

Eindejaarsrapportage 2023



Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Aanbieding	3
Inleiding en financiële samenvatting	4
Programma's.....	7
Programma 0 Bestuur en ondersteuning	7
Programma 1 Veiligheid	12
Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat.....	12
Programma 3 Economie.....	12
Programma 4 Onderwijs.....	13
Programma 5 Sport, cultuur en recreatie	14
Programma 6 Sociaal Domein.....	16
Programma 7 Volksgezondheid en milieu	20
Programma 8 Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening.....	22
Budgetoverhevelingen	23
Restant kredietenlijst.....	25
Meerjarige en structurele effecten 2023-2026	28
Technische wijzigingen	29
Financiële begroting per taakveld na wijziging	30
Interbestuurlijk toezicht	38
Rechtmatigheid	44
Rekenkameronderzoek.....	45

Aanbieding

Aan de gemeenteraad,

In deze eindejaarsrapportage informeren wij u over de financiële ontwikkelingen in de tweede helft van 2023. In de raadsvergadering van 5 juli 2023 heeft u de Eerste bestuursrapportage 2023 vastgesteld. Bij deze eerste bestuursrapportage zijn de mutaties 2023 die structureel doorwerken tevens verwerkt in de meerjarenraming 2024-2026. Dit betekent dat in deze eindejaarsrapportage de afwijkingen worden gerapporteerd ten opzichte van de Begroting 2023 na verwerking van de mutaties uit de Eerste bestuursrapportage 2023.

Bij de afwijkingen hebben we onderscheid gemaakt tussen incidentele, meerjarige en structurele effecten. Meerjarige effecten zijn incidenteel van aard met een meerjarig karakter. De meerjarige en structurele effecten van de in deze eindejaarsrapportage vermelde afwijkingen leiden tot financiële effecten voor de jaren 2024-2027. Deze effecten verwerken wij als een eerste begrotingswijziging van de op 8 november 2023 vastgestelde Begroting 2024 en meerjarenraming 2025-2027.

De afwijkingen in deze eindejaarsrapportage tellen op tot een positieve saldo van ~~€ 3.506.000~~ € 3.321.000 (na amendement). Daarvan stellen wij voor maximaal ~~€ 1.348.000~~ € 1.163.000 (na amendement) over te hevelen naar het volgende jaar. Na overhevelingen bedraagt het totale positieve saldo € 2.158.000. In de onderstaande tabel worden de grootste afwijkingen in deze eindejaarsrapportage gepresenteerd.

Prog.	Onderwerk afwijking	Bedrag
6	Opvang ontheemden (baten min lasten)	1.759
0	Vrijval stelposten 2023	650
6	Energietoelagen 2023	-528
0	Meicirculaire 2023	414
6	Bijdrage Enschede Beschermd Wonen	387
6	Algemene bijstand, BUIG en uitvoeringsorganisatie	-292
4	Leerlingenvervoer nieuw contract	-275
6	Wmo: huishoudelijke ondersteuning, woonvoorziening, maatwerk- dienstverlening 18+, vervoersvoorziening en dagbesteding	-219
0	Rente opbrengst schatkistbankieren	212
0	Septemercirculaire 2023	192
0	Vennootschapsbelasting	-119
div.	Overige verschillen	-23
Totaal		2.158

Het saldo van de Begroting 2023 met de mutaties uit de Eerste bestuursrapportage 2023 was € 1.431.000 positief. Met het positieve saldo (na voorgestelde overheveling) uit deze eindejaarsrapportage van € 2.158.000 stijgt het positieve begrotingssaldo naar € 3.589.000.

Naast het rapporteren over de afwijkingen, doen wij in twee aparte hoofdstukken voorstellen voor het overhevelen van budgetten en het verlengen van beschikbaar gestelde kredieten.

Het college van burgemeester en wethouders,

Rob Welten
Johan Niemans
Jan-Herman Scholten
Pieter van Zwanenburg

Inleiding en financiële samenvatting

Inleiding

In november 2022 heeft uw raad de Begroting 2023 vastgesteld, die vervolgens is goedgekeurd door de provincie. In de Eerste bestuursrapportage 2023, vastgesteld in juli 2023 zijn de afwijkingen gerapporteerd ten opzichte van de Begroting 2023 na wijziging uit de Eindejaarsrapportage 2022.

In deze Eindejaarsrapportage 2023 informeren wij u over de financiële ontwikkelingen in de tweede helft van 2023.

In deze bestuursrapportage lichten wij per programma afwijkingen groter dan € 15.000 op de vastgestelde budgetten toe. Dit is conform de financiële verordening. In deze rapportage zijn de gegevens tot en met half oktober verwerkt. Met deze informatie hebben wij een prognose gemaakt tot het einde van dit jaar.

Om de leesbaarheid van deze rapportage te vergroten, hebben wij conform de Begroting 2023 en Eerste bestuursrapportage 2023 op programmaniveau en niet meer op taakveldniveau verantwoord. Daarnaast maken wij binnen de programma's het onderscheid tussen beleidsonderwerpen volgens de indeling zoals die in de Begroting 2023 is opgenomen. Daarnaast lichten wij technische wijzigingen (financieel neutraal en zonder enig effect op beleid en uitvoering) niet meer tekstueel toe bij de programma's, maar vermelden wij deze in een separaat overzicht.

Binnen de afwijkingen maken wij onderscheid tussen incidentele, meerjarige en structurele effecten. Met meerjarige effecten bedoelen we meerjarige incidentele wijzigingen. Deze lopen tot en met uiterlijk 2026 en zijn daarmee niet structureel van aard. In de programma's vermelden wij achter de afwijkingen van welk effect sprake is. De meerjarige en structurele effecten van de in deze Eindejaarsrapportage vermelde afwijkingen leiden tot financiële effecten voor de jaren 2024-2027. Deze effecten zijn in een overzicht inzichtelijk gemaakt en verwerken wij als een eerste begrotingswijziging van de op 8 november vastgestelde Begroting 2024 en meerjarenperspectief 2025-2027.

Om aansluiting te houden tussen de verplichte tabel taakvelden in de begroting en jaarrekening hebben wij, evenals bij de Eerste Bestuursrapportage 2023, een tabel met de Begroting 2023 op taakveldniveau voor en na deze Eindejaarsrapportage 2023 opgenomen. Aangezien deze Eindejaarsrapportage 2023 ook leidt tot een eerste begrotingswijziging 2024 hebben we ook voor dat jaar de wijzigingen op taakveldniveau opgenomen.

Bedragen worden afgerond op duizendtallen. In grote tabellen worden bedragen gedeeld door duizend gepresenteerd zodat het leesbaar blijft, dit staat rechts boven de tabel weergegeven wanneer dit van toepassing is.

Resultaat

Het totale voordeel in deze eindejaarsrapportage, exclusief overhevelingen, bedraagt € 2.158.000. Het totale resultaat van de Begroting 2023 van € 1.431.000 (na Eerste bestuursrapportage 2023) stijgt hiermee naar € 3.589.000.

Hieronder staat een tabel met de financiële afwijkingen 2023 per programma. Voor de nadere toelichting van de afwijkingen verwijzen wij naar de hoofstukken per programma.

Programma / Beleidsonderwerp	Afwijkingen
Burgerzaken	-59.000
Financiën	2.260.000
Lokale heffingen	-1.000
Personeel en organisatie	-40.000
Totaal programma 0 Bestuur en Ondersteuning	2.159.000
Crisisbeheersing en brandweer	27.000
Totaal programma 1 Veiligheid	27.000
Verkeer en vervoer	77.000
Totaal programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat	77.000
Economie	2.000
Totaal programma 3 Economie	2.000
Onderwijsbeleid	-343.000
Onderwijshuisvesting	-233.000
Totaal programma 4 Onderwijs	-577.000
Cultuur	-10.000
Erfgoed	-18.000
Sport	-35.000
Totaal programma 5 Sport, cultuur en recreatie	-62.000
Sociaal domein algemeen	1.746.000
Werk en inkomen	-1.518.000
Jeugd	-
Wmo	168.000
Totaal programma 6 Sociaal domein	396.000
Afval	16.000
Begraafplaatsen en crematoria	23.000
Riolering	65.000
Volksgezondheid	12.000
Totaal programma 7 Volksgezondheid en milieu	116.000
Ruimtelijke ontwikkeling	19.000
Totaal programma 8 Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening	19.000
Eindtotaal	2.158.000

Verlengen kredieten

De raad heeft de bevoegdheid tot het langer beschikbaar houden van geautoriseerde kredieten. In deze eindejaarsrapportage stellen we voor de kredietenlijst vast te stellen met de einddata voor het doen van uitgaven ten laste van de kredieten. Dit betekent dat een aantal kredieten wordt verlengd, die anders per 31-12-2023 zouden komen te vervallen. In het hoofdstuk 'Restant kredietenlijst' vindt u een toelichting op de verschillende kredieten.

Budgetten overhevelen

Activiteiten moeten worden uitgevoerd in het jaar, waarin het budget beschikbaar is gesteld. Het kan voorkomen dat door omstandigheden activiteiten niet hebben kunnen plaatsvinden in het boekjaar, maar deze alsnog in het volgende boekjaar gedaan moeten worden. Ook zijn er activiteiten die gesubsidieerd worden, waarbij de verplichting doorloopt in 2024. Voor deze uitzonderingssituaties kan het bijbehorend budget overgeheveld worden naar het volgende boekjaar. Wij stellen voor om voor 2023

maximaal € ~~1.348.000~~ € 1.163.000 (na amendement) over te hevelen naar het volgende jaar. In het hoofdstuk "Budgetten overhevelen" vindt u een toelichting hierop.

Meerjarig en structureel effect

Op 9 november 2022 heeft de raad de Begroting 2023 en meerjarenperspectief 2024-2026 met amendementen vastgesteld. De meerjarige en structurele effecten van de in deze eindejaarsrapportage vermelde afwijkingen in 2023 leiden tot de volgende financiële effecten voor de jaren 2024-2027.

bedragen x € 1.000

Ontwikkeling saldo begroting	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Saldo begroting 2024-2027	381	2.144	-1.190	-1.170
Mutaties eindejaarsrapportage 2023	391	-1	28	-16
Saldo begroting	772	2.143	-1.161	-1.186

Voor het interbestuurlijk toezicht is tevens het structureel begrotingsresultaat van belang. De effecten van deze eindejaarsrapportage op het structurele begrotingsresultaat zijn verwerkt in het onderstaande overzicht.

bedragen x € 1.000

Ontwikkeling structureel saldo begroting	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Structureel saldo begroting 2024-2027 p. 111	2.336	3.017	-1.691	-1.254
Structureel saldo amendementen begroting 2024-2027	-125	-125	-125	-125
Structurele mutaties eindejaarsrapportage 2023	391	-1	28	-16
Saldo begroting	2.602	2.891	-1.788	-1.395

De ontwikkeling van de algemene reserve hebben we in het volgende overzicht weergegeven. We zijn er hierbij hypothetisch van uitgegaan dat de jaarresultaten volledig met de algemene reserve worden verrekend en houden dus nog geen rekening met eventuele bestemmingsvoorstellen.

bedragen x € 1.000

Ontwikkeling algemene reserve	Begroot 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Algemene reserve per 1 januari	7.129	18.379	18.751	20.112	17.925
Bestemming resultaat 2022	7.410				
Begrote stortingen	250				
Begrote onttrekkingen voor EJR 2023		-400	-781	-1.026	-209
Saldo begroting na EJR 2023	3.589	772	2.143	-1.161	-1.186
Algemene reserve per 31 december	18.379	18.751	20.112	17.925	16.530

Programma's

Programma 0 Bestuur en ondersteuning

Financiële afwijkingen

Beleidsonderwerp Burgerzaken

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Burgerzaken	Bedrag	Inc./Str.
Verkiezingen	-59.000	Incidenteel
Totaal Burgerzaken	-59.000	

Verkiezingen (N. € 59.000)

Dit najaar zullen landelijke verkiezingen worden georganiseerd. Naar aanleiding van de evaluatie van de verkiezingen in maart 2023 voeren we een aantal verbeteringen door. Zo zijn veel stemhokjes aan vervanging toe en willen we het aantal stemhokjes uitbreiden. Hiervoor ramen we € 24.000 aan extra kosten voor 2023. Het organiseren van de verkiezingen leidt tot extra kosten die niet begroot waren. Dit leidt tot een overschrijding van € 35.000.

Beleidsonderwerp Financiën

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Financiën	Bedrag	Inc./Str.
Energietoeslagen 2023 - decembercirculaire 2023	772.000	Incidenteel
Vrijval stelposten 2023	500.000	Incidenteel
Vrijval stelposten 2023	150.000	Structureel
Meicirculaire 2023	414.000	Structureel
Septembercirculaire 2023 - baten	192.000	Structureel
Septembercirculaire 2023 - lasten	-	Structureel
Rente opbrengst schatkistbankieren	212.000	Incidenteel
Vennootschapsbelasting	-119.000	Incidenteel
Lagere rentekosten leningen	74.000	Incidenteel
Extra dividend	35.000	Incidenteel
Afschrijvingskosten - Diverse kredieten wegen	30.000	Incidenteel
Verhoging krediet N18	-	Structureel
Totaal Financiën	2.260.000	

Energietoeslagen 2023 (Voordeel € 772.000 op programma 0, nadeel € 1.300.000 op programma 6)

Wij hebben op eind november 2023 een raadsinformatiebrief gestuurd over de Energietoeslagen 2023. In programma 6 zijn de verwachte kosten van € 1.300.000 opgenomen. Tegenover de verwachte kosten op programma 6 staat een dekking op programma 0. Zoals in de raadsinformatiebrief beschreven, hebben wij vorig jaar in de

decembercirculaire 2022 al een bedrag van € 528.000 ontvangen. Bij de jaarrekening 2022 zijn deze middelen als onderdeel van het voordelige resultaat toegevoegd aan de algemene reserve. Wij verwachten bij de decembercirculaire 2023 een bedrag te ontvangen waarmee we in totaal minimaal de verwachte kosten kunnen dekken. De decembercirculaire verwerken we normaal gesproken in de jaarrekening en eerste bestuursrapportage, maar we nemen in deze eindejaarsrapportage een voorschot van € 772.000 zodat we inclusief de in 2022 genomen baten van € 528.000 ook een totaal aan baten van € 1.300.000 ramen. Na het in 2022 genoten voordeel van € 528.000, betekent dit per saldo (nadeel kosten programma 6 minus voordeel op dit programma 0) een nadeel van € 528.000 in 2023.

Vrijval stelposten 2023 (Voordeel € 650.000)

In de Begroting 2023-2026 hadden we voor de jaren 2023-2025 een behoedzaamheidsstelpost opgenomen vanwege twee onzekerheden ten aanzien van het gemeentefonds: het accres en de compensatie Jeugd. Deze stelpost is voor de jaren 2024-2025 al vrijgevallen in de op 8 november 2023 vastgestelde Begroting 2024. De stelpost die voor 2023 € 500.000 bedraagt, kan ook vrijvallen.

