

4. Jaarrekening



4.1 Balans

Activa

ACTIVA (bedragen x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	1.453	1.163
- Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	65	5
- Bijdragen aan activa in eigendom van derden	1388	1158
Materiële vaste activa	93.902	88.124
- Investerings met economisch nut (EN)	55.949	51.916
- Investerings met EN, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	30.278	28.878
- Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	7.675	7.330
Financiële vaste activa	6.778	5.367
- Kapitaalverstrekkingen aan:		
- deelnemingen	214	214
- gemeenschappelijke regelingen	49	49
- Leningen aan:		
- deelnemingen		
- Overige langlopende leningen	6.515	5.104
Totaal vaste activa	102.133	94.654
Vlottende activa		
Voorraden	2.163	-2.326
- Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	2.163	-2.326
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	17.093	15.275
- Vorderingen op openbare lichamen	8.336	6.259
- Schatkistbankieren	7.644	4.371
- RC-verhoudingen met niet-financiële instellingen	647	615
- Overige vorderingen	466	4.030
Liquide middelen	3	3
- Kassaldi	3	3
- Banksaldi	0	0
Overlopende activa	6.929	4.450
- De van de Europese en Nederlandse overheids-lichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel uitgesplitst naar de nog te ontvangen bedragen van:		
- Het Rijk	0	0
- Overige Nederlandse overheidslichamen	3.622	3.178
- Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	3.307	1.272
Totaal vlottende activa	26.188	17.402
TOTAAL ACTIVA	128.321	112.056

Passiva

PASSIVA (bedragen x € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Vaste passiva		
Eigen vermogen	66.435	53.361
- Algemene reserve	18.318	14.432 *
- Bestemmingsreserves	40.879	33.910 *
- Gerealiseerde resultaat	7.238	5.019
Voorzieningen	9.268	8.553
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	3.874	3.466
- Voorzieningen ter egalisering van kosten	1.986	1.906
- Voorzieningen voor middelen van derden waarvan de bestemming gebonden is	3.408	3.181
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	20.925	23.574
- Onderhandse leningen van:		
- binnenlandse banken en overige sectoren	20.925	23.574
Totaal vaste passiva	96.628	85.488
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	16.321	10.016
- Overige kasgeldleningen	4.000	0
- Banksaldi	2.226	1.449
- Overige schulden	10.095	8.567
Overlopende passiva	15.372	16.552
- Vooruit ontvangen bedragen	195	65
- Nog te betalen bedragen	2.817	3.543
- Obligorekening	877	25
- Waarborgsommen	21	17
- De van de Europese en Nederlandse overheids-lichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:		
- Het Rijk	10.453	11.550
- Overige Nederlandse overheidslichamen	1.009	1.352
Totaal vlottende passiva	31.693	26.568
TOTAAL PASSIVA	128.321	112.056
Gewaarborgde geldleningen	150.040	141.039
Garantstellingen	475	521

*Bij de jaarrekening 2023 is de beginbalans gecorrigeerd door het terugdraaien van de winstneming in complex 210 De Gravenweijde ad € 705.000. In 2022 is te veel winst genomen op dit complex. De algemene reserve grondexploitatie liep daardoor minder over ten opzichte van de bovengrens waardoor afdracht naar de algemene reserve te hoog was. De boekwaarde van het complex is daarom met € 705.000 verlaagd en de afstorting naar de algemene reserve concern wordt daardoor ook € 705.000 lager. In het boekwerk 2023 is deze correctie in mindering gebracht op de algemene reserve grondexploitatie, dit had echter gecorrigeerd moeten worden op de algemene reserve.

4.2 Overzicht van baten en lasten per programma

Overzicht baten en lasten

**Overzicht van baten en lasten
per programma**

Programma	Begroting voor wijziging			Begroting na wijziging			Jaarrekening		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
(Bedragen x 1.000)									
1. Dienstverlening en veiligheid	6.319	501	5.818	8.766	3.402	5.364	9.301	3.792	5.509
2. Woon- en leefomgeving	16.075	9.522	6.553	15.909	9.880	6.029	15.866	10.432	5.434
3. Stedelijke en economische ontwikkeling	7.513	2.628	4.884	11.769	7.028	4.741	16.934	14.405	2.529
4. Cultuur, sport en ontspanning	7.780	1.390	6.390	7.455	1.793	5.662	6.649	1.515	5.134
5. Maatschappelijke ondersteuning	61.599	12.643	48.957	64.641	15.600	49.041	64.002	16.129	47.874
Subtotaal programma's	99.286	26.684	72.603	108.540	37.704	70.836	112.752	46.272	66.480
Algemene dekkingsmiddelen									
Algemene uitkering	0	72.371	-72.371	0	74.894	-74.894	0	75.940	-75.940
Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is	419	10.163	-9.744	419	10.146	-9.727	502	10.430	-9.928
Overhead	12.165	57	12.108	15.167	453	14.714	17.994	2.738	15.256
Saldo van financieringsfunctie, incl. dividenden	1.358	2.801	-1.443	478	2.892	-2.415	332	1.907	-1.575
Vennootschapsbelasting	27	0	27	27	0	27	0	0	0
Overige algemene dekkingsmiddelen	2.054	926	1.128	3.010	4.243	-1.233	1.957	9.355	-7.398
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	16.021	86.317	-70.296	19.100	92.628	-73.528	20.786	100.370	-79.584
Mutatie reserves									
Programma 1	0	0	0	866	268	598	866	268	598
Programma 2	0	0	0	1.142	1.802	-661	1.142	1.645	-503
Programma 3	0	0	0	1.337	1.974	-637	9.319	7.599	1.719
Programma 4	0	0	0	94	301	-207	94	260	-166
Programma 5	0	0	0	53	1.357	-1.304	53	1.250	-1.197
Programma Financiële algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	6.055	1.154	4.901	6.005	590	5.415
Subtotaal mutatie reserves	0	0	0	9.547	6.855	2.692	17.479	11.612	5.867
Gerealiseerd resultaat	115.308	113.001	2.307	137.187	137.187	0	151.017	158.254	-7.237

4.3 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. Begrotingsover en – overschrijdingen zijn, indien deze niet tijdig worden gemeld onrechtmatig. Daarnaast zijn er situaties denkbaar, conform financiële verordening en raadsbesluit van 23 september 2024 (nr. 1406), waarbij begrotingsonrechtmatigheid acceptabel zijn, zoals wanneer overschrijdingen binnen het door de raad uiteengezette beleid zijn gebleven, compensatie van hogere kosten door direct gerelateerde hogere opbrengsten en kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen.

