieverslag nieuwe stijl; e. € 16.866,98 voor rechtmatigheidsverantwoording. c. Door vaststellen van de jaarstukken tevens instemmen met: a. de investeringen die in 2022 zijn gedaan en in de jaarstukken nader zijn toegelicht voor: i. terugdringen van de proceskostenvergoedingen; ii. vervangen van noodzakelijke koppeling voor rechtstreekse aansluiting op de landelijke voorziening BRP; iii. ICT-investeringen ter bevordering van het hybride werken. d. Het dagelijks bestuur décharge te verlenen.

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden

Beleid en uitvoering

In 2022 vonden er verschillende ontwikkelingen plaats binnen het GBTwente. Deze worden omschreven in het jaarverslag. Enkele van de meest in het oog springende ontwikkelingen zijn:

1) De gemeente Almelo heeft in 2022 haar frontofficetaken op het gebied van gemeentelijke belastingen overgedragen aan GBTwente(Net als: Enschede, Losser, Haaksbergen, Oldenzaal en twenterand).
2) In 2022 werden meer bezwaarschriften ontvangen tegen de vastgestelde WOZ-waarden. De landelijke campagnes van de No Cure No Pay bureaus hebben geleid tot relatief meer bezwaren via die organisaties. Er is vol ingezet op het verlagen van NCNP-bezwaren. Dit is gedaan via een gerichte communicatiecampagne via de (digitale) kanalen van de gemeenten en GBTwente, evenals via radiospotjes. De pilot informatiebeschikking in de gemeente Enschede ter optimalisering van het vaststellen van de secundaire objectkenmerken is in 2022 voortijdig beëindigd.
1) In 2022 is het ontwerp voltooid van een nieuw samenwerkingsproces in de BAG-WOZ keten. Dit betreft de samenwerking tussen GBTwente en de 8 GR-gemeenten met als doel om de BAG en de WOZ gegevens met elkaar in overeenstemming te houden.

Verder in 2022 van belang:
- Onderzoek Waarderingskamer met eindoordeel ‘goed’ Dit betekent dat GBTwente WOZ-taxaties van goede kwaliteit levert en daarnaast op alle onderdelen van het WOZ-werkproces voldoet aan de gestelde kwaliteitseisen;
- Goedkeurende controleverklaring voor de belastingopbrengsten van de deelnemende gemeenten.

Financieel

Begroot resultaat: € 47.000 (V)
Gerealiseerd resultaat: € 207.000 (V)

Het jaarresultaat over 2022 laat een positief saldo van € 206.593 zien, tegenover afgerond € 47.000 voordelig in de begroting na wijziging.

Het voordeel wordt grotendeels verklaard door:

- voordeel op loonkosten vanwege het niet kunnen invullen van de vacature tactisch manager (€ 72.000);
- voordeel op personeel van derden doordat de pilot informatiebeschikking is gestopt (€ 21.000);
- voordeel op opleidingskosten doordat het MD-traject niet in 2022 opgestart kon worden (€ 30.000);
- voordeel op de kosten voor de invoering van het nieuwe taxatieverslag. Een deel van de werkzaamheden wordt in 2023 uitgevoerd (€ 21.500);
- voordeel op advieskosten vanwege het niet kunnen vinden van een informatiespecialist/recordmanager in het kader van de archiefwet (€ 20.000)

Voorgesteld wordt om vanuit het rekeningresultaat een bedrag van € 99.726 toe te voegen aan de bestemmingsreserve ‘jaarresultaten’ van GBTwente. Deze reserve mag 5% van het begrotingstotaal zijn. Eind 2022, na dotatie van het jaarresultaat, bevat de reserve € 649.119. Daarmee is de reserve op het (maximum) peil.

Voorgesteld wordt verder om het resterende bedrag van € 106.866,98 te bestemmen voor:

I. € 20.000,- voor advies digitaal informatiebeheer inclusief archiefbeheer;
II. € 30.000,- voor informatiespecialist/recordmanager;
III. € 30.000,- voor MD-traject;
IV. € 10.000,- voor taxatieverslag nieuwe stijl;
V. € 16.866,98 voor rechtmatigheidsverantwoording.

De solvabiliteitsratio is ten opzicht van de jaarstukken 2022 nagenoeg gelijk gebleven. Omdat het eigen vermogen van GBTwente gelimiteerd is aan 5% van de begrote lasten, is deze ratio bij GBTwente relatief laag. Aangezien de deelnemende gemeenten borg staan voor eventuele exploitatietekorten is deze ratio acceptabel.

De accountant heeft bij de jaarrekening 2022 een goedkeurende verklaring ten aanzien van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid afgegeven.

Risico's

Ten aanzien van de bedrijfsvoeringrisico's zijn door het GBT maatregelen getroffen om deze zoveel mogelijk te beperken. Jaarlijks wordt een sluitende begroting vastgesteld, waarop gedurende het boekjaar wordt bijgestuurd. In 2013 heeft een initiële inventarisatie van risico's plaatsgevonden, welke jaarlijks wordt geactualiseerd. Met toepassing van de kansberekening en geschatte financiële impact per risico is het totale risicoprofiel eind 2022 gecalculeerd op € 1,78 mln. Het risicoprofiel is vrijwel niet gewijzigd ten opzichte van de jaarrekening 2021.

Het GBT heeft een zeer beperkte weerstandsvermogen waarmee incidentele knelpunten in de bedrijfsvoering kunnen worden opgevangen. Deze is ontoereikend. De deelnemers hebben aangegeven de risico's (deels) zelf mee te nemen in hun weerstandsvermogen.
Alle processen zijn beschreven conform ISO-certificering en worden jaarlijks geactualiseerd. Het GBT heeft een Intern Controleplan dat als leidraad dient voor het waarborgen van een betrouwbare gegevensverwerking. Jaarlijks wordt een accountantsverklaring afgegeven voor de belastingopbrengsten van de deelnemende gemeenten.