In de Begroting 2023 is een stelpost opgenomen om prijsstijgingen bij investeringskredieten en kleinere vervangingsinvesteringen op te kunnen vangen. Voor het jaar 2023 blijkt deze niet geheel nodig te zijn, aangezien de kapitaallasten voor de aanvullende verhoogde kredieten veelal vanaf 2024 gaan lopen. Hierdoor ontstaat een incidenteel voordeel van € 85.000.

Daarnaast was in de Begroting 2023-2026 een bedrag opgenomen voor de indexatie van jeugdzorg gedwongen kader van € 65.000. Deze was centraal op programma 0 begroot bij de stelpost loon- en prijsontwikkeling. De gevolgen van het reëel tarievenonderzoek jeugd zijn verwerkt in de Begroting 2024 en deze Eindejaarsrapportage 2023 (zie programma 6). Daarmee kan deze stelpost in 2023 vrijvallen. Voor de jaren 2024-2027 is de vrijval al verwerkt in de Begroting 2024.

Meicirculaire 2023 (Voordeel € 414.000)

De effecten van de meicirculaire op het jaar 2023 worden in deze eindejaarsrapportage verwerkt. De effecten voor de jaren 2024-2027 zijn in de Begroting 2024 verwerkt. Voor meer informatie wordt verwezen naar de raadsinformatiebrief over deze circulaire.

Septembercirculaire 2023 – baten en lasten (Voordeel € 192.000)

De effecten van de septembercirculaire voor de jaren 2023 tot en met 2027 worden in deze eindejaarsrapportage verwerkt. Voor meer informatie wordt verwezen naar de raadsinformatiebrief over deze circulaire.

In onze begroting houden we rekening met lopende prijzen. Dat wil zeggen dat we rekening houden met toekomstige prijsstijgingen zowel op de baten (zoals de algemene uitkering) als lasten. Om de verschillende jaarschijven op programma- en taakveldniveau onderling goed vergelijkbaar te houden, ramen we in de eerste jaarschijf van de meerjarenbegroting de geïndexeerde lasten op budgetniveau. De verwachte prijsstijgingen voor de jaren daarna worden geraamd op een centrale stelpost 'loon- en prijsontwikkeling meerjarig perspectief' (zie ook paragraaf taakstellingen en reserveringen in de Begroting 2024, pagina 91). Daarbij is een directe relatie tussen de verwachte indexatie van de baten (accres en eigen baten) en de mutatie op deze

stelpost. Mocht bijvoorbeeld het accres in een toekomstig jaar naar beneden worden bijgesteld, dan leidt dat ook tot een verlaging van deze stelpost en vice versa. Op deze wijze hebben we altijd een actueel, reëel en budgettair neutraal bedrag in onze begroting beschikbaar voor toekomstige loon- en prijsontwikkeling. In de septembercirculaire is op basis van een opwaartse bijstelling van de loon- en prijsontwikkelingen voor 2024-2027 in de macro economische verkenningen (MEV) 2024 (verschenen 19 september 2023) het accres naar boven bijgesteld. Wij moeten als gevolg daarvan echter uitgaan van hogere indexeringen van onze toekomstige budgetten en daarom reserveren we de mutatie van het accres 2025-2027 voor de toekomstige loon- en prijsontwikkelingen.

Het effect 2024 wordt toegevoegd aan de stelpost prijsstijgingen 2024 (zie ook paragraaf taakstellingen en reserveringen in de Begroting 2024, pagina 92). Hoewel wij in de Begroting 2024 al op budgetniveau hebben geïndexeerd, zijn wij daarbij nog uitgegaan van de verwachte ontwikkelingen uit het voorjaar 2023 (CEP 2023). Met de opwaartse bijstelling uit het MEV 2024 moeten wij rekening houden met hogere indexaties in 2024, bijvoorbeeld bij de CAO-verhoging op de lonen. Bij de eerste bestuursrapportage wordt deze stelpost voor 2024 verdeeld en valt een eventueel restant vrij.

In de Begroting 2024 hebben wij een tabel reserveringen opgenomen (pagina 91), die over deze stelposten gaat. Met de beschreven mutatie wijzigen de bedragen als volgt.

Overzicht reserveringen begroting 2024			Bedragen x € 1.000			
Progr	Reservering	Baten / Lasten	2024	2025	2026	2027
0	Stelpost loon- en prijsontwikkeling meerjarig perspectief	Lasten	0	2.454	4.525	5.565
0	Stelpost prijsstijging 2024	Lasten	286	286	286	286
0	Stelpost vervangingsinvesteringen/prijsstijging investeringskredieten	Lasten	101	126	176	227
	Totaal reserveringen		386	2.865	4.987	6.078

Overzicht reserveringen mutaties eindejaarsrapportage 2023			Bedragen x € 1.000			
Progr	Reservering	Baten / Lasten	2024	2025	2026	2027
0	Stelpost loon- en prijsontwikkeling meerjarig perspectief	Lasten	0	184	135	930
0	Stelpost prijsstijging 2024	Lasten	266	0	0	0
0	Stelpost vervangingsinvesteringen/prijsstijging investeringskredieten	Lasten	0	0	0	0
	Totaal reserveringen		266	184	135	930

Overzicht reserveringen na eindejaarsrapportage 2023			Bedragen x € 1.000			
Progr	Reservering	Baten / Lasten	2024	2025	2026	2027
0	Stelpost loon- en prijsontwikkeling meerjarig perspectief	Lasten	0	2.638	4.660	6.495
0	Stelpost prijsstijging 2024	Lasten	552	286	286	286
0	Stelpost vervangingsinvesteringen/prijsstijging investeringskredieten	Lasten	101	126	176	227
	Totaal reserveringen		652	3.049	5.122	7.008

Rente-opbrengsten schatkistbankieren (Voordeel € 212.000)

De rente op de kapitaalmarkt is dit jaar sterk gestegen. Voor onze gemeente heeft dit een positief effect op de rentevergoeding van ons kasgeld dat is gestald op de

schatkistrekening bij het Rijk. We ontvangen hierop momenteel een vergoeding van bijna 4%.

Vennootschapsbelasting (Nadeel € 119.000)

We dienen over het jaar 2022 een bedrag van € 119.000 aan VPB te betalen. De verwachting is dat we dit bedrag volgend jaar grotendeels weer terug ontvangen, aangezien we dan verliezen achteraf kunnen verrekenen. We hebben hierover nog geen zekerheid en daarom wordt nu € 119.000 als last opgenomen.

Lagere rentekosten leningen (Voordeel € 74.000)

We hadden begroot dat er een nieuwe langlopende lening zou moeten worden afgesloten in 2023. Dit blijkt niet nodig te zijn omdat een aantal geplande investeringen, zoals vermeld in de restant kredietenlijst, zijn uitgesteld.

Extra dividend (Voordeel € 35.000)

We ontvangen in 2023 naar verwachting € 35.000 meer aan dividenden dan was begroot. Het gaat om dividenden BNG, Enexis en Crematoria Twente.

Afschrijvingskosten - diverse kredieten (betreft taakveld 0.4 voordeel € 30.000, totaal over de verschillende programma's voordeel € 53.000)

Een aantal geplande investeringen wordt later uitgevoerd dan gepland. Daarom wordt ook later begonnen met het afschrijven op deze investeringen. Daarnaast zijn voormalig schoolgebouw dr. Ariëns, het wijkcentrum en gymlokaal Zienesch in zijn geheel afgeboekt. Deze gebouwen zijn gesloopt in verband met de nieuwbouw van basisschool het Pallet.

Nr. taakveld	Omschrijving taakveld	Omschrijving	Bedrag
0.4	Overhead	Huisvestingsplan	30.000
2.1	Verkeer, wegen en water	Diverse kredieten wegen	162.000
4.2	Onderwijshuisvesting	Vervroegde afschrijving sloop schoolgebouwen Pallet	-261.000
7.2	Riolering	Krediet Riolerings	64.000
7.3	Afval	Vervallen krediet milieu-eilanden	16.000
7.5	Begraafplaats	Investeringen begraafplaatsen	23.000
8.3	Wonen en bouwen	Gebiedsontwikkeling centrum	19.000
Totaal			53.000

Verhoging krediet 'oude' N18 (Neutraal)

Het Tracébesluit N18 is in 2014 tot stand gekomen. De ramingen van de kosten en bijdragen van Rijkswaterstaat en provincie Overijssel dateren uit 2017/2018. Inmiddels zijn we zes jaar verder en zijn we volop bezig met de tweede fase van de werkzaamheden aan de oude N18.

Door de prijsstijgingen van de afgelopen jaren, is het krediet niet toereikend om de tweede fase volledig af te ronden (volgens het CBS zijn de prijzen in de grond-, weg- en waterbouw tussen 1 januari 2018 en 1 januari 2023 met ca. 30% gestegen). Daarnaast is er sprake van enige mate van vervuiling van de bodem, waardoor een deel van de bodem gesaneerd dient te worden. Afhankelijkheid van de nutsbedrijven en hun werkplanning en personele krapte maken dat werkzaamheden langer duren met bijkomende kostenstijgingen tot gevolg. Niet al deze kosten kunnen op de nutsbedrijven worden verhaald. Daarnaast is er voor ongeveer € 50.000 aan kleine aanpassingen, zoals een overstek voor voetgangers ter hoogte van de Klaashuisstraat. Per saldo dient het

krediet voor de afwaardering van de 'oude' N18 verhoogd te worden met € 556.000. In de Begroting 2023 is voor het jaar 2024 een structureel bedrag opgenomen om prijsstijgingen bij investeringskredieten mee op te kunnen vangen. Er resteert hiervoor nog een bedrag van € 100.000. Voorgesteld wordt van dit bedrag € 39.000 structureel in te zetten om het krediet afwaardering 'oude' N18 te verhogen met € 556.000. De kapitaallasten van deze investering bedragen € 39.000 (afschrijving vanaf 2024 in 25 jaar en rente). Na de inzet resteert er nog € 61.500 in deze stelpost.

Beleidsonderwerp Lokale heffingen

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Lokale heffingen	Bedrag	Inc./Str.
Belastingopbrengsten	36.000	Incidenteel
Begrotingswijziging GBTwente	-27.000	Incidenteel
Kleine verschillen	-10.000	Structureel
Totaal Lokale heffingen	-1.000	

Meeropbrengsten OZB (*Voordeel € 36.000*)

We verwachten € 36.000 meer aan OZB te ontvangen dan is begroot.

Hogere bijdrage GBTwente (Nadeel € 27.000)

Betreft een hogere bijdrage aan GBTwente vanwege een toegenomen loon- en prijscompensatie en hogere kosten voor no-cure-no-pay bedrijven. Dit is overeenkomstig het raadsvoorstel van 27 september 2023.

Beleidsonderwerp Personeel en organisatie

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Personeel en organisatie	Bedrag	Inc./Str.
Extra kosten juridisch advies betreffende zoutwinning	-40.000	Incidenteel
Kleine verschillen	-	Structureel
Totaal Personeel en organisatie	-40.000	

Juridische zaken (Nadeel 40.000)

Deze overschrijding is met name het gevolg van extern ingewonnen juridisch advies met betrekking tot zoutwinning Haaksbergen en leerlingenvervoer. Hierover bent u geïnformeerd met een raadsinformatiebrief.

Energiekosten (neutraal)

Zoals gemeld in de Eerste bestuursrapportage 2023, verwachten we een compensatie vanuit het Rijk voor hogere gasprijzen. Deze compensatie is afhankelijk van het werkelijke verbruik. Wij hebben daarom nu nog geen zicht op de hoogte van de compensatie. Wij verwerken dit in de Jaarrekening 2023.

Programma 1 Veiligheid

Financiële afwijkingen

Beleidsonderwerp Veiligheid

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Crisisbeheersing en brandweer	Bedrag	Inc./Str.
Resultaat 2022 Veiligheidsregio	27.000	Incidenteel
Totaal Crisisbeheersing en brandweer	27.000	

Resultaat 2022 Veiligheidsregio (Voordeel € 27.000)

De Veiligheidsregio heeft een deel van het resultaat over 2022 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

Programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat

Financiële afwijkingen

Beleidsonderwerp

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Verkeer en vervoer	Bedrag	Inc./Str.
Afschrijvingskosten - Huisvestingsplan	162.000	Structureel
Extra kosten uitvoering strooibeleid	-85.000	Incidenteel
Totaal Verkeer en vervoer	77.000	

Afschrijvingskosten – Huisvestingsplan (Voordeel € 162.000)

Zie toelichting in programma 0.

Extra kosten uitvoering strooibeleid (Nadeel € 85.000)

Het huidige budget is besteed aan reguliere vaste lasten. Voor het daadwerkelijk rijden van strooiroutes worden variabele kosten gemaakt, die niet begroot waren.

Programma 3 Economie

Financiële afwijkingen

Beleidsonderwerp Economie

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Economie	Bedrag	Inc./Str.
Kleine verschillen	2.000	Incidenteel
Totaal Economie	2.000	

Binnen het programma Economie zijn op dit moment geen financiële afwijkingen te melden.

Programma 4 Onderwijs

Financiële afwijkingen

Beleidsonderwerp Onderwijsbeleid

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Onderwijsbeleid	Bedrag	Inc./Str.
Nieuw contract leerlingenvervoer	-275.000	Structureel
Afschrijvingskosten - vervroegde afschrijving sloop schoolgebouwen Het Palet	-68.000	Incidenteel
Totaal Onderwijsbeleid	-343.000	

Beleidsonderwerp Onderwijsbeleid

Nieuw contract Leerlingenvervoer (Nadeel € 275.000)

In 2023 zijn nieuwe contracten afgesloten voor het doelgroepenvervoer, waaronder het leerlingenvervoer. Het nieuwe contract is op 1 augustus 2023 ingegaan. In het oude contract was een tarief per rit opgenomen en in het nieuwe contract een tarief per kilometer. Dit heeft een zeer forse kostenstijging opgeleverd voor de gemeente, die wij niet in deze orde van grootte hebben voorzien.

Omdat wij als gemeente naar verhouding met de andere gemeenten binnen het perceel een hoog gemiddeld aantal kilometers per rit hebben, valt deze nieuwe bekostigings-systeem voor de gemeente Haaksbergen nadelig uit. Daarnaast is sprake van een sterke inflatie, waardoor onder andere de prijzen voor brandstoffen en grondstoffen flink gestegen zijn. Tenslotte is het aantal kinderen toegenomen dat gebruik maakt van het leerlingenvervoer. Al deze ontwikkelingen hebben geleid tot een forse toename van de kosten voor leerlingenvervoer.

Afschrijvingskosten – vervroegde afschrijving sloopgebouwen Het Palet (Nadeel € 68.000)

Zie toelichting in programma 0.

Beleidsonderwerp Onderwijshuisvesting

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Onderwijshuisvesting	Bedrag	Inc./Str.
Afschrijvingskosten - vervroegde afschrijving sloop schoolgebouwen Het Palet	-193.000	Incidenteel
Hogere energielasten en schoonmaakkosten	-37.000	Structureel
Kleine verschillen	-3.000	Structureel
Totaal Onderwijshuisvesting	-233.000	

Afschrijvingskosten – vervroegde afschrijving sloop schoolgebouwen Het Palet (Nadeel € 193.000)

Zie toelichting in programma 0.

