

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	10 mei 2022

Onderwerp

Jaarrekening 2021 en ontwerpbegroting 2023 van Gemeenschappelijke Regelingen

Geachte leden van de raad,

De besturen van de gemeenschappelijke regelingen waaraan Almelo deelneemt, hebben u de jaarrekening 2021 en ontwerpbegroting 2023 toegezonden. U krijgt de gelegenheid om zienswijzen op de ontwerpbegrotingen kenbaar te maken. Met deze brief informeren wij u over het proces tot besluitvorming en geven wij u aanvullende informatie om tot zorgvuldige besluitvorming te komen.

Aanvullende informatie

In de Kadernota Governance, door u vastgesteld op 3 maart 2015, zijn afspraken gemaakt over uw informatievoorziening over verbonden partijen. Dit draagt bij aan het kunnen uitvoeren van uw kaderstellende en controlerende taak. Deze afspraken sluiten ook aan op de wettelijke bepalingen over gemeenschappelijke regelingen.

Er is onder andere afgesproken dat u de jaarrekening van verbonden partijen, evenals de ontwerpbegroting van gemeenschappelijke regelingen, ontvangt 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

Om recht te doen aan de bepalingen uit de Kadernota Governance en de wettelijke richtlijnen, is onderstaand proces voor het jaar 2022 uitgelijnd. De informatie uitwisseling en vergaderingen volgen elkaar snel op en de voorbereidingstijd is krap. Dit is een gevolg van de wettelijke termijnen, uw vergaderplanning, het mei-reces en de quickscan van de gezamenlijke rekenkamercommissies. Desondanks, denken wij dat deze werkwijze bijdraagt aan een zorgvuldig besluitvormingsproces.

15 april 2022	De jaarrekeningen en begrotingen worden door de gemeenschappelijke regelingen aan de gemeenteraad aangeboden en op iBabs geplaatst.
3 mei 2022	Raadsbrief met informatie over het proces en aanvullende informatie over de stukken.
10 mei 2022	Technisch vragenuur over de ontvangen stukken.
10 mei 2022	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 2022	Politiek Beraad oordeelsvormend over de eventuele zienswijzen op de ontwerpbegrotingen van de GR's.

OPLEGMEMO Jaarrekeningen 2021

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 (Raadsbesluit 3 maart 2015 - Raad-1402536- Kadernota Governance).

1. Stadsbank Oost Nederland (SON)

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2021
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	20 april 2022
Portefeuillehouder	A. Maathuis
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) verschuldiging kan worden voorkomen;
- minnelijke schuldhelpverlening 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 schuldhelpregeling; preventie- en voorlichtingsactiviteiten gericht op het voorkomen van financiële instabiliteit en verschuldiging bij risicogroepen (met name jongeren en huishoudens met een laag inkomen).

Besluitvorming verbonden partij

Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	Het algemeen bestuur stelt de jaarrekening 2021 vast in de komende vergadering. De jaarrekening laat een tekort zien van € 117.200,- Door het tekort daalt het eigen vermogen van € 1.183.300,- op 01-01-2021 naar € 971.100,- per 31-12-2021. Dit correspondeert met een weerstandsratio van 1.11 (niveau voldoende)
--	---

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden

Beleid en uitvoering

Ook in 2021 heeft het Corona-virus een forse impact gehad op de schulddienstverlening. De continuïteit van de Stadsbank werd door het virus echter niet bedreigd.

Ondanks de beperkende Corona maatregelen is de SON erin geslaagd in 2021 het aanbod van de dienstverlening over de volle breedte aan te bieden. Wel was de instroom van nieuwe klanten lager.

Financieel

Begroot resultaat: € 0,-

Werkelijk resultaat: € 117.200,- negatief

Het tekort van € 117.200,- wordt grotendeels veroorzaakt door de effecten van de nieuwe CAO 2021 -2022 en dan met name de éénmalige verstrekte uitkeringen in 2021.

Risico's

Voor de Stadsbank Oost Nederland is het noodzakelijk om structureel de continuïteit van de dienstverlening te borgen. Vanuit de 21 gemeenten is hiervoor een extra bedrag nodig van € 295.000,- Concreet wil men binnen SON tot 2,5 fte beschikbaar hebben om op te leiden voor directe interne doorgroei bij vrijval van functies. Op dit moment kan vervanging niet adequaat geleverd worden en vindt vanuit de borging van de continuïteit van dienstverlening relatief vaak "dure" inhuur plaats door externe bureaus.

2. Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBT)

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2021
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	14 april 2022
Portefeuillehouder	E.J.F.M. van Mierlo
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 | <ul style="list-style-type: none">a. Kennisnemen van:<ul style="list-style-type: none">I. het goedkeurende oordeel van de controleverklaring ten aanzien van de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid;II. het accountantsverslag.b. Vaststellen van:<ul style="list-style-type: none">I. De jaarstukken 2021;II. De voorgestelde toevoeging van het positieve resultaat van € 212.831 aan de reserve 5% begrotingstotaal.c. Het dagelijks bestuur décharge te verlenen. |
|---|--|

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden

Beleid en uitvoering

In 2021 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) In 2021 is het voor inwoners mogelijk gemaakt om via een QR-code eenvoudiger bezwaar aan te tekenen tegen de belastingaanslag. Het aanslagbiljet is vereenvoudigd.
- 2) De inzet om NCNP-bezwaren (NCNP = No Cure No Pay) te verminderen werpt haar eerste vruchten af. Door de invoering van een QR-app is weliswaar het totaal aantal WOZ-bezwaren gestegen maar de verhouding tussen inwoners die zelf bezwaar maken of daarvoor een NCNP-bureau in schakelen is in het voordeel van gemeenten gewijzigd
- 3) Zowel in dienstverlening als in organisatieontwikkeling zijn succesvol stappen gezet zoals blijkt uit klant- en medewerkerstevredenheidsonderzoeken.
- 4) De gemeenten Enschede en Losser hebben hun front office taken per 1 oktober 2021 overgedragen aan GBTwente.

Verder in 2021 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.

Corona

Ook het jaar 2021 stond vooral in het teken van corona. Het GBTwente heeft op flexibele wijze uitvoering gegeven aan de door de gemeenten gevraagde maatregelen met betrekking tot aanslagoplegging en belastinginning. (Dwang)invordering is conform planning verlopen. Uitzondering hierop zijn de maatwerkafspraken die (pro-actief) met ondernemers zijn gemaakt die in verband met corona om uitstel van betaling hebben verzocht. De extra kosten van het GBTwente zijn door de deelnemende gemeenten vergoed.

Financieel

Begroot resultaat: € 173.000 (V)

Gerealiseerd resultaat: € 213.000 (V)

Het jaarresultaat over 2021 laat een positief saldo van € 212.831 zien, tegenover afgerond € 173.000 voordelig in de begroting na wijziging.

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn:

- Voordeel op portikosten n.a.v. nieuwe aanbesteding € 111.000
- Voordeel op facilitaire kosten i.v.m. corona: € 229.000
- Voordeel op reis- en verblijf i.v.m. corona: € 55.000
- Nadeel op personeel van derden wegens extra bezwaren: € 405.000
- Nadeel nieuwe CAO gemeenten: € 128.000

Voorgesteld wordt het positieve resultaat toe te voegen aan de bestemmingsreserve 'jaarresultaten' van GBTwente. Deze reserve mag 5% van het begrotingstotaal zijn. Eind 2021, na dotatie van het jaarresultaat, bevat de reserve € 549.467. Daarmee is de reserve bijna op het (maximum) peil van ca. € 612.000.

De solvabiliteitsratio is ten opzicht van de jaarstukken 2020 nagenoeg gelijk gebleven. Omdat het eigen vermogen van GBTwente gelimiteerd is op 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 2021 een goedkeurende verklaring ten aanzien van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid afgegeven.

Risico's

Ten aanzien van de bedrijfsvoeringsrisico's zijn door het GBTwente 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 2021 gecalculeerd op € 1,74 mln. Het risicoprofiel is vrijwel niet gewijzigd ten opzichte van de jaarrekening 2020.

Het GBTwente 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 GBTwente 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 2021
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	20 april 2022
Portefeuillehouder	E.J.G.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 12 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 2021 vast in de komende vergadering. T.a.v. het saldo over 2021 stelt het dagelijks bestuur voor om het nadelige exploitatiesaldo van € 13.930,- te onttrekken aan de algemene reserve. Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt. De algemene reserve komt daarmee uit op € 24.853,- negatief.
---	--

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.

Corona

Als gevolg van corona was er ook in 2021 sprake van een oversterfte. De totale omzet van Crematoria Twente inclusief de catering laten een substantiële groei zijn t.o.v. 2020.

Financieel

Begroot resultaat: € 0,-

Werkelijk resultaat: € 136.053,-

Vanuit Crematorium Twente is in 2020 een dividend van € 150.000,- uitgekeerd aan de Gemeenschappelijke regeling. Na aftrek van het negatieve saldo algemene reserve ad € 13.930,- zal het resterende bedrag worden uitgekeerd aan de aandeelhouders, zijnde € 136.053,- De algemene reserve komt hiermee uit op € 24.853,- negatief. Dit voorstel is in de jaarrekening verwerkt. In het AB zal worden voorgesteld de negatieve algemene reserve vanuit het dividend aan te zuiveren, en hier in de toekomst jaarlijks een bedrag voor te reserveren. 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 OLCCT omdat deze consequenties kunnen hebben voor de hoogte van het dividend dat het OLCCT ontvangt.