De programma's 2, 4 en 5 laten geen begrotingsonrechtmatigheden zien. De programma's 1, 3 en FAD laten een begrotingsonrechtmatigheid zien maar zijn conform financiële verordening en raadsbesluit van 23 september (nr. 1406) acceptabel. In het volgende overzicht zijn de afwijkingen van de programma's opgenomen (overschrijding van de lasten) met daarbij de verklaring in hoeverre de afwijking past binnen het door de raad geformuleerde beleid. Voor een nadere uiteenzetting van de verschillen wordt verwezen naar de toelichting op het overzicht van lasten en baten zoals opgenomen in paragraaf 4.4.

Programma	Begrotingsafwijking (Bedragen * € 1.000)			Verklaring	Conclusie
	Begroot	Realisatie	Verschil		
1. Dienstverlening en veiligheid	8.766	9.301	535	De overschrijding op de lasten wordt met name veroorzaakt door hogere accountantskosten bij de jaarrekening 2023 en hogere uitgaven paspoortaanvragen, deze uitgaven worden gedekt door hoger inkomsten voor de paspoorten.	Past binnen beleid
3. Stedelijke en economische ontwikkeling	11.769	16.934	5.165	De overschrijding op de lasten wordt met name veroorzaakt door de niet geraamde lasten binnen de grondexploitatie. Dit is het gevolg van het meerjarig karakter van de projecten. De hogere lasten worden gecompenseerd door hogere baten en onttrekkingen uit de reserves.	Past binnen beleid
Financiële algemene dekkingsmiddelen	19.099	20.785	1.686	De overschrijding van de lasten wordt voor € 1.686.000 veroorzaakt door een hogere personeelslasten. Hier tegenover staan ook hogere baten. Daarnaast konden er minder uren worden toegeschreven naar projecten en grondexploitatie (€ 420.000 nadeel) en moest een hogere dotatie worden gedaan aan de voorziening pensioen/wachtgelden vm. wethouders (€ 425.000 nadeel).	Administratieve overschrijding / past binnen beleid

4.4 Toelichtingen en grondslagen

Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door de gemeenteraad op 18 december 2023 de uitgangspunten van het financiële beleid, evenals de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

4.4.1 Toelichting en grondslagen jaarrekening

algemene grondslagen jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. De continuïteit van gemeenten is op grond van artikel 12 van de financiële-verhoudingswet verankerd. Om die reden is de continuïteit van gemeente Oldenzaal in voldoende mate gewaarborgd. Tevens zijn in de begroting 2024 of andere besluiten geen stellige voornemens om majeure aanpassingen te doen in beleid, taken, activiteiten of locaties die mogelijk materiele effecten hebben op vermogen of resultaat. Er worden zoveel mogelijk dezelfde grondslagen gebruikt als voorgaand boekjaar, het zogenaamde stelselmatigheids-beginsel.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop besloten wordt om het dividend beschikbaar te stellen.

Volgens een stellige uitspraak van de commissie BBV moet de algemene uitkering worden opgenomen conform de in het jaar laatst gepubliceerde accresmededeling, die doorgaand is opgenomen in de septembercirculaire van het boekjaar. Wij hanteren de decembercirculaire voor het bepalen van de algemene uitkering, bijgesteld met de aanpassingen vanuit Pauw. Hierdoor sluiten we

aan met de daadwerkelijke ontvangsten vanuit het ministerie en hanteren we de meest actuele informatie.

Eigen bijdrage op grond van de WMO: Een aanvrager van een voorziening op grond van de WLZ en de WMO (zoals hulp in de huishouding, begeleiding, hulp- en vervoersmiddelen of beschermd wonen) is op grond van de WMO een bijdrage verschuldigd. De wetgever heeft bepaald dat de berekening, oplegging en incasso van deze eigen bijdrage wordt uitgevoerd door het CAK. De informatie van het CAK (om privacy redenen beperkt) is ontoereikend om als gemeente de juistheid op persoonsniveau en volledigheid van de eigen bijdragen als geheel te kunnen vaststellen.

Door de systematiek te kiezen van het vaststellen van de eigen bijdragen door het CAK, heeft de wetgever in feite bepaald, dat de verantwoordelijkheid voor de juistheid en volledigheid van de eigen bijdragen op grond van de WMO geen gemeentelijke verantwoordelijkheid is. Dit betekent dat door de gemeenten geen zekerheden omtrent omvang en hoogte van de eigen bijdragen kunnen worden verkregen. Voor de eigen bijdragen van het CAK wordt het kasstelsel gehanteerd.

De gemeente hanteert een voorzichtig actief grondbeleid waarbij situationeel wordt ingezet op andere vormen van grondbeleid. Voor de herzieningen hanteerde de gemeente de volgende uitgangspunten conform de nota Grondbeleid 2020:

- De rekenrente bedroeg 0,84%. Deze stelde de gemeente vast op basis van BBV richtlijnen.
- De gemeente hanteert geen kostprijsstijging en geen opbrengststijging.
- Project specifieke risico's nam de gemeente binnen de grondexploitatie aan de kostenkant op in de raming. Algemene risico's dekte de gemeente af in de algemene reserve grondexploitatie.
- De eindwaarde berekent de gemeente op nominale waarde.

Soms heeft een project (bij de start of tijdens de loop van het project) geen sluitende grondexploitatie. Dan dekt de gemeente het tekort direct af uit de algemene reserve grondexploitatie ten gunste van de boekwaarde. Voor (deel)gebieden binnen het Masterplan Oldenzaal Centraal geldt dezelfde handelswijze. Alleen verrekent de gemeente de resultaten met de speciale bestemmingsreserve Oldenzaal Centraal.