3. Openbaar Lichaam Crematoria Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2022
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	20 april 2023
Portefeuillehouder	E.J.F.M. van Mierlo
Ambtelijk adviseur	B.M. Krakers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakers@almelo.nl

Doel / publiek belang
Het stichten en exploiteren van één of meer crematoria, waaraan 11 gemeenten in Twente deelnemen. De gemeenten hebben elk een financieel en bestuurlijk belang in het OLCT. Het OLCT is opgericht om de inwoners een keuzemogelijkheid te bieden tussen begraven en cremeren. Wettelijk gezien is cremeren geen publieke taak, maar er zijn gronden om cremeren als activiteit in het kader van publiek belang te beschouwen.

Besluitvorming verbonden partij	
Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening 2022 vast in de komende vergadering. Het resultaat uit deelneming als enig aandeelhouder van Crematoria Twente B.V. bedraagt € 375.000,- conform begroting. Na aftrek van de kosten bedraagt het resultaat over 2022 € 361.432,-. Om de vermogens positie te verbeteren wordt geadviseerd een deel van het resultaat zijnde € 61.432,- toe kennen aan de algemene reserve. Het eigen vermogen komt daarmee op 31-12-2022 uit op € 35.580,- positief. De resterende € 300.000,- uit keren aan de deelnemende gemeenten.

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden
Beleid en uitvoering Het OLCT zorgt ervoor dat er continuïteit is in het aanbieden van een crematievoorziening ten behoeve van het verzorgingsgebied. Dit doet zij via Crematoria Twente BV (CT) waar het OLCT enig aandeelhouder van is. De realisaties van CT worden separaat verantwoord. CT is een private onderneming, waardoor de jaarstukken niet openbaar zijn.
Financieel *Begroot resultaat:* € 375.000,- *Werkelijk resultaat:* € 375.000,- In 2022 (over het boekjaar 2021) heeft er geen uitkering (onttrekking aan de deelnemende gemeenten) plaats gevonden. Vanuit Crematoria Twente is in 2022 een dividend van € 375.000,- uitgekeerd aan de Gemeenschappelijke regeling. Na aftrek van de kosten en aanzuivering van de algemene reserve, wordt het resterende bedrag uitgekeerd aan de aandeelhouders, zijnde € 300.000,- De algemene reserve komt hiermee uit op € 35.580,- positief. De accountant heeft bij de jaarrekening een goedkeurende verklaring ten aanzien van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid afgegeven.

Risico's
De bedrijfsrisico's van CT vormen indirect een risico voor het OLCT omdat deze consequenties kunnen hebben voor de hoogte van het dividend dat het OLCT ontvangt.
Het risico van de gemeenschappelijke regeling beperkt zich tot de hoogte van het dividend dat het OLCT van de dochteronderneming CT ontvangt. De meeste bedrijfsrisico's van CT zijn afgedekt door middel van procedures en verzekeringen en tarieven, Inkomsten en rendementen zijn stabiel.

4. Regionaal Bedrijventerrein Twente (RBT)

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2022
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	22 juni 2021
Portefeuillehouder	Beleidsinhoudelijk: A Maathuis (Grondbedrijf) Eigenaarschap: A. Maathuis (Financiën)
Ambtelijk adviseur	Egbert Leppink
Telefoon / mail	1312 / e.leppink@almelo.nl

Doel / publiek belang
De gemeenschappelijke regeling heeft tot doel: Het ontwikkelen, realiseren, exploiteren en beheren van een regionaal bedrijventerrein gelegen te Almelo, ten tijde van de vaststelling van de regeling bruto groot ongeveer 180 hectare.

Besluitvorming verbonden partij	
Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	1. Kennis te nemen van de rapportage van de accountant. 2. De jaarstukken 2022 vast te stellen overeenkomstig het ontwerp, inclusief: - De grondexploitatie per 1-1-2023 (een winst van € 11,6 miljoen op eindwaarde per 31-12-2025) - Het risicoprofiel per 1-1-2023 (een bandbreedte van een winst van € 9,9 miljoen en € 13,2 miljoen op eindwaarde per 31-12-2025) 3. Het (batige) exploitatieresultaat dat samenhangt met het (tijdelijk) beheer van parkmanagement-voorzieningen (€ 424.744) te storten in de bestemmingsreserve parkmanagement. 4. Het (batige) exploitatieresultaat dat samenhangt met de overige activiteiten (€ 4.319.811) te storten in de algemene reserve 5. Het Dagelijks Bestuur voor het dienstjaar 2022, voor zover het de daarin opgenomen baten en lasten betreft, décharge te verlenen, behoudens eventuele later in rechte gebleken onregelmatigheden.

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden
Beleid en uitvoering In 2022 werd 29,6 ha op het XL Businesspark uitgegeven. Naar verwachting worden de laatste kavels op het XL Businesspark in 2023 en 2024 afgenomen en daarna bebouwd, waarmee de gemeenschappelijke regeling vervolgens in 2024/2025 kan worden afgesloten (oorspronkelijke doorlooptijd was tot 2036). De gerealiseerde gronduitgifte en verwachtingen betekenen dat de grondexploitatie verder verbeterd is.

Financieel

Grondexploitatie

Tot en met 31-12-2022 is (per saldo) € 8,8 miljoen geïnvesteerd in de productie van bouwgrond. Ten opzichte van de jaarverantwoording 2021 is de onderhanden werk positie met € 41,6 miljoen gedaald, voornamelijk als gevolg van de gronduitgifte.

Afgelopen jaar werd een winst van € 7,7 miljoen begroot, op eindwaarde per 31-12-2025. De geactualiseerde grondexploitatie sluit op een winst van € 11,6 miljoen op eindwaarde per 31-12-2025 en verbetert dus met € 3,8 miljoen op eindwaarde.