Het risico van de gemeenschappelijke regeling beperkt zich tot de hoogte van het dividend dat het OLCCT 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 2021
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	22 juni 2021
Portefeuillehouder	Beleidsinhoudelijk: E.J.F.M van Mierlo (Grondbedrijf) A. Maathuis (economie en participatie) Eigenaarschap: E.J.F.M van Mierlo
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 2021 vast te stellen overeenkomstig het ontwerp, inclusief:
 - De grondexploitatie per 1-1-2022 (een winst van € 7,7 miljoen op eindwaarde per 31-12-2025)
 - Het risicoprofiel per 1-1-2022 (een bandbreedte van een winst van € 3,7 miljoen en € 11,7 miljoen op eindwaarde per 31-12-2025)
3. Het (batige) exploitatieresultaat dat samenhangt met het (tijdelijk) beheer van parkmanagementvoorzieningen (€ 293.006) te storten in de bestemmingsreserve parkmanagement.
4. Het (batige) exploitatieresultaat dat samenhangt met de overige activiteiten (€ 2.000.832) uit te keren aan de deelnemers, op basis van de in de gemeenschappelijke regeling vastgelegde verdeelsleutel
5. Het Dagelijks Bestuur voor het dienstjaar 2021, 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 2021 is 17,9 hectare uitgegeven, aan T-Port Waterside (5,3 hectare), T-Port Logistic Campus North (4,7 hectare), DHL (1 hectare) en Bleckmann (6,9 hectare). In totaal is t/m 31-12-2021 77 hectare uitgegeven (62% van het terrein). Daarnaast zijn overeenkomsten gesloten met verschillende partijen, over een oppervlak van 43 hectare (35% van het terrein) en vinden op een vergaand niveau gesprekken plaats over de laatste kavels (4 hectare). Voor Erve 't Wolbert (het erf ten noorden van natuurgebied de groene delta) wordt in 2022 een tenderprocedure gestart.

Door de nieuwe vestigingen is het aantal medewerkers op het XL Businesspark het afgelopen jaar aanzienlijk toegenomen m.n. door de komst van VDL Energy Systems, Kees Smit Tuinmeubelen en

Cannondale. Eind 2021 werkten er op het XL Businesspark ca. 1.800 mensen (waarvan 1.200 met een vast en gemiddeld 600 met een flexibel contract).

Van een groot aantal bedrijven is bekend dat zij zonnepanelen op hun dak hebben gerealiseerd of willen realiseren. In potentie gaat het om circa 450.000 m² dakoppervlak, waarop circa 64 MWp aan panelen kan worden gerealiseerd. Als gevolg van netcongestie ervaren bedrijven op dit moment problemen bij teruglevering van elektriciteit aan het net.

Enexis en Tennet hebben investeringen aangekondigd om het netwerk te versterken. Op dit moment is niet duidelijk wanneer de capaciteitsproblemen kunnen worden opgelost.

Om bedrijven in staat te stellen om al eerder zonnepanelen te realiseren, is door de provincie Overijssel (in overleg met RBT) opdracht verstrekt aan Firan (onderdeel van netbeheerder Liander). Firan werkt een stappenplan uit om te komen tot een energyhub op het XL Businesspark. Dit is gedefinieerd als set van maatregelen om de opgewekte energie lokaal zo goed mogelijk kwijt te kunnen en/of onderling te benutten en kan mogelijk (deels) een oplossing bieden voor de energiecongestie. Daartoe wordt o.a. onderzocht hoe de verschillende duurzame initiatieven op het XL Businesspark zich energetisch tot elkaar verhouden en hoe deze initiatieven met elkaar verbonden kunnen worden en de energie optimaal kan worden benut.

De gerealiseerde gronduitgifte en verwachtingen betekenen dat voor het eerst sprake is van een winstgevende grondexploitatie.

Corona

In 2020 is de wereld geconfronteerd met het COVID-19 (corona) virus. De Nederlandse regering nam vanaf dat moment maatregelen om de gezondheid van de burgers te beschermen. De impact van deze maatregelen is bij een aantal bedrijven merkbaar. Door de sluiting van winkelpanden is dit m.n. het geval in de logistieke sector; de negatieve gevolgen daarvan worden echter (deels) gecompenseerd door de sterke toename van e-commerce verkopen. De maatregelen hebben geen negatief effect op de vraag naar bouw kavels op het XL Businesspark. Afgelopen jaar is 17,9 hectare geleverd en daarnaast zijn ontwikkel- en erfpachtovereenkomsten gesloten over een oppervlak van circa 25 hectare.

Financieel

Grondexploitatie

Tot en met 31-12-2021 is (per saldo) € 50,4 miljoen geïnvesteerd in de productie van bouwgrond. Ten opzichte van de jaarverantwoording 2020 is de onderhanden werk positie met € 20,6 miljoen gedaald, voornamelijk als gevolg van de gronduitgifte.

Vorig jaar werd verwacht dat een tekort zou ontstaan van € 4,7 miljoen op netto contante waarde per 1-1-2021. Dat is € 5,1 miljoen op prijspeil 1-1-2022. De concept grondexploitatie per 1-1-2022 sluit op een voordelig resultaat van € 7,1 miljoen per 1-1-2022 en verbetert dus met € 12,3 miljoen.

De belangrijkste reden voor verbetering van de grondexploitatie is dat in 2021 meer kavels zijn uitgegeven dan verwacht (17,9 hectare, in plaats van 11,5 hectare) en daarnaast overeenstemming is bereikt over de (toekomstige) uitgifte van in totaal 25 hectare. Dit resulteert in een verkorting van de looptijd van het project. Uitgifte vindt sneller plaats, tegen hogere grondprijzen en tevens wordt een groter oppervlak dan begroot uitgegeven. Dit alles heeft ook een positief effect op de begrote civieltechnische werken en plankosten.

Thans is voor het eerst sprake van een winstgevende grondexploitatie. Daarbij dient wel te worden aangetekend dat in 2016 is al een additionele bijdrage van de provincie Overijssel van ruim € 6,2 miljoen ten gunste van de grondexploitatie is verantwoord. En over de periode 2018 tot en met 2021 brachten de vijf deelnemende partijen een investeringsbudget van in totaal € 9 miljoen bijeen. Van dit investeringsbudget is tot en met 2021 ruim € 3,2 miljoen ten gunste van de

grondexploitatie gebracht.

Het BBV schrijft voor dat deze winst geleidelijk wordt genomen, naar rato van de voortgang van het project. Dit op basis van de methode 'percentage of completion', waarbij enkel winst wordt genomen waarover voldoende zekerheid bestaat. Op basis van de door de commissie BBV vastgestelde spelregels wordt in 2021 een tussentijdse winst van € 2,1 miljoen genomen. Dit 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 € 293.006 gerealiseerd. Voorgesteld wordt om dit bedrag te storten in de bestemmingsreserve parkmanagement. Dit omdat het gesprek met bedrijven over de overdracht van voorzieningen nog moet worden gevoerd.

Erfpacht

Per 31-12-2021 is € 62,2 miljoen in het erfpachtbedrijf geïnvesteerd. Ten opzichte van afgelopen jaar is het in het erfpacht geïnvesteerd vermogen toegenomen met € 21,3 miljoen. In 2021 is een positief exploitatiesaldo gerealiseerd van € 1.224.423,-. Dit maakt deel uit van het jaarrekeningresultaat.

Resultaatbestemming

In 2021 is een batig resultaat gerealiseerd van € 2.293.838. Dit resultaat betreft het saldo van de exploitatie van erfpachtgronden (€ 1.224.423 winst), het parkmanagement (€ 293.006 winst), de afwaardering van parkmanagementvoorzieningen (€ 300.000 verlies), de afdracht voor bovenwijkse voorzieningen (€ 1.072.254 verlies) en de winst die in 2021 op de grondexploitatie kan genomen (€ 2.148.663). Voorgesteld wordt om het exploitatieresultaat met betrekking tot het tijdelijk beheer van parkmanagement voorzieningen te storten in de bestemmingsreserve parkmanagement en het restant uit te keren aan de deelnemers. Voor de gemeente Almelo (23% deelnemer) leidt dit in 2022 tot een uitkering van afgerond € 460.000.

De accountant heeft bij de jaarrekening 2021 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)

Begin 2021 heeft het RBT een toets laten verrichten door een fiscaal adviseur of het RBT Vpb-plichtig is ten aanzien van haar activiteiten in de jaren 2018 t/m 2020. Uit deze analyse is gebleken dat in deze jaren geen sprake is van Vpb plicht, indien met succes het standpunt kan worden ingenomen dat alle activiteiten van het RBT gezamenlijk één cluster van activiteiten vormen. Dit standpunt is eind 2018 voorgelegd aan de Belastingdienst. De Belastingdienst heeft hierover echter geen uitsluitsel gegeven.

Recentelijk is de winststreventoets ten aanzien van het grondbedrijf geactualiseerd op basis van de door het dagelijks bestuur op 8 december 2021 besproken grondexploitatieberekening per 1 januari 2022 en de exploitatieopzet zoals nu verwerkt in de jaarrekening 2021. Aan de hand van de geactualiseerde cijfers kan worden vastgesteld dat het grondbedrijf in 2021 op basis van fiscale maatstaven nog steeds structureel verlieslatend was.

Het verwachte resultaat voor het grondbedrijf is echter fors verbeterd, zodat er aanzienlijk minder ruimte is voor compensatie van het negatieve resultaat op de grondexploitatie met de winsten van

het erfpachtbedrijf en van het beheer van de parkmanagementvoorzieningen (het overschot uit de door bedrijven betaalde contributie en de daaruit bekostigde beheeractiviteiten).