Soms sluit de gemeente een grondexploitatie af met een positief resultaat. Dit resultaat brengt de gemeente dan naar de algemene reserve grondexploitatie. Ditzelfde geldt voor tussentijdse winstnemingen. Voor (tussentijdse) winstneming geldt de 'percentage of completion' methode (POC). De gemeente neemt naar rato van de voortgang van de grondexploitatie winst:

- wanneer de gemeente kosten maakte;
- en opbrengsten realiseerde;
- en voldoende geld in de grondexploitatie resteert voor het afdekken van risico's in het project.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar.

Gemeenten kennen in het kader van de btw een zogenoemd mengpercentage. Gemeenten passen met betrekking tot algemene kosten die niet rechtstreeks zijn toe te rekenen aan compensabele overheidsactiviteiten of aftrekbare btw-ondernemersactiviteiten een zogenoemd mengpercentage toe. Het voor 2024 gehanteerde btw-mengpercentage bedraagt 3,47%.

Voor de gemeente Oldenzaal komen in de aangifte vennootschapsbelasting de volgende activiteiten tot uitdrukking als belastingplichtige activiteiten:

- de grondexploitaties;
- reclame c.q. abri's;
- markt;
- kermis;
- straat parkeren,

waarbij zij zich als fiscale onderneming opstelt. Over de fiscale winst betaalt de gemeente belasting. Het leveren van bouwgrond is Vennootschapsbelastingplichtig. Nieuwe grondexploitatiecomplexen brengt de gemeente fiscaal in met een taxatie van de marktconforme waarde. Landelijk bestaat er discussie of dat de meest geëigende manier is. In de algemene risicoreserve neemt de gemeente dit risico mee. Doordat voor de activiteiten markt, kermis en straat parkeren de overheidstakenvrijstelling kan worden toegepast, leiden vooralsnog alleen de activiteiten grondexploitaties en reclame c.q. abri's tot heffing van vennootschapsbelasting. De inventarisatie en de aangifte vennootschapsbelasting zijn gebaseerd op de administratie van de gemeente die is opgesteld conform de BBV-regels.

Alle reservemutaties lopen via de resultatenrekening, taakveld 0.10.

Algemene grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de Financiële verordening gemeente Oldenzaal 2023 en op basis van de Kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat: Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader 2024 zoals op 24 maart 2025 door de raad is vastgesteld;
- Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening en raadsbesluit van 23 september 2024 nr. 1406 is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.
- Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid alsmede onze eigen financiële verordening.
- In artikel 9 van de financiële verordening gemeente Oldenzaal 2023 is de verantwoordingsgrens en rapporteringstolerantie vastgelegd. Dit betekent dat: Een verantwoordingsgrens van 1 % van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves (zijnde € 1.510.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van € 100.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

4.4.2 Toelichting en grondslagen balans

Toelichting balans

Actualiseren van de beleidsnotities

De gehanteerde beleidsnotitie afschrijvingsbeleid en waarderingsgrondslagen en de nota reserves en voorzieningen dateren uit 2008 en 2020. In februari 2025 is de beleidsnotitie afschrijvingsbeleid en waarderingsgrondslagen geactualiseerd naar de huidige wet- en regelgeving en vastgesteld door de raad.

Vaste activa

Artikel 59 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. Investerings die op enigerlei wijze kunnen leiden tot of bijdragen aan het verwerven van inkomsten zijn investeringen met

economisch nut. Sinds 2014 dienen investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven, apart in beeld worden gebracht.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- c.q. vervaardigingsprijs verminderd met de afschrijvingen en waardeverminderingen die naar verwachting duurzaam zijn. De afschrijvingsduur voor kosten van onderzoek en ontwikkeling bedraagt maximaal 5 jaar. Bijdragen aan activa in eigendom van derden worden gewaardeerd tegen het bedrag van de verstrekte bijdragen, verminderd met afschrijvingen. De verleende bijdragen worden afgeschreven in de periode waarin het betrokken actief van de derde op basis van de door de gemeente gestelde voorwaarden moet bijdragen aan de publieke taak. De exploitatie wordt belast met kapitaallasten vanaf 1 januari volgend op het moment van activering, gebaseerd op de boekwaarde per 1 januari van het jaar.

Materiële vaste activa met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Bij de waardering is in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere waardevermindering, die naar verwachting duurzaam is.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn vastgelegd in de beleidsnotities afschrijvingen en reserves en zijn gebaseerd op de toekomstige gebruiksduur. De exploitatie wordt belast met kapitaallasten vanaf 1 januari volgend op het moment van activering, gebaseerd op de boekwaarde per 1 januari van het jaar.

In zijn algemeenheid kan worden gesteld dat op activa lineair wordt afgeschreven. Op grondbezit wordt niet afgeschreven. Op sommige activa zoals het zwembad en rioleringen wordt annuïtair afgeschreven. Hier wordt volstaan met een opsomming van de afschrijvingstermijnen die veel voorkomen in de staat van activa.

- Gronden en terreinen n.v.t.
- Bedrijfsgebouwen 40
- Schoolgebouw 40
- Sportaccommodaties gebouwen 40
- Verbouwingen en renovatie 20
- Riolering 40
- Vervoermiddelen 8
- Eerste inrichting scholen etc. 20
- Technische installaties in gebouwen 15

Investerings in de openbare ruimte met uitsluitend maatschappelijk nut

In overeenstemming met de door de raad vastgestelde beleidsnotities met betrekking tot het afschrijvingsbeleid en de waarderingsgrondslagen worden infrastructurele werken in de openbare ruimte, zoals wegen, pleinen, bruggen, viaducten en parken geactiveerd en afgeschreven. Hierbij worden de onderstaande afschrijvingstermijnen in acht genomen:

- Wegen 30
- Pleinen 30
- Bruggen 50
- Viaducten 50
- Parken 30
- Openbare verlichting – armaturen 20
- Openbare verlichting – masten 40

De ondergrond van deze werken wordt daarbij als integraal onderdeel van het werk beschouwd indien het niet gesplitst kan worden en dus ook afgeschreven.

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Indien de marktwaarde lager is dan de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs wordt een verliesvoorziening getrokken voor het verschil tussen de boekwaarde en de lagere marktwaarde

of wordt afgewaardeerd naar deze lagere marktwaarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht. Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering gelukkig niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingsprijs.