De belangrijkste reden voor de verbetering van de grondexploitatie is dat in 2022 meer kavels zijn uitgegeven dan verwacht (29,6 hectare, ten opzichte van 20 hectare) en dat de uitgifte plaatsvond tegen een hogere prijs dan begroot. In gesloten ontwikkel- en erfpachtovereenkomsten is veelal opgenomen dat de grondprijs tot het passeren van de akte wordt bijgesteld op basis van de CPI-index. Deze index liet afgelopen jaar een stijging van 10% zien en dit heeft een groot effect op de prijs van gerealiseerde en te realiseren uitgiften.

Het BBV schrijft voor dat deze winst geleidelijk wordt genomen, naar rato van de voortgang van het project. Op basis van de door de commissie BBV vastgestelde spelregels wordt in 2022 een tussentijdse winst van € 5,8 miljoen genomen. Het BBV schrijft voor dat de winst op de grondexploitatie geleidelijk wordt genomen, naar rato van de voortgang van het project. Op basis van de door de commissie BBV vastgestelde spelregels kan in 2022 een winst van € 5,8 miljoen worden genomen. Dat is € 4,0 miljoen meer dan begroot, omdat de uitgifte sneller verloopt dan vorig jaar verwacht. De winstneming maakt deel uit van het jaarrekeningresultaat.

Parkmanagement

De kosten van beheer en onderhoud van parkmanagementvoorzieningen (bv. Blusvoorzieningen, beveiliging) worden betaald uit een jaarlijkse contributiebijdrage van de op het XL Businesspark gevestigde bedrijven. Er is op parkmanagement een voordelig resultaat van € 424.744 gerealiseerd. Voorgesteld wordt om dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve parkmanagement. Dit in lijn met voorgaande jaarrekeningen en de begroting 2022.

Erfpacht

Per 31-12-2022 is € 66 miljoen in het erfpachtbedrijf geïnvesteerd. Ten opzichte van afgelopen jaar is het in het erfpacht geïnvesteerd vermogen toegenomen met € 3,7 miljoen. In 2022 is een positief exploitatiesaldo gerealiseerd van € 1,8 miljoen. Dit maakt deel uit van het jaarrekeningresultaat.

Resultaatbestemming

In 2022 is een batig resultaat gerealiseerd van € 4.744.554. Dit resultaat betreft het saldo van de exploitatie van erfpachtgronden (€ 1.820.679 winst), het parkmanagement (€ 424.444 winst), de afwaardering van parkmanagementvoorzieningen (€ 300.000 verlies), de afdracht voor bovenwijkse voorzieningen (€ 1.776.168 verlies), de geschatte vennootschapsbelasting (€ 1.225.000 verlies) en de winst die in 2022 op de grondexploitatie wordt genomen (€ 5.800.300). Voorgesteld wordt om het exploitatieresultaat met betrekking tot het tijdelijk beheer van parkmanagement voorzieningen te storten in de bestemmingsreserve parkmanagement en het restant te storten in de algemene reserve.

De accountant heeft bij de jaarrekening 2022 een goedkeurende verklaring ten aanzien van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid afgegeven.

Risico's

De mogelijke risico's, zoals bij het tempo van gronduitgifte, worden door het openbaar lichaam RBT via een verdeelsleutel verdeeld over de deelnemende partijen aan de regeling. De gemeente Almelo participeert voor 23% risicodragend in de grondexploitatie van het RBT.

Vennootschapsbelasting (Vpb)
Met ingang van 1-1-2022 is vennootschapsbelasting verschuldigd, omdat de grondexploitatie van het RBT verder is verbeterd. Hoeveel vennootschapsbelasting is verschuldigd, vergt nader onderzoek. Daartoe dient o.a. een openingsbalans en jaarwinstberekening te worden opgesteld. Op dit moment is enkel een globale inschatting beschikbaar van de verschuldigde vennootschapsbelasting. Onderzoeksbureau PWC schat in dat deze in een bandbreedte van € 1,1 tot € 1,35 miljoen ligt. In voorliggende jaarrekening is uitgegaan van het gemiddelde van deze bandbreedte (€ 1,225 miljoen).

5. EUREGIO

Verbonden partij	
Onderwerp	(voorlopige) Jaarrekening 2022
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	20 april 2023
Portefeuillehouder	A.J. Gerritsen
Ambtelijk adviseur	M. Heite / B. Krakers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakers@almelo.nl

Doel / publiek belang

1. De EUREGIO heeft als taak de regionale grensoverschrijdende samenwerking van haar leden te bevorderen, te ondersteunen en te coördineren.
2. De EUREGIO kan activiteiten ontwikkelen, programma's en projecten voorbereiden en uitvoeren, financiële middelen aanvragen, in ontvangst nemen, daarover beschikken en aan derden doorgeven.
3. De EUREGIO is voor haar leden ten behoeve van hun belangen en uitsluitend grensoverschrijdend actief met het doel hun gezamenlijke belangen tegenover internationale- en nationale en andere organisaties te behartigen.
4. De EUREGIO bevordert grensoverschrijdende afstemming en coördinatie tussen publiekrechtelijke instanties, overheden en maatschappelijke groeperingen.
5. De EUREGIO adviseert leden, inwoners, ondernemingen, samenwerkingsverbanden, overheden en andere organisaties over grensoverschrijdende aangelegenheden.
6. De EUREGIO geeft regelmatig, in het bijzonder aan gemeenten, steden en (Land-)Kreise, informatie over de activiteiten van het openbare lichaam.
7. De regionale grensoverschrijdende samenwerking in de zin van lid (1) t/m (6) vindt plaats op de volgende gebieden:
   a. Communicatie b. sociaal-culturele ontmoetingen c. gezondheidszorg d. scholing en opleiding e. openbare veiligheid f. hulpdiensten en rampenbestrijding g. cultuur en sport h. economische ontwikkeling i. arbeidsmarkt en kwalificatie j. innovatie en technologietransfer k. recreatie en toerisme l. agrarische ontwikkeling m. ruimtelijke ordening n. verkeer en vervoer p. natuur- en milieubescherming q. afvalbeheer r. waterbeheer.