De conclusie uit dit advies is dat ook in het jaar 2021 geen sprake van Vpb-plicht bestaat vanwege het ontbreken van een winststreven. Indien het RBT zekerheid wenst te hebben over de vraag of er sprake is van een cluster van activiteiten is overleg met de Belastingdienst noodzakelijk. Die conclusie is relevant, omdat het RBT bij een andersluidende conclusie belastingplichtig is voor het erfpachtbedrijf en voor het beheer van de parkmanagementvoorzieningen en voor het erfpachtbedrijf. Zo lang deze zekerheid er niet is, loopt het RBT een financieel risico op het moeten betalen van Vennootschapsbelasting. De directie van het RBT heeft aangegeven dat de Vpb-toets jaarlijks zal worden geactualiseerd en dat, zodra het geheel van de activiteiten per saldo niet langer (fiscaal) verlieslatend is, afstemming wordt gezocht met de Belastingdienst.

5. EUREGIO

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2021
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	20 april 2022
Portefeuillehouder	A.J. Gerritsen
Ambtelijk adviseur	B. Krakters
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakters@almelo.nl

Doel / publiek belang
<ol style="list-style-type: none"> 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, burgers, 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: <ol style="list-style-type: none"> 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. <p>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.</p>

Besluitvorming verbonden partij	
Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	Nog niet bekend (besluitvorming in januari 2023; zie toelichting)

Toelichting op afwijkingen en bijzonderheden
<p>Beleid en uitvoering</p> <p>De jaarrekening 2021 wordt vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van EUREGIO in januari 2023. De Euregio heeft over 2021 een (voorlopig) positief resultaat behaald van € 218.245,-. Het resultaat wordt toegekend aan het Eigen Vermogen, dat hiermee uitkomt op € 12.188.649,-.</p>

De bijdrage van de gemeente Almelo aan EUREGIO bedroeg in 2021 € 21.201,-.

In de vergadering van het algemeen bestuur op 21 januari 2022 zijn wel een inhoudelijk jaarverslag over 2021 en de jaarrekening over 2020 gepresenteerd. Deze zijn te lezen via ibas.

Financieel

Begroot resultaat: € 85.415,--

Voorlopig resultaat: € 218.245,-

Risico's

Geen bijzonderheden.

6. Omgevingsdienst Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2021
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	21 april
Portefeuillehouder	A.J. Gerritsen
Ambtelijk adviseur	R. Maathuis / B. Krakters
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 burgers 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 2021;
2. In te stemmen met de volgende bestemming van het in de Jaarstukken OD Twente 2021 genoemde positieve resultaat van € 1.216.000,-;
 - Een voorziening van € 909.000,- welke in 2022 met deelnemers verrekend dient te worden. Na consultatie van de deelnemers zal gekozen worden voor een verdere bestemming van dit resultaat dat ten zal komen aan het taakveld milieubeheer. Dit kan door het uitvoeren van werkzaamheden op het VTH -gebied.
 - Een bedrag van € 109.803,- te storten in de algemene reserve;
 - In te stemmen met een teruggaaf aan deelnemers van € 163.093,- op basis van de in de bijdrageverordening gemaakte afspraken.

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 milieuadviesverlening.

De OD Twente is ook in 2021 geconfronteerd met een aanhoudend hoge toestroom van aanvragen voor vergunning- en adviesproducten. De OD Twente heeft mede hierdoor over 2021 een productie gedraaid die in aantallen product en conform de kentallen uit de Product-Diensten-Catalogus inmiddels hoger ligt dan de financiering van de OD Twente toelaat. Hiernaast is de werkvoorraad bij de programma's in 2021 verder toegenomen. Ook wordt steeds meer zichtbaar dat de door deelnemers bij aanvang beschikbaar gestelde capaciteit onderling verschilt. Als gevolg hiervan is in 2021 kruisfinanciering ontstaan tussen de deelnemers.

In de Jaarstukken OD Twente 2021 is om deze reden naast het reguliere resultaat van € 307.000,- een voorziening van € 909.000,- opgenomen waarmee in het verleden gemaakte afspraken over de verrekening van meer- of minderproductie worden nagekomen.

Voor het bepalen van de benodigde capaciteit op basis van bestuurlijk vastgestelde uitgangspunten en de daarmee samenhangende financieringsomvang per deelnemer is in 2022 door het algemeen bestuur van de OD Twente een bestuurlijke opdracht verstrekt aan het bureau Seinstra & Partners. De uitkomsten van deze bestuurlijke opdracht worden verwerkt in de opstelling van de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2024.

De introductie van de Omgevingswet is nogmaals uitgesteld. De introductiedatum is inmiddels verschoven van 1 juni 2022 naar 1 januari 2023. Voor de OD Twente betekent dit dat de voorbereidingen op de implementatie van de Omgevingswet zijn doorgegaan in 2021 en dat ook in 2022 een verdere voorbereiding zal plaatsvinden.

COVID-19 is in 2021 nog nadrukkelijk aanwezig gebleven binnen Nederland. De OD Twente heeft hier goed op in kunnen spelen waardoor de gevolgen voor onze jaaropdracht zeer beperkt zijn gebleven. COVID-19 heeft vooral invloed gehad op de werkwijze binnen het programma Toezicht & Handhaving en hiermee geleid tot een verschuiving van vooral fysiek toezicht naar een mix van administratief toezicht op afstand waar mogelijk en veilig fysiek toezicht waar nodig.

Financieel

Begroot resultaat: € 124.000,- (V)

Werkelijk resultaat: € 1.216.000,- (V)

De ODT heeft over het jaar 2021 een positief resultaat gerealiseerd van € 1.216.000,-. De belangrijkste oorzaken voor dit verschil ten opzichte van de begroting zijn;

- Een voorziening van € 909.000,- welke in 2022 met deelnemers verrekend dient te worden. Na consultatie van de deelnemers zal gekozen worden voor een verdere bestemming van dit resultaat dat ten zal komen aan het taakveld milieubeheer. Dit kan door het uitvoeren van werkzaamheden op het VTH -gebied.
- De deelnemersbijdragen voor de facultatieve taken, het sociaal plan, overige taken en de bijdragen derden komen € 738.000,- hoger uit ten opzichte van de begroting.
- De bijdragen voor het basistakenpakket zijn overeenkomstig de Programmabegroting 2021 gefactureerd. Nadat de Programmabegroting is vastgesteld, heeft er een begrotingswijziging van € 121.000,- plaats gevonden betreffende een bijdrage voor Rijksmiddelen Externe Veiligheid (MEVO) Dit bedrag is voor de deelnemers verdeeld conform de verdeelsleutel van Cebeon.
- De personeelskosten van de vaste formatie zijn lager uitgekomen, inhuur van personeel is echter gestegen 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 € 145.000,-
- De kosten voor wagenpark/vervoerskosten zijn € 102.000,- lager uit gekomen. Deze kosten hebben betrekking op de reiskosten van het personeel. De kosten zijn lager door het vele

thuiswerken.

- Daarnaast heeft Noaberkracht, door de structureel hogere uitvraag, begin 2021 extra capaciteit ingebracht (3,55fte). Hiervoor hebben zij een factuur ontvangen van € 373.500. Deze extra inbreng is in 2021 nog niet opgenomen in de begroting. Dit zal vanaf 2022 wel het geval zijn.
- Op basis van reeds eerder gemaakte afspraken wordt de algemene reserve van de OD Twente jaarlijks gevuld met 1 % van de gerealiseerde lasten. Voor 2021 gaat het om een bedrag van € 109.803,-.

Het dagelijks bestuur heeft een voorstel voor de bestemming van het resultaat geformuleerd waarvoor de gemeenteraden en provinciale staten geïnformeerd gaan worden en waarop het algemeen bestuur vervolgens om instemming gevraagd zal worden.

Risico's

De ODT heeft nog geen standaard operationeel jaar kunnen draaien sinds haar oprichting. Het jaar 2019 heeft in het teken gestaan van de beperkte formatie, het jaar 2020 en 2021 zijn beïnvloed door COVID-19. Het positieve resultaat over 2021 wordt niet als maatgevend beschouwd voor de toekomst.

7. Samen Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2021
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	20 april 2022
Portefeuillehouder	A.J. Gerritsen
Ambtelijk adviseur	B.M. Krakers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakers@almelo.nl

Doel / publiek belang

Het doel van Samen Twente is om voor de 14 Twentse gemeenten en haar inwoners te werken aan een gezonde, veilige en vitale samenleving.

Besluitvorming verbonden partij

Voorstel aan het bestuur van de verbonden partij	<p>Samen Twente (ST) heeft 2021 afgesloten met een positief resultaat van € 489.000,-. Boekhoudkundige regelgeving schrijft voor dat Samen Twente een voorziening moet treffen voor pensioenverplichtingen van voormalige DB leden. Hierin heeft ST geen keuzemogelijkheid, wel met betrekking tot de financiering van de voorziening. Hierover heeft ST het algemeen bestuur eerder geïnformeerd. Inschattingen laten zien dat voor financiering van de voorziening eenmalig ongeveer € 300.000 nodig is. ST adviseert het algemeen bestuur de voorziening te vormen vanuit het positieve jaarrekeningresultaat. Hierdoor hoeven de gemeenten niet extra te betalen. Over het vrijvallende jaarlijkse budget van de pensioenlasten, ongeveer € 60.000, zal ST het algemeen bestuur voorstellen om dit bedrag in te zetten ten gunste van de nog te realiseren taakstelling uit de veranderopdracht Regio Twente.</p> <p>Het restant van het positieve jaarrekeningresultaat van € 189.000 is nodig om de komende jaren onze automatiseringsomgeving veilig te houden. ST stelt het algemeen bestuur voor om dit bedrag te reserveren in een nog in te richten IT-reserve.</p>
---	--

Beleid en uitvoering

In 2021 heeft de ontvlechting van de Regio Twente vorm gekregen. De jaarrekening van 2021 is een bijzondere gezien de context van de inhoudelijke en bestuurlijke ontwikkelingen die zich in het begrotingsjaar 2021 hebben voorgedaan. De jaarrekening wordt ten opzichte van de primaire begroting fors beïnvloed door besluitvorming van het algemeen bestuur over de veranderopdracht. Op 10 juni 2021 is het eindplan hiervan vastgesteld. De sociaal economische samenwerking is vanaf 1 juli 2021 anders georganiseerd. De werkzaamheden zijn vanaf die datum overgegaan naar de Twente Board. De begroting is hierop in het loop van het jaar aangepast. Daarnaast wordt de jaarrekening fors beïnvloed door de bestrijding van het coronavirus. In de primaire begroting was hier nog geen rekening mee gehouden. Als gevolg van de veranderopdracht en de coronacrisis was er sprake van een zeer intensief jaar met veel extra werkzaamheden. Extra werkzaamheden in het

kader van de ontvlechting van de organisatie Regio Twente en veel aanvullende werkzaamheden in het kader van infectieziektebestrijding, zoals het vaccineren, testen en het bron- en contactenonderzoek. Veel meer dan 2020 was in 2021 de exploitatie in “beweging” met een groei van bijna 100% (ca. € 46 miljoen) door COVID-19 en een daling van ruim € 11 miljoen door de veranderopdracht Regio Twente. Ondanks dit veelbewogen jaar, sluit Samen Twente het jaar af met een positief resultaat van € 489.000. Dit is ongeveer 1% van de gewijzigde begroting zonder COVID-19 en € 0,77 per inwoner.