Vlottende activa

Vorraden

De nog niet in exploitatie genomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, dan wel lagere marktwaarde. De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, evenals een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Winsten uit grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht. Voor de winstneming wordt gebruik gemaakt van de POC-methode conform de BBV-notitie 2019 omtrent tussentijdse winstneming.

De rente wordt berekend conform de BBV-voorschriften. Het gehanteerde rentepercentage voor 2024 is 0,38%. Een uitgebreide toelichting over de parameters is opgenomen in de vertrouwelijke bijlage bij dit boekwerk.

Per complex zijn verwachte toekomstige kostenstijgingen en opbrengststijgingen project specifiek ingerekend. Om deze toekomstige stijgingen te bepalen is aansluiting gezocht bij de outlook grondexploitaties 2024 van Metafoor Ruimtelijke Ontwikkeling.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Bij verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte innings-kansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste passiva

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van de wethouders is echter op de contante waarde van de toekomstige uitkeringsverplichtingen gewaardeerd. De onderhoudsegalisatievoorziening (o.a. gebouwenbeheersplan) dient te stoelen op een meerjarenraming van uit te voeren groot onderhoud aan een deel van de gemeentelijke kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn.

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Borg en garantstellingen

In de toelichting in de balans is nadere informatie opgenomen van de door de gemeenten verstrekte garanties.

Toelichting op belangrijke langlopende contracten

De gemeente Oldenzaal neemt in de toelichting op de balans een overzicht op van de belangrijkste langlopende contracten. Als belangrijk worden contracten aangemerkt die een meerjarige verplichting met zich meebrengen en een totale contractwaarde hebben van meer dan € 1.000.000 (inclusief eventuele verlengingsopties of indexaties indien contractueel overeengekomen). Deze contracten worden niet als verplichting op de balans opgenomen, tenzij sprake is van een juridische verplichting die kwalificeert als schuld. Wel worden deze contracten toegelicht in de niet uit de balans blijvende verplichtingen, conform artikel 53 van het BBV. Het doel van deze toelichting is om inzicht te geven in de structurele financiële consequenties die voortvloeien uit meerjarige contractuele verplichtingen.

4.4.2.1 Activa

Activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De post immateriële vaste activa wordt onderscheiden in:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	65	5
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	1.388	1.158
Totaal	1.453	1.163

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop weer van de immateriële vaste activa gedurende het jaar 2024:

	Boekwaarde per 01-01- 2024	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12- 2024
Kosten afsluiten geldleningen, agio/disagio	0	0	0	0	0	0	0
Kosten van onderzoek en ontwikkeling van een bepaald actief	5	66	0	6	0	0	65
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	1158	271	0	41	0	0	1388
Totaal	1163	337	0	47	0	0	1.453

De belangrijkste investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld. Per investering staat het ter beschikking gestelde krediet aangegeven, het in 2024 daadwerkelijk bestede bedrag en het totaalbedrag dat tot en met 2024 ten laste van het krediet is gebracht.

	2024
Franciscusschool	271
Gemeentelijk rioleringsplan 2024	41
Voorbereiding verbouwing stadhuis	25
Totaal	336

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Investerings met economisch nut	55.949	51.916
Investerings met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven	30.278	28.878
Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	7.675	7.330
In erfpacht uitgegeven gronden	0	0
Totaal	93.902	88.124

De investeringen met een economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Gronden en terreinen	8.865	9.400
Woonruimten	0	0
Bedrijfsgebouwen	38.719	36.205
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	185	259
Vervoermiddelen	908	490
Machines, apparaten en installaties	3.371	1.820
Overige materiële vaste activa	3.901	3.742
Totaal	55.949	51.916

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met een economisch nut weer:

	Boekwaarde per 01-01-2024	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Reclassificatie	Boekwaarde per 31-12-2024
Gronden en terreinen	9.400	291	826	0	0	0	8.865
Woonruimten	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsgebouwen	36.205	4.543	407	1.651	0	-29	38.719
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	259	0	0	18	0	56	185
Vervoermiddelen	490	493	0	75	0	0	908
Machines, apparaten en installaties	1.820	1.640	0	422	0	-333	3.371
Overige materiële vaste activa	3.742	983	4	427	0	393	3.901
Totaal	51.916	7.950	1.237	2.593	0	87	55.949

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in het hierna opgenomen overzicht vermeld.

	2024
SC Vondersweijde - renovatiewerkzaamheden	3.753
FC Berghuizen - renovatie kleedklamers	1.551
ZVV De Esch - renovatie grasveld en kleedkamers	1.262
Totaal	6.566

De investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Gronden en terreinen	2.211	2.223
Woonruimten	0	0
Bedrijfsgebouwen	1.131	1.177
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	26.501	25.039
Vervoermiddelen	0	0
Machines, apparaten en installaties	88	59
Overige materiële vaste activa	347	380
Totaal	30.278	28.878

Het hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut, waarvoor ter bestrijding van kosten een heffing kan worden geheven weer:

	Boekwaarde per 01-01-2024	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Reclassificatie	Boekwaarde per 31-12-2024
Gronden en terreinen	2.223	0	0	12	0	0	2.211
Woonruimten	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsgebouwen	1.177	0	0	46	0	0	1.131
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	25.039	2.183	0	730	0	-9	26.501
Vervoermiddelen	0	0	0	0	0	0	0
Machines, apparaten en installaties	59	0	0	35	0	-64	88
Overige materiële vaste activa	380	0	0	33	0	0	347
Totaal	28.878	2.183	0	856	0	-73	30.278

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld.

	2024
Investerings gemeentelijke rioleringsplan	2.183
Totaal	2.183

De investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Gronden en terreinen	0	0
Woonruimten	0	0
Bedrijfsgebouwen	0	0
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	6.408	5.731
Vervoermiddelen	0	0
Machines, apparaten en installaties	1.250	1.062
Overige materiële vaste activa	17	537
Totaal	7.675	7.330

De boekwaarde van de investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut had het verloop op de volgende pagina:

	Boekwaarde per 01-01-2024	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Reclassificatie	Boekwaarde per 31-12-2024
Gronden en terreinen	0	0	0	0	0	0	0
Woonruimten	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsgebouwen	0	0	0	0	0	0	0
Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	5.731	395	0	238	0	-520	6.408
Vervoermiddelen	0	0	0	0	0	0	0
Machines, apparaten en installaties	1.062	238	0	50	0	0	1.250
Overige materiële vaste activa	537	-13	0	1	0	506	17
Totaal	7.330	620	0	289	0	-14	7.675

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld:

	2024
Verkeersknelpunten	285
Straatverlichting	239
Singelpark fase 1	109
Totaal	633

Er zijn geen gronden uitgegeven in erfpacht.

