voorstel

Zwolle

Beslisnota voor de raad

Datum 10 oktober 2023

Openbaar

Onderwerp	Begroting 2024
Versienummer	1.0.
Portefeuillehouder	P. Guldemond
Informant	Frank Wijnandts/ Jan van Dijk
Afdeling	Concernstaf
Telefoon	(038) 498 5165/ (038) 498 2664
Email	f.wijnandts@zwolle.nl/ j.van.dijk@zwolle.nl

Financiële gevolgen

Betreft doel	9.1.4 Onze bedrijfsvoering ondersteunt de realisatie van de gestelde doelen
Begroting wijzigen	Ja
Dekking ten laste van	Diverse posten

Bijlagen

1. Begroting 2024 (https://zwolle.begroting-2024.nl).
2. Vertrouwelijke risicoparagraaf begroting 2024.
3. Informatienota “Vervolgbesteding SPUK-middelen ambtelijke kosten Klimaatakkoord 2024/2025”
4. Definitieve Nota Beheer Kapitaalgoederen Buitenruimte 2023-2026.

De raad wordt voorgesteld te besluiten om:

1. In te stemmen met het financieel kader voor de begroting 2024 en daarmee:

    - Structureel € 8,7 miljoen te bestemmen voor bestedingsvoorstellen van structurele aard.
    - Structureel € 1,2 miljoen aan te houden voor toekomstige investeringsvoorstellen.
    - De weerstandsratio voorlopig op 120% te handhaven in afwachting van een scherper beeld van de toekomstige investeringen en bijbehorende risico’s bij de Perspectiefnota 2025-2028.
    - Het surplus van € 10 miljoen boven 120% weerstandsratio te onttrekken aan de algemene concernreserve en toe te voegen aan de reserve incidentele bestedingen.
    - Incidenteel € 19,1 miljoen te bestemmen voor bestedingsvoorstellen van incidentele aard in de periode 2024 tot en met 2027.
    - Incidenteel € 18,0 miljoen toe te voegen aan het Investeringsfonds SIA.
    - Incidenteel € 21,6 miljoen euro beschikbaar te houden voor toekomstige incidentele bestedingen.
    - De winstafdracht vanuit de Meerjaren Prognose Vastgoed (MPV) naar de Strategische Investeringsagenda vanaf 2024 te verhogen van 50% naar 75%.
    - Met de voorlopige dekking voor de Mobiliteitshub Weezenlanden-Noord vanuit de parkeerexploitatie c.q. tariefsaanpassingen.

2. In te stemmen met het aanvullen van de Strategische Investeringsagenda tot € 50 miljoen euro Dit door toevoeging van € 18 miljoen vanuit de incidentele bestedingsruimte en € 13 miljoen vanuit de verhoogde winstafdracht vanuit de MPV.
3. De Nota Beheer Kapitaalgoederen Buitenruimte 2023-2026 vast te stellen.

Datum 10 oktober 2023

4. Kennis te nemen van een schets van de opgaven en ontwikkelingen die zijn getemporiseerd of gestopt.
5. Kennis te nemen van de stand van zaken doorontwikkeling van de Planning & Control-cyclus.
6. De door het college voorgestelde geheimhouding van de vertrouwelijke risicoparagraaf bij de gemeentebegroting 2024 te bekrachtigen. Deze geheimhouding is opgelegd op grond van artikel 25 lid 2 van de Gemeentewet juncto artikel 5.1 lid 2 van de Wet open overheid (Woo) met een beroep op het economisch en financieel belang van de gemeente Zwolle (artikel 5.1 lid 2 sub b). De geheimhouding geldt voor onbepaalde tijd.
7. De begroting 2024 vast te stellen met inachtneming van de aangenomen moties en amendementen.

Datum 10 oktober 2023

Inleiding
De Zwolse gemeenteraad heeft in de Perspectiefnota 2024-2027 (PPN) koers bepaald voor de komende jaren. In deze PPN is het accent gelegd op 8 centrale onderwerpen: inwoner-overheid, koers sociaal domein, bestaanszekerheid en kansengelijkheid, opvang vluchtelingen, stedelijke ontwikkeling , mobiliteitstransitie, energietransitie en regionale samenwerking. De keuze voor deze onderwerpen is voor een belangrijk deel gebaseerd op het raadsgesprek van maart 2023. In voorliggende begroting 2024 zijn de genoemde 8 thema's verder uitgewerkt en waar nodig en mogelijk voorzien van concrete vervolgstappen. Daarbij de opmerking dat niet alles kan of tegelijk kan. We hebben in de begroting keuzes gemaakt. Keuzes vanuit financiële noodzaak of gelet op de grenzen aan onze ambtelijke uitvoeringskracht. In lijn met de wens van de gemeenteraad laten we in deze nota en begroting op hoofdlijnen zien wat we niet of minder doen.