   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 plichten gelden ten aanzien van bijvoorbeeld de verzending van de jaarrekening aan de deelnemende gemeenten.

Besluitvorming verbonden partij	
Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	Nog niet bekend (besluitvorming in januari 2024; zie toelichting)

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden

Beleid en uitvoering
De jaarrekening 2022 wordt vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van EUREGIO in januari 2024. De Euregio heeft over 2022 een (voorlopig) positief resultaat behaald van € 126.108 Het resultaat word toegekend aan het Eigen Vermogen, dat hiermee uitkomt op € 2.649.561,-

Voorlopige *Balansrekening eigen- en vreemdvermogen EUREGIO*

Passiva	Balans 2022	
	1-1-2022	**31-12-2022**
Eigen vermogen	2.523.453	2.523.453
Resultaat 2022		126.108
Vreemd vermogen	12.188.649	30.290.955
balanstotaal	**14.712.102**	**32.940.516**

Toelichting vreemd vermogen:
Onder het vreemd vermogen is de Certificeringsautoriteit in de balans opgenomen.
Deze instantie beheert de gelden van INTERREG V-Programma. Op de balans staat hiervoor een verplichting van € 29.145.457,- . Hier tegenover staat aan de activa-zijde op de balans een post Van liquide middelen van gelijke hoogte.

De bijdrage van de gemeente Almelo aan EUREGIO bedroeg in 2022 € 21.208,-.

In de vergadering van het algemeen bestuur in januari 2024 zullen inhoudelijk het jaarverslag over 2022 en de jaarrekening over 2022 gepresenteerd worden. Deze zijn te lezen via ibas.

Financieel

Begroot resultaat voor 2022 : € 8.936,-

Voorlopig resultaat voor 2022: € 126.108,-

Risico's
Geen bijzonderheden.

6. Omgevingsdienst Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2022
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	21 april 2023
Portefeuillehouder	A.J. Gerritsen
Ambtelijk adviseur	R. Maathuis / B. Krakers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakers@almelo.nl

Doel / publiek belang

1. De omgevingsdienst Twente is ingesteld ter behartiging van de individuele en gezamenlijke belangen van de deelnemers op het gebied van het voorbereiden van beschikkingen, het toezicht op de naleving van de milieuvoorschriften, neergelegd in wet- en regelgeving en voorts indien aanvullende taken en bevoegdheden door het bevoegd gezag aan de Omgevingsdienst Twente zijn gemandateerd.
2. De Omgevingsdienst Twente draagt zorg voor een organisatie ter behartiging van de in het eerste lid genoemde belangen en richt zich daarbij op:
   - Bieden van een structuur waarin de deelnemers voldoen aan de wettelijke eisen van kwaliteit, effectiviteit en robuustheid en organisatie voor de uitvoering van hun taken met betrekking tot vergunningverlening-, toezicht- en handhavingstaken (VTH-taken):
   - Adviezen aan en uitvoering voor de deelnemers ten behoeve van hun VTH-taken;
   - Inzetten van kennis en kunde;
   - Realiseren van een centraal aanspreekpunt voor externe partners;
   - Het creëren van een zo gelijk mogelijk speelveld voor inwoners en bedrijven in het werkgebied van de Omgevingsdienst Twente.

Besluitvorming verbonden partij	
Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	1. In te stemmen met de Jaarstukken OD Twente 2022; 2. In te stemmen met de volgende bestemming van het in de Jaarstukken OD Twente 2022 genoemde positieve resultaat van € 399.169,-; - Een bedrag van € 15.000,- toe te voegen aan de algemene reserve. - Een bedrag van € 170.000,- te bestemmen als extra inzet voor het project Invoering Omgevingswet. Met het besluit van de definitieve invoering van de omgevingswet op 1 januari 2024 wordt op dit gebied extra inspanning gevraagd aan de OD Twente. Daarnaast vraagt het ook verschillende inrichtingen op ICT gebied. - Een bedrag van € 80.000,- te bestemmen als extra inzet t.b.v. het ontwikkelbudget. - Het resterende bedrag van € 134.169,- terug te storten naar de deelnemers op basis van de in de bijdrage verordening gemaakte afspraken. - De stortingen in de bestemmingsreserves middels een begrotingswijziging vrij te geven voor besteding in de aangegeven periode.

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden

Beleid en uitvoering

Sinds 1 januari 2019 voert de Omgevingsdienst Twente (OD Twente) als zelfstandige organisatie omgevings- en milieutaken uit voor de 14 Twentse gemeenten en de provincie Overijssel. De OD Twente bundelt expertise en ervaring op een breed palet aan (specialistische) vakgebieden (zoals veiligheid, lucht, geluid, bodem, energie, afval) ten behoeve van de uitvoering van VTH-taken en specialistische milieuadvisering.

2022 is een intensief jaar geweest met tal van ontwikkelingen. De instroom van vergunning producten (aanvragen) is in 2022 onverminderd hoog gebleven. De doorlooptijd voor een aantal producten was te lang en er was sprake van een zodanige werkdruk dat uitval van personeel dreigde. Eind 2022 is geëvalueerd welke impact de 'out of the box'- maatregelen hebben gehad. Dit heeft onder andere geleid tot een beheersbare situatie voor de producten melding Activiteitenbesluit, reguliere en uitgebreide vergunningen. Hier zijn de achterstanden weer genormaliseerd en de werkdruk voor de medewerkers hanteerbaar. Voor de producten "vergunningen agrarisch" "adviezen geluid/geur/lucht" en "adviezen juridisch" zijn deze maatregelen ook genomen, maar dit is niet voldoende gebleken. Als het gaat om de vergunningen agrarisch houdt dit met name verband met de bekende stikstofproblematiek.