Financiële vaste activa

	Boekwaarde 01-01-2024	Investerings	Desinvesterings	Afschrijvingen/ aflossingen	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2024
Kapitaalverstrekking aan:						
· Deelnemingen	214	0	0	0	0	214
· Gemeenschappelijke regelingen	49	0	0	0	0	49
· Overige verbonden partijen	0	0	0	0	0	0
Leningen aan:						
· Openbare lichamen	0	0	0	0	0	0
· Woningbouwcorporaties	0	0	0	0	0	0
· Deelnemingen	0	0	0	0	0	0
· Overige verbonden partijen	0	0	0	0	0	0
Overige langlopende leningen	5.104	1.939	0	529	0	6.514
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rentetypische looptijd > 1 jr.	0	0	0	0	0	0
Uitzettingen in vorm van Nederlands schuld papier met looptijd > 1jr	0	0	0	0	0	0
Overige uitzettingen met looptijd > 1jr	0	0	0	0	0	0
Totaal	5.367	1.939	0	529	0	6.777

Kapitaalverstrekkingsen aan deelnemingen

Een specificatie van de kapitaalverstrekkingsen aan deelnemingen ziet er als volgt uit:

Specificatie balanswaarde per	31-12-204	31-12-2023
Aandelen Twente Milieu	54	54
Deelneming Sport Oldenzaal B.V.	50	50
Deelneming Enexis Holding N.V.	4	4
Aandelen N.V. Kiwa	1	1
Aandelen N.V. Cogas	61	61
Aandelen N.V. Bank voor Ned. Gemeenten	44	44
Totaal	214	214

Overige langlopende leningen

Een onderdeel van de overige langlopende leningen betreffen de geldleningen die zijn verstrekt op grond van hoofdstuk 33, Hypothecaire geldleningen, van de gemeentelijke rechtspositieregeling (LUGO) aan het gemeentepersoneel. De minister van Binnenlandse Zaken heeft per 1 januari 2009 een wijziging van de wet Financiering decentrale overheden doorgevoerd waarin een bepaling is opgenomen die de gemeente het verstrekken van nieuwe leningen aan het personeel verbiedt. Op deze leningen is in 2024 € 211.000 afgelost. Door een wijziging van de fiscale verzamelwet wordt vanaf 2016 het rentevoordeel dat (vm.) medewerkers hebben op hun hypothecaire geldlening gezien als loon en moet er loonheffing over worden afgedragen. Dit heeft bij een aantal medewerkers geleid tot een financieel nadeel. Dit gegeven en de lage rentetarieven bij commerciële partijen was de reden dat een aantal leningen volledig is afgelost bij de gemeente Oldenzaal.

Daarnaast staan onder de overige langlopende leningen de verstrekte leningen op grond van de starterslening, de energielening en de blijverslening. In 2024 zijn 21 startersleningen verstrekt. Totaal voor een bedrag van € 1.695.695

De gemeente verstrekt energieleningen op grond van de op 18 april 2017 door de raad vastgestelde 'Subsidieregeling Oldenzaals Energiefonds'. De uitvoering van deze subsidieregeling vindt 'lean' plaats door louter mutaties aan de actiefzijde van de balans (langlopende geldleningen en banksaldi), tot een bedrag van maximaal € 1.000.000. In het boekjaar 2024 is € 50.000 aan leningen verstrekt en is € 58.919 van de lopende leningen afgelost. De totale verstrekkingen ultimo 2024 komen hiermee uit op € 361.846

In 2024 is € 76.000 verstrekt voor stimuleringsregelingen.

Het overige gedeelte betreft een rekening courant verhouding met stimuleringsfondsen.

Plottende activa

Vorraden

De nog niet in exploitatie genomen bouwgronden zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, dan wel lagere marktwaarde. De als onderhanden werken opgenomen bouwgronden in exploitatie zijn gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, dan wel lagere marktwaarde. De vervaardigingsprijs omvat de kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, evenals een redelijk te achten aandeel in de rentekosten en de administratie- en beheerskosten. Winsten uit grondexploitatie worden slechts genomen indien en voor zover die met voldoende mate van betrouwbaarheid als gerealiseerd aangemerkt kunnen worden. Zolang daarvan geen sprake is worden de verkregen verkoopopbrengsten ten volle op de vervaardigingskosten in mindering gebracht.

De in de balans opgenomen voorraden worden uitgesplitst naar de volgende categorieën:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Grond- en hulpstoffen	0	0
Gereed product en handelsgoederen	0	0
Onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie	2.163	-2.326
Vooruitbetalingen	0	0
Totaal	2.163	-2.326

Per grondexploitatiecomplex raamt de gemeente kosten en/of opbrengsten voor de looptijd van het project. Deze ramingen deelt de gemeente op in jaren. Soms maakt de gemeente in een jaar meer kosten dan begroot. Dan resteren minder kosten voor de volgende jaren. En andersom geldt

hetzelfde wanneer de gemeente minder kosten maakt dan begroot. En ditzelfde geldt voor de opbrengstenkant.

Vanaf 31-12-2024 bedragen de nog te maken kosten voor de complexen bouwgrond in exploitatie (op basis van de exploitatieopzetten 2024) € 21.000.000. De opbrengsten bedragen € 40.000.000. Naar verwachting kan in de totale complexen nog een resultaat worden behaald van € 17.000.000. Het verschil is de boekwaarde (de gerealiseerde kosten en opbrengsten).

Voor meer informatie inzake de ontwikkelingen en onzekerheden bij de diverse complexen (met name complexen 330 en 410) verwijzen wij naar de paragraaf grondbeleid.

Van de bouwgronden in exploitatie kan van het verloop in 2024 het volgende overzicht worden gegeven.