Hogere energielasten en schoonmaakkosten (Nadeel € 37.000)

In 2022 is het contract met Gazprom opgezegd en met ingang 2023 is een contract ingegaan met een nieuwe leverancier. Daarnaast zijn de gasprijzen per m3 fors gestegen

ten opzichte van het jaar 2022. Als gevolg hiervan verwachten wij dat de kosten € 24.000 hoger zullen uitvallen. Daarnaast zijn de schoonmaakkosten met € 13.000 gestegen als gevolg van loon- en prijsontwikkelingen.

Programma 5 Sport, cultuur en recreatie

Financiële afwijkingen

Beleidsonderwerp Cultuur

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Cultuur	Bedrag	Inc./Str.
Subsidiebijdrage cultuur	- 10.000	Incidenteel
Totaal Cultuur	- 10.000	

Subsidiebijdrage cultuur (Nadeel € 10.000)

Het aantal culturele activiteiten waarvoor een subsidiebijdrage is aangevraagd, was groot in 2023. Haaksbergen als bruisende dorpsstad komt tot bloei! Omdat we in 2022 ook een stijgend aantal aanvragen hebben gesignaleerd, is in de Begroting 2024 extra budget geraamd.

Beleidsonderwerp Erfgoed

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Erfgoed	Bedrag	Inc./Str.
Subsidieterugbetaling	- 18.000	Incidenteel
Totaal Erfgoed	- 18.000	

Subsidieterugbetaling (Nadeel €18.000)

Vanuit gebouwenbeheer is subsidie aangevraagd bij het restauratiefonds voor de toren van de Pancratiuskerk voor de periode 2018-2022 om uiterlijk te investeren in 2022. Dat is niet gebeurd in verband met een investeringsstop. Gebouwenbeheer had ongeveer € 50.000 moeten uitgeven aan de toren, echter werd dit ten tijde van financieel toezicht niet wenselijk geacht. Het Restauratiefonds heeft de uitbetaalde voorschotten afgerond € 18.000 teruggevorderd. Inmiddels is er weer subsidie aangevraagd en toegekend voor het jaar 2024.

Beleidsonderwerp Sport

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Sport	Bedrag	Inc./Str.
SPUK GALA - baten	102.000	Meerjarig
SPUK GALA - lasten	-102.000	Meerjarig
Incidentele subsidie ijsbaan Enschede	-25.000	Incidenteel
Inkomsten uit verhuur binnensport	-10.000	Structureel
Totaal Sport	-35.000	

SPUK GALA – baten en lasten (Neutraal)

Op 14 september 2023 hebben wij positief advies ontvangen op ons plan voor de

specifieke uitkering 'Gezond en Actief Leven Akkoord (SPUK GALA). Het plan was tijdig was ingediend én voldeed aan de gestelde voorwaarden. Aansluitend hebben wij ons plan plus het positieve advies ingediend bij Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen (DUS-I). Om ons plan uit te kunnen voeren, hebben wij subsidie aangevraagd voor de periode 2023-2026. Voor 2023 hebben wij net voor de zomer een bedrag ontvangen van € 397.000. Wij mogen hiervan 20% besteden in 2024. In 2023 begroten wij daarom € 318.000 (80% x € 397.000). We hadden voor het Sportakkoord € 17.000 begroot. Het resterende bedrag van € 301.000 is verdeeld over programma 5 (€ 102.000), programma 6 (€ 121.000) en programma 7 (€ 78.000).

Incidentele subsidie ijsbaan Twente (Nadeel €25.000)

Op 29 maart 2023 heeft de gemeenteraad ingestemd met het verzoek van de gemeente Enschede om een incidentele subsidie van € 25.000 beschikbaar te stellen voor IJSbaan Twente. Dit bedrag is in eerste instantie geboekt op Sport algemeen, maar dient gedekt te worden uit de algemene middelen (conform besluit gemeenteraad van 19 maart 2023).

Inkomsten uit verhuur binnensport (Nadeel € 10.000)

Het primair onderwijs maakt voor de gymnastiekuren gebruik van onze sporthallen en gymzalen. Naast dalende leerlingenaantallen signaleren we een trend een gedeelte van het bewegingsonderwijs in de buitenlucht te verzorgen. Het Mulier instituut monitort dit en ziet een stijging. Dit heeft gevolgen voor het aantal klokuren dat onze scholen gebruik maken van onze binnensportaccommodaties. Een dalend aantal uren leidt tot een nadeel op inkomsten verhuur.

Binnensportaccommodaties: energiekosten (Neutraal)

Zoals gemeld in de Eerste bestuursrapportage 2023, verwachten we een compensatie vanuit het Rijk voor de hogere gasprijzen. Deze compensatie is afhankelijk van het werkelijke verbruik. Wij hebben daarom nu nog geen zicht op de hoogte van de compensatie. Wij verwerken dit in de Jaarrekening 2023.

Programma 6 Sociaal Domein

Financiële afwijkingen

Beleidsonderwerp Sociaal domein algemeen

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Sociaal domein algemeen	Bedrag	Inc./Str.
Opvang ontheemden - baten	4.976.000	Incidenteel
Opvang ontheemden - lasten	-3.217.000	Incidenteel
SPUK GALA - baten	121.000	Meerjarig
SPUK GALA - lasten	-121.000	Meerjarig
Wmo collectief aanvullend vervoer	117.000	Structureel
Wmo collectief aanvullend vervoer - aanbesteding 2023	-44.000	Incidenteel
Wmo collectief aanvullend vervoer - eigen bijdrage	-13.000	Structureel
Optimalisering gemeentelijk en regionaal beleid	-80.000	Structureel
Opleiding- en deskundigheidsbevordering vrijwilligers - baten	45.000	Incidenteel
Opleiding- en deskundigheidsbevordering vrijwilligers - lasten	-45.000	Incidenteel
Kleine verschillen	8.000	Structureel
Totaal Sociaal domein algemeen	1.746.000	

Opvang ontheemden (Voordeel € 1.759.000)

In deze eindejaarsrapportage zijn de verwachte inkomsten en uitgaven voor de opvang van Oekraïners en andere vluchtelingen opgenomen. In 2023 hebben wij de overgang gemaakt naar kleinschalige locaties voor de opvang. Hierdoor zijn de kosten relatief laag en is de kwaliteit van opvang relatief hoog. We verwachten een voordeel te behalen van € 1.759.000. Bij de vaststelling van de jaarrekening zullen we voorstellen het definitieve bedrag via een resultaatbestemming toe te voegen aan de bestemmingsreserve ontheemden.

SPUK GALA – baten en lasten (Neutraal)

Zie toelichting in programma 5

Wmo collectief aanvullend vervoer (Voordeel € 73.000, waarvan € 117.000 structureel voordeel en € 44.000 incidenteel nadeel)

In de begroting was rekening gehouden met de aanbesteding van de vervoersdiensten en de hiermee verwachte forse stijging van loon- en brandstofkosten. Na aanbesteding is gebleken dat de kosten conform verwachting fors zijn toegenomen, maar dit hebben wij binnen het budget kunnen opvangen. Het resultaat is dat we hiermee het budget met € 117.000 structureel kunnen aframen. Daartegenover staat een incidentele grotere last ter grootte van € 44.000. Deze wordt veroorzaakt door de hoger uitgevallen inkoop en juridische kosten, die gepaard gingen met de regionale aanbesteding.

Eigen bijdrage Wmo collectief vervoer (Nadeel € 13.000)

Als gevolg van een niet verwacht dalend aantal vervoersbeweging liggen de inkomsten van eigen bijdragen voor de Regiotaxi lager dan begroot. Dit levert een nadeel op van € 13.000.

Optimalisering gemeentelijk en regionaal beleid (Nadeel € 80.000)

In toenemende mate wordt er vanuit de regio (dat wil zeggen SamenTwente onderdeel OZJT en Samen14) een beroep op gemeenten gedaan om inzet in menskracht te leveren voor het uitvoeren van gezamenlijke regionale taken en opdrachten. Dit is conform de afspraak tussen gemeenten om de ambtelijke organisatie van OZJT zo beperkt mogelijk te houden en vanuit gemeenten capaciteit in te zetten. De afgelopen jaren is deze inzet vanuit de ambtelijke organisatie door de beleidsafdeling geleverd, hoewel vanuit de regio ook voortdurend behoefte is aan inzet van financials, juristen, inkopers en communicatieadviseurs. Sinds 2023 geldt de afspraak dat de gevraagde inzet in menskracht naar rato over de gemeenten wordt verdeeld en er een financiële verrekening tussen gemeenten plaatsvindt op basis van de geleverde inzet (meer of minder dan het gemeentelijk aandeel in het totaal). Als gevolg hiervan verwachten wij een nadeel op het huidige budget ter grootte van € 80.000.

Opleiding- en deskundigheidsbevordering vrijwilligers – baten en lasten (Neutraal)

Ten behoeve van het programma Noaberdeal heeft de gemeente van ZonMw een bijdrage ontvangen ter grootte van € 45.000. In totaal zijn voor het programma Noaberdeal € 22.000 aan kosten gemaakt. Het restant zal conform de richtlijnen aan ZonMw worden terugstort.

Beleidsonderwerp Werk en inkomen

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Werk en inkomen	Bedrag	Inc./Str.
Noodfonds energie	-1.300.000	Incidenteel
Algemene bijstand - lasten	-283.000	Structureel
Uitvoeringskosten UO	-75.000	Structureel
BUIG	66.000	Structureel
Noodfonds energie - Harmonisatie minimabeleid	125.000	Incidenteel
Loonkostensubsidie	-48.000	Structureel
Schuldhelpverlening	-31.000	Incidenteel
Inkomensvoorziening (IOAW/IOAZ)	29.000	Structureel
Kleine verschillen - lasten	-11.000	Structureel
Kleine verschillen - baten	10.000	Structureel
Totaal Werk en inkomen	-1.518.000	

Energietoeslagen 2023 (Nadeel € 1.300.000 op programma 6, € 772.000 voordeel op programma 0)

Eind november 2023 hebben wij de raad geïnformeerd via een raadsinformatiebrief over de Energietoeslagen 2023. Wij hebben over 2022 ongeveer € 1.300.000 aan energietoeslag uitgekeerd. Wij verwachten daarom dat de energietoeslag 2023 tot een vergelijkbaar totaalbedrag aan uitkeringen van het Rijk zal leiden en daarmee gedekt kan worden binnen de middelen die het Rijk beschikbaar stelt. Zoals in de raadsinformatiebrief beschreven, hebben wij vorig jaar bij de Decembercirculaire 2022 al een bedrag van € 528.000 ontvangen. Bij de Jaarrekening 2022 zijn deze middelen als

onderdeel van het voordelige resultaat toegevoegd aan de algemene reserve. Wij verwachten bij de decembercirculaire 2023 een bedrag te ontvangen waarmee we in totaal minimaal de verwachte kosten kunnen dekken. De decembercirculaire verwerken we normaal gesproken in de jaarrekening en eerste bestuursrapportage, maar we nemen in deze eindejaarsrapportage een voorschot van € 772.000, zodat we inclusief de in 2022 genomen baten van € 528.000 ook een totaal aan baten van € 1.300.000 ramen. Na het in 2022 genoten voordeel van € 528.000, betekent dit per saldo (nadeel kosten programma 6 minus voordeel op programma 0) een nadeel van € 528.000 in 2023.

Algemene bijstand – lasten en kosten uitvoeringsorganisatie (UO) (Nadeel € 283.000 en € 75.000)

Het aantal bijstandsccliënten was laag. Op dit moment zien we een stijging in het aantal bijstandsccliënten en de verwachting is dat dit aantal de komende jaren blijft stijgen. Daarbij komt dat de bijstandsuitkering met 11% verhoogd is. Dit leidt tot een nadeel van € 283.000. Dat de instroom in de bijstand naar verwachting de komende jaren blijft groeien, is tevens meegenomen in de Begroting 2024. Door deze stijging in het aantal bijstandsgerechtigden, stijgen ook de bijkomende uitvoeringskosten van de uitvoeringsorganisatie. Deze kosten vallen in 2023 hoger uit dan begroot en leveren daarmee een nadeel op van € 75.000.

BUIG (Voordeel € 66.000)

In de Begroting 2023 en meerjarenperspectief 2024-2026 zijn de Rijksbijdragen BUIG verwerkt, zoals deze medio 2022 door de Uitvoeringsorganisaties zijn aangereikt. De systematiek achter de rijksbijdrage heeft een vertragend effect. Het voordeel is het gevolg van een verhoging van het BUIG budget ter compensatie voor gestegen kosten voor statushouders. De definitieve BUIG valt hoger uit dan begroot en levert daardoor een voordeel op van € 66.000.

Noodfonds energie – harmonisatie minimabeleid (voordeel € 125.000)

Een deel van het noodfonds energie hebben wij in de loop van 2023 vrijgehouden om voor € 125.000 een overhevelingsvoorstel te doen ten behoeve van de incidentele invulling van de motie minimabeleid (Kadernota 2024). Met het aannemen van het amendement A1 minimabeleid bij de vaststelling van de Begroting 2024-2027 op 8 november 2023 hoeven wij dit overhevelingsvoorstel niet meer te doen en kunnen deze middelen vrijvallen.

Loonkostensubsidie (Nadeel € 48.000)

In de jaren 2019 tot heden is geen loonkostensubsidie toegekend om procesmatige redenen. Het ging om een loonkostensubsidie die voor drie jaar is toegekend. Dit bedrag is in augustus 2023 uitbetaald.

Schuldhelpverlening (Voordeel € 31.000)

In de begroting is een bedrag opgenomen ter grootte van € 31.000 voor schuldhelpverlening aan bedrijven, die als gevolg van de coronapandemie in de problemen zouden kunnen komen. Zowel in 2022 als in 2023 hebben wij geen extra stijging gezien van aanvragen van bedrijven voor schuldhelpverlening.

Inkomensvoorziening (IOAW/IOAZ) (Voordeel € 29.000)

Uit de meest recente cijfers van de Uitvoeringsorganisatie Hengelo, Borne en

Haaksbergen blijkt dat het aantal inwoners met een IOAW/IOAZ uitkering is gedaald. Dit levert een voordeel op van € 29.000, dat tevens verwerkt is in de Begroting 2024.

Beleidsonderwerp Jeugd

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Jeugd	Bedrag	Inc./Str.
Maatwerkdienstverlening 18-	-	Structureel
Totaal Jeugd	-	

Jeugdhulp (Voordeel € 156.000, vanaf 2024)

In 2023 loopt er een onderzoek naar reële tarieven voor de maatwerkvoorzieningen Jeugdhulp. Het uitvoeren van een dergelijk onderzoek is verplicht bij verlenging van de contracten. Een deel van de resultaten van het onderzoek is reeds bekend, maar er loopt nog een onderzoek naar de tarieven voor wonen en verblijf. Op basis van een voorlopige doorrekening die we dit najaar hebben uitgevoerd, verwachten we de kostenstijging als gevolg van de tariefontwikkeling te kunnen opvangen binnen de begroting. In het kader van de doorrekening van de eerste uitkomsten van het tarievenonderzoek die we dit najaar hebben gedaan, hebben we ook gekeken naar het aantal jeugdigen dat gebruikt maakt van de verschillende zorgvormen. We zien, met name op de dure verblijfs- en geëscaleerde jeugdzorg, een dalende trend na een piek in 2021, waardoor we vanaf 2024 een structurele daling van € 156.000 kunnen opnemen.