Het programma Sociaal Economisch Sterk Twente is per 1 juli 2021 ontvlochten uit de begroting. De Twentse samenwerking op dit vlak is vanaf halverwege 2021 georganiseerd middels de bestuursovereenkomst SES en de uitvoering is ondergebracht bij de Twente Board. Het programma Sociaal Economisch Sterk Twente bestaat voor een deel uit onderdelen die overgedragen zijn naar Twente Board en deels uit onderdelen die ontvlochten en overgedragen zijn per 1 januari 2022 naar de nieuwe landingsplekken. De onderdelen lobby/belangenbehartiging en strategisch beleid voor vrijetijdseconomie zijn per 1 juli 2021 overgedragen naar Twente Board. Dit geldt overigens ook voor de coalitie Agenda voor Twente. De samenwerking Arbeidsmarktregio is per halverwege 2021 overgedragen naar de centrumgemeente Enschede. Het onderdeel Verkeer en Vervoer heeft het hele jaar in 2021 in de begroting gezeten en is vanaf 1 januari 2022 overgedragen naar de gemeente Hengelo. De programmaverantwoording is in verband met de ontvlechting dit jaar anders dan voorgaande jaren.

Tot en met 2021 exploiteerde Regio Twente de recreatieparken Hulsbeek, Rutbeek en Lageveld. Daarnaast onderhield Regio Twente de recreatieve Twentse fietspaden en de diverse routesystemen voor fietsen, wandelen, mountainbiken, paardrijden en auto's. Deze voorzieningen zijn gericht op zowel de inwoner van Twente als op de toerist. Met name het netwerk van de fietspaden en de kwalitatief hoog aangeschreven routesystemen in Twente vormen voor de toerist een belangrijk criterium om Twente te kiezen voor een (korte) vakantiebestemming. Per 1 januari 2022 is deze taak overgedragen aan Recreatieschap Twente.

2021 is een overgangsjaar van de Agenda voor Twente. Per juli 2021 is dit programma overgegaan naar de Twente Board. De verantwoording vindt plaats via de Twente Board in het kader van de evaluatie van de Agenda voor Twente en de mogelijke nieuwe investeringsagenda.

De programmabegroting 2021 is op 1 juli 2020 door het algemeen bestuur vastgesteld, nadat deze aan de gemeenteraden van de Twentse gemeenten was voorgelegd. In 2021 hebben twee majeure begrotingswijzigingen plaatsgevonden. Op 7 juli 2021 heeft het algemeen bestuur ingestemd met de begrotingswijziging waarin de effecten van de veranderopdracht zijn doorgevoerd. De lasten daalden met ca. € 11 miljoen. Op 27 oktober 2021 heeft het algemeen bestuur ingestemd met de begrotingswijziging waarin de baten en lasten van de coronabestrijding zijn opgenomen. Zowel de baten als de lasten stegen met € 43 miljoen.

Financieel

Begroot resultaat: € 0,-

Werkelijk resultaat: € 489.000,-

Het positieve resultaat van € 489.000,- wordt grotendeels veroorzaakt door de effecten van Covid-19.

- Gezondheid: GGD Twente heeft in de bestrijding extra kosten moeten maken voor testen, vaccineren en bron en contact onderzoek. Deze kosten worden middels de meerkosten regeling door het Rijk bekostigd. Samen met 3 andere GGD'en werkt GGD Twente aan het project GGID. Wegens vertraagde oplevering van het GGID zijn er incidentele lasten gemaakt in 2021.
- Het investeringsprogramma van de Agenda van Twente is formeel afgelopen. De komende jaren zullen nog wel afrekeningen volgen van in eerdere jaren verstrekte subsidies en

andere nog af te wikkelen kosten. Deze lasten worden volledig gedekt door gereserveerde inkomsten (dividend Twence).

- Binnen Sociaal Economisch sterk Twente zijn een aantal projecten vanwege Covid-19 uitgesteld. Tevens waren de afschrijvingslasten lager dan geraamd. Hier werd een positief resultaat behaald.
- Binnen de Recreatieve Voorzieningen stonden ivm Covid-19 een aantal activiteiten stil waardoor er minder is uitgegeven aan externe advisering en divers personeelskosten (o.a opleidingen, reiskosten, vergaderkosten. Daarnaast zorgt een bijdrage van Staatsbosbeheer (tbv de fietspaden) voor een positief resultaat.

Risico's

Er zijn in 2021 diverse risico's werkelijkheid geworden. Met name niet verzekerde personele verplichtingen (WW, WGA-WIA, langdurige ziekteverzuim en werk naar werk trajecten) zijn risico's die zich hebben voorgedaan maar deze zijn in verband met de positieve jaarrekeningresultaten vanuit de exploitatie bekostigd.

Voor de recreatieve voorzieningen (recreatieparken) heeft het risico van verminderde opbrengsten door het wegvallen van de evenementen zich voorgedaan (door COVID-19). Daarnaast is er minder uitgegeven aan diverse personele kosten. Voor een crisis als COVID-19 is geen bedrag opgenomen in het weerstandsvermogen. Dat we ondanks extra kosten voor het uitvoeren van COVID-19 gerelateerde taken en verlies aan inkomsten bij GGD Twente, geen beroep hoeven doen op het weerstandsvermogen, komt door de zogenaamde meerkostenregeling. Het Rijk vergoedt 'alle' extra kosten en ook een deel van de nadelige effecten op de reguliere exploitatie kunnen we op basis van de regeling declareren bij het ministerie. We lopen dan ook geen financieel risico ondanks COVID-19. Deze afspraken gelden alleen voor de GGD 'en. De recreatieparken hebben grote nadelige effecten (extra kosten en minder opbrengsten) ondervonden van COVID-19. Deze nadelige effecten kunnen niet ondervangen worden vanuit de afspraken met het Rijk.

Digitaal Dossier JGZ (GGiD)

Samen met de GGD'en Hollands Noorden en regio Utrecht bouwen wij aan een nieuw digitaal dossier voor de jeugdgezondheidszorg. De ingebruikname hiervan is vertraagd. In 2021 is doorgewerkt aan de realisatie van het GGiD. Nieuwe functionaliteit wordt gefaseerd opgeleverd, kritisch getest en bevindingen worden in afstemming met de leverancier opgepakt. Belangrijke criteria zijn "kwaliteit van de dienstverlening" en "goed passende ondersteuning voor de professional". Op dit moment bestaat er onzekerheid omtrent de definitieve oplevering van het GGiD. Voor de GGD'en blijft het van groot belang dat het opgeleverde systeem correct werkt en de bedrijfsprocessen ondersteunt en wordt de leverancier gehouden aan de doelen die in afgesloten overeenkomst zijn afgesproken.

Financiële Kengetallen

. Kengetallen	Jaarrekening 2021	Begroting 2021	Jaarrekening 2020
Solvabiliteit	42,4%	32,8%	22,1%
Netto-schuldquote	2,8%	1,7%	1,3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor uitgeleend geld	2,5%	-1,5%	0,7%
Structurele exploitatieruimte	5,9%	0%	0,7%

De solvabiliteit is voldoende en begeeft zich in de veilige categorie. Dit betekent dat de weerbaarheid van de organisatie om eigenstandig negatieve ontwikkelingen op te pakken, voldoende is. De netto schuldquote is laag en dit geeft aan de organisatie goed in staat is om zijn schulden te kunnen betalen (de schuldenlast in relatie tot de baten is erg laag). De structurele exploitatieruimte laat zien dat de baten en lasten structureel in evenwicht zijn. Mocht dit evenwicht tijdelijk verstoord raken dan blijkt uit de solvabiliteitsratio dat de organisatie dit tijdelijk kan opvangen.

8. Veiligheidsregio Twente (VRT)

Verbonden partij	
Onderwerp	Jaarrekening 2021
Ter behandeling in	Algemeen bestuur
Datum	20 april 2022
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 2021 afgesloten met een positief resultaat van € 1.268.418,-. Nadere bestemming van het saldo is vierledig; voorgesteld wordt om € 63.363,- na instemming van de Bestuurlijke Begeleidingsgroep Oost Nederland toe te voegen aan de gelijknamige reserve. Het resultaat op IZV (Integrale Veiligheidszorg) ad € 22.962,- conform besluit van het DVO toe te voegen aan de nog in te stellen reserve. Op grond van het besluit d.d. 31 maart 2021 over de financiering van het FLO-overgangsrecht het aandeel van de vier FLO-gemeenten in het positieve rekeningsaldo ad € 688.298,- toe te voegen aan de FLO reserves. Restant saldo ad € 494.065,- uit te keren aan de niet FLO-gemeenten.