De productiviteit van de directe medewerkers binnen het primaire proces is een belangrijke indicator voor de OD Twente. In het bedrijfsplan werd in 2018 uitgegaan van 1.440 productieve uren per directe medewerkers per jaar. Dit komt neer op een productiviteitspercentage van 90 % van de netto beschikbare uren. Uit eerdere analyse is echter gebleken dat de berekening gebruikte aantal verlofuren niet aansluit bij wettelijke regelingen. Wettelijk ligt het aantal verlofuren voor de medewerkers van de ODT hoger dan oorspronkelijk begroot. Naar aanleiding hiervan is in de programmabegroting 2022 een productiviteitspercentage van 87,5 % vastgesteld. Dit percentage komt neer op 1.400 productieve uren.

Het traject Herijking Financiering is in 2022 volledig afgerond. Dit traject heeft grote impact op de organisatie. In 2022 is de voorbereiding op de organisatorische verandering als gevolg van het traject Herijking Financiering in gang gezet. Door de groei in het primaire proces is ook een groei en doorontwikkeling van de bedrijfsvoering noodzakelijk. In 2023 leidt deze doorontwikkeling tot een kleinere afhankelijkheid van externen in het beheer en de doorontwikkeling van de middelen. De verandering in het verrekenmodel gaat leiden tot aanpassingen in de rapportages en onderliggende systemen. In 2023 loopt deze voorbereiding door.

[1] *Out of the box-maatregelen zijn tijdelijke maatregelen om de werkvoorraad te beheersen.*

Financieel

Begroot resultaat: 0

*Werkelijk resultaat: € 399.169,- **(**V)*

De ODT heeft over het jaar 2022 een positief resultaat gerealiseerd van € 399.169,-. De belangrijkste oorzaken voor dit verschil ten opzichte van de begroting zijn;

- De deelnemersbijdragen komen € 1,498,- Mio hoger uit dan begroot. Waarbij de afwijking bijdragen deelnemers Basistaken Pakket van € 940.000,- de grootste afwijking is
- De personeelskosten van de vaste formatie zijn € 1,685,- Mio lager uitgekomen, inhuur van personeel is echter gestegen met € 2,671,- Mio ten opzichte van de begroting. Om de openstaande formatie te kunnen vullen, heeft de OD Twente externe medewerkers aan getrokken. Tevens wordt gewerkt aan de verdere inrichting van de organisatie. Het inlenen van personeel zorgt hierbij voor (extra) flexibiliteit. Per saldo is het verschil bijna € 1,0 Mio.
- De kosten voor ICT-exploitatiekosten zijn € 287.000,- lager uit gekomen.

Risico's

Alhoewel de 'out of the box' – maatregelen in 2022 voor een verlichting hebben gezorgd en voor 2023 al een eerste uitbreiding van de capaciteit is gerealiseerd, is de werkdruk nog niet voor alle producten beheersbaar. Specifiek gaat het om vergunningen, adviezen geluid/geur/lucht en juridische advisering. Ook in 2023 zijn 'out of the box'- maatregelen noodzakelijk. Deze tijdelijke maatregelen mogen niet leiden tot structureel beleid. Afwijken van het VTH-beleid zorgt voor meer risico's, zoals milieugevolgen voor de leefbaarheid (bijvoorbeeld bij geluidsklachten) of aan juridische risico's wanneer stikstofadviezen minder uitgebreid worden getoetst.

Door de krapte op de arbeidsmarkt is het voor OD Twente moeilijk om gekwalificeerd personeel te vinden. Veelal is dit opgelost door inhuur en detachering. De verhouding dreigt scheef te gaan lopen voor een verantwoorde personeelsopbouw. Er wordt ingezet op het terugdringen van inhuur en detachering en het zelf werven en aannemen. Het recruitmentproces wordt hierop aangepast.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover de ODT kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Het weerstandsvermogen van de ODT is als volgt opgebouwd

Weerstandscapaciteit	Ultimo 2022
Algemene reserve	631.038
Restant post onvoorziene kosten	47.955
Totaal	**678.993**

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit kan berekend worden aan de hand van de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandcapaciteit. Onderstaande tabel toont de weerstandsratio van de ODT.

Omschrijving	Waarde
Beschikbare weerstandscapaciteit (A)	678.993
Benodigde weerstandscapaciteit (B)	593.884
Ratio (A/B)	1,14

Zoals aangegeven komt de weerstandsratio uit op 1,14. De ODT streeft naar een weerstandsratio tussen de 1,0 en 1,4 dat volgens de waarderingstabel weerstandvermogen als "voldoende" wordt aangemerkt.

Financiële kengetallen

Kengetallen	Begroting 2022	Jaarrekening 2022
Netto schuldquote	-2%	-12%
Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-2%	-12%
Solvabiliteitsratio	32%	42%
Structurele exploitatieruimte	0%	1%

Aangezien de ODT momenteel geen leningen heeft verstrekt, is dit kengetal gelijk aan de netto schuldquote. Een laag (of negatief) percentage is gunstig, dat betekent dat er weinig tot geen druk is van de rente en aflossing op de exploitatie.

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn gefinancierd met eigen middelen. Het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. Het geeft inzicht in de mate waarin de ODT in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de organisatie.

7. Samen Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2022
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	20 april 2023
Portefeuillehouder	E.J.F.M. van Mierlo
Ambtelijk adviseur	B.M. Krakers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakers@almelo.nl

Doel / publiek belang

Besluitvorming verbonden partij	
Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	Het jaar 2022 is voor Samen Twente (ST) het eerste volledige jaar als “nieuwe” organisatie. Het financieel resultaat over 2022 bedraagt € 31.000,- positief. Voorgesteld wordt om het positieve resultaat toe te voegen aan de algemene reserve. Dit is in overeenstemming met de nota reserves en voorzieningen.

Beleid en uitvoering

De activiteiten van Samen Twente waaronder GGD Twente zijn voor het overgrote deel “standaard” zoals deze voortkomen uit de Wet publieke gezondheid en zijn gericht op het bewaken, beschermen en bevorderen van de gezondheid van de Twentse inwoner. Voor het derde jaar op rij is er een bijzondere inzet gedaan voor de bestrijding van de COVID-19 pandemie.