Belangrijk vertrekpunt is dat we blijven investeren in Zwolle. We hebben daarbij oog voor zowel de bestaande stad als de toekomstige ontwikkeling van onze gemeente. We blijven werken aan de grote, langjarige (transformatie)opgaven. Tegelijkertijd blijven we inzetten op goede ondersteuning en begeleiding van onze inwoners in het hier en nu. Dit zodat het ook op korte termijn prettig wonen, werken en recreëren is en blijft in onze prachtige stad. We doen dit niet alleen, maar samen met onze inwoners en al die maatschappelijke partners en ondernemers in de stad. En onze partners op regionaal en nationaal niveau, zoals de Regio Zwolle, provincie Overijssel en de rijksoverheid. De begroting 2024 is een vertaling van deze focus en inzet. In het document wordt een pakket aan maatregelen voorgesteld om de groei van de stad te ondersteunen en in goede banen leiden. En de kwaliteit van Zwolle te behouden en waar nodig te verbeteren. Randvoorwaardelijk is dat de gemeentelijke organisatie en uitvoeringsorganisaties hierop voldoende zijn toegerust. Bij de begroting 2023 zijn we gestart met een langjarig traject ter versterking van de gemeentelijke uitvoeringskracht. We hebben belangrijke stappen gezet in het meer op orde krijgen van de basis in de organisatie. We zijn er echter nog niet. Om die reden in deze begroting investeringsvoorstellen om een volgende stap te zetten. Ook onze uitvoeringsorganisaties moeten in staat worden gesteld hun werk goed te (kunnen blijven) doen. Het nastreven van goed werkgeverschap en de nieuwe Cao's leiden tot hogere structurele lasten bij deze partijen. De financiële consequenties voor Zwolle zijn vertaald naar de begroting 2024.

We zijn eerder dit jaar gestart met de doorontwikkeling van de Planning & Control-cyclus. De PPN was het eerste product wat in dit kader is aangepakt. De begroting 2024 betreft een volgende stap. Uw raad is eerder geïnformeerd over de nieuwe programma-indeling voor het sociaal domein. Met voorliggende begroting is deze indeling daadwerkelijk ingevoerd. Daarmee zijn we er nog niet. In deze nota is inzicht gegeven in de voortgang en vervolgstappen van de doorontwikkeling.

Tot slot ons financieel perspectief. Landelijk is er de afgelopen periode veel gezegd en geschreven over de financiën van lokale overheden. Feit is dat we als Zwolle door een zorgvuldige financiële koers net als voorgaande jaren een sluitende begroting kunnen presenteren. De septembercirculaire 2023 is nog niet verwerkt in ons financieel meerjaren perspectief. In een afzonderlijke beslisnota worden de verwachte gevolgen van deze circulaire geschetst. Ondanks het sluitende financiële perspectief hebben we ook zorg richting de toekomst. We hebben nog diverse ontwikkelingen nog niet op geld gezet en/of financieel vertaald in de begroting. Er is naar verwachting fors meer financiële ruimte nodig om ambities te realiseren, de uitvoeringskracht van de organisatie op niveau te krijgen en cofinanciering voor de grote opgaven te organiseren. Voor de komende 10 jaar voorzien we een

minimale structurele behoefte aan middelen tussen de € 30 miljoen en € 40 miljoen. Dit naast de benodigde incidentele investeringsruimte; in de reguliere begroting en de SIA.

Beoogd effect

1. Een effectieve en transparante inzet van gemeenschapsgeld, ter ondersteuning en begeleiding van of samenwerking met inwoners, maatschappelijke instellingen en ondernemers.
2. Een vastgestelde basis voor de gemeentelijke inzet in 2024 binnen het sociaal en fysiek domein.
3. Een eerste vertaling van het coalitieakkoord naar concrete maatregelen en bestedingsvoorstellen voor de periode 2024 tot en met 2027.
4. Het verder op peil brengen van de uitvoeringskracht van de gemeentelijke organisatie.
5. Vaststellen van de begroting 2024. Conform de bepalingen in de Gemeentewet moet de gemeenteraad uiterlijk 15 november 2023 de Begroting 2024 vaststellen en toezenden aan de provincie Overijssel.