Wel merken wij op dat er nog onzekerheden zijn rondom het resterende deel van het nog lopend onderzoek. Daarnaast wijzen wij u op het risico dat één of enkele nieuwe jeugdigen op geëscaleerde jeugdzorg kunnen zorgen voor een stijging in de kosten voor één of meerdere jaren.

Beleidsonderwerp Wmo

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Wmo	Bedrag	Inc./Str.
Bijdrage Enschede Beschermd Wonen	387.000	Incidenteel
Huishoudelijke ondersteuning	-133.000	Structureel
Wmo woonvoorziening	-130.000	Incidenteel
Maatwerkdienstverlening 18+	53.000	Structureel
Wmo vervoersvoorziening	-34.000	Structureel
Vervoer dagbesteding	25.000	Structureel
Totaal Wmo	168.000	

Bijdrage Enschede Beschermd Wonen (Voordeel € 387.000)

Indien de regionale reserve voor Beschermd Wonen de vooraf vastgestelde bovengrens bereikt heeft, krijgt de gemeente Haaksbergen een proportioneel deel van het overschot. Naar verwachting is dat voor het jaar 2023 vergelijkbaar met 2022, namelijk € 387.000. Dit bedrag kan echter nog wijzigen en het is pas definitief nadat de gemeenteraad van Enschede heeft ingestemd met de Jaarrekening 2023.

Huishoudelijke ondersteuning (Nadeel € 133.000)

Er maken meer mensen gebruik van de maatwerkvoorziening huishoudelijke ondersteuning dan in de begroting rekening mee was gehouden. Naar verwachting zullen de kosten voor huishoudelijke ondersteuning met € 150.000 nadeliger uitvallen. Daarentegen zien we een dalende trend in het aantal personen dat gebruik maakt van het persoonsgebonden budget voor huishoudelijke ondersteuning, dit levert een voordeel

op van € 17.000. Dit resultaat wordt veroorzaakt doordat de consultants bij Noaberpoort kritisch kijken of het persoonsgebonden budget het beste past bij de individuele zorgvraag en of dit de meest efficiënte weg is om het beoogde resultaat te behalen.

Wmo woonvoorziening (Nadeel € 130.000)

We verwachten een nadeel op het budget verstrekken en onderhoud van hulpmiddelen in het kader van de Wet maatschappelijke ondersteuning. Dit nadeel wordt met name veroorzaakt door een hogere last in de verstrekking van woonvoorzieningen.

Maatwerkvoorzieningen 18+ (Voordeel € 53.000)

Momenteel loopt er nog een onderzoek naar reële tarieven voor de maatwerkvoorzieningen Jeugdhulp. Het uitvoeren van een dergelijk onderzoek is verplicht bij verlenging van contracten. Een deel van de resultaten van het onderzoek is reeds bekend, maar er loopt nog een onderzoek naar de tarieven voor wonen en verblijf. Na doorrekening van de kosten verwachten we, dat we het al bekende resultaat kunnen opvangen binnen de begroting. Wel merken wij op dat er nog onzekerheden zijn rondom het nog lopend onderzoek en de definitieve uitkomsten op basis van de productieverantwoordingen van de zorgaanbieders, die het resultaat nog kunnen beïnvloeden.

Wmo vervoersvoorziening (Nadeel € 34.000)

De te verwachten hogere lasten bij de woonvoorzieningen worden met name veroorzaakt doordat al een tweetal woningaanpassingen zijn gedaan, waarvoor circa € 65.000 per aanpassing in rekening zijn gebracht. Ten aanzien van de verstrekking van de vervoersvoorzieningen zien wij een meervraag naar woonvoorzieningen.

Vervoer dagbesteding (Voordeel € 25.000)

Als gevolg van lager aantal vervoersbewegingen naar dagbestedingen dan verwacht, kan het budget met € 25.000 worden afgeraamd.

Programma 7 Volksgezondheid en milieu

Financiële afwijkingen

Beleidsonderwerp Afval

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Afval	Bedrag	Inc./Str.
Afschrijvingskosten - vervallen krediet milieu-eilanden	16.000	Incidenteel
Totaal Afval	16.000	

Afschrijvingskosten – vervallen krediet milieu-eilanden (Voordeel € 16.000)

Zie toelichting in programma 0.

Beleidsonderwerp Begraafplaatsen en crematoria

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Begraafplaatsen en crematoria	Bedrag	Inc./Str.
Afschrijvingskosten - Begraafplaatsen	23.000	Incidenteel
Totaal Begraafplaatsen en crematoria	23.000	

Afschrijvingskosten - Begraafplaatsen (Voordeel € 23.000)

Zie toelichting in programma 0.

Beleidsonderwerp Milieubeheer

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Milieubeheer	Bedrag	Inc./Str.
Bodemasbestsanering provincie - lasten	-140.000	Incidenteel
Bodemasbestsanering provincie - baten	140.000	Incidenteel
Totaal Milieubeheer	-	

Bodemasbestsanering provincie (Neutraal)

De kosten voor onderzoek naar asbestverontreiniging en eventuele saneringen worden betaald via een subsidie van de provincie. Aan zowel de inkomsten- als de uitgavenkant wordt een bedrag van € 140.000 opgenomen.

Beleidsonderwerp Riolering

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Riolering	Bedrag	Inc./Str.
Afschrijvingskosten - Riolering	65.000	Incidenteel
Totaal Riolering	65.000	

Afschrijvingskosten - Riolering (Voordeel € 65.000)

Zie toelichting in programma 0.

Beleidsonderwerp Volksgezondheid

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Volksgezondheid	Bedrag	Inc./Str.
SPUK GALA - baten	78.000	Meerjarig
SPUK GALA - lasten	-78.000	Meerjarig
Kleine verschillen	12.000	Structureel
Totaal Volksgezondheid	12.000	

SPUK GALA - baten en lasten (neutraal)

Zie toelichting bij programma 5.

Programma 8 Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening

Financiële afwijkingen

Beleidsonderwerp Duurzaamheid

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Duurzaamheid	Bedrag	Inc./Str.
SPUK CDOKE uitvoeren van klimaat- en energiebeleid - baten	-364.000	Meerjarig
SPUK CDOKE uitvoeren van klimaat- en energiebeleid - lasten	364.000	Meerjarig
SPUK energiearmoede - baten	309.000	Meerjarig
SPUK energiearmoede - lasten	-309.000	Meerjarig
Totaal Duurzaamheid	-	

SPUK energiearmoede (Neutraal)

In 2022 hebben wij tweemaal een specifieke uitkering ontvangen om te besteden aan huishoudens met een laag besteedbaar inkomen. Deze middelen zijn besteed aan zonnepanelen voor huurders. Het restant, plus de extra middelen die wij in 2023 hebben ontvangen, kunnen tot eind 2025 worden besteed.

SPUK CDOKE (Neutraal)

Voor het uitvoeren van klimaat- en energiebeleid hebben wij de CDOKE (tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid) aangevraagd. Deze middelen zijn als voorschot aan ons toegekend. Elk jaar dienen wij de besteding van de middelen SiSa te verantwoorden. De middelen kunnen tot eind 2027 worden besteed. Middelen die niet besteed worden, dienen terugbetaald te worden aan het ministerie van BZK.

Beleidsonderwerp Ruimtelijke ontwikkeling

Mutaties in euro's

Beleidsonderwerp Ruimtelijke ontwikkeling	Bedrag	Inc./Str.
Afschrijvingskosten - Gebiedsontwikkeling centrum	19.000	Incidenteel
Totaal Ruimtelijke ontwikkeling	19.000	

Afschrijvingskosten – Gebiedsontwikkeling centrum (Voordeel € 19.000)

Zie toelichting in programma 0.

Budgetoverhevelingen

Activiteiten moeten worden uitgevoerd in het jaar waarin het bijbehorend budget beschikbaar is gesteld. Het kan echter voorkomen dat door omstandigheden deze activiteiten in het boekjaar niet hebben kunnen plaatsvinden, maar deze alsnog in het volgende boekjaar gedaan moeten worden. Ook zijn er activiteiten die gesubsidieerd worden, waarbij de verplichting doorloopt na 2023. Voor deze uitzonderingssituaties kan het bijbehorend budget overgeheveld worden naar het volgende boekjaar.

Om een budget over te hevelen, gelden de volgende cumulatieve eisen:

1. Er dient een concreet en uitgewerkt plan aan het over te hevelen budget ten grondslag te liggen;
2. Er dient sprake te zijn van een bijzondere situatie, op grond waarvan de voorgenomen activiteit geheel of gedeeltelijk niet kon worden gerealiseerd;
3. De over te hevelen budgetten kunnen uitsluitend worden ingezet voor de oorspronkelijke bestemming;
4. Het over te hevelen budget dient groter te zijn dan € 15.000;
5. Er is voor de betreffende uitgave in 2023 geen structurele post beschikbaar.

Wij stellen voor om voor 2023 maximaal € 1.348.000 over te hevelen. De tabel hieronder geeft een totaaloverzicht van de over te hevelen budgetten en eronder volgt een toelichting.

#	Prog.	Overheveling	Bedrag
1	0	Inzet opvang Oekraïners	400.000
2	0	Bovenformatief	—185.000
3	0	SPUK GALA	50.000
4	6	Noodfonds energie	313.000
5	8	Omgevingsvisie	200.000
6	8	Omgevingswet	200.000
Totaal budgetoverhevelingen			1.163.000

1. Wegwerken achterstanden als gevolg van inzet opvang Oekraïners (€ 400.000)

Net als in 2022 is er voor de opvang van Oekraïners en vluchtelingen in 2023 veel inzet geleverd door eigen medewerkers. Deze uren zijn voor € 400.000 doorbelast naar het budget voor de opvang van Oekraïners en gedekt vanuit de door het Rijk hiervoor ontvangen middelen. Door de inzet van eigen medewerkers zijn er op een aantal vlakken achterstanden ontstaan in het reguliere werk. Deze achterstanden willen we met name in 2024 inlopen. We stellen daarom voor om deze middelen over te hevelen naar 2024.

2. ~~Bovenformatief (€185.000) – overheveling geschrapt na amendement~~

~~Er lopen op dit moment personeelsdossiers die mogelijk leiden tot bovenformatief verklaren van functionarissen. Om dit te kunnen bekostigen is deze overheveling noodzakelijk.~~

3. SPUK GALA (€ 50.000)

Gezien het feit dat wij eerst moesten wachten op goedkeuring van ons plan (eind september), was het niet mogelijk eerder te starten met een aantal nieuwe programonderdelen. Daardoor verwachten wij een aanzienlijk subsidiebedrag over te houden dat in principe aan het einde van de regeling terugbetaald dient te worden als wij

daarvoor in 2023 geen bestemming vinden. Om terugbetaling van de subsidie te voorkomen en de middelen ook volgend jaar beschikbaar te houden voor de uitvoering van ons plan en de activiteiten, zoeken wij in de komende periode naar mogelijkheden om de subsidie op rechtmatige wijze in te zetten voor gemeentelijke uitgaven. Het gemeentelijk budget willen wij vervolgens overhevelen naar 2024, zodat dit alsnog ingezet kan worden om de doelen en activiteiten van ons plan te kunnen uitvoeren.

4. Noodfonds Energie (€ 313.000)

Vorig jaar is in de Eindejaarsrapportage 2022 een voorstel gedaan om € 254.000 over te hevelen voor het Noodfonds Energie. De gemeenteraad heeft destijds via een amendement (Energietoeslag) besloten met een extra overheveling van € 250.000 het Noodfonds Energie aan te vullen ten behoeve van verenigingen/maatschappelijke organisaties. Dit is niet volledig ingezet, doordat we ook door het Rijk gecompenseerd zijn, onder andere via het prijsplafond. Dit werd ingesteld om kleingebruikers te beschermen tegen de enorme prijsspieken in energiekosten. Het prijsplafond loopt af per 2024. Als inwoners of verenigingen een nieuw contract moeten afsluiten en voorheen in het contract een lager tarief werd gehanteerd, betekent dit een forse prijsstijging waarbij de financiële consequenties groot kunnen zijn. Daarnaast willen we deze middelen inzetten om meer duurzaamheidsmaatregelen te treffen.

5. Omgevingsvisie (€ 200.000)

Eind 2023 zullen we opdracht verlenen voor het opstellen van de omgevingsvisie. De aanbesteding loopt momenteel. Het opstellen van een omgevingsvisie is een wettelijke plicht op basis van de Omgevingswet. De werkzaamheden worden in 2024 uitgevoerd. In eerste instantie was het de bedoeling een omgevingsvisie en een aparte visie voor het landelijk gebied op te stellen. In het kader van de aanbesteding hebben we een marktconsultatie gehouden. Uit deze marktconsultatie bleek dat de marktpartijen die wij spraken geen meerwaarde zagen in het opstellen van twee aparte visies en ook de bereidheid hadden in te schrijven voor de omgevingsvisie, inclusief visie voor het landelijk gebied. Daarom hebben we bij de offerte uitvraag de visie landelijk gebied opgenomen als onderdeel van de omgevingsvisie. Dit is de reden dat wij het geld voor de visie landelijk gebied willen toevoegen aan het geld van de omgevingsvisie.

Voor duurzaamheid zijn structurele middelen beschikbaar, echter worden deze vooral ingezet voor projecten op het gebied van duurzaamheid en het behalen van de klimaatdoelstellingen. De klimaatmaatregelen landen vooral in het landelijk gebied. Eén van deze projecten is het opstellen van een visie voor het landelijk gebied. Hiervoor waren middelen geraamd in 2023, echter de visie wordt in 2024 opgesteld. De aanbesteding heeft de nodige tijd in beslag genomen en de opdracht is inmiddels gegund. De geraamde middelen hiervoor willen we overhevelen, aangezien de middelen die in 2024 beschikbaar zijn, geraamd zijn voor andere projecten.

6. Omgevingswet (€ 200.000)

Dit geld hebben we in 2024 nodig voor de verdere implementatie van de Omgevingswet. Het betreft dan met name externe inzet voor het opstellen van het omgevingsplan. Basis hiervoor is een transitieplan, dat we nog dit jaar willen laten vaststellen door de raad. Daarnaast moeten we de dienstverlening verder opzetten. Na meerdere keren te zijn uitgesteld, treedt de Omgevingswet op 1 januari 2024 in werking. Als gevolg van dit uitstel zijn werkzaamheden uitgesteld, waardoor het budget later benodigd is.

Restant kredietenlijst

Het volgende overzicht geeft de status van de kredieten per 1 oktober 2023 weer (bedragen x € 1.000).