In 2022 is het besluit genomen om de samenwerking met de leverancier van het zogeheten Digitaal Dossier Jeugd Gezondheid (GGiD) te beëindigen. Op 2 november 2022 heeft het algemeen bestuur tegelijkertijd met de besturen van de twee andere GGD -en besloten te stoppen met het ontwikkelen van het GGiD. In de vergadering van 14 december is het dekkingsvoorstel door het algemeen bestuur vastgesteld om de financiële consequenties het hoofd te kunnen bieden. De programmakosten bedroegen in 2022 € 369.000,- , dit bedrag wordt onttrokken uit de reserve “afwikkeling GGiD”. Na onttrekking resteert er in deze reserve per begin 2023 € 142.000,- aan middelen. Er zullen in 2023 nog incidentele kosten volgen uit de afwikkeling van het GGiD. In 2023 zal er worden geëvalueerd.

Naast de GGD Twente maakt ook OZJT deel uit van Samen Twente.
OZJT is een uitvoerende organisatie voor de 14 Twentse gemeenten. De jeugdbeschermingstafel heeft haar vaste plek binnen OZJT gekregen. De samenwerking en het komen tot besluiten vormt een uitdaging en kost de nodige tijd. Merkbaar is dat gemeenten financieel krap zitten, terwijl met name bij jeugdhulp de kosten stijgen. Dit geeft de nodige dilemma’s en vragen die op zowel ambtelijke als de bestuurlijke tafels ter sprake komen. De stijgende kosten en hoge inflatie in 2022 hebben effect op zorgaanbieders. De zorgelijke financiële situatie bij sommige zorgaanbieders heeft regelmatig tot extra werk voor OZJT geleid. De contractmanagers van OZJT hebben bijgedragen aan de zorgcontinuïteit voor de inwoners van de 14 Twentse gemeenten. De werkzaamheden op gebied van contractmanagement- en beheer zijn daardoor soms meer financieel ingestoken dan wenselijk. OZJT heeft een start gemaakt met het inkooptraject Jeugdhulp 2025. Samen met diverse ambtenaren uit de 14 gemeenten worden inmiddels in werkgroepen de diverse onderwerpen van de

jeugdhulp behandeld om zo te komen tot kaders en afspraken. De hervormingsagenda Jeugd die vanuit het Rijk is aangekondigd gaat impact hebben op de regionale inkoopstrategie. Door het uitblijven van besluiten op de hervormingsagenda is onduidelijk gebleven wat de impact hiervan zal zijn.

Veilig Thuis Twente
In 2022 heeft Veilig Thuis Twente (VTT) op veel plekken in Twente geweld afhankelijkheidsrelaties doen stoppen. Dit hebben medewerkers met veel deskundigheid en betrokkenheid gedaan, allemaal vanuit hun eigen rol hebben zij bijgedragen aan een Veilig Thuis in Twente. 2022 is een moeilijk jaar geweest voor de organisatie. Waar Veilig Thuis in 2021 wachtlijst vrij heeft kunnen werken is dat in 2022 niet gelukt. Oorzaken hiervan liggen in een toename van de meldingen, een hoog ziekteverzuim en personele wisselingen.

Financieel

Begroot resultaat: € 0,-
Werkelijk resultaat: € 31.000,-
De totale baten en lasten wijken sterk af van de begroting. In 2022 hebben er een tweetal begrotingswijzigingen plaatsgevonden die significant impact hebben gehad op de ontwikkeling van de begroting. De programmabegroting 2022 is in de vergadering van het algemeen bestuur van december 2021 gewijzigd om in overeenstemming te brengen met besluitvorming van de veranderopdracht Regio Twente. De lasten daalden met ca € 11 miljoen ten opzichte van de primaire begroting (totale lasten van € 54 miljoen). Op 12 oktober 2022 heeft het algemeen bestuur ingestemd met de laatste technische begrotingswijziging waarbij de baten en lasten stegen met ongeveer € 47 miljoen. Hierin is een bedrag opgenomen van € 36,5 miljoen voor de bestrijding van COVId-19 en ongeveer € 5,3 miljoen voor de veranderopdracht Regio Twente, voornamelijk voor de overdracht van de activa en passiva. Inclusief deze wijzigingen heeft de begroting een omvang gehad van ca € 90,3 miljoen.

In de bestuursrapportage (Berap) van 2022 met als peildatum 1 juli werd een positief resultaat verwacht van € 232.000,-. Het gerealiseerde resultaat kwam uit op € 31.000,- positief. (0,1 % van de begroting exclusief COVID-19 en coalities). Na de Berap hebben twee belangrijke cao-ontwikkelingen zich voorgedaan; de éénmalige uitkering omdat de cao-onderhandelingen nog niet afgerond waren en het spaarverlof. Beide ontwikkelingen hebben het resultaat met ongeveer € 400.000,- negatief beïnvloed ten opzichte van de Berap. De positieve ontwikkelingen in vergelijking met de Berap zitten voornamelijk op het vlak van personeelslasten. Door de krapte op de arbeidsmarkt duurt het langer om vacatures in te vullen waardoor salarislasten niet volledig werden uitgeput.

Risico's

Berekening weerstandsvermogen excl. resultaatbestemming

Omschrijving (bedragen x € 1.000) Bedragen x € 1.000	Beschikbare weerstandscapaciteit per eind 2022	Benodigde weerstandscapaciteit per eind 2022	Weerstands-ratio
GGD Twente	1.360	1.375	0,99
OZJT	160	285	0,56
Veilig Thuis Twente	255	390	0,65
Bedrijfsvoering	398	428	0,93
Algemene reserve	100	314	0,32
Modernisering Twentehuis	82	82	1,00
Totaal	**2.354**	**2.873**	**0,82**

De beschikbare weerstandscapaciteit afgezet tegen de benodigde weerstandscapaciteit komt eind 2022 uit op een ratio van afgerond 0,82. De ratio bevindt zich hiermee binnen de door het algemeen bestuur gestelde norm van 0,8 – 1,0.
In relatie met de jaarrekening van 2021 daalt het weerstandvermogen met 0,2. Dit heeft

voornamelijk te maken met dat vanuit de reserve van Bedrijfsvoering, conform bestuurlijke afspraak, de kosten 2022 van inkoop & aanbesteding en AVG zijn gefinancierd. Daarnaast is het risicoprofiel 2023 van GGD Twente per saldo iets toegenomen ten opzichte van 2022 in verband met risico's die voorzien zijn in de afloopfase van de COVID-19 per 2023.