Beleid en uitvoering

Het jaar 2021 stond wederom grotendeels in het teken van de Covid-19 crisis. De crisisorganisatie is gedurende de hele periode werkzaam geweest. Regulier werk is voor een deel van de medewerkers stil komen te liggen of is opgeschoven in de tijd. Het opleiden, trainen en oefenen is in 2021 vervallen of geannuleerd en vindt in 2022 weer plaats. Daarnaast zijn in grote delen van het jaar de fysieke bijeenkomsten geannuleerd. De paraatheid en inzet van de brandweerorganisatie is ondanks Covid-19 het hele jaar geborgd geweest.

Financiën

Begroot resultaat: € 0,-

Werkelijk resultaat: € 1.268.418,-

Het positieve resultaat van € 1.268.418,- wordt grotendeels veroorzaakt door de effecten van Covid-19. Veel opleidingen en oefeningen die gepland stonden in 2021 zijn doorgeschoven naar 2022 en/of geannuleerd. Dit heeft geresulteerd in minderkosten (training gebonden kosten zijn lager uitgevallen).

Risico's

Begin 2021 is het risicobeeld geactualiseerd. Onderstaand de belangrijkste risico's.

Omschrijving	Risicobedrag	Opgetreden in 2021
1.Twente Safety Campus exploitatieverlies	€ 375.000	Ja
2.Vervanging brandweermaterieel en materiaal	€ 179.000	Nee
3.Langdurig verzuim en arbeidsongeschiktheid	€ 266.000	Ja (deels)
4.Informatieveiligheid/cybercrime	€ 75.000	Nee

1.Twente Safety Campus Exploitatie verlies

Eenzijds is het risico kleiner geworden, vanwege de verbreding van de klantenkring en de aanwezige meerjarige orderportefeuille. Anderzijds zijn er een aantal onzekere factoren bijgekomen, zoals de stikstofproblematiek en de aanvragen voor de omgevingsvergunning. Voor de langere termijn blijft het een aandachtspunt om evenwicht te bewaren tussen investeringsbehoefte (door ontwikkeling oefenterrein) en investeringsmogelijkheden (ontwikkeling vrije kasstroom)

2.Vervanging brandweermateriaal en materiaal

De prijzen van het specialistische brandweermateriaal en materiaal stijgen mogelijk sneller dan de regulier prijsindex. Als belangrijke oorzaak wordt gezien het gebrek aan markt werking.

3.Langdurig verzuim en arbeidsongeschiktheid

Elke organisatie heeft te maken met verzuim. Bovengemiddeld langdurig verzuim, eventueel resulterend in arbeidsongeschiktheid, kan leiden tot hoge kosten in de vorm van inhuur personeel en WGA uitkeringen. VRT is eigen risicodragers voor de WGA.

4.Informatieveiligheid/cybercrime

Elke organisatie loopt het risico om te worden gehackt. Een steeds vaker voorkomende variant is afpersing door middel van gijzelingssoftware. Beheersmaatregelen die hierin genomen zijn, zorgdragen voor een betere Back-up strategie waarbij ook back-ups van langer geleden worden bewaard. Segmentatie van het netwerk, en adequaat patch-beleid. Gebruikmaking van antivirus software en firewall.

OPLEGMEMO ontwerpbegrotingen 2023

Gemeenschappelijke regelingen

Toelichting

Hierna treft u van de volgende gemeenschappelijke regelingen de samenvattende informatie over de concept begrotingen 2023:

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 2023
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	20 april 2022
Portefeuillehouder	A. Maathuis
Ambtelijk adviseur	B.M. Krakers / R. Leverink
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakers@alemlo.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. Daarbij is het van belang om voor de start van de begroting een aantal uitgangspunten en richtlijnen vast te leggen. De SON hanteert hierbij de gebruikelijke systematiek, die ook de afgelopen jaren is gevolgd met toepassing van het huidige bekostigingsmodel (vanaf 2016). In de gemeentelijke bijdragen is een prijscompensatie (4,2% voor de tarieven in de dienstverlening en 3,4 % voor de bijdrage in de bestaanskosten) doorberekend. De gemeentelijke bijdragen stijgen hierdoor met 2,3 % ten opzichte van de primaire begroting 2022. Daarnaast is er extra budget voor de borging van de continuïteit van de dienstverlening opgenomen en verdeeld over de deelnemende gemeenten. Het totaal van de gemeentelijke bedragen stijgt met 6,2 % ten opzichte van de primaire begroting 2022, dit is een totaal bedrag van € 295.000,-. De bijdrage van de gemeente Almelo stijgt met € 30.523,- van € 862.072,- in 2022 naar € 892.595,- in 2023.

Afwijkingen en bijzonderheden

Per 1 januari 2023 zal uittreding plaatsvinden van de Gemeente Aalten. Het college van de gemeente Aalten kiest ervoor om de totale uittredingsvergoeding ad € 679.400,- ineens te betalen. De financiële implicaties zijn in de meerjaren begroting verwerkt. Voor SON is het noodzakelijk om structureel de continuïteit van de dienstverlening te borgen. Vanuit de 21 gemeenten is hiervoor een extra bedrag nodig van € 295.000,-. Concreet wil men binnen SON tot 2,5 fte beschikbaar hebben om op te leiden voor directe interne doorgroei bij vrijval van functies. Op dit moment kan vervanging niet adequaat geleverd worden en vindt vanuit de borging van de continuïteit van dienstverlening relatief vaak "dure" inhuur plaats door externe bureaus.

Conclusie (ambtelijk)

De gehanteerde uitgangspunten in de begroting 2023 zijn conform de besluiten van het algemeen bestuur. De stijging in 2023 van de bijdrage van de gemeente Almelo met € 30.523,- is deels conform verwachting (loon- en prijscompensatie) en als extra budget voor borging van de continuïteit van de dienstverlening. Derhalve instemmen met de voorgestelde begroting. De Stadsbank voert als de uitvoeringsorganisatie van de gemeente de wettelijke taken schuldhelpverlening uit.

Zienswijze

Voorstel is om geen zienswijze in te dienen.

2 Gemeentelijk Belastingkantoor Twente (GBT)

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2023
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	1 juli 2022
Portefeuillehouder	E.J.F.M. van Mierlo
Ambtelijk adviseur	Egbert Leppink
Telefoon / mail	1312 / e.leppink@almelo.nl

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting

Na behandeling van de ontwerpbegroting 2023 en het Meerjarenperspectief 2024-2026 in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 14 april 2022 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 2023 en MJP en vervolgens aangeboden aan het Algemeen Bestuur. Het Algemeen Bestuur stelt in haar vergadering van 1 juli a.s. de stukken vast waarna deze naar Gedeputeerde Staten worden verzonden.

Relevante uitgangspunten in de begroting 2023 zijn:

- Indexatie prijzen: 2,8%
- Indexatie lonen: 6,6% (t.o.v. 31-12-2021)
- Er wordt van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2023;
- 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.
- De tarieven voor 2023 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2023, de werkelijke aantallen van 2021 en de huidige capaciteitsplanning.

Afwijkingen en bijzonderheden

Onderstaande tabel geeft op hoofdlijnen een vergelijking tussen de begroting 2022 en de begroting 2023 van het GBTwente.

Begroting GBTwente 2022-2023

	B2022	B2023	verschil	V/N
Lasten	12.535	13.307	772	N
Baten	-43	-40	3	N
(Sub)totaal	12.492	13.267	775	N
Deelnemersbijdragen	-12.641	-13.312	-671	V
Resultaat	-149	-45	104	N

* bedragen * 1.000 euro

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

Ten opzichte van 2022 stijgen de baten en lasten (excl. deelnemersbijdragen) met ongeveer € 775.000. Hiervan hangt afgerond € 577.000 euro samen met de nieuwe CAO gemeenten/loon-prijsindexatie. Op pagina 4 en 5 van de begroting wordt een uitgebreide toelichting op de

belangrijkste wijzigingen gegeven. De meest opvallende zaken daarbij zijn:

- Aanstelling 4^e manager (€ 112.000)
Op 14-4-2022 heeft het dagelijks bestuur besloten om de ingeslagen weg van organisatieontwikkeling en hiervoor het MT uit te breiden naar 4 fte. Gebleken is namelijk dat de bestaande bezetting zeer, zo niet, te kwetsbaar is. Hiermee gaat het MT qua bezetting terug naar de situatie van voor 2020.
- Hogere kosten door toegenomen aantal bezwaren (€ 330.000);
Ondanks diverse inspanningen om makkelijk bezwaar bij GBTwente mogelijk te maken, blijken de landelijk opererende en massaal reclame makende no cure no pay bureaus steeds meer terrein te winnen. Gevolg is dat jaarlijks steeds meer bezwaarschriften ontvangen worden. Om hierop te kunnen anticiperen en om wettelijke termijnen te kunnen respecteren is een extra bedrag van € 330.000 in deze begroting opgenomen.

De bijdrage van de gemeenten stijgt in 2023.

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

Bijdrage van	2023	2022	Vershil
Gemeenten totaal (excl. incidentele bijdragen)	13.356	12.689	667 (N)
Gemeente Almelo	1.834	1.733	101 (N)

Ten opzichte van de begroting 2022 stijgt de bijdrage van de gemeente Almelo met € 101.000 (5,83%).

De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van ca. € 45.000. 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. De verwachting is dat de maximale hoogte van de reserve al eind 2022 bereikt is. Indien bij de vaststelling van de jaarrekening 2023 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 (klein overschot).

Zienswijze

Voorstel is om geen zienswijze in te dienen.