Omschrijving krediet	Restant 01-01-2023	In 2023 verstrekt krediet	Uitgaven in 2023	Ontvangen Subsidie	Restant krediet	Raadsbesluit	Afschr. termijnen	Verval-datum	Uitgestelde vervaldatum	Datum besluit
Gebiedsontwikkeling centrum	142		127		15	2014 en ejr 2022	25 jaar	31-12-2023	31-12-2024	6-11-2013 en 21-12-2022
Extremes buien 2015 - 2017	1.642		35		1.607	Begroting 2015-2017	60 jaar	31-12-2024		5-11-2014
Afwaardering N18	1.795	556	569		1.782	Begroting 2017 en EJR 2023	25 jaar	31-12-2023	31-12-2024	2-11-2016
GRP 2017 - 2020 kredietjaar 2017	283		112		171	Begroting 2017	Voorziening	31-12-2024		2-11-2016 en 8-11-2017
GRP 2017 - 2020 kredietjaar 2018	938		1		937	Begroting 2018	Voorziening	31-12-2024		8-11-2017
Huisvestingsplan 2020	303		0		303	Begroting 2020	25 jaar	31-12-2023	31-12-2024	6-11-2019
GRP 2017-2020 Kredietjaar 2019	1.237		274		963	Begroting 2019	Voorziening	31-12-2024		7-11-2018
GRP 2017-2020 Kredietjaar 2020	1.262		0		1.262	Begroting 2020	Voorziening	31-12-2023	31-12-2025	6-11-2019
Vorbereidingskrediet Stepelerveld II	110		33		77	Raadsbesluit 03-03-2021	5 jaar	31-12-2023	31-12-2024	3-3-2021
ICT-krediet 2022	318		48		270	Begroting 2022	5 jaar	31-12-2023	31-12-2024	3-11-2021
Vervanging openbare verlichting 2022	50		48		2	Begroting 2022	15 jaar	31-12-2023		3-11-2021
Reconstructie Beckummerweg	477		437		40	Begroting 2022	25 jaar	31-12-2023	31-12-2024	3-11-2021
Realisatie ontsluiting bouwplan 'De Hoeve'	50		0		50	Begroting 2022	25 jaar	31-12-2023	31-12-2024	3-11-2021
Aanpassing Veldmaterstraat	142		139		3	Begroting 2022	25 jaar	31-12-2023		3-11-2021
Herinrichting 't Kempke	280		205		75	Begroting 2022	25 jaar	31-12-2023	31-12-2024	3-11-2021
Investeringsbegraafplaatsen	175	72	4		243	Begroting 2022/1e berap 2023	10 jaar	31-12-2023	31-12-2024	3-11-2021 en 5-07-2023
Kredieten riolering 2022	2.461		402		2.059	Begroting 2022	Voorziening	31-12-2023	31-12-2025	3-11-2021
Huisvestingsplan 2021-2023	300		5		295	Begroting 2022	25 jaar	31-12-2023	31-12-2024	3-11-2021
Vervanging openbare verlichting 2023		300	128		172	Begroting 2023	15 jaar	31-12-2024		9-11-2022
Reconstructie Oorweg		400	0		400	Begroting 2023	25 jaar	31-12-2024		9-11-2022
Kredieten riolering 2023		1.540	15		1.525	Begroting 2023	Voorziening	31-12-2024		9-11-2022
Dr. Prinsstraat		115	0		115	Begroting 2023	25 jaar	31-12-2024		9-11-2022
Oversteek Hengelosestraat		250	353	250	147	1e berap 2022	25 jaar	31-12-2023	31-12-2024	29-6-2022
Sloopkosten scholen		250	128		122	Raadsbesluit 25-01-2023	40 jaar	31-12-2024		25-1-2023
Pleinputkasten		60	0		60	1e berap 2023	15 jaar	31-12-2024		5-7-2023

* Bij de eindejaarsrapportage 2023 is de vervaldatum uitgesteld.

Toelichting uitgestelde vervaldatum

Gebiedsontwikkeling centrum

Dit project bevindt zich in de afrondende fase. Er zullen in 2024 echter nog wel enige werkzaamheden/nazorg verricht moeten worden.

Afwaardering 'oude' N18

Ook in 2024 zal nog volop gewerkt worden aan de 'oude' N18, mede als gevolg van vertragingen bij nutsbedrijven. Dit krediet is tevens verhoogd. Voor meer informatie over de verhoging wordt verwezen naar taakveld 0.5 Treasury.

Huisvestingsplan 2020 en Huisvestingsplan 2021-2023

Er is een aanvang gemaakt met de realisatie van het eerste deel van de renovatie van onze kantooromgeving en beide kredieten zijn deels aangeboord. In 2024 en verder wordt hier verder vervolgd en invulling aan gegeven. De renovatie moet zijn afgestemd op de visie op dienstverlening, waarover in 2024 nadere besluitvorming plaatsvindt. Door dit organisatiebrede thema mee te nemen, wordt het huisvestingsplan toekomstbestendiger. De plannen hebben als doel te komen tot een flexibele, efficiënte en meer eenduidige huisvesting, die de werkprocessen van de gemeentelijke organisatie en samenwerkingspartners ondersteunt, in combinatie met een hoger rendement uit eigen huisvesting.

GRP 2017-2020 Kredietjaar 2020

Dit krediet is onder andere nodig voor de volgende projecten: wateroverlast Benninkstraat, riolering Sterkerstraat/Pastoor Wienholtsstraat en Brink.

Voorbereidingskrediet Stepelerveld II

Het gaat hierbij om de uitbreiding van het huidige bedrijventerrein Stepelo. Hiervoor wordt een variantenstudie voorbereid als voorloper op de planologische procedure. Dit proces is nog niet afgerond.

ICT-krediet 2022

We gaan in het kader van het 'zaakgericht werken' fors investeren in het verandertraject. Ook worden de verbeterpunten uit de IBT-rapportage opgepakt en zal er een nieuw zaakstelsel worden aangeschaft.

Reconstructie Beckummerweg

Dit project bevindt zich in de afrondende fase. Er zullen in 2024 echter nog wel enige werkzaamheden/nazorg verricht moeten worden.

Realisatie ontsluiting bouwplan 'De Hoeve'

Dit project bevindt zich in de afrondende fase. Er zullen in 2024 echter nog wel enige werkzaamheden/nazorg verricht moeten worden.

Herinrichting 't Kempke

Dit project bevindt zich in de afrondende fase. Er zullen in 2024 echter nog wel enige werkzaamheden/nazorg verricht moeten worden.

Investeringen begraafplaatsen

Dit wordt besteed aan meerdere nieuwe projecten op onze begraafplaatsen, volgens de in 2021 vastgestelde Beleidskaders toekomstbestendige begraafplaatsen.

Voor de projecten wordt dit jaar opdracht gegeven, maar de uitvoering zal grotendeels in 2024 uitgevoerd worden vanwege de krapte op de arbeidsmarkt.

Kredieten riolering 2022

Dit krediet is onder andere nodig voor de volgende projecten: werkzaamheden riolering Centrum Veldmaat, rotonde Hengelosestraat, watergangen 'oude' N18 en afrekening relinen Julianastraat.

Oversteek Hengelosestraat

Dit project bevindt zich in de afrondende fase. Er zullen in 2024 echter nog wel enige werkzaamheden/nazorg verricht moeten worden.

Meerjarige en structurele effecten 2023-2026

De meerjarige en structurele effecten van de hiervoor beschreven afwijkingen in 2023, worden meerjarig verwerkt in de Begroting 2024 en meerjarenperspectief 2024-2027.

Alle meerjarige en structurele effecten vanuit deze eindejaarsrapportage zijn in de tabel hieronder opgenomen. Voor de tekstuele toelichting van de afwijking verwijzen wij naar de toelichting bij de afwijking in 2023, die hiervoor bij de programma's is gegeven.

bedragen x € 1.000

Progr.	Beleidsonderwerp	Omschrijving afwijking	2023	2024	2025	2026	2027
5	Sport	SPUK GALA - baten	102	162	132	115	0
5	Sport	SPUK GALA - lasten	-102	-162	-132	-115	0
6	Sociaal domein algemeen	SPUK GALA - baten	121	180	150	131	0
6	Sociaal domein algemeen	SPUK GALA - lasten	-121	-180	-150	-131	0
7	Volksgesondheid	SPUK GALA - baten	78	114	94	53	0
7	Volksgesondheid	SPUK GALA - lasten	-78	-114	-94	-53	0
8	Duurzaamheid	SPUK CDOKE uitvoeren van klimaat- en energiebeleid - baten	-364	182	182	0	0
8	Duurzaamheid	SPUK CDOKE uitvoeren van klimaat- en energiebeleid - lasten	364	-182	-182	0	0
8	Duurzaamheid	SPUK energiearmoede - baten	309	286	0	0	0
8	Duurzaamheid	SPUK energiearmoede - lasten	-309	-286	0	0	0
Totaal meerjarig			0	0	0	0	0
0	Personeel en organisatie	Kleine verschillen	0	-2	-2	-2	-2
0	Financiën	Meicirculaire 2023	414	0	0	0	0
0	Financiën	Septemercirculaire 2023 - baten	192	551	122	71	783
0	Financiën	Septemercirculaire 2023 - lasten	0	-266	-184	-135	-930
0	Financiën	Verhoging krediet N18	0	22	22	22	22
0	Financiën	Vrijval stelposten 2023	150	0	0	0	0
0	Lokale heffingen	Kleine verschillen	-10	-10	-10	-10	-10
2	Verkeer en vervoer	Afschrijvingskosten - Huisvestingsplan	162	-22	-22	-22	-22
4	Onderwijsbeleid	Nieuw contract leerlingenvervoer	-275	0	0	0	0
4	Onderwijshuisvesting	Hogere energielasten en schoonmaakkosten	-37	0	0	0	0
4	Onderwijshuisvesting	Kleine verschillen	-3	0	0	0	0
5	Sport	Inkomsten uit verhuur binnensport	-10	-10	-10	-10	-10
6	Werk en inkomen	Algemene bijstand - lasten	-283	0	0	0	0
6	Werk en inkomen	BUIG	66	0	0	0	0
6	Werk en inkomen	Inkomensvoorziening (IOAW/IOAZ)	29	0	0	0	0
6	Werk en inkomen	Kleine verschillen - baten	10	0	0	0	0
6	Werk en inkomen	Kleine verschillen - lasten	-11	-16	-15	-15	-12
6	Werk en inkomen	Loonkostensubsidie	-48	0	0	0	0
6	Werk en inkomen	Uitvoeringskosten UO	-75	-37	-83	-51	-16
6	Sociaal domein algemeen	Kleine verschillen	8	0	0	0	0
6	Sociaal domein algemeen	Optimalisering gemeentelijk en regionaal beleid	-80	0	0	0	0
6	Sociaal domein algemeen	Wmo collectief aanvullend vervoer	117	0	0	0	0
6	Sociaal domein algemeen	Wmo collectief aanvullend vervoer - eigen bijdrage	-13	0	0	0	0
6	Wmo	Huishoudelijke ondersteuning	-133	0	0	0	0
6	Wmo	Maatwerkdienstverlening 18+	53	0	0	0	0
6	Wmo	Vervoer dagbesteding	25	25	25	25	25
6	Wmo	Wmo vervoersvoorziening	-34	0	0	0	0
6	Jeugd	Jeugdhulp	0	156	156	156	156
7	Volksgesondheid	Kleine verschillen	12	0	0	0	0
Totaal structureel			225	391	-1	28	-16
Totaal meerjarige en structurele effecten			225	391	-1	28	-16

Technische wijzigingen

Wij lichten technische wijzigingen tussen programma's (financieel neutraal en zonder effect op beleid en uitvoering) niet meer tekstueel toe bij de programma's, maar presenteren deze in een overzicht in dit hoofdstuk.

In deze eindejaarsrapportage is er geen sprake van technische wijzigingen tussen programma's.

Financiële begroting per taakveld na wijziging

Om de aansluiting te houden tussen de verplichte tabel taakvelden in de begroting en de verplichte tabel taakvelden in de jaarrekening, nemen wij in onze bestuursrapportages een tabel op met de begroting op taakveldniveau voor en na wijziging. In de eindejaarsrapportage doen we dat voor zowel het jaar 2023 als 2024.

Begroting 2023:

bedragen x € 1.000

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten/ Lasten	Begroot 2023 na 1 berap 2023	Mutatie EJR 2023	Begroot 2023 na EJR 2023
0.1	Bestuur	Baten	0	0	0
0.1	Bestuur	Lasten	1.446	-17	1.429
	Bestuur - Totaal		-1.446	17	-1.429
0.2	Burgerzaken	Baten	287	0	287
0.2	Burgerzaken	Lasten	637	89	726
	Burgerzaken - Totaal		-350	-89	-439
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	Baten	80	0	80
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	Lasten	117	0	117
	Beheer overige gebouwen en gronden - Totaal		-38	0	-38
0.4	Overhead	Baten	21	0	21
0.4	Overhead	Lasten	10.911	-617	10.293
	Overhead - Totaal		-10.890	617	-10.273
0.5	Treasury	Baten	794	247	1.041
0.5	Treasury	Lasten	104	-74	30
	Treasury - Totaal		690	321	1.010
0.61	OZB woningen	Baten	4.129	-27	4.103
0.61	OZB woningen	Lasten	0	0	0
	OZB woningen - Totaal		4.129	-27	4.103
0.62	OZB niet-woningen	Baten	3.009	63	3.072
0.62	OZB niet-woningen	Lasten	0	0	0
	OZB niet-woningen - Totaal		3.009	63	3.072
0.63	Parkeerbelasting	Baten	0	0	0
0.63	Parkeerbelasting	Lasten	0	0	0
	Parkeerbelasting - Totaal		0	0	0
0.64	Belastingen overig	Baten	46	-10	36
0.64	Belastingen overig	Lasten	545	27	572
	Belastingen overig - Totaal		-499	-37	-536
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	Baten	44.790	1.378	46.168
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	Lasten	500	-500	0
	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds - Totaal		44.290	1.878	46.168
0.8	Overige baten en lasten	Baten	65	0	65
0.8	Overige baten en lasten	Lasten	297	-170	127
	Overige baten en lasten - Totaal		-232	170	-62
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	Baten	0	0	0
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	Lasten	0	119	119
	Vennootschapsbelasting (VpB) - Totaal		0	-119	-119
0.10	Mutaties reserves	Baten	1.522	0	1.522
0.10	Mutaties reserves	Lasten	250	1.348	1.598
	Mutaties reserves - Totaal		1.272	-1.348	-76
	Totaal programma 0 Bestuur en Ondersteuning		39.935	1.446	41.381