CPL	Exploitatie naam	Boekwaarde per 31-12-2023	Vermeerdering	Vermindering	Winst uitname	Diverse bijdrage excl. FSU	Boekwaarde per 31-12-2024
107	Jufferbeek zuid	6.042	217	359	266		6.166
161	Omg. Hogenkampweg	-163	22		141		0
162	Noabershof, Hunenveldln	-804	275		529		0
178	Ootmarsumsedijk eo	-32	2		35		5
179	Saasvelderlaan	1.894	44		53		1.991
184	Raccordementslijn	249	27		3		279
209	De Graven Es, geb. 9	-545	16	112	216		-425
210	De Graven Es, geb. 10A	-1.447	190	1.393	958		-1.692
211	De Graven Es, geb. 10B	0	7.156			5.672	1.484
320	OC 1e fase Stakenbeek	-210	100	114	-12		-236
330	OC 2e fase Stakenbeek	-6.972	1.861				-5.111
410	Singelpark Deurningerstr.	-338	76			36	-298
	Totaal	-2.326	9.986	1.978	2.189	5.708	2.163

CPL	Exploitatie naam	Boekwaarde per 31-12-2024	Geraamde nog te maken kosten	Verplichtingen	Geraamde nog te maken opbrengsten	Geraamd resultaat (Nominaal)
107	Jufferbeek zuid	6.166	2.453	230	-11.844	2.995
161	Omg. Hogenkampweg	0	0	0	0	0
162	Noabershof, HunenveldIn	0	0	0	0	0
178	Ootmarsumsedijk eo	5	253	0	-492	234
179	Saasvelderlaan	1.991	1.341	0	-4.772	1.440
184	Raccordementslijn	280	97	0	-545	168
209	De Graven Es, geb. 9	-425	196	38	0	191
210	De Graven Es,geb.10A	-1.694	488	0	-154	1.360
211	De Graven Es,geb.10B	1.484	3.127	485	-13.256	8.160
320	OC 1e fase Stakenbeek	-237	361	12	-316	180
330	OC 2e fase Stakenbeek	-5.110	10.695	35	-8.235	2.615
410	Singelpark Deurningerstr.	-297	742	0	-445	0
	Totaal	2.163	19.753	800	-40.059	17.343

Conform BBV dient de gehele grondportefeuille aan de activazijde te worden gepresenteerd. Bij de gemeente Oldenzaal is ultimo 2023 sprake van een negatieve boekwaarde waardoor sprake is van balansverkortung. Voorgaande balansverkortung vloeit voort uit de door gemeente Oldenzaal gehanteerde systematiek dat geraamde tekorten in het verleden direct hebben geleid tot een afwaardering. In 2024 is hier geen sprake van.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

(bedragen * € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2024	Balanswaarde 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	8.336	-	8.336	6.259
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7.644	-	7.644	4.371
	-			
Overige verstrekte kasgeldleningen	-	-	-	-
Rek.crt.verhoudingen met niet financiële instellingen	647	-	647	615
Overige vorderingen	493	27	466	4.030
Totaal	17.120	27	17.093	15.275

Op de post overige vorderingen is voor een bedrag van € 27.000 dubieus bevonden hiervoor is een voorziening getroffen.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Zoals ook staat vermeld in de paragraaf financiering zijn door een maatregel uit het Begrotingsakkoord 2013 de decentrale overheden met ingang van 15 december 2013 verplicht tot schatkistbankieren. Ten aanzien van het schatkistbankieren is de gemeente conform het BBV verplicht te rapporteren over de hoogte en het gebruik van het drempelbedrag.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2024					
(1)	Drempelbedrag	2306,16			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	98	118	93	74
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	2.208	2.188	2.213	2.232
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar 2024					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	115.308			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	115.308			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	2306,16			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	8.895	10.730	8.526	6.804
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	98	118	93	74

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

(bedragen * € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Kassaldi	3	3
Banksaldi	0	0
Totaal	3	3

Een specificatie van de kassaldi is hier weergegeven:

(bedragen * € 1.000)	31-12-2024
Voorschotten kas	1
Kas bedrijfsvoering	2
Totaal kassaldi	3

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt worden onderscheiden:

Overlopende activa (bedragen * € 1.000)	31-12-2024	31-12-2023
Vooruitbetaalde bedragen	473	410
Nog te ontvangen bedragen	2.810	837
Nog te ontvangen publiekrechtelijk art. 40a BBV	3.622	3.178
Onderhanden werken	0	0
Obligorekening	25	25
Totaal	6.929	4.450

Vooruitbetaalde bedragen

In de vooruitbetaalde bedragen is een bedrag van € 533.337 opgenomen en betreft de huur van Hotel de Kroon

Obligorekening

Als gevolg van de invoering van de Wet Werk en Bijstand zijn gemeenten eigenrisicodragers geworden ten aanzien van de bijstandsverlening. Een van de gevolgen is, dat dit heeft geleid tot een heroverweging van de waardering van de bijstandsdebiteuren. Dit mede vanwege het gegeven dat nu de baten uit terugvordering en verhaal ten volle aan de gemeente toekomen met uitzondering van de vorderingen Bbz die volgens de oude systematiek met het rijk moet worden afgewikkeld. Vanaf 2020 is de wetgeving rond de Bbz gewijzigd. Van de verstrekte kredieten moet altijd 75% worden terugbetaald aan het Rijk, ongeacht of een debiteur wel of niet terugbetaalt, de overige 25% betreft eigen risico voor de gemeente

4.4.2.2 Passiva

Passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten:

*Bij de jaarrekening 2023 is de beginbalans gecorrigeerd door het terugdraaien van de winstneming in complex 210 De Gravenweijde ad € 705.000. In 2022 is te veel winst genomen op dit complex. De algemene reserve grondexploitatie liep daardoor minder over ten opzichte van de bovengrens waardoor afdracht naar de algemene reserve te hoog was. De boekwaarde van het complex is daarom met € 705.000 verlaagd en de afstorting naar de algemene reserve concern wordt daardoor

ook € 705.000 lager. In het jaarstukken 2023 is deze correctie in mindering gebracht op de algemene reserve grondexploitatie, dit had echter gecorrigeerd moeten worden op de algemene reserve.