Financiële kengetallen

Kengetallen	Jaarrekening 2022	Begroting 2022	Jaarrekening 2021
Solvabiliteit	50,4%	28%	41,9%
Netto-schuldquote	-1,9%	-1%	0,1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor uitgeleend geld	-2,3%	-1,0%	-0,2%
Structurele exploitatieruimte	-1,9%	0%	4,9%

Ultimo 2022 komt de solvabiliteit uit op afgerond 50 %. Gecorrigeerd voor de waardering van het innovatiefonds Twente (IFT) komt de ratio uit op 29%. Dit geeft een reëler beeld van de organisatie omdat dit fonds uitgeplaatst wordt. Begroot was een solvabiliteit van 28%. De ratio bevindt zich in de veilige marges van signaleringswaarden (tussen de 20% - 50%).

8. Veiligheidsregio Twente (VRT)

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2022
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	20 april 2023
Portefeuillehouder	A.J. Gerritsen
Ambtelijk adviseur	B.M. Krakers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakers@almelo.nl

Doel / publiek belang
De brandweerzorg, de rampenbestrijding, de crisisbeheersing en de geneeskundige hulpverlening bij ongevallen en rampen met behoud van lokale verankering bestuurlijk en operationeel op regionaal niveau te integreren teneinde een doelmatige en slagvaardige hulpverlening te verzekeren, mede op basis van een gecoördineerde voorbereiding.

Besluitvorming verbonden partij	
Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	Veiligheidsregio Twente heeft 2022 afgesloten met een positief resultaat van € 749.037,-. Een klein deel van het rekeningoverschot is ontstaan uit separate geldstromen. (Veiligheidsnetwerk Oost Nederland, zijnde € 52.014,- aanpak Zorgfraude zijnde € 22.871,- en Platform Integrale Veiligheidszorg voor een bedrag van € 16.596,-). Deze bedragen zij specifiek geoormerkt en worden om die reden gereserveerd. Voorgesteld wordt om zoals is afgesproken met de gemeenten Almelo, Borne, Enschede en Hengelo om, zolang er nog geen sprake is van een tekort in de financiering van de zogeheten FLO overgangsrecht, hun aandeel in het rekeningoverzicht van enig jaar niet te restitueren maar toe te voegen aan de per gemeente ingestelde FLO-reserve. Het gaat hier om totaal € 402.355,- . Voor Almelo zal een bedrag van € 82.164,- worden toegekend aan de FLO reserve. Daarnaast wordt voorgesteld om het resterende rekeningoverschot van € 300.943,- te restitueren aan de overige tien (niet-FLO) gemeenten.

Beleid en uitvoering

Kenmerkend voor het jaar 2022 is ongetwijfeld de asielcrisis geweest. Na de Russische inval in de Oekraïne werd Nederland geconfronteerd met grote aantallen Oekraïense vluchtelingen. Zoals ook bij Corona werd landelijk besloten dat de veiligheidsregio's hierin een coördinerende rol zouden vervullen. Samen met de gemeenten zijn in Twente diverse opvanglocaties ontwikkeld. Naast de vluchtelingenstroom uit Oekraïne kende ook de regulier vluchtelingenstroom een hausse. De opvang van vluchtelingen heeft grote impact gehad op de uitvoering van de werkzaamheden voor de organisatie van de VRT en die van gemeenten.

Naast de doorlopende asiel-crisis heeft de VRT ook nog met andere ongevallen en crisis te maken gehad. In 2022 is er naast de asiel-crisis 4x opgeschaald naar Grip(3x GRIP 1, 1x GRIP 3). Bij de instorting van een woning in Oldenzaal is opgeschaald naar een GRIP 3.

Financieel

Begroot resultaat: € 0,-
Werkelijk resultaat: € 749.037,-
Het verslagjaar 2022 is afgesloten met een voordelig resultaat van € 749.037,-. Dit saldo is positiever dan geprognotiseerd tijdens de tussentijdse bestuursrapportage (BERAP). Er zijn mede n.a.v. de tussentijdse rapportage wat scherpere keuzes gemaakt in de vakbekwaamheidsactiviteiten van de organisatie. In de tweede helft van 2022 zijn activiteiten op de TSC verminderd en in één opleidingsgroep niet gestart. ed. Daarnaast is de hogere energierekening i.v.m. de noodgedwongen contractbreuk met Gazprom met een kwartaal uitgesteld. Hierdoor is in 2022 een klein voordeel gerealiseerd. Een extra positief resultaat is toe te schrijven aan de verkoop van materiaal. De opbrengsten stegen uit boven de restwaarde van de voertuigen. Marktomstandigheden voor verkoop van 2e hands voertuigen zijn momenteel erg gunstig. Daarnaast loopt de vervanging van tankautospuiten nog enigszins achter op schema. Een inhaalslag wordt in 2023 -2024 gemaakt.

Risico's

	Jaarrekening	Begroting				
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Netto schuldquote	83,8%	102,4%	96,8%	94,0%	93,8%	92,9%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	83,7%	102,4%	96,8%	94,0%	93,8%	92,9%
Solvabiliteitsratio	3,4%	1,4%	0,3%	0,0%	0,2%	1,2%
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

De toename van de netto schuldenquote 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. VRT heeft al 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.