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten/ Lasten	Begroot 2023 na 1 berap 2023	Mutatie EJR 2023	Begroot 2023 na EJR 2023
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	0	0	0
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	1.778	-27	1.751
	Crisisbeheersing en brandweer - Totaal		-1.778	27	-1.751
1.2	Openbare orde en veiligheid	Baten	0	0	0
1.2	Openbare orde en veiligheid	Lasten	675	0	675
	Openbare orde en veiligheid - Totaal		-675	0	-675
	Totaal programma 1 Veiligheid		-2.453	27	-2.426
2.1	Verkeer en vervoer	Baten	115	0	115
2.1	Verkeer en vervoer	Lasten	4.174	-77	4.097
	Verkeer en vervoer - Totaal		-4.059	77	-3.982
2.2	Parkeren	Baten	0	0	0
2.2	Parkeren	Lasten	38	0	38
	Parkeren - Totaal		-38	0	-38
2.5	Openbaar vervoer	Baten	36	0	36
2.5	Openbaar vervoer	Lasten	53	0	53
	Openbaar vervoer - Totaal		-17	0	-17
	Totaal programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat		-4.113	77	-4.036
3.1	Economische ontwikkeling	Baten	74	-45	29
3.1	Economische ontwikkeling	Lasten	407	-45	362
	Economische ontwikkeling - Totaal		-332	0	-332
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Baten	30	0	30
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Lasten	69	0	69
	Fysieke bedrijfsinfrastructuur - Totaal		-40	0	-40
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Baten	102	0	102
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Lasten	214	0	214
	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen - Totaal		-112	0	-112
3.4	Economische promotie	Baten	204	47	252
3.4	Economische promotie	Lasten	303	45	348
	Economische promotie - Totaal		-98	2	-96
	Totaal programma 3 Economie		-582	2	-580
4.1	Openbaar basisonderwijs	Baten	0	0	0
4.1	Openbaar basisonderwijs	Lasten	125	0	125
	Openbaar basisonderwijs - Totaal		-125	0	-125
4.2	Onderwijshuisvesting	Baten	153	0	153
4.2	Onderwijshuisvesting	Lasten	1.164	233	1.397
	Onderwijshuisvesting - Totaal		-1.011	-233	-1.245
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Baten	642	0	642
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Lasten	1.280	343	1.623
	Onderwijsbeleid en leerlingzaken - Totaal		-638	-343	-981
	Totaal programma 4 Onderwijs		-1.775	-577	-2.351
5.1	Sportbeleid en activering	Baten	55	102	157
5.1	Sportbeleid en activering	Lasten	622	127	748
	Sportbeleid en activering - Totaal		-567	-25	-591
5.2	Sportaccommodaties	Baten	296	-10	286
5.2	Sportaccommodaties	Lasten	620	0	620
	Sportaccommodaties - Totaal		-324	-10	-334
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	Baten	224	0	224
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	Lasten	629	10	639
	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie - Totaal		-406	-10	-416
5.4	Musea	Baten	0	0	0
5.4	Musea	Lasten	60	0	60
	Musea - Totaal		-60	0	-60

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten/ Lasten	Begroot 2023 na 1 berap 2023	Mutatie EJR 2023	Begroot 2023 na EJR 2023
5.5	Cultureel erfgoed	Baten	9	0	9
5.5	Cultureel erfgoed	Lasten	60	18	77
	Cultureel erfgoed - Totaal		-51	-18	-69
5.6	Media	Baten	0	0	0
5.6	Media	Lasten	456	0	456
	Media - Totaal		-456	0	-456
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Baten	78	0	78
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Lasten	2.465	0	2.465
	Openbaar groen en (openlucht) recreatie - Totaal		-2.387	0	-2.387
	Totaal programma 5 Sport, cultuur en recreatie		-4.250	-62	-4.312
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	Baten	40	5.128	5.169
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	Lasten	2.326	3.459	5.785
	Samenkracht en burgerparticipatie - Totaal		-2.286	1.670	-616
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	Baten	0	0	0
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	Lasten	746	92	838
	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen - Totaal		-746	-92	-838
6.3	Inkomensregelingen	Baten	5.463	-9	5.455
6.3	Inkomensregelingen	Lasten	8.237	1.051	9.288
	Inkomensregelingen - Totaal		-2.774	-1.060	-3.834
6.4	WSW en beschut werk	Baten	562	10	572
6.4	WSW en beschut werk	Lasten	2.619	23	2.641
	WSW en beschut werk - Totaal		-2.057	-13	-2.070
6.5	Arbeidsparticipatie	Baten	255	0	255
6.5	Arbeidsparticipatie	Lasten	698	-10	688
	Arbeidsparticipatie - Totaal		-443	10	-433
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	Baten	0	0	0
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	Lasten	1.328	139	1.468
	Maatwerkvoorzieningen (WMO) - Totaal		-1.328	-139	-1.468
6.71A	Hulp bij het huishouden (WMO)	Baten	189	0	189
6.71A	Hulp bij het huishouden (WMO)	Lasten	2.504	133	2.637
	Hulp bij het huishouden (WMO) - Totaal		-2.316	-133	-2.449
6.71B	Begeleiding (WMO)	Baten	0	0	0
6.71B	Begeleiding (WMO)	Lasten	1.956	-53	1.902
	Begeleiding (WMO) - Totaal		-1.956	53	-1.902
6.71C	Dagbesteding (WMO)	Baten	0	0	0
6.71C	Dagbesteding (WMO)	Lasten	513	0	513
	Dagbesteding (WMO) - Totaal		-513	0	-513
6.71D	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	Baten	0	0	0
6.71D	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	Lasten	6	0	6
	Overige maatwerkarrangementen (WMO) - Totaal		-6	0	-6
6.72A	Jeugdhulp begeleiding	Baten	0	0	0
6.72A	Jeugdhulp begeleiding	Lasten	1.511	364	1.875
	Jeugdhulp begeleiding - Totaal		-1.511	-364	-1.875
6.72B	Jeugdhulp behandeling	Baten	0	0	0
6.72B	Jeugdhulp behandeling	Lasten	2.943	0	2.943
	Jeugdhulp behandeling - Totaal		-2.943	0	-2.943
6.72C	Jeugdhulp dagbesteding	Baten	0	0	0
6.72C	Jeugdhulp dagbesteding	Lasten	387	0	387
	Jeugdhulp dagbesteding - Totaal		-387	0	-387
6.73A	Pleegzorg	Baten	0	0	0
6.73A	Pleegzorg	Lasten	328	0	328
	Pleegzorg - Totaal		-328	0	-328

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten/ Lasten	Begroot 2023 na 1 berap 2023	Mutatie EJR 2023	Begroot 2023 na EJR 2023
5.5	Cultureel erfgoed	Baten	9	0	9
5.5	Cultureel erfgoed	Lasten	60	18	77
	Cultureel erfgoed - Totaal		-51	-18	-69
6.73B	Gezinsgericht	Baten	0	0	0
6.73B	Gezinsgericht	Lasten	142	0	142
	Gezinsgericht - Totaal		-142	0	-142
6.73C	Jeugdhulp met verblijf overig	Baten	0	0	0
6.73C	Jeugdhulp met verblijf overig	Lasten	653	0	653
	Jeugdhulp met verblijf overig - Totaal		-653	0	-653
6.74B	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	Baten	0	0	0
6.74B	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	Lasten	241	0	241
	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf - Totaal		-241	0	-241
6.74C	Gesloten plaatsing	Baten	0	0	0
6.74C	Gesloten plaatsing	Lasten	674	-390	284
	Gesloten plaatsing - Totaal		-674	390	-284
6.81A	Beschermd wonen (WMO)	Baten	0	0	0
6.81A	Beschermd wonen (WMO)	Lasten	243	-387	-144
	Beschermd wonen (WMO) - Totaal		-243	387	144
6.82A	Jeugdbescherming	Baten	0	0	0
6.82A	Jeugdbescherming	Lasten	552	0	552
	Jeugdbescherming - Totaal		-552	0	-552
6.82B	Jeugdreclassering	Baten	0	0	0
6.82B	Jeugdreclassering	Lasten	49	0	49
	Jeugdreclassering - Totaal		-49	0	-49
	Totaal programma 6 Sociaal domein		-22.147	709	-21.438
7.1	Volksgesondheid	Baten	20	78	98
7.1	Volksgesondheid	Lasten	1.072	66	1.138
	Volksgesondheid - Totaal		-1.052	12	-1.040
7.2	Riolering	Baten	3.843	0	3.843
7.2	Riolering	Lasten	2.893	-65	2.827
	Riolering - Totaal		950	65	1.015
7.3	Afval	Baten	2.433	0	2.433
7.3	Afval	Lasten	2.104	-16	2.088
	Afval - Totaal		328	16	344
7.4	Milieubeheer	Baten	7	140	147
7.4	Milieubeheer	Lasten	743	140	883
	Milieubeheer - Totaal		-737	0	-737
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Baten	177	0	177
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Lasten	236	-23	213
	Begraafplaatsen en crematoria - Totaal		-58	23	-35
	Totaal programma 7 Volksgezondheid en milieu		-569	116	-453
8.1	Ruimte en leefomgeving	Baten	243	0	243
8.1	Ruimte en leefomgeving	Lasten	1.645	-450	1.195
	Ruimte en leefomgeving - Totaal		-1.402	450	-952
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	Baten	15	0	15
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	Lasten	75	0	75
	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen) - Totaal		-60	0	-60
8.3	Wonen en bouwen	Baten	1.202	-55	1.147
8.3	Wonen en bouwen	Lasten	2.353	-24	2.329
	Wonen en bouwen - Totaal		-1.152	-31	-1.182
	Totaal programma 8 Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening		-2.615	419	-2.195
	Eindtotaal		1.431	2.158	3.589
	TOTAAL	Baten	71.210	7.037	78.251
	TOTAAL	Lasten	69.776	4.881	74.652
	TOTAAL SALDO BATEN EN LASTEN		1.431	2.158	3.589

Begroting 2024:
bedragen x € 1.000

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten/ Lasten	Begroot 2024 primitief	Mutatie EJR 2023	Begroot 2024 na EJR 2023
0.1	Bestuur	Baten	0	0	0
0.1	Bestuur	Lasten	1.519	-17	1.501
	Bestuur - Totaal		-1.519	17	-1.501
0.2	Burgerzaken	Baten	372	0	372
0.2	Burgerzaken	Lasten	644	0	644
	Burgerzaken - Totaal		-272	0	-272
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	Baten	80	0	80
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	Lasten	117	0	117
	Beheer overige gebouwen en gronden - Totaal		-37	0	-37
0.4	Overhead	Baten	56	0	56
0.4	Overhead	Lasten	11.834	64	11.898
	Overhead - Totaal		-11.779	-64	-11.842
0.5	Treasury	Baten	504	0	504
0.5	Treasury	Lasten	163	17	180
	Treasury - Totaal		342	-17	325
0.61	OZB woningen	Baten	4.383	0	4.383
0.61	OZB woningen	Lasten	0	0	0
	OZB woningen - Totaal		4.383	0	4.383
0.62	OZB niet-woningen	Baten	3.191	0	3.191
0.62	OZB niet-woningen	Lasten	0	0	0
	OZB niet-woningen - Totaal		3.191	0	3.191
0.63	Parkeerbelasting	Baten	0	0	0
0.63	Parkeerbelasting	Lasten	0	0	0
	Parkeerbelasting - Totaal		0	0	0
0.64	Belastingen overig	Baten	46	-10	36
0.64	Belastingen overig	Lasten	631	0	631
	Belastingen overig - Totaal		-585	-10	-595
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	Baten	48.472	551	49.023
0.7	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	Lasten	0	0	0
	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds - Totaal		48.472	551	49.023
0.8	Overige baten en lasten	Baten	20	0	20
0.8	Overige baten en lasten	Lasten	112	818	930
	Overige baten en lasten - Totaal		-92	-818	-910
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	Baten	0	0	0
0.9	Vennootschapsbelasting (VpB)	Lasten	17	0	17
	Vennootschapsbelasting (VpB) - Totaal		-17	0	-17
0.10	Mutaties reserves	Baten	400	1.348	1.748
0.10	Mutaties reserves	Lasten	0	0	0
	Mutaties reserves - Totaal		400	1.348	1.748
	Totaal programma 0 Bestuur en Ondersteuning		42.486	1.008	43.494

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten/ Lasten	Begroot 2024 primitief	Mutatie EJR 2023	Begroot 2024 na EJR 2023
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Baten	0	0	0
1.1	Crisisbeheersing en brandweer	Lasten	1.893	0	1.893
	Crisisbeheersing en brandweer - Totaal		-1.893	0	-1.893
1.2	Openbare orde en veiligheid	Baten	0	0	0
1.2	Openbare orde en veiligheid	Lasten	856	0	856
	Openbare orde en veiligheid - Totaal		-856	0	-856
	Totaal programma 1 Veiligheid		-2.749	0	-2.749
2.1	Verkeer en vervoer	Baten	115	0	115
2.1	Verkeer en vervoer	Lasten	4.347	22	4.369
	Verkeer en vervoer - Totaal		-4.232	-22	-4.254
2.2	Parkeren	Baten	0	0	0
2.2	Parkeren	Lasten	40	0	40
	Parkeren - Totaal		-40	0	-40
2.5	Openbaar vervoer	Baten	36	0	36
2.5	Openbaar vervoer	Lasten	54	0	54
	Openbaar vervoer - Totaal		-18	0	-18
	Totaal programma 2 Verkeer, vervoer en waterstaat		-4.289	-22	-4.311
3.1	Economische ontwikkeling	Baten	74	-45	29
3.1	Economische ontwikkeling	Lasten	551	-45	506
	Economische ontwikkeling - Totaal		-476	0	-476
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Baten	30	0	30
3.2	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	Lasten	54	0	54
	Fysieke bedrijfsinfrastructuur - Totaal		-24	0	-24
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Baten	102	0	102
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Lasten	140	0	140
	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen - Totaal		-38	0	-38
3.4	Economische promotie	Baten	213	45	258
3.4	Economische promotie	Lasten	280	45	325
	Economische promotie - Totaal		-67	0	-67
	Totaal programma 3 Economie		-605	0	-605
4.1	Openbaar basisonderwijs	Baten	0	0	0
4.1	Openbaar basisonderwijs	Lasten	131	0	131
	Openbaar basisonderwijs - Totaal		-131	0	-131
4.2	Onderwijshuisvesting	Baten	47	0	47
4.2	Onderwijshuisvesting	Lasten	1.046	0	1.046
	Onderwijshuisvesting - Totaal		-998	0	-998
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Baten	340	0	340
4.3	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	Lasten	1.767	0	1.767
	Onderwijsbeleid en leerlingzaken - Totaal		-1.428	0	-1.428
	Totaal programma 4 Onderwijs		-2.557	0	-2.557
5.1	Sportbeleid en activering	Baten	17	162	179
5.1	Sportbeleid en activering	Lasten	598	162	760
	Sportbeleid en activering - Totaal		-581	0	-581
5.2	Sportaccommodaties	Baten	318	-10	308
5.2	Sportaccommodaties	Lasten	550	0	550
	Sportaccommodaties - Totaal		-232	-10	-242
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	Baten	224	0	224
5.3	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	Lasten	715	0	715
	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie - Totaal		-492	0	-492
5.4	Musea	Baten	0	0	0
5.4	Musea	Lasten	127	0	127
	Musea - Totaal		-127	0	-127