3 Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT)

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2023
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	20 april 2022
Portefeuillehouder	E.J.G.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 € 375.000,- wordt uitgekeerd aan de aandeelhouders, voor zover de solvabiliteit en uitkeringstoets dit toelaten. Het aandeel van de gemeente Almelo in dit basis dividend is circa € 46.000,- per jaar.

In de ontwerpbegroting 2023 is een dividenduitkering opgenomen van € 375.000,- Na aftrek van de kosten van de GR OLCT is de verwachting dat een bedrag van € 359.000,- zal worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. De gemeente Berkelland wil uittreden en geen deel meer uitmaken van de GR OLCT (en ontvangt dan geen dividend meer). Zij moet daar dan eerst toe besluiten en het AB OLCT over informeren. Dat is tot op heden nog niet gebeurd.

Conclusie (ambtelijk)

De gehanteerde uitgangspunten in de begroting 2023 zijn conform de besluiten van het algemeen bestuur.

Zienswijze

Voorstel is om geen zienswijze in te dienen.

4 Regionaal Bedrijventerrein Twente (RBT)

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2023
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	22 juni 2022
Portefeuillehouder	Beleidsinhoudelijk: E.J.F.M van Mierlo (Grondbedrijf) A. Maathuis (Economie en participatie) Eigenaarschap: E.J.F.M van Mierlo
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 2022 vast te stellen overeenkomstig het ontwerp;
2. De voorlopige begroting 2023 vast te stellen overeenkomstig het ontwerp;
3. De meerjarenraming 2024 t/m 2026 vast te stellen overeenkomstig het ontwerp;
4. Het programma als beleidsinhoudelijk kader vast te stellen;
5. Het Dagelijks Bestuur voor de begrotingsjaren 2022 en 2023 te machtigen tot uitvoering van het programma, als opgenomen in dit voorstel;
6. Voor de jaren 2022 en 2023 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 2023 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 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	2024	Meerjarenraming 2025	2026
Boekwaarde grondexploitatie per 1-1	70.979.099	50.388.433	26.017.707	-4.341.394	-7.945.599	-
Lasten	2.561.065	2.650.428	2.964.158	2.560.580	229.314	-
Baten	-23.151.731	-27.021.153	-33.323.259	-6.164.786	-	-
Saldo lasten en baten	-20.590.666	-24.370.725	-30.359.101	-3.604.206	229.314	-
Boekwaarde grondexploitatie per 31-12	50.388.433	26.017.707	-4.341.394	-7.945.599	-7.716.285	-
Winstneming op de grondexploitatie	2.148.663	1.767.251	2.862.550	904.801	33.020	-
Voorraad OHW per 31-12	52.537.096	29.933.621	2.437.070	-262.334	-0	-

In de grondexploitatie wordt uitgegaan van de uitgifte van 20 hectare in 2022 en 23,5 hectare in 2023. Dit gebaseerd op de gesloten overeenkomsten. Over de laatste 4 hectare is nog geen overeenkomst gesloten, maar is RBT wel vergaand in gesprek met kandidaten. Verwachting is dat deze gesprekken in 2024 tot afname leiden.

De verwachting is dat de grondexploitatie in 2025 afgesloten kan worden. In de begroting 2022 en de meerjarenraming 2023-2026 wordt geanticipeerd op tussentijdse winstnemingen uit de grondexploitatie tot en met 2025. Hoewel er een zeker risico schuilt in het anticiperen op toekomstige tussentijdse winstnemingen, is dit gelet op de fase waarin het project zich bevindt i.c.m.

de actuele kaveluitgifte aanvaardbaar.

Corona

In 2020 is de wereld geconfronteerd met het COVID-19 (corona) virus. De Nederlandse regering nam vanaf dat moment maatregelen om de gezondheid van de burgers te beschermen. De impact van deze maatregelen is bij een aantal bedrijven merkbaar. Door de sluiting van winkelpanden is dit m.n. het geval in de logistieke sector; de negatieve gevolgen daarvan worden echter (deels) gecompenseerd door de sterke toename van e-commerce verkopen. De maatregelen hebben geen negatief effect op de vraag naar bouw kavels op het XL Businesspark. Afgelopen jaar is 17,9 hectare geleverd en daarnaast zijn ontwikkel- en erfpachtovereenkomsten gesloten over een oppervlak van circa 25 hectare.

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 2023 wordt geëffectueerd.

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 2022) en duidelijk is of/hoe het investeringsbudget eventueel kan worden aangewend.

Conclusie (ambtelijk)

Met de begroting kan worden ingestemd.

Zienswijze

Voorstel is om geen zienswijze in te dienen.

5 EUREGIO

Verbonden partij

Onderwerp	Begroting 2023
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	20 april 2022
Portefeuillehouder	A.J. Gerritsen
Ambtelijk adviseur	B. Krakkers
Telefoon / mail	06-22435959 b.krakkers@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 2023 betekent dit, dat deze pas wordt vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van EUREGIO in januari 2023. Om toch een beeld te hebben van de financiën van EUREGIO, is ter informatie de begroting van het jaar 2022 bijgevoegd. Deze begroting is vastgesteld op 21 januari 2022. Op deze begroting kan de raad dus geen zienswijze meer indienen. De begroting voor 2022 sluit met een positief resultaat van € 8.936,-

Terwijl de ontwikkelingen voor 2022 nog een positief resultaat laten zien, moet volgens de huidige planning vanaf 2023 worden uitgegaan van een tekort van ca € 164.000,- tot ca €201.000,- in 2025. Hiervoor staat echter een toereikende egaliseringsreserve ter beschikking. Oorzaken van dit toekomstige tekort zijn in de eerste plaats de algemene CAO-gebaseerde stijgingen van de personeelskosten en de prijsstijgingen voor materiële kosten, waar gelijkblijvende lidmaatschapsbijdragen tegenover staan.

De lidmaatschapsbijdrage van Almelo bedraagt voor 2022 € 21.208,-. Dit is een stijging van € 7,- ten opzichte van 2021

Afwijkingen en bijzonderheden

Geen afwijkingen of bijzonderheden.

Conclusie (ambtelijk)

De begroting 2023 is pas in januari 2023 aan de orde. De begroting 2022 is vastgesteld door het algemeen bestuur van EUREGIO. De raad kan kennisnemen van de begroting 2022.

Zienswijze

Voorstel is om geen zienswijze in te dienen.

6 Omgevingsdienst Twente (OD Twente)

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2023
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	20 april 2023
Portefeuillehouder	A.J. Gerritsen
Ambtelijk adviseur	R. Maathuis/ B. Krakkers
Telefoon / mail	06-22435959 b.krakkers@almelo.nl

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting

De OD Twente is sinds 2019 operationeel en biedt de Twentse gemeenten en de provincie Overijssel specialistisch advies en ondersteuning op het gebied van milieutaken, waaronder vergunningverlening, toezicht en handhaving. OD Twente ontwikkelt zich naar een professionele en robuuste uitvoeringsorganisatie. Er is veel vraag is naar de door OD Twente geleverde diensten.

De programmabegroting 2023 omvat het geheel van taken en activiteiten. Ze heeft een kader stellende functie: zij wijst gelden toe aan het totaalprogramma en de deelprogramma's en autoriseert de besteding van die gelden. Op deze wijze ondersteunt ze het Algemeen Bestuur bij de uitvoering van zijn controlerende en kader stellende taak en het budgetrecht.

OD Twente is gestart op basis van inputfinanciering waarbij de budgetten van de in te brengen taken en fte zijn ingebracht. Bij de voorbereiding op de OD Twente hebben de deelnemers de introductie van outputfinanciering opgenomen in het bedrijfsplan; met als geplande startdatum 1 januari 2022. Het Algemeen Bestuur OD Twente heeft gekozen voor een gefaseerde invoering van outputfinanciering. Middels het traject outputfinanciering moet een solide en gebalanceerde financieringsbasis worden bepaald.

De OD Twente bevindt zich in een vervolgfase van de voorbereiding op outputfinanciering waarbij een relatie wordt gelegd tussen de jaarproductie voor een deelnemer en de door die deelnemer te betalen jaarbijdrage. De ontwerp Programmabegroting 2023 indiceert de voor 2023 voorziene jaarbijdrage van een deelnemer maat gaat ook uit van een variabele component indien de gevraagde jaarproductie hoger of lager uitvalt. De verdeling van de bijdrage per deelnemer voor het standaard- en plustakenpakket zal in 2023 gekoppeld zijn aan de daadwerkelijke jaarproductie. Voor de verdeling van algemene kosten (waaronder overhead) wordt nog gerekend met een verdeling van de oorspronkelijke inbreng in FTE's. Doelstelling voor 2023 en verder is echter ook deze kosten te verdelen op basis van evenwichtige jaarprogramma's VTH.

De totale lasten in de begroting 2023 bedragen € 13,2 miljoen. De ODT heeft zich een besparing ambitie opgelegd van € 335.960,- en hoopt daarmee uit te komen op een totaal van lasten na besparing van € 12,9 miljoen.

Gemeentelijke bijdrage aan OD Twente

	2023	2022	verschil	procentueel
Totale begroot OD Twente	12.890	12.451	439	3,40%
Bijdrage gemeente Almelo	2.089	1.937	152	7,28%

Bedragen * €1000

Het verschil van € 439.000,- wordt grotendeels veroorzaakt door de loon- en prijsindexatie, extra capaciteit 0,75 fte t.b.v. wet natuurbescherming / Flora en Fauna en 2 fte juridische capaciteit.

Voor 2023 wordt gerekend met 3,0% loonindexatie en 2,9 % prijsindexatie.