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023*
Algemene reserve	18.318	14.432
Bestemmingsreserves	40.879	33.910
Gerealiseerd resultaat	7.238	5.019
Totaal	66.435	53.361

Het verloop in 2024 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven:

	Boekwaarde 01-01-2024	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat 2023	Vermindering ter dekking van kapitaallasten	Boekwaarde 31-12-2024
Algemene reserve	14.432	1.599	1.464	3.751		18.318
Algemene reserve grondexploitatie	3.186	2.422	637			4.971
Reserve Oldenzaal Centraal	6.500	42	42			6.500
Reserve strategische voorraad	3.643	500	272	824		4.695
Reserve bedrijventerrein Enschesesestr.	451					451
Reserve stadsuitleg	1.113	73	300			886
Reserve Sociaal Domein	215					215
Reserve materiële voorzieningen scholencomplex De Esch	145					145
Reserve speelvoorzieningen bij scholen	277	48	12			313
Res. bodemsanering Ootmarsumsestraat	356					356
Reserve onderhoud LED systeem	13					13
Res. verbetering winkelcentrum De Thij	129					129
Res. nog uit te voeren werkzaamheden	2.595	1.924	2.595			1.924
Dekkingsreserve kap.lasten Windroos	392	5			102	295
Reserve sanering opslagterrein Loweg	1.624		377			1.247
Reserve Buurtbeweegcoaches	190					190
Reserve Bully kunstgras veld 1	40				19	21
Reserve duurzaamheid	1.618	516				2.134
Reserve Binnenstad	19					19
Reserve uitwerking visie openbaar groen	10					10
Dekkingsreserve revitalisering In den Vijfhoek	2.419	30			120	2.329
Reserve herbezetting generatiepact	194	254	227			221
Reserve masterplan binnenstad	183					183
Reserve sportcluster Vondersweijde	50		48			2
Reserve wonen en stedelijke vernieuwing	446	1.000	7			1.439
Reserve fietspad Stakenbeek	103				5	98
Res. verkeersmaatregelen Schapendijk	139				5	134
Reserve reconstructie Groote Markt	289	4			15	278
Reserve project Glinde Esch	81					81
Reserve digitalisering	108		3			105
Reserve aanpassing fietsenkelder	45	1			5	41
Reserve herinrichting de Tuinen	520	6			26	500
Reserve aanleg fietssnelweg	270	3			10	263
Dekkingsres.kunstgras tennis Berghuizen	15				3	12
Reserve verv.nieuwbouw Nutsschool	280				10	270
Dekkingsreserve verkeersknelpunten	585	600			26	1.159

	Boekwaarde 01-01-2024	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat 2023	Vermindering ter dekking van kapitaallasten	Boekwaarde 31-12-2024
Reserve compensatiegelden corona	489		22			467
Res. Willem Vleertmanstr. huuregalisatie	54					54
Res. Beheercentr. Verkeerslicht	35					35
Reserve verduurzamen basisscholen	193					193
Reserve onderhoud verhardingen	309		159			150
Res. Gebouwenbeheersplan De Essen	307		46			261
Reserve binnenstad en vastgoed	1.441		304			1.137
Reserve cultuurhistorisch initiatief	686		14			672
Reserve organisatie	391		238			153
Reserve noodfonds	881					881
Reserve opvang vluchtelingen Oekraïne	382	866		444		1.692
Reserve dekking kapitaallasten Singelpark	500					500
Dekkingsreserve Loweg	0	365				365
Dekkingsreserve kapitaallasten Glindestraat supermarkt	0	300				300
Dekkingsreserve Kloosterstraat/Nagelstraat	0	70				70
Dekkingsreserve aardgasloos kleedkamers Venterinck	0	94				94
Reserve surplus verkoopopbrengst Twence	0	2.228				2.228
Totaal	48.343	12.950	6.767	5.019	346	59.199

Onder “Bestemming resultaat” staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar. Van het voordelig saldo van de rekening 2023 (€ 5.019.000) is € 824.000 aan de strategische reserve grondbedrijf, € 444.000 toegevoegd aan de reserve opvang vluchtelingen en € 3.750.712 aan de algemene reserve.

Op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording moeten alle toevoegingen en onttrekkingen aan reserves tevens worden verantwoord op functie 980 Mutaties reserves. Op deze wijze wordt bereikt dat het resultaat van de rekening naar twee gezichtspunten kan worden gepresenteerd en wel in een saldo van baten en lasten voor bestemming en in een saldo van baten en lasten na bestemming.

Reserves

Hierna volgt een nadere toelichting per reserve van de mutaties die in 2024 hebben plaatsgevonden.

Algemene reserve

In de raad van 2 maart 2020 is de ‘Beleidsnotitie reserves en voorziening gemeente Oldenzaal 2020’ vastgesteld. Bij deze notitie is ervoor gekozen om de norm van het weerstandsvermogen, van 6,6% van de begrotingsomvang, los te laten. Hiervoor in plaats wordt gekozen voor een norm die gekoppeld is aan de risico-inventarisatie van de gemeente. Deze nieuwe notitie is per 1 januari 2020 in werking getreden.

De algemene reserve wordt gevormd door vermogensbestanddelen die nog geen bestemming hebben gekregen en in bedrijfseconomisch opzicht vrij aanwendbaar zijn. Daarom vormt de algemene reserve ook de buffer van de gemeente en is in die zin ook een belangrijk onderdeel van de gemeentelijke weerstandscapaciteit. In de door uw raad vastgestelde Nota reserves en voorzieningen 2020 is de minimum weerstandsratio bepaald op 2,0.

Aan de algemene reserve is toegevoegd:

- Voordelig rekeningresultaat 2023 € 3.750.712
- Tussentijdse resultaatbestemming najaarsnota 2024 € 1.598.784

Onttrokken aan de algemene reserve is:

- Voorbereidingskosten stadhuis € 76.000
- Instellen reserve dekking kapitaallasten aardgasloos maken kleedkamers 't Venterinck € 94.310
- Instellen dekkingsreserve kapitaallasten verkeersknelpunten € 600.000
- Actualisatie energielasten/beëindigen energiecontacten Gazprom € 114.500
- Toekomstvisie 2040 € 14.151
- Kosten ondersteuning balansdossier € 9.409
- Visie begraafplaatsen € 31.266
- ICT: aanpassen info nieuwe wet eisen € 27.245
- Participatieplatform 2024 € 9.076
- Versterken sociale basis ouderen € 2.141
- Natuur- en Milieu educatie de Hofte € 69.175
- Niet bestede middelen reductie energieverbruik, naar reserve duurzaamheid € 416.000

Algemene reserve grondexploitatie

In hoofdstuk 3 paragraaf 6 grondbeleid is aangegeven wat de minimale en de maximale omvang van de algemene reserve van de grondexploitatie zou moeten zijn. Korte tijdshalve verwijzen wij daarnaar. Hier wordt volstaan met een opsomming van de mutaties in de reserve.