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten/ Lasten	Begroot 2024 primitief	Mutatie EJ 2023	Begroot 2024 na EJ 2023
5.5	Cultureel erfgoed	Baten	9	0	9
5.5	Cultureel erfgoed	Lasten	57	0	57
	Cultureel erfgoed - Totaal		-49	0	-49
5.6	Media	Baten	0	0	0
5.6	Media	Lasten	542	0	542
	Media - Totaal		-542	0	-542
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Baten	78	0	78
5.7	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	Lasten	2.631	0	2.631
	Openbaar groen en (openlucht) recreatie - Totaal		-2.554	0	-2.554
	Totaal programma 5 Sport, cultuur en recreatie		-4.576	-10	-4.586
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	Baten	30	180	210
6.1	Samenkracht en burgerparticipatie	Lasten	2.584	180	2.764
	Samenkracht en burgerparticipatie - Totaal		-2.554	0	-2.554
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	Baten	0	0	0
6.2	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	Lasten	900	0	900
	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen - Totaal		-900	0	-900
6.3	Inkomensregelingen	Baten	5.782	-37	5.745
6.3	Inkomensregelingen	Lasten	8.368	313	8.681
	Inkomensregelingen - Totaal		-2.586	-350	-2.936
6.4	WSW en beschut werk	Baten	566	0	566
6.4	WSW en beschut werk	Lasten	2.570	16	2.586
	WSW en beschut werk - Totaal		-2.004	-16	-2.020
6.5	Arbeidsparticipatie	Baten	0	0	0
6.5	Arbeidsparticipatie	Lasten	435	0	435
	Arbeidsparticipatie - Totaal		-435	0	-435
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	Baten	0	0	0
6.6	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	Lasten	1.441	-25	1.416
	Maatwerkvoorzieningen (WMO) - Totaal		-1.441	25	-1.416
6.71A	Hulp bij het huishouden (WMO)	Baten	178	0	178
6.71A	Hulp bij het huishouden (WMO)	Lasten	2.699	0	2.699
	Hulp bij het huishouden (WMO) - Totaal		-2.520	0	-2.520
6.71B	Begeleiding (WMO)	Baten	0	0	0
6.71B	Begeleiding (WMO)	Lasten	2.124	0	2.124
	Begeleiding (WMO) - Totaal		-2.124	0	-2.124
6.71C	Dagbesteding (WMO)	Baten	0	0	0
6.71C	Dagbesteding (WMO)	Lasten	542	0	542
	Dagbesteding (WMO) - Totaal		-542	0	-542
6.71D	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	Baten	0	0	0
6.71D	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	Lasten	7	0	7
	Overige maatwerkarrangementen (WMO) - Totaal		-7	0	-7
6.72A	Jeugdhulp begeleiding	Baten	0	0	0
6.72A	Jeugdhulp begeleiding	Lasten	1.679	-156	1.523
	Jeugdhulp begeleiding - Totaal		-1.679	156	-1.523
6.72B	Jeugdhulp behandeling	Baten	0	0	0
6.72B	Jeugdhulp behandeling	Lasten	3.587	0	3.587
	Jeugdhulp behandeling - Totaal		-3.587	0	-3.587
6.72C	Jeugdhulp dagbesteding	Baten	0	0	0
6.72C	Jeugdhulp dagbesteding	Lasten	547	0	547
	Jeugdhulp dagbesteding - Totaal		-547	0	-547
6.73A	Pleegzorg	Baten	0	0	0
6.73A	Pleegzorg	Lasten	393	0	393
	Pleegzorg - Totaal		-393	0	-393

Nr.	Omschrijving taakveld	Baten/ Lasten	Begroot 2024 primitief	Mutatie EJR 2023	Begroot 2024 na EJR 2023
6.73B	Gezinsgericht	Baten	0	0	0
6.73B	Gezinsgericht	Lasten	243	0	243
	Gezinsgericht - Totaal		-243	0	-243
6.73C	Jeugdhulp met verblijf overig	Baten	0	0	0
6.73C	Jeugdhulp met verblijf overig	Lasten	433	0	433
	Jeugdhulp met verblijf overig - Totaal		-433	0	-433
6.74B	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	Baten	0	0	0
6.74B	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	Lasten	159	0	159
	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf - Totaal		-159	0	-159
6.74C	Gesloten plaatsing	Baten	0	0	0
6.74C	Gesloten plaatsing	Lasten	524	0	524
	Gesloten plaatsing - Totaal		-524	0	-524
6.81A	Beschermd wonen (WMO)	Baten	0	0	0
6.81A	Beschermd wonen (WMO)	Lasten	259	0	259
	Beschermd wonen (WMO) - Totaal		-259	0	-259
6.82A	Jeugdbescherming	Baten	0	0	0
6.82A	Jeugdbescherming	Lasten	473	0	473
	Jeugdbescherming - Totaal		-473	0	-473
6.82B	Jeugdreclassering	Baten	0	0	0
6.82B	Jeugdreclassering	Lasten	26	0	26
	Jeugdreclassering - Totaal		-26	0	-26
	Totaal programma 6 Sociaal domein		-23.437	-185	-23.622
7.1	Volksgezondheid	Baten	0	114	114
7.1	Volksgezondheid	Lasten	1.158	114	1.271
	Volksgezondheid - Totaal		-1.158	0	-1.158
7.2	Riolering	Baten	4.150	0	4.150
7.2	Riolering	Lasten	3.182	0	3.182
	Riolering - Totaal		968	0	968
7.3	Afval	Baten	2.679	0	2.679
7.3	Afval	Lasten	2.290	0	2.290
	Afval - Totaal		389	0	389
7.4	Milieubeheer	Baten	584	0	584
7.4	Milieubeheer	Lasten	1.615	0	1.615
	Milieubeheer - Totaal		-1.031	0	-1.031
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Baten	185	0	185
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Lasten	331	0	331
	Begraafplaatsen en crematoria - Totaal		-146	0	-146
	Totaal programma 7 Volksgezondheid en milieu		-978	0	-978
8.1	Ruimte en leefomgeving	Baten	140	0	140
8.1	Ruimte en leefomgeving	Lasten	1.593	400	1.993
	Ruimte en leefomgeving - Totaal		-1.453	-400	-1.853
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	Baten	15	0	15
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	Lasten	74	0	74
	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen) - Totaal		-59	0	-59
8.3	Wonen en bouwen	Baten	1.158	468	1.626
8.3	Wonen en bouwen	Lasten	2.559	468	3.028
	Wonen en bouwen - Totaal		-1.402	0	-1.402
	Totaal programma 8 Volkshuisvesting en ruimtelijke ordening		-2.914	-400	-3.314
	Eindtotaal		381	391	772
	TOTAAL	Baten	74.594	2.766	77.360
	TOTAAL	Lasten	74.211	2.376	76.586
	TOTAAL SALDO BATEN EN LASTEN		381	391	772

Interbestuurlijk toezicht

Het is de verantwoordelijkheid van iedere overheid haar eigen taken, ook die in medebewind, goed uit te voeren en financieel stabiel te zijn. Horizontale controle door de raad is leidend. Het interbestuurlijke toezicht door de provincie is een wettelijke taak als onderdeel van het geheel aan 'checks and balances' voor een goed functioneren van het openbaar bestuur. De provincie beoordeelt hoe een aantal medebewindstaken door gemeenten wordt uitgevoerd. De systematiek die de provincie Overijssel hanteert, is gebaseerd op een bestuursovereenkomst die de colleges van elke gemeente met Gedeputeerde Staten zijn aangegaan. In aansluiting op de veranderende maatschappij, wil de provincie deze taak samen met gemeenten zoveel mogelijk vanuit partnerschap oppakken. Gemeenten onderschrijven deze insteek. Partnerschap staat centraal zonder uit te sluiten dat, waar nodig, sturend door de provincie wordt opgetreden. Dit is uitgangspunt van de herziene Overijsselse bestuursovereenkomst IBT, welke tijdens de Twentse en Zwolse burgemeesterskring op respectievelijk 11 februari en 11 maart 2022 door provincie en gemeenten is ondertekend.

Wij hebben toegezegd de raad in de reguliere verantwoordingsdocumenten op de hoogte te houden van de afspraken en ontwikkelingen op de diverse domeinen. Deze afspraak maakt ook provinciebreed deel uit van de herziene bestuursovereenkomst.

Algemeen

De beoordeling door de provincie gaat gepaard met het toekennen van een verkeerslichtkleur (groen-oranje-rood). Dit gebeurt per domein en op basis van de kleuring op de afzonderlijke domeinen wordt de totaalkleur toegekend. De kleuring heeft een signaalfunctie en is niet bedoeld als 'goed' of 'fout'. Op de domeinen die oranje of rood kleuren ziet de provincie risico's, waarop in haar ogen actie nodig is en waarover de provincie, in aansluiting op het kader IBT, het gesprek wil voeren met de gemeente. De bevindingen op de afzonderlijke domeinen vormen input voor het voorliggende integrale totaalbeeld. Dit totaalbeeld is het gewogen gemiddelde van de genoemde zes domeinen.

Domein Financiën

De Begroting 2024 maakt onderdeel uit van de interbestuurlijke beoordeling over het jaar 2023. In december spreekt de provincie zich uit over de toezichtsvorm. Gelet op het feit dat de voorgestelde begroting ons inziens reëel en structureel sluitend is over het jaar 2024, is het aannemelijk dat het toezicht regulier (repressief) zal zijn. Het beeld over de huidige begroting (2023) is onderstaand opgenomen.

De Begroting 2023 is op 9 november 2022 vastgesteld door de raad en tijdig aangeleverd bij de provincie. De begroting is door de provincie getoetst aan de hand van de toezichtcriteria. Op 13 december 2022 heeft de provincie ons geïnformeerd over de toezichtvorm. Wij hebben de raad hierover geïnformeerd in de raadsinformatiebrief van 23 december 2022. De provincie is van oordeel dat onze begroting structureel en reëel in evenwicht is. Hierdoor vallen wij onder het reguliere (repressieve) toezicht. Ook heeft de provincie een eerste indicatie gegeven van de te verwachten IBT kleuring voor het domein financiën in 2023. Deze kleuring is voorlopig oranje, omdat wij in de Begroting 2023 een tekort hebben gepresenteerd voor de jaarschijf 2026.

Conform onze bestendige gedragslijn is onze begroting gebaseerd op de meicirculaire. De Septembercirculaire 2022 heeft positieve effecten op de Begroting 2023 en de meerjarenraming, waardoor de jaarschijf 2026 sluitend is. Deze effecten zijn verwerkt in de Eindejaarsrapportage 2022, welke de raad op 21 december 2022 heeft vastgesteld. De Begroting 2023 en het meerjarenperspectief is hierop gewijzigd.

De provincie heeft daarom in haar besluit van 18 april 2023 de IBT kleuring voor het domein financiën in 2023 op **groen** gezet. Daarnaast heeft de provincie een aantal aandachtspunten benoemd waarover de raad in de raadsinformatiebrief van 23 december 2022 als volgt geïnformeerd is:

Actualiteit beheerplannen

Uit de Begroting 2023 blijkt dat een deel van de beheerplannen niet actueel is. De provincie vraagt hier terecht aandacht voor. In de actualisatie hebben wij al stappen gezet. Zo hebben wij in 2021 het wegenbeheerplan geactualiseerd. In de Begroting 2023 hebben we expliciet aandacht aan de beheerplannen besteed. Het beleidsplan voor groenbeheer en het rioolplan worden in 2023 geactualiseerd. Hiermee hebben we de beheerplannen met de grootste financiële impact op orde.

Toelichting op de incidentele baten en lasten

De provincie wil graag in de eerstvolgende begroting een toelichting op de incidentele baten en lasten, zodat zij kan vaststellen of de opgenomen posten daadwerkelijk incidenteel zijn. Wij blijven inzetten op het verbeteren van onze begroting en zullen opvolging geven aan deze wens van de provincie in de Begroting 2024.

Domein Wabo

Op basis van de uitgevoerde IBT toetsing op het domein Wabo, de onderlinge samenhang van de documenten en de gesprekken, is het kleurbeeld voor Haaksbergen oranje. Wij streven er naar het domein Wabo naar een groene kleuring te brengen. Onze inzet is dit in 2023 te realiseren.

Verbeterpunten vorig jaar

De gemeente is met de verbeterpunten uit het beeld 2022 aan de slag gegaan. Dit heeft geresulteerd in verbeteringen, maar nog niet in die mate dat aan alle verbeterpunten is voldaan.

Beleidskader

De gemeente Haaksbergen beschikt over actueel VTH-beleid voor de thuishaken en is daarnaast bezig met de doorontwikkeling van dit VTH-beleid. Deze doorontwikkeling uit zich in het uitvoeringsprogramma. Het VTH-beleid bevat onder andere strategieën, een probleemanalyse en een actuele risicoanalyse. Deze risicoanalyse behoeft een actualisatie bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet. Daarnaast bevat het VTH-beleid doelstellingen, maar deze doelstellingen moeten nog verder worden uitgewerkt.

In oktober 2022 is het doorontwikkelde Twentse VTH-beleid met nadere uitwerking vrijgegeven om door de colleges te worden vastgesteld. De vaststelling van dit beleidsplan vindt gelijktijdig met het geactualiseerde VTH beleid voor de thuishaken plaats. De indicatoren uit de VTH-beleidsplannen moeten nog nader worden vormgegeven, hiervoor zijn nog geen streefwaarden. Hiervoor worden de komende jaren ervaringscijfers opgebouwd.

Na een Overijssels breed aanbestedingstraject is in 2022 de risicoanalysetool gevuld. De gemeente Haaksbergen heeft de risicoanalysetool voor de milieutaken ook aangeschaft voor de thuishaken. De invulling van deze tool vindt plaats met verwerking van de Wet kwaliteitsborging bouwen. Deze wijziging heeft ook invloed op de beschikbare capaciteit voor toezicht en handhaving op het domein Wro.

Uitvoeringsprogramma

Het uitvoeringsprogramma 2023 is tijdig vastgesteld. In het uitvoeringsprogramma is aangegeven welke activiteiten in 2023 uitgevoerd worden. Het is niet altijd duidelijk hoe de activiteiten bijdragen aan de beleidsdoelen, met name voor de doelen die zijn opgesteld per taakveld zoals het taakveld bouwen. In het uitvoeringsprogramma 2023 zijn wel

doelen opgenomen, die conform de kwaliteitsverordening ingaan op de dienstverlening, uitvoeringskwaliteit en financiën.

In het uitvoeringsprogramma 2023 zijn voor de taken die belegd zijn bij de Omgevingsdienst Twente nieuwe doelen uit het geactualiseerde beleid opgenomen. De indicatoren en streefwaarden moeten nog worden vormgegeven. Aan de doelen zijn werkzaamheden gekoppeld. De Omgevingsdienst Twente heeft in 2022 een nieuwe manier van rapporteren ontwikkeld. Deze geeft een beter beeld en leent zich beter voor eventuele bijsturing.

Rapportage en evaluatie

Het jaarverslag 2022 is tijdig vastgesteld. Het jaarverslag geeft inzicht in de uitgevoerde activiteiten. Uit het jaarverslag blijkt onvoldoende of de activiteiten hebben bijgedragen aan het realiseren van de voorgenomen doelen. In het jaarverslag geeft Haaksbergen op hoofdlijnen inzicht in het voldoen aan de kritieke massa zoals beschreven in de kwaliteitscriteria. Daarbij wordt niet altijd gemotiveerd afgeweken, indien de kwaliteitscriteria niet (geheel) konden worden nageleefd.