	2022	2023	Indexatie 2023
Loonindexatie begroot excl. Correctie voorgaande jaren	1,8 %		
Loonindexatie (sept circulaire gemeentefonds)	2,5 %	2,3 %	
Verschil	0,7 %	2,3 %	3,0 %

	2022	2023	Indexatie 2023
Prijsindexatie begroot excl. Correctie voorgaande jaren	1,5 %		
Prijsindexatie (sept circulaire gemeentefonds)	1,9 %	1,5 %	
Verschil	0,4 %	1,5 %	1,9 %

De kosten voor loonindexatie komen voor 2023 uit op € 325.056,- en de kosten voor prijsindexatie komen voor 2023 dan uit op € 29.398,- .

De belangrijkste aandachtspunten/ uitgangspunten voor de begroting 2023 zijn;

- De uitgaven van de OD die worden gemaakt in het kader van het milieu breed takenpakket worden gedekt door bijdragen van de 14 gemeenten de provincie Overijssel
- De bijdragen aan het milieu brede takenpakket voor de programma's vergunningen, Toezicht, Handhaving, Advies en Projecten zijn verdeeld op basis van het per deelnemer opgegeven aantal fte's. Naast de initiële inbreng is door Noaberkracht additioneel circa 3,65 fte ingebracht, de kosten van deze inbreng zijn tevens opgenomen in de te betalen bijdrage door Noaberkracht.
- De kosten voor plus taken o.b.v. inbreng in fte worden berekend op basis van de daadwerkelijke ingebrachte Fte's of vacaturruimte. Dit wordt separaat afgerekend en heeft derhalve geen effect op de bijdrage van de deelnemers voor het milieu breed takenpakket.
- De kosten voor de overhead worden tevens verdeeld op basis van de ingebrachte FTE's. Naast de initiële inbreng is door Noaberkracht additioneel circa 3,65 Fte ingebracht, de kosten van deze inbreng zijn tevens opgenomen in de te betalen bijdrage door Noaberkracht.
- Op basis van de reservevorming die is opgenomen in de programmabegroting 2022 is de algemene reserve per eind 2022 op het gewenste niveau. Het is derhalve niet nodig om in 2023 een reservevorming te begroten.
- Het weerstandsratio komt uit 1,02. Volgens de waarderingstabel weerstandsvermogen als "voldoende" wordt aangemerkt. De weerstandsratio voldoet hiermee aan het streven van de OD Twente.

Afwijkingen en bijzonderheden

De invoering van de Omgevingswet in inmiddels meerdere keren uitgesteld en staat nu gepland voor 23 januari 2023. De ontwikkelingen rondom het Digitale Stelsel Omgevingswet (DSO) zijn aanleiding geweest voor dit uitstel. Het uitstellen van de Omgevingswet vormt echter geen reden voor het verminderen van de voorbereidende werkzaamheden die worden uitgevoerd door de OD Twente. Op dit moment wordt ten behoeve van de Omgevingswet gewerkt aan de inrichting van een nieuwe Product-Diensten-Catalogus, het opleiden van medewerkers, het uitvoeren van ketentesten in het DSO, de voorbereiding op Omgevingstafels, de inrichting van Omgevingsdossiers en de inrichting van de Toepasbare Regels.

Het Algemeen Bestuur heeft op 5 maart 2021 ingestemd met de gefaseerde invoering van outputfinanciering bij de OD Twente per 1 januari 2022 en 1 januari 2023. Hiermee wordt verdere invulling gegeven aan het Bedrijfsplan OD Twente 2018. Per 1 januari 2022 zijn de eerste kenmerken van outputfinanciering toegevoegd aan de Ontwerp Programmabegroting OD Twente 2022. De Ontwerp Programmabegroting 2023 is een doorontwikkeling van de door het algemeen

bestuur op 2 juli 2021 vastgestelde Programmabegroting 2022 gecombineerd met de ontwikkelingen uit de Ontwerp Kadernota OD Twente 2023. Deze ontwikkeling betreffen de jaarlijkse loon- en prijsindexatie, de uitbreiding van formatie ten behoeve van juridische handhaving en Flora & Fauna en de overeengekomen jaarlijkse besparingsambitie.

De invloed van COVID-19 op de productie van de OD Twente is beperkt gebleken, de vraag naar producten in de vraaggestuurde programma's Vergunningen en Advies blijft onverminderd hoog.

Conclusie (ambtelijk)

In te stemmen met de programmabegroting 2023

Zienswijze

Voorstel is om geen zienswijze in te dienen.

7 Samen Twente

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

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting

Algemene toelichting

Samen Twente is ontstaan vanuit de voormalige Regio Twente en is opgericht door 14 Twentse gemeenten. De organisatie bestaat uit de Gemeentelijke Gezondheidsdienst Twente (GGD Twente), Veilig Thuis Twente (VTT) en de Organisatie voor inkoop van Zorg en Jeugd in Twente (OZJT). Zowel Kennispunt Twente als Samen14 zijn als gast ondergebracht. Door samen te werken op taken waarvan wettelijk is bepaald dat de gemeenten regionaal moeten samenwerken en op taken waarvan de gemeenten aanvullend hebben besloten dat deze door onze organisatie moeten worden uitgevoerd, bundelen de gemeenten hun kennis, kunde en krachten. Samen Twente werkt voor de 14 Twentse gemeenten aan een gezonde, veilige en vitale samenleving.

De begroting 2023 voor Samen Twente is opgesteld in overeenstemming met de uitgangspunten van de Twentse gemeenten voor verbonden partijen. De begroting heeft in 2023 een omvang van afgerond € 45,6 miljoen. Dit is een daling met ongeveer € 8,4 miljoen ten opzichte van de primaire begroting van 2022. Deze daling komt door de veranderopdracht Regio Twente waarbij er taken die voorheen door Regio Twente werden uitgevoerd, vanaf 1 januari 2022 op een andere wijze zijn georganiseerd en geen onderdeel zijn van Samen Twente. De begroting van 2022 is hierop eind 2021 gecorrigeerd middels een begrotingswijziging.

Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage

Het aandeel gemeentelijke bijdrage is geraamd op € 33,3 miljoen. Deze bijdrage is ten opzichte van de gewijzigde begroting 2022 gestegen met afgerond € 2,6 miljoen. De grootste stijging (€ 1,35 miljoen) wordt veroorzaakt door het toepassen van de loon- en prijscompensatie-spelregels van de Twentse gemeenten voor verbonden partijen. De structurele componenten van de cao 2021-2022 zorgen voor een forse stijging van de lonen. Dit is voor ons een autonome stijging buiten ons beïnvloedingssfeer. Daarnaast stijgt de gemeentelijke bijdrage door viertal ontwikkelingen die reeds allemaal door ons algemeen bestuur vooraf zijn goedgekeurd. Dit betreft bijvoorbeeld het opnemen van de financiering van Loes in Twente in de gemeentelijke bijdrage, waar voorheen projectfinanciering van de Twentse gemeenten tegenover stond. Ook het structureel uitvoeren en financieren van de taken Meldpunt Zorgwekkend Gedrag (GGD Twente) en de Jeugdbeschermingstafels (OZJT) zijn opgenomen in de voorliggende begroting. De gemeenten betalen hier incidenteel al voor. De structurele financiering voor inkoop & aanbesteding en de AVG is conform besluitvorming van het algemeen bestuur ook opgenomen in deze begroting. De gemeenten betalen hier sinds 2018 al voor maar dan via separate financiering. De financiering van de Twenteraad is niet meer opgenomen in overeenstemming met de besluitvorming over de veranderopdracht. Hierdoor daalt de gemeentelijke bijdrage. In de "Begroting in één oogopslag", op pagina 5, treft u een totale opsomming aan inclusief toelichting op de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage. De impact van het Meerjarenperspectief OZJT op de gemeentelijke bijdrage is in deze begroting nog niet meegenomen.

De primaire programmabegroting heeft voor 2023 een omvang van € 45,6 miljoen.

Uitgaven

•	• GGD Twente:	€ 26,23 miljoen
•	• OZJT:	€ 2,43 miljoen
•	• Veilig Thuis Twente:	€ 5,79 miljoen
•	• Bestuur & Ondersteuning:	€ 8,94 miljoen
<i>Totaal basistaken</i>		<i>€ 43,4 miljoen</i>
•	• Kennispunt Twente:	€ 1,97 miljoen
•	• Samen14 (toezicht en vervoer):	€ 0,24 miljoen
Totaal incl. coalities		€ 45,6 miljoen

Inkomsten

•	• Gemeentelijke bijdrage	€ 33,33 miljoen
•	• Bijdragen projecten/Cow	€ 3,32 miljoen
•	• Tarieftaken GGD Twente	€ 3,10 miljoen
•	• Inkomsten uit o.a DVO	€ 1,56 miljoen
•	• Rijksbijdragen	€ 1,04 miljoen
•	• Overige	€ 1,03 miljoen
<i>Totaal basistaken € 43,4 miljoen</i>		
•	• Kennispunt Twente:	€ 1,97 miljoen
•	• Samen14 (toezicht en vervoer):	€ 0,24 miljoen
Totaal incl. coalities		€ 45,6 miljoen

Met de gemeenten zijn afspraken gemaakt over de ontwikkeling van de lonen en prijzen. Jaarlijks worden door de gemeenten uitgangspunten geformuleerd voor verbonden partijen en deze nemen wij over. De stijging wordt gedekt door verhoging van de gemeentelijke bijdrage. De nieuwe cao 2021/2022 is de beste benadering van het loonkostenniveau dat gaat ontstaan. De cao werkt niet door in 2023. De structurele componenten (loonsverhoging en thuiswerkvergoeding) werken wel door. Uitgaande van de werkelijke loonkosten per 31-12-2021 geldt voor 2022 eerst 1,5% in te halen voor 2021 en vervolgens per 1-4-2022 een verhoging van 2,4%. Voor 2023 geeft de "Loonvoet sector overheid" 2,3% loonstijging aan. Daarmee stijgen de loonkosten 2023 t.o.v. eind 2021 met 6,3%. Hier komt de structurele thuiswerkvergoeding (€ 2 per dag) er nog bij. Door de gemeenten is dit voor de verbonden partijen geraamd op ca. 0,3% van de gemiddelde loonsom. Daarmee komt de totale stijging uit op 6,6% voor 2023. Voor de prijsontwikkeling nemen we in overeenstemming met de uitgangspunten van de gemeenten de ontwikkeling zoals het CBP deze per september 2021 publiceert, met een herrekening van voorgaande drie jaren. Dit leidt tot een ontwikkeling van de prijzen van 2,8% voor 2023.