Aan de reserve is toegevoegd:

- Afdracht voordelige grondexploitatie resultaten € 2.198.780
- Bijdrage van strategische reserve € 222.580, conform cascademodel

Aan de reserve is onttrokken:

- Tussentijdse overige exploitatiebijdragen € 44.793
- Overboeking naar reserve Oldenzaal Centraal € 41.703, conform raadsbesluit februari 2008 en nota grondbeleid
- Bijdrage aan de strategische reserve voor ontwikkeling Jufferbeek Noord € 500.000 conform raadsbesluit
- Afdracht Fonds Stadsuitleg € 50.333

Reserve Oldenzaal Centraal

De reserve Oldenzaal Centraal is ingesteld om herinrichting van de stationsomgeving aan beide zijden van het spoor mogelijk te maken. Het is een omvangrijk stadsvernieuwingsproject met een substantieel financieel tekort. De reserve Oldenzaal Centraal wordt vanuit een inspanningsverplichting binnen de grondexploitaties gevoed met maximaal € 2 miljoen per jaar, indien en voor zover het bedrijfsresultaat en de ondergrens van de algemene reserve dit toelaten. Om ongebreidelde reservevorming te voorkomen is een plafond vastgesteld van € 6,5 miljoen. Deze reserve wordt gebruikt om het exploitatietekort op de gebiedsontwikkeling Oldenzaal Centraal af te

dekken. Binnen de exploitatie worden deze kosten niet goed gemaakt. In 2024 is onttrokken uit de exploitaties € 41.703 welke weer aangevuld is uit de algemene reserve van het grondbedrijf om weer op het vastgesteld plafond van € 6,5 miljoen uit te komen.

Reserve strategische voorraad

De reserve strategische voorraad dekt het risico af over de voorraad grond die nog niet in exploitatie (productie) is genomen. En daarnaast is het uit strategisch oogpunt van belang dat in een vroegtijdig stadium direct kan worden beschikt over voldoende middelen om kansen te benutten die zich voordoen in het kader van de grondverwerving. Het gewenste volume van de reserve strategische voorraad wordt mede vastgesteld met het oog op de toekomstige ontwikkeling van Oldenzaal.

De strategische gronden worden gewaardeerd tegen waarde bij huidige bestemming. Direct na aankoop worden de gronden afgewaardeerd tegen deze waarde. Vervolgens worden tot het moment van exploitatie de jaarlijkse rente en overige kosten over de boekwaarde ten laste gebracht van deze reserve. Bij de resultaatbestemming 2023 is € 824.000 toegevoegd aan deze reserve. In 2024 is € 272.190 uit de strategische reserve gehaald.

Reserve Jufferbeek Noord (binnen de Reserve strategische voorraad)

In de kadernota 2022 besloot de gemeenteraad om middelen in de bestemmingsreserve strategische voorraad te reserveren opdat gestart kan worden met het verwerven van percelen in het gebied "Ontmoeten en verbinden" in Jufferbeek Noord voor een actieve ontwikkeling binnen dit deelgebied inclusief gelegenheidsaankopen in overige delen van het plangebied. Om de gewenste ontwikkeling in het gebied "Ontmoeten en verbinden" te kunnen realiseren is een werkkapitaal van € 500.000 per jaar nodig om over te kunnen gaan tot verwerving. Deze middelen kunnen worden ingezet voor strategische grondaankopen, optimalisering van (verkeer en water)voorzieningen en bijdragen in gewens-te/noodzakelijke verhuizingen van bewoners etc. Voordat de daadwerkelijke realisatie van de verschillende fases start moeten eventuele tekorten per fase volledig afgedekt zijn. Het vormen van dit werkkapitaal is afhankelijk van het bedrijfsresultaat van de grondexploitatie. Het bedrijfsresultaat 2024 van de grondexploitatie is toereikend om via resultaatbestemming € 500.000 te reserveren.

Reserve bedrijventerrein Enschedesestraat

Het complex industrieterrein hoek Enschedesestraat/Hinmanweg is afgesloten. De werkelijke afronding van deze ontwikkeling kan pas op termijn plaatsvinden vanwege een gedoogde woonsituatie midden in het gebied. Op grond van deze toekomstige verplichting is de boekwaarde van dit complex ingebracht in een daartoe strekkende reserve.

Reserve stadsuitleg

Het doel van deze reserve is het realiseren van civiele werken (vallend binnen de kostensoortenlijst van het Besluit ruimtelijke ordening) in de openbare ruimte. De reserve wordt gevoed door een dotatie uit grondverkoop en exploitatiebijdragen van diverse projectontwikkelaars. Per verkochte m² grond (bedrijventerrein en woningbouw) wordt een bijdrage aan de reserve afgedragen (conform de Nota Grondbeleid 2020). De bijdrage vanuit het grondbedrijf vindt jaarlijks plaats via winstbestemming uit de algemene reserve grondexploitatie. In 2024 is € 72.901 gedoteerd voor de afdracht FSU . Daarnaast is € 300.000 onttrokken voor het vormen van de nieuwe reserve dekking kapitaallasten Glindestraat.

Reserve Sociaal Domein

De reserve is ingesteld voor de transformatie van het sociaal domein. Het transformatiebudget wordt ingezet voor een tweetal hoofdactiviteiten, en wel inzet op projecten en inzet op regievoering en monitoring. Het egaliserende karakter van deze reserve is vervallen per boekjaar 2019. In 2024 zijn er geen mutaties geweest op deze reserve.

Reserve materiële voorzieningen scholencomplex De Esch

Het bestedingsdoel is de verevening van de kosten materiële voorzieningen scholencomplex De