Argumenten

1.1. Onze structurele financiële positie is solide, opgave echter groter dan beschikbare middelen

Bij het bepalen van onze structurele begrotingsruimte is het laatste jaar van de meerjarenraming (in dit geval 2027) bepalend voor de structurele ruimte in voorliggende jaren. De structurele begrotingsruimte is bij het opstellen van de begroting 2024 en meerjarenraming tot en met 2027 is € 8,6 miljoen. Het structurele financieel perspectief wordt vervolgens gecorrigeerd met de volgende zaken:

- Verwerking besluitvorming getrapte verhoging van de toeristenbelasting.
- Een verlaging van de stelpost Wmo/jeugd voor de jaarschijf 2024 van € 1,3 miljoen naar € 0,5 miljoen (per saldo minus € 0,8 miljoen structureel).
- We stellen voor structureel (aflopend naar) € 8,0 miljoen te investeren in een pakket aan maatregelen en activiteiten. Tot dit pakket behoort ook een structurele verhoging van het energiebudget met € 0,5 miljoen. Dit omdat we verwachten dat de tarieven niet meer naar het niveau van 2021 dalen. Eventuele incidentele voor- of nadelen op het bijgestelde budget nemen we jaarlijks mee bij de berap en/of jaarrekening.

In onderstaande tabel is voorgaande gevisualiseerd.

(bedragen x € 1 miljoen)	2024	2025	2026	2027
Structurele ruimte basisbegroting 2024	**24,8**	**33,4**	**10,8**	**8,6**
Bij: toeristenbelasting		0,2	0,3	0,5
Bij: vrijval stelpost volumegroei Wmo/jeugd	0,8	0,8	0,8	0,8
Subtotaal	**25,6**	**34,4**	**11,9**	**9,9**
Af: Voorstel structureel bestedingspakket	-8,9	-8,9	-8,8	-8,7
Af: Verrekening met incidenteel ruimte	-15,7	-24,5	-2,0	-
Structurele begrotingsruimte toekomst	**1,0**	**1,0**	**1,1**	**1,2**

Door de incidentele hogere uitkomsten in de jaren 2024 tot en met 2026 ontstaan incidentele overschotten die we toevoegen aan de incidentele begrotingsruimte. Deze overschotten zijn met name ontstaan door de hoge accresramingen via het gemeentefonds. Na aftrek van het pakket aan

structurele bestedingsvoorstellen à € 8,7 miljoen resteert een structurele begrotingsruimte van € 1,2 miljoen. We voorzien nog enkele grote investeringen de komende periode, waaronder de Bogenhal en prijsstijging Stadsfoyer. Om die reden stellen we voor de resterende structurele ruime van € 1,2 miljoen nu niet te bestemmen.

Via het voorliggende structurele- en incidentele bestedingspakket is een volgende stap gezet om de basis op orde te brengen en de gemeentelijke ambities uit te voeren. Echter er zijn fors meer middelen nodig om de basis verder op orde te brengen en de komende jaren verdere stappen te kunnen zetten om de grote transities en overige ambities te kunnen realiseren. Daarbij gaat het onder andere om de volgende investeringen:

- Het verder op orde brengen van de gemeentelijke organisatie/bedrijfsvoering.
- Het verder invulling geven aan de grote transities, zoals woningbouw/ gebiedsontwikkelingen, energietransitie/warmtenetten, mobiliteit/ parkeerstrategie.
- Uitvoering geven aan Integraal Onderwijshuisvestingsplan (investering € 250 miljoen) en verdere verduurzaming van het gemeentelijk vastgoed (investering € 150 miljoen).
- Ontwikkelingen in het sociale domein (vergrijzing, zorg, arbeidsmarkt).
- Investeren in cultuur, bij de Perspectiefnota 2025-2028 volgt een integraal voorstel.
- Vervolg Nota Kapitaalgoederen.
- Diverse overige ambities en basis op orde brengen. Bijvoorbeeld deels afweging vervolgfinanciering meerjarig incidenteel gehonoreerde bestedingen, vervolg nota kapitaalgoederen, uitwerking groen- en recreatievisie, maatschappelijke voorzieningen, opvang vluchtelingen langere termijn.

Daarnaast leert de ervaring dat er jaarlijks onvoorziene ontwikkelingen zijn die een beroep doen op de begrotingsruimte. Hoewel we nog niet alle investeringen op geld kunnen zetten, is wel duidelijk dat er de komende 10 jaar veel financiële middelen nodig zijn om de geschetste opgaven uit te kunnen voeren. Bij de komende Perspectiefnota verwachten we concreter inzicht te hebben in de toekomstige financiële opgave.

1.2. De incidentele bestedingsruimte biedt ruimte om te investeren en reserveren voor de toekomst

In de tabel hieronder inzicht is de verwachte ontwikkeling van de incidentele bestedingsruimte de komende vier jaar weergegeven.

(bedragen x € 1 miljoen)	2024	2025	2026	2027	Totaal
Reserve incidentele bestedingen (beschikbaar)	37,0				37,0
Af: bestaande afspraken	-14,7	-10,4	-5,3	-0,1	-30,5
Bij: vanuit structureel perspectief	15,7	24,5	2,0		42,2
Subtotaal	**38,0**	**14,1**	**-3,3**	**-0,1**	**48,7**
Voorgenomen mutaties:					
Bij: surplus >120% weerstandsvermogen	10,0				10,0
Af: Voorstel incidenteel bestedingspakket	-11,0	-4,3	-2,8	-1,0	-19,1
Af: Inzet voor de SIA	-18,0				-18,0
Saldo incidentele bestedingsruimte	**19,0**	**9,8**	**-6,1**	**-1,1**	**21,6**
Cumulatief beschikbaar	19,0	28,8	22,7	21,6	

De incidentele bestedingsruimte wordt bepaald door verschillende zaken:

- De vrije ruimte in de Reserve Incidentele Bestedingen.
- De eventuele toevoeging van incidentele voordelen uit de meerjarenraming (zie hiervoor).
- De verhouding tussen de benodigde weerstandscapaciteit en de algemene concernreserve.

Voorgaande tabel laat zien dat na aftrek van het incidentele bestedingspakket begroting 2024 en de extra bijdrage voor de SIA circa 21,5 miljoen euro incidentele investeringsruimte resteert voor de komende jaren.

Toekomstige voeding van de incidentele bestedingsruimte is afhankelijk van een eventueel surplus in het weerstandsvermogen, dat op zijn beurt weer afhankelijk is van MPV resultaten, jaarrekeningresultaten, berap-resultaten, uitkomsten van de gemeentefondscirculaires en de mutaties in de risico's. Naar huidige inzichten verwachten we in de jaren 2024 tot en met 2027 nog positieve MPV resultaten. De andere resultaten zijn niet te voorspellen, waarbij we wel zien dat al enige jaren sprake is van een voordelig jaarrekeningresultaat.

1.3. Handhaving van een weerstandsratio van 120% leidt tot overschot in het weerstandsvermogen

De gemeenteraad heeft bij het voorjaarsmoment 2023 besloten extra weerstandscapaciteit aan te houden. Dat kwam toen uit op een weerstandsratio van ongeveer 125%. Voor de begroting 2024 is de risicoparagraaf geactualiseerd. De voorlopige uitkomsten van de risico-inventarisatie komt uit op € 59 miljoen aan risico's. Er wordt rekening gehouden met een verwacht MPV-resultaat over 2023 van € 12 miljoen. Hiervan wordt 50% toegevoegd aan het weerstandsvermogen. Hiermee komt het weerstandsvermogen uit op ruim € 81 miljoen. Dat komt overeen met een weerstandsratio van 137%. Het college stelt voor voorlopig uit te blijven gaan van een weerstandsratio van 120%. Dit in afwachting van een scherper beeld van de toekomstige investeringen en bijbehorende de risico's bij de PPN 2025-2028. Voorgaande betekent dat we € 71 miljoen als weerstandscapaciteit aanhouden. We stellen voor het overschot in het weerstandsvermogen à € 10 miljoen euro toe te voegen aan de incidentele bestedingsruimte. Dit is verwerkt in de tabel onder argument 1.2.

1.4. Voorlopige dekking exploitatiekosten Mobiliteitshub Weezenlanden-Noord

In juli 2023 heeft de raad positief besloten over het (financiële) voorstel voor de nieuwe Mobiliteitshub Weezenlanden-Noord mede op basis van een financieel haalbaarheidsonderzoek (business case). Bij de besluitvorming door de Raad over de Mobiliteitshub Weezenlanden-Noord is besloten een aanvullend krediet beschikbaar te stellen voor de realisatie van de hub en de (voorlopige) dekking van het nadelig exploitatieresultaat mee te nemen bij de behandeling van de begroting 2024.

In afwachting van het stadsbrede inzicht in de ontwikkeling van mobiliteitshubs en de behandeling van de Parkeerstrategie merken we de parkeerexploitatie/-tarieven aan als voorlopige dekking van de vanaf 2027 te verwachten jaarlijkse exploitatielasten van de Mobiliteitshub Weezenlanden-Noord, thans berekend op circa € 1,1 – 1,2 miljoen. Dezelfde lijn volgen we ook van andere op korte termijn te nemen besluiten over de dekking van de mobiliteitshubs.

Op basis van de uitkomsten van de stadsbrede doorrekening en het besluit over de Parkeerstrategie kan er bij de PPN in 2024 een richtinggevend besluit genomen worden over het uitgangspunt om de realisatie van de hubs te dekken vanuit de parkeerexploitatie en de keuze voor een scenario voor de

exploitatie. Voor definitieve besluiten over dekking is besluitvorming nodig over zonering en nieuwe tarieven. De zonering maakt onderdeel uit van de parkeerstrategie. De exacte hoogte van de nieuwe tarieven is een uitwerking die volgt na de parkeerstrategie. Deze verwachten we in de loop van 2024. Daarmee werken we toe om bij de begroting 2025 een definitief dekkingsvoorstel te hebben.

2.1. SIA raakt uitgeput, extra voeding is noodzakelijk, onder andere door verhoging MPV-bijdrage

In de Perspectiefnota 2024-2027 is aangegeven dat bij de begroting 2024 een besluit genomen wordt over aanvullende voeding van de Strategische Investeringsagenda (SIA). Dit omdat de beschikbare middelen in de SIA fors ontoereikend zijn om de beoogde investeringen uit te voeren. De inzet is om voor nu een minimale investeringsruimte van € 50 miljoen beschikbaar te krijgen om de investeringen tot en met 2027 uit te kunnen voeren. Deze € 50 miljoen hangt samen met de volgende grofmazige verdeling: € 20 miljoen voor afdekken ontoelaatbare exploitatietekorten bij het realiseren van de hubstrategie, € 15 miljoen voor investeringen in gebiedsontwikkelingen en € 15 miljoen voor mobiliteit en versnellings-/handgeld om snel in te kunnen spelen op co-financieringskansen.

Op dit moment is er € 19 miljoen vrij besteedbaar in de SIA. We stellen voor dit bedrag aan te vullen tot € 50 miljoen door inzet van € 18 miljoen vanuit de incidentele bestedingsruimte en € 13 miljoen vanuit de verhoogde winstafdracht vanuit de MPV vanaf 2024. Het voorstel is deze winstafdracht met ingang van 2024 te verhogen van 50% naar 75%. Daarmee daalt de winstafdracht aan de algemene middelen van 50% naar 25%.

De totale investeringsvraag voor de SIA loopt na 2027 op naar ruim € 200 miljoen. In de investeringsparagraaf van de begroting 2024 is een verdere toelichting op de SIA opgenomen.

3.1. Vaststellen nota beheer Kapitaalgoederen buitenruimte 2023-2026

Het concept van de nota beheer Kapitaalgoederen buitenruimte 2023-2026 is medio 2023 aan de raad gestuurd. Bij de begroting 2024 is de definitieve versie bijgevoegd. Inhoudelijk zijn er geen aanpassingen gedaan. Het beschikbaar stellen van financiële middelen voor het beheer van de kapitaalgoederen is meegenomen in het totale structurele- en incidentele bestedingspakket voor de begroting 2024. In de loop van 2024 komen we met een (financiële) doorkijk voor de jaren 2025 e.v.

4.1. Keuzes zijn noodzakelijk voor een duurzaam gezonde financiële positie en uitvoerbare begroting

Zoals gesteld kunnen we niet alles (tegelijk) doen. We hebben in de opmaat naar deze begroting scherp gekeken naar wat eerst moet, wat later kan en wat we niet doen. Met de PPN als basis voor te maken keuzes. Dit heeft geresulteerd in de volgende gehanteerde uitgangspunten en keuzes:

- De in het coalitieakkoord gelabelde gelden zijn taakstellend voor de uitvoering van (bestaand) beleid en projecten voor de desbetreffende thema's. Te denken valt aan de Sociale Basis, Cultuur en mobiliteit.
- Binnen het sociaal domein de keuze voor een sobere, minimaal benodigde inrichting van toezicht rechtmatigheid Wmo en Jeugd, de keuze om enkele structurele aanvragen incidenteel te financieren (bijvoorbeeld beleidsadviseur huiselijk geweld, begeleiding ex-gedetineerden), enkele taakstellende aanpassingen van budgetten en het nog niet vertalen van investeringen in afwachting van formele besluitvorming (stadspas)
- Binnen het fysiek domein zijn aan diverse opgaven met incidentele financiering taakstellende budgetten toegekend of zijn opgaven samengevoegd. Te denken valt aan de keuze om voor 1 jaar

extra budget toe te kennen aan evenementen (in afwachting bredere afweging cultuur en evenementen in 2024), de keuze om beleidscapaciteit openbaar vervoer voorlopig binnen de aanvraag Novex op te lossen, taakstellend budget voor programmamanagement mobiliteit en het uitstellen van enkele kosten in afwachting van een (verdere) uitwerking en afronding lopende trajecten (dorpsplan Wijthmen vervolg, dierenwelzijn).

- Het verder op orde brengen van de basis in de organisatie vergt in totaal meer dan € 12 miljoen structureel. Een dergelijke investering nu ineens is financieel en organisatorisch niet realistisch. We kiezen voor een gefaseerde uitvoering van het op orde brengen van de basis. Er is wederom scherp gekeken naar wat nu echt moet en wat later kan. Ook met een blik op de complexe arbeidsmarkt en wat we als organisatie überhaupt aan groei aan kunnen.

5.1. We zetten stappen in de doorontwikkeling van de Planning & Control-cyclus

We willen het sturend vermogen in de organisatie, voor college en raad vergroten. Het proces van programmeren, prioriteren en (bij)sturen vraagt in de eerste plaats om inzicht zodat we bewust kunnen kiezen. Door uitvoering te geven aan de bestuursopdracht ´Van inzicht naar focus' willen we zorgen voor focus in onze werkzaamheden zodat er een betere balans is tussen taken, opgaven, middelen en capaciteit en we realistisch kunnen zijn in wat we kunnen waarmaken. Dit is belangrijk omdat wij een betrouwbare overheid willen zijn. Een eerste stap is een financiële doorlichting van de begrotingsprogramma's om vervolgens per thema inzichtelijk te maken welke keuzes gemaakt kunnen worden en wat de maatschappelijke effecten daarvan zijn. Dit is een veelomvattend proces dat veel inzet vraagt van de organisatie. Om dit proces behapbaar te houden kiezen wij voor een gefaseerde aanpak. Wij trekken hier twee jaar voor uit.

In deze opdracht leggen wij nadrukkelijk de verbinding met de doorontwikkeling van de P&C-cyclus. Waarbij we inzetten op de kwaliteit van de P&C-producten, de relevantie en leesbaarheid. In de begroting 2024 zijn de programma's binnen het sociaal domein opnieuw opgebouwd. Waarbij we zijn teruggegaan van vier naar twee programma's met in het totaal 11 doelstellingen. Per doel zijn de gewenste maatschappelijke effecten benoemd en indicatoren opgenomen. Voor nu zijn de indicatoren beschreven die we vanaf de Begroting 2025 willen opnemen. Komend jaar worden de andere programma's geactualiseerd; door concrete doelstellingen en indicatoren op te nemen die aansluiten bij onze beleidsdoelstellingen en ambities. Daarnaast werken we aan de doorontwikkeling van de P&C-cyclus door te investeren in onze beleidscyclus onder andere door kwaliteitsstandaarden voor beleidsdocumenten te bepalen. Ook zetten we in op het verbeteren van het interne proces.

Risico's
De risico's staan beschreven in de paragraaf "Weerstandsvermogen en risico's" en in de vertrouwelijke risicoparagraaf.

Financiën
Voor het totaal overzicht van de bestedingsvoorstellen wordt kortheidshalve verwezen naar de betreffende paragraaf in de begroting. Met het vaststellen van de Begroting 2024 stelt de raad de programmabudgetten vast, inclusief de bestedingsvoorstellen en de vervangingsinvesteringen. De vervangingsinvesteringen zijn onderdeel van de beleidsparagraaf investeringen.

Communicatie
De stad wordt geïnformeerd via de websites voor de begroting en berap. Er wordt daarnaast een persbericht uitgebracht en een infographic gemaakt en gepubliceerd.

Datum 10 oktober 2023

Openbaarheid
Deze beslisnota is openbaar, met uitzondering van de Vertrouwelijke Risicoparagraaf.

Burgemeester en Wethouders van Zwolle,

voorzitter, Peter Snijders

secretaris, Dick Emmer