Afwijkingen en bijzonderheden

De begroting 2023 van Samen Twente is de eerste begroting van de nieuwe organisatie die na de ontvlechting van de Regio Twente is ontstaan. In deze begroting wordt inzichtelijk gemaakt welke activa en passiva zijn overgegaan naar Samen Twente. Door de verschillende ontvlechtingen verdwijnt € 1,6 miljoen aan structurele dekking voor de overhead, omdat deze meegaat naar de nieuwe organisaties/gastheren. De dekking verdwijnt, maar voor de kosten zullen maatregelen/taakstellingen getroffen moeten worden om deze naar beneden bij te stellen. Zoals uiteengezet in de eindtoets zijn er voor ongeveer € 1,4 miljoen aan taakstellingen in de overhead/bedrijfsvoering geïdentificeerd en vanaf de begroting van 2022 doorgevoerd. Hierover is het algemeen bestuur geïnformeerd op 27 januari en 7 april 2021. Voor de resterende € 198.000 moet de komende jaren aanvullend bezuinigd worden. Voor de invulling hiervan heeft het algemeen bestuur reeds besloten deze te vinden in het primaire proces en/of de programmaoverhead hiervan. Ook is besloten om voor deze opgave drie jaar de tijd te nemen en deze in de tussentijd te financieren uit het hiervoor gereserveerde deel van het frictiebudget. De drie jaar gaat in vanaf 2022.

Conclusie (ambtelijk)

In te stemmen met de programmabegroting 2023

Zienswijze

Voorstel is om geen zienswijze in te dienen.

8 Veiligheids Regio Twente (VRT)

Verbonden partij

Onderwerp	Begroting 2022
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	20 april 2022
Portefeuillehouder	A.J. Gerritsen
Ambtelijk adviseur	B.M. Krakkers
Telefoon / mail	06-22435959 / b.krakkers@almelo.nl

Toelichting op de begroting, zienswijze begroting**Algemene toelichting**

De begroting 2023 heeft een omvang van € 67,8 mln. Het gemeentelijk aandeel daarvan is geraamd op € 49,3 mln. De gemeentelijke bijdrage is ten opzichte van de begroting 2022 toegenomen met € 1,5 mln. (2,4%). Hiervoor is € 1,3 mln (1,8 %) vanwege loon- en prijscompensatie, berekend volgens de vastgestelde financiële uitgangspunten. Het resterende bedrag wordt aangewend voor een correctie op de kapitaallasten (vervangingsinvesteringen). Daarnaast is de gemeentelijke bijdrage verhoogd met € 0,3 mln.

Afwijkingen en bijzonderheden

Het regionaal risicoprofiel en het beleidsplan 2020- 2024 vormen de basis van de begroting en worden tegelijkertijd met de begroting 2023 aangeboden.

Conclusie (ambtelijk)

De aanschaf van tankautospuitten, schuimblusvoertuigen en de nieuwbouw van de kazerne Almelo heeft geleid tot een aanzienlijke stijging van de waarde van de vaste activa. De gehanteerde uitgangspunten in de begroting 2023 zijn conform de besluiten van het algemeen bestuur. De stijging in 2023 van de bijdrage van de gemeente Almelo met € 242.000,- is deels conform verwachting (loon- en prijscompensatie) en wordt deels veroorzaakt door toekenning van een extra budget voor informatieveiligheid (totaal voor alle gemeenten € 250.000,-)

Zienswijze.

Voorstel om geen zienswijze in te dienen.

9 Recreatieschap Twente

Verbonden partij	
Onderwerp	Begroting 2023
Ter behandeling in	Algemeen Bestuur
Datum	20 april 2022
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. In het kader van de transitie van Regio Twente is in 2021 besloten een aparte rechtspersoon op te richten, de Bedrijfsvoeringsorganisatie (BVO) Recreatieschap Twente. Met toestemming van de raden hebben alle colleges van burgemeester en wethouders de Regeling Recreatieschap Twente vastgesteld, die op 1 januari 2022 in werking is getreden. De bedrijfsvoering van het recreatieschap wordt uitgevoerd door de Gemeenschappelijke Regeling Samen Twente waarmee een dienstverleningsovereenkomst is gesloten. Door de duidelijke DVO met de GR Samen Twente en een separate administratie, blijft er een heldere en transparante scheiding tussen de financiën van het Recreatieschap Twente en de GR Samen Twente.

Belangrijke ontwikkelingen waarmee Recreatieve Voorzieningen te maken heeft zijn;

- Financiële taakstelling ten aanzien van het rendement van de recreatieparken en de sterk stijgende kosten van beheer en onderhoud
- Het risico van het aanhouden of opnieuw opslaan van de coronapandemie, waardoor evenementen op de parken opnieuw niet doorgaan, ondernemingen op de parken moeten sluiten, extra handhaving dient plaats te vinden en extra onderhoud als gevolg van sterk toegenomen gebruik van de parken, routes en fietspaden.
- Grote noodzaak tot permanente doorontwikkeling van routes voor met name wandelen en fietsen i.v.m. de "concurrentie" met andere gebieden. Overigens blijkt de bekendheid van Twente wel toe te nemen.
- Fors toegenomen areaal aan routes en daarmee toename van het onderhoud.
- Sterke toename van het aantal juridische procedures bij de mountainbikeroutes. Deze door derden aangespannen procedures hebben betrekking op de bescherming van natuur of diersoorten of aansprakelijkheidstellingen bij ongevallen met mountainbikers.

Naast de reguliere exploitatie en het beheer zijn de speerpunten voor de komende jaren:

- Het op niveau houden van de routenetwerken voor fietsen, wandelen, paardrijden en mountainbiken en het zorgdragen voor een efficiënt beheer en een verbeterde digitale bereikbaarheid van de routes. Daarbij, voor zover mogelijk, gebruik maken van subsidies van derden en de samenwerking met de andere routebureaus in Overijssel en de Marketingorganisaties verstevigen. Daarnaast aanpassing van routes als gevolg van natuurbelangen.
- Conform het huidige beleid streven naar meer en breder gebruik van de recreatieparken (toename maatschappelijk rendement) en naar een verdere verbetering van de exploitatie van de recreatieparken. Dit uit te voeren door het huidige stringente bezuinigingsbeleid te handhaven en daarnaast te zorgen voor extra inkomsten uit pacht, activiteiten, evenementen

Baten	Bedrag (in €)
Gemeentelijke bijdrage	2.982.695
Evenementen/festivals (overige opbrengsten)	267.143
Parkeeropbrengsten	465.892
Huur- en erfpachtopbrengsten	302.671
Rijks- en gem. bijdr. projecten/coalities	30.000
Taakstellingen (voor zover niet gerealiseerd, dan uit de provinciale reserve)	156.678
Overige inkomsten	35.929
Eindtotaal	4.241.009

Lasten	Bedrag (in €)
Salarissen	1.367.196
Inhuur en tijdelijk	786.961
Subsidies en overdrachten	662.679
Onderhoudskosten	450.109
Afschrijvingen	463.000
Gebouwen, terreinen en voertuigen	240.695
Overige Kosten	94.277
Dotatie voorzieningen	107.480
Verzekeringen	44.184
ICT en automatisering	24.428
Eindtotaal	4.241.009

De totale gemeentelijke bijdrage bedraagt voor 2023 € 2.982.695,- Voor Almelo is dit een bedrag van € 344.215,-

Taakstelling

In het saldo van Recreatieve Voorzieningen is een nog resterende taakstelling verwerkt van afgerond € 157.000. In 2021 is de begroting van Recreatieve Voorzieningen verder geactualiseerd aan zowel de lasten als de baten kant met raming van aanvullingen op het gebied van erfpacht- en parkeerinkomsten. Met de aanvullende baten op het gebied van parkeerinkomsten is vanaf 2021 de resterende taakstelling van € 237.000 verlaagd met € 80.000 naar een nog in te vullen taakstelling van bijna € 157.000 structureel. In 2013 heeft de Provincie Overijssel de jaarlijkse onderhouds-bijdrage afgekocht. Deze afkoopsom is gereserveerd. In verband met het vervallen van de jaarlijkse bijdrage moest Recreatieve Voorzieningen initieel totaal € 603.885 bezuinigen. De afspraak met het algemeen bestuur is dat voor zover deze taakstelling niet wordt gerealiseerd, deze onttrokken wordt aan de hiervoor ingestelde reserve Provinciale bijdrage. Maatregelen om te komen tot structurele invulling van de taakstelling zijn het verder verhogen van de parkeerinkomsten op de drie recreatieparken alsmede inkomsten uit evenementen en de verwachte erfpacht opbrengsten naar aanleiding van het te realiseren bungalow park op Het Rutbeek.

Afwijkingen en bijzonderheden

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

Dienstverlening via Samen Samen

De werkzaamheden op het gebied van bedrijfsvoering (PIOFJACH) zullen middels een dienstverleningsovereenkomst worden 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 ontstaan 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, Samen Twente maar ook voor de Twentse gemeenten.

Conclusie (ambtelijk)
De gehanteerde uitgangspunten in de begroting 2023 zijn conform de besluiten van het algemeen bestuur.
Zienswijze
Voorgesteld wordt om geen zienswijze in te dienen.