Verbeterpunten

Voor 2023 heeft de gemeente Haaksbergen de volgende verbeterpunten:

1. Ga in 2023 aan de slag met de doorontwikkeling van de doelstellingen uit het VTH-beleid, maak deze meetbaar en koppel hier streefwaarden aan.
2. Geef in het uitvoeringsprogramma 2024 aan hoe de activiteiten die worden uitgevoerd zijn gekoppeld en bijdragen aan het realiseren van de beleidsdoelen voor de thuishaken.
3. Laat in het jaarverslag 2022 zien of de activiteiten hebben bijgedragen aan het realiseren van de voorgenomen doelen en of deze zijn gerealiseerd.
4. Werk in 2023 verder aan de uitbreiding van de capaciteit en benoem de risico's bij het niet uitvoeren van taken.
5. Geef in 2023 gedetailleerder inzicht in het voldoen aan de kritieke massa van de kwaliteitscriteria en motiveer indien niet geheel wordt nageleefd.
6. Stel het doorontwikkelde Twentse VTH-beleid, gericht op de ODT-taken, vast in 2023.
7. Ontwikkel in 2023 indicatoren en streefwaarden bij de doelen uit het geactualiseerde VTH-beleid en neem deze over in het uitvoeringsprogramma 2024 voor de taken belegd bij de Omgevingsdienst Twente.
8. Stel in 2023 de risicoanalyse voor de taken belegd bij de Omgevingsdienst Twente vast en betrek deze bij het uitvoeringsprogramma 2024.

Jaarlijks worden in het kader van interbestuurlijk toezicht meerdere ambtelijke en bestuurlijke gesprekken gevoerd en informeert de gemeente de provincie over de voortgang op genoemde taakvelden. Voor het onderdeel Wabo en het onderdeel Toezicht en handhaving RO worden de jaarprogramma's en verslagen naar de provincie gestuurd. De gesprekken met de provincie als interbestuurlijk toezichthouder staan in het teken van continu verbetering en verhoging van de kwaliteit.

Tabel 1 Lopend Verbeterplan IBT Wabo/RO 2022 e.v.

Omschrijving verbeterpunt	Uitgevoerde actie	Afgerond	Geplande actie	Uitvoeringsmaand
1. Ga in 2023 aan de slag met de doorontwikkeling van de doelstellingen uit het VTH-beleid, maak deze meetbaar en koppel hier streefwaarden aan.	Met de medewerkers OO en VTO sessie georganiseerd om: - beleidsplan bespreken en nader uitwerken; - concrete doelen en indicatoren uitwerken		Verdere uitwerking naar prioritering onderwerp bij capaciteitsplanning	Continu proces

2. Geef in het uitvoeringsprogramma 2024 aan hoe de activiteiten die worden uitgevoerd zijn gekoppeld en bijdragen aan het realiseren van de beleidsdoelen voor de thuishaken.			Zie ook punt 1	Continu proces
3. Laat in het jaarverslag 2022 zien of de activiteiten hebben bijgedragen aan het realiseren van de voorgenomen doelen en of deze zijn gerealiseerd.	<i>Dit punt wordt verder meegenomen voor jaarverslag over 2023</i>	<i>Jaarverslag 2022 is vastgesteld in maart 2023</i>	<i>Verbetering onderbouwing doelen en realisatie. Vóór 1 april vaststelling door college Jaarverslag. Daarna ter info aan de raad en de provincie.</i>	<i>Continu proces voor 1 april 2024</i>
4. Werk in 2023 verder aan de uitbreiding van de capaciteit en benoem de risico's bij het niet uitvoeren van taken.	<i>De risico's worden benoemd in het jaarverslag. In het uitvoeringsprogramma 2024 inzicht geven in het de beschikbare capaciteit afgezet tegen de benodigde capaciteit.</i>	2023		2024
5. Geef in 2023 gedetailleerder inzicht in het voldoen aan de kritieke massa van de kwaliteitscriteria en motiveer indien niet geheel wordt nageleefd.	<i>Kwaliteitscriteria worden omgezet in verordening uitvoering en handhaving. In het uitvoeringsprogramma 2024 zal inzicht gegeven worden in de kritieke massa van de kwaliteitscriteria.</i>		November 2023 verordening in de raad	December 2023
6. Stel het doorontwikkelde Twentse VTH-beleid, gericht op de OD-taken, vast in 2023	.		<i>In combinatie met de vaststelling van het VTH beleid voor de thuishaken.</i>	Voor 1 januari 2024
7. Ontwikkel in 2023 indicatoren en streefwaarden bij de doelen uit het geactualiseerde VTH-beleid en neem deze over in het uitvoeringsprogramma 2024 voor de taken belegd bij de Omgevingsdienst Twente.	<i>Wordt meegenomen bij de actualisatie van het VTH beleidsplan</i>			<i>Continu proces. Opgesteld op basis van ervaringscijfers</i>
8. Stel in 2023 de risicoanalyse voor de taken belegd bij de Omgevingsdienst Twente vast en betrek deze bij het uitvoeringsprogramma 2024.	<i>Is gekoppeld aan de vaststelling van het VTH beleidsplan ODT</i>			Voor 1 januari 2024

Domein Wro

De gemeente Haaksbergen wordt in het provinciale toezicht positief beoordeeld op de criteria van het domein Wro. Dit maakt dat het kleurbeeld voor het afgelopen jaar **groen** is. Toezicht en handhaving op de naleving van ruimtelijke plannen, buiten toezicht en handhaving in het kader van vergunningverlening, krijgt in de gemeente Haaksbergen voldoende aandacht in het VTH-programma 2023.

Het VTH-programma 2023 vermeldt, evenals in het VTH-programma 2022, dat Haaksbergen geen gebiedstoezicht heeft. Wij onderzoeken of invoering daarvan mogelijk is binnen de nieuwe organisatiestructuur en de beschikbare middelen. Het programma geeft inzicht in de capaciteit, die ingezet wordt op nalevingstoezicht voor ruimtelijke ordening. Het wel of niet invoeren van de Omgevingswet en de daarmee samenhangende Wet Kwaliteitsborging Bouwen (WKB) heeft invloed op de beschikbare en in te zetten capaciteit voor gebiedstoezicht. Naar verwachting kan na de invoering van de WKB een verschuiving plaatsvinden van toezicht bouwen naar toezicht ruimtelijke plannen. Dit wordt verwerkt in het VTH beleidsplan en het uitvoeringsprogramma 2024 voor de thuishaken.

Domein Informatie- en archiefbeheer

Het kleurbeeld op het domein archief is **oranje**. Uit het IBT totaalbeeld blijkt dat er meerdere aandachtspunten zijn in dit domein, die een gestructureerde aanpak vragen.

In 2023 is een KPI-rapportage opgesteld voor zowel overgebrachte archiefbescheiden als voor niet-overgebracht archiefbescheiden. Beide rapportages geven een gedetailleerd totaalbeeld van de stand van zaken van de kritische prestatie-indicatoren. Op basis van deze rapportages is een 'verbeterplan informatiehuishouding' opgesteld. Deze bevat geprioriteerde maatregelen om het informatie- en archiefbeheer (beter) op orde te krijgen. De KPI-rapportages en het verbeterplan zijn door het college vastgesteld en ter informatie aan de raad aangeboden. De uitvoering van het verbeterplan is gestart in 2023 en zal in 2024 vervolgd worden. De raad wordt periodiek geïnformeerd over de voortgang.

Het informatie- en archiefbeheer maakt onderdeel uit van het informatiemanagement van de gemeente Haaksbergen. Wij hebben de ambitie het informatiemanagement te versterken en hebben daarvoor een samenwerkingsverzoek bij de gemeente Hengelo ingediend. Wij verwachten in november 2023 een reactie op dit samenwerkingsverzoek (bij het schrijven van deze eindejaarsrapportage is deze reactie nog niet binnen).

Domein Statushouders

Op 1 januari 2023 zijn we begonnen met een nieuwe taakstelling van 30 te huisvesten statushouders. Door onze voorsprong van 9 statushouders die we in 2022 extra hebben gehuisvest, werd de taakstelling nog 21 te huisvesten statushouders. In de eerste helft van 2023 hebben we voldaan aan onze taakstelling. De tweede helft van 2023 is de taakstelling 38. Het Rijk doet echter een groter beroep op de gemeenten en vraagt een verhoogde taakstelling voor de tweede helft van 2023. De taakstelling is daarmee nu 44 te huisvesten statushouders. Op dit moment hebben we 13 statushouders gehuisvest en daarmee is de taakstelling formeel 31. Deze cijfers zijn gewijzigd ten opzichte van de begroting. Dat heeft te maken met de Kamerbrief die wij hebben ontvangen op 1 november 2023. Naar aanleiding hiervan is de actuele stand van zaken verwerkt en dat leidt tot een gewijzigde opgave.

De grote opdracht van het huisvesten van statushouders is een nationaal probleem. Daarom heeft het Rijk erop aangedrongen bij de provincie dat er een intensivering van het beoordelingskader IBT plaatsvindt. De provincie heeft dit opgepakt en er heeft een aantal aanpassingen plaatsgevonden. In het aangescherpte toezichtkader wordt meegewogen of eventuele achterstanden in huisvesting uit vorige perioden zijn weggewerkt. Indien het er naar uitziet dat een gemeente de taakstelling niet gaat halen, wordt een ambtelijk overleg ingepland. Daarbij wordt informatie opgevraagd en geëvalueerd welke stappen genomen kunnen worden om aan de taakstelling te voldoen. In een dergelijk geval wordt de frequentie van monitoring geïntensiveerd van maandelijks naar tweewekelijks. Wij voldoen op dit moment niet aan de taakstelling.

Domein Erfgoed

Het kleurbeeld op dit domein is **groen**. Haaksbergen heeft een actuele erfgoedverordening uit 2018. Bij het aanstellen van een nieuwe adviescommissie ruimtelijke kwaliteit in het kader van de nieuwe Omgevingswet, wordt deze verordening geactualiseerd. Er is een Erfgoedraad benoemd. Het VTH proces met betrekking tot monumenten is zorgvuldig vormgegeven. Wel is er weinig capaciteit voor handhaving en heeft het thema monumenten daarin geen prioriteit. Dit wordt gedaan op basis van het zogenaamde piep-systeem. Archeologische verwachtingswaarden zijn geborgd in de bestemmingsplannen, daarnaast wordt er gebruikt gemaakt van de Cultuurhistorische Atlas van de provincie.

Rechtmatigheid

Vanaf boekjaar 2023 is het college verantwoordelijk voor het rapporteren over rechtmatigheid. Het college verantwoordt fouten en onduidelijkheden. De grens waarboven afwijkingen in de verantwoording moeten worden opgenomen, wordt door de raad bepaald maar bedraagt maximaal 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Over het toe te passen percentage neemt de raad een besluit op 29 november 2023, na het aanbieden van deze eindejaarsrapportage. De verantwoordingsgrens geldt voor fouten en onduidelijkheden afzonderlijk, doch het percentage kan gelijk zijn. Onder afwijkingen wordt verstaan fouten (dus het niet naleven van wet- en regelgeving) en/of posten waarvan bij het college onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid. Onduidelijkheid is zeker geen synoniem voor het begrip onzekerheid uit de accountancy. Onzekerheden komen vaak voort uit het ontbreken van controle-informatie. Het begrip onduidelijkheden is ruimer en gaat bijvoorbeeld ook over (mogelijk tegenstrijdige) interpretaties van feiten en juridische normen, die twijfels omtrent de rechtmatigheid oproepen, maar heeft geen betrekking op het ontbreken van (controle-)informatie. Voorbeeld van een onduidelijkheid: bij een complexe aanbesteding kunnen inkopers en juristen verschillende opinies hebben over de juiste wijze van aanbesteden. Wanneer de omvang hiervan de door de raad vastgestelde verantwoordingsgrens overschrijdt, worden deze in de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Hieronder willen wij kort toelichten wat de tot nog toe geconstateerde formele (financiële) fouten of onduidelijkheden zijn.

Op dit moment zijn een aantal fouten geconstateerd met betrekking tot reguliere inkoop. Dit is totaal € 118.000 (per medio 2023). Deze fouten zijn voorgaand jaar al meegenomen bij de controle op de Jaarrekening 2022 en hoeven derhalve niet worden meegerekend voor de onrechtmatigheid van 2023. Daarnaast is er sprake van een onduidelijkheid met betrekking tot een inkoopcasus. Het betreft een bedrag van € 530.000 (medio 2023), waarbij een inkoop is gedaan ten behoeve van de opvang van vluchtelingen. Bij deze inkoop hebben wij een juridisch onderbouwd beroep gedaan op een uitzonderingsgrond in de Aanbestedingswet. Het gaat bij deze uitzonderingsgrond om redenen van dwingende spoed, waarbij een onderhandelingsprocedure zonder aankondiging mag worden gevolgd. Deze aanbestedingsrechtelijke uitzonderingsgrond is in beperkte gevallen toepasbaar en in die gevallen voor discussie vatbaar. Onze accountant heeft in de auditcommissie van 14 juni aangegeven vraagstukken met betrekking tot de opvang van vluchtelingen versterkte focus te geven bij de controle op de jaarstukken 2023. Omdat juristen, inkopers en accountants over de toepassingsmogelijkheden van de wettelijke uitzonderingsgrond van mening (kunnen) verschillen, zijn wij voornemens deze inkoop als onduidelijk aan te merken.

Er zijn tot nu toe geen onrechtmatigheden meer geconstateerd met betrekking tot inhuur van personeel.

Rekenkameronderzoek

De Rekenkamercommissie doet onderzoek naar de legitimiteit, effectiviteit en efficiency van het gemeentelijk beleid, ter ondersteuning van de besluitvorming van de gemeenteraad. De Rekenkamercommissie heeft daarin in 2023 ook weer haar bijdrage geleverd.

De Rekenkamercommissie

De Rekenkamercommissie functioneert onafhankelijk van raad en college en bestond in 2022 uit drie leden, die geen directe binding met de gemeente Haaksbergen hebben. Ellen Odenthal is voorzitter, de leden zijn Michel Ligtenbarg en Arnold Titsing.

Nieuw onderzoek

De Rekenkamercommissie heeft op dit moment het onderzoek subsidiebeleid onderhanden, naar verwachting zal het rapport in het eerste kwartaal 2024 worden opgeleverd.

Rapport "Onderzoek Rendement Rekenkamercommissierapporten 2014-2018"

Het college zal bij het volgende rapport systematisch aandacht geven aan de aanbevelingen die de raad wil overnemen. Dit zal het college doen in lijn met de [bestuurlijke reactie van 3 april 2023](#) op het rapport '[Onderzoek Rendement Rekenkamercommissierapporten 2014-2018](#)' en de in het rapport door de rekenkamercommissie opgenomen nieuwe aanbevelingen (hoofdstuk 9 van dat rapport). De raad heeft dit rapport op 16 mei jl. behandeld in de commissie Samenleving en Bestuur. De raad heeft destijds niet over het rapport besloten, in afwachting van een extra avond met de Rekenkamercommissie om onder meer dit rapport nader te bespreken.

Vacature voorzitter Rekenkamercommissie

Binnenkort wordt de vacature voorzitter Rekenkamercommissie opnieuw uitgezet, totdat de vacature is ingevuld zal de huidige voorzitter de honneurs waarnemen.

Wet versterking decentrale Rekenkamers

De nieuwe wet versterking decentrale Rekenkamers is op 1 januari 2023 in werking getreden en kent een overgangstermijn van een jaar. Dit betekent dat alle gemeenten uiterlijk op 1 januari 2024 een onafhankelijke Rekenkamer moeten hebben. De impact van deze wijziging zal voor onze gemeente beperkt zijn. Wel zal de verordening tijdig geactualiseerd moeten worden en dienen de leden van de Rekenkamer opnieuw benoemd te worden.