9. Recreatieschap Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2022
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	20 april 2023
Portefeuillehouder	A. Maathuis
Ambtelijk adviseur	B.M. Krakers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakers@almelo.nl

Doel / publiek belang

Besluitvorming verbonden partij	
Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	De veranderopdracht Regio Twente heeft onder andere geresulteerd in de oprichting van de zelfstandige gemeenschappelijke regeling Recreatieschap Twente per 1-1-2022. Het jaar 2022 wordt gezien als overgangsjaar naar een organisatie waarin nog meer zal worden gewerkt aan een eigen identiteit met een passende (financiële) begroting. Recreatieschap Twente heeft in haar eerste jaar een positief resultaat behaald van € 146.532,- . Het bestuur stelt voor het resultaat als volgt te bestemmen; een bedrag van € 3.410,- wordt toegekend aan de algemene reserve. Een bedrag van € 73.122,- te storten in de reserve Recreatieparken/fietspaden. Het restant van € 70.000,- te reserveren voor het opstellen van de visie op de recreatieparken. Bij de transitie van Regio Twente naar o.a. Recreatieschap Twente is geen algemene reserve ingesteld voor het afdekken van potentiële risico's. Voorgesteld wordt het saldo reserve Recreatieparken/fietspaden over te zetten naar de algemene reserve.

Beleid en uitvoering

Recreatieschap Twente is per 01-01-2022 opgericht en voert de taken uit die voorheen voornamelijk werden opgepakt binnen recreatieve voorzieningen bij voormalig Regio Twente. In 2021 heeft de ontvlechting van de Regio Twente vorm gekregen. Recreatieschap Twente beheert namens de Twentse gemeenten de recreatieparken: Het Hulsbeek (Oldenzaal), Het Rutbeek (Enschede) en Het Lageveld (Wierden). Daarnaast beheert en onderhoud Recreatieschap Twente namens de Twentse gemeenten ook 380 km recreatieve fietspaden in Twente en 10.000 km aan routes.

Financieel

Begroot resultaat: € 0,-
Werkelijk resultaat: € 146.532,-
Het positieve resultaat van € 146.532,- wordt grotendeels veroorzaakt door het intensievere gebruik van de parken na een lange periode van diverse beperkingen en inkomstendervingen. In 2022 vonden er volop evenementen en festivals plaats, een belangrijke inkomstenbron van

Recreatieschap Twente. Positief was ook de opbrengst van het parkeren op de Twentse parken. Veel inwoners verbleven op de parken, mede omdat veel mensen in 2022 kozen voor vakantie in eigen land. De evenementenkalender was in 2022 terug op het niveau van voor de pandemie. Gesprekken over nieuwe evenementen en initiatieven kwamen weer op gang, waarbij het taak is van Recreatieschap Twente om ontwikkelingen aan te jagen en nieuwe partners te faciliteren.

Risico's

Financiële kengetallen

Kengetallen	Jaarrekening 2022	Begroting 2022
Solvabiliteit	17,2%	24,0%
Netto-schuldquote	69,9%	82,0%
Structurele exploitatieruimte	1,2%	0%

De solvabiliteit komt uit op 17,2 %. Deze bevindt zich onder de veilige marges van de signaleringswaarden (tussen de 20 % - 50 %). en wordt veroorzaakt door het aantrekken van een langlopende gelden (vreemd vermogen) waardoor het totale vermogen (eigen vermogen + vreemd vermogen) wordt verhoogd en de verhouding eigen vermogen / totale vermogen lager uitkomt.

De netto-schuldquote bedraagt 69,9%. Dit ratio weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van Recreatieschap Twente ten opzichte van de eigen middelen. De netto-schuldquote laat zien dat de druk van rentelasten en de aflossingen op de exploitatie erg laag is. Recreatieschap Twente heeft één langlopende geldlening welke niet was meegenomen in de primaire begroting. Er zijn geen kortlopende geldleningen en er wordt voor financiering zowel voor de korte termijn als de lange termijn zoveel mogelijk gebruik gemaakt van interne middelen. Het niet aantrekken van externe middelen is geen doel op zich. Tot op heden kan financiering nog plaats vinden uit eigen middelen.

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. Uitganspunten 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 weerstandvermogen 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 uitvoerings-organisatie van de gemeente de wettelijke taken schuldhulpverlening 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**	**Verschil**
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. Krakers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakers@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	Begroting	Begroting		Meerjarenraming	
	2022	2023	2024	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 tussentijds 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 uitgiften 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 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 voorinnovatie 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 weerstandvermogen 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.

Weerstandsvermogen	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.

Weerstandsratio	Waarde
(Bedragen x € 1.000)	
Beschikbaar weerstandsvermogen	799
Benodigde weerstandscapaciteit	663
Weerstandsratio	1,20

De weerstandsratio komt uit op 1,2. Volgens de waarderingstabel weerstandsvermogen kan de weerstandsratio aangemerkt worden als "voldoende". Hiermee voldoet de weerstandsratio 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
• Tarieftaken 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. 1-1-2023	Aantal jeugd. 1-1-2022	0.1 Bestuur	0.10 Mutaties reserves	0.4 Overhead	0.5 Treasury	0.8 Overige baten en lasten
Almelo	73.945	13.914	10.566	-5.208	0	0	30.654

Gemeente	6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen-OZJT	6.1.2 Samenkracht en burgerparticipatie GGD	6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	7.1 Volksgezondheid	7.1 Volksgezondheid JGZ	7.5 Begraafplaatsen en crematoria	Totaal
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. Krakers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakers@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 financieringssystematiek. 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 herrekende 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. Krakers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakers@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	**Bedrag (in €)**
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	**5.173.921**

Lasten	**Bedrag (in €)**
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

ICT en automatisering	27.531
Eindtotaal	**5.173.921**

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.	0.4	0.5	5.7	3.1	Totaal
	1-1-2023	Overh.	Geldlening / uitzettingen > 1 jr.	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Economische ontwikkeling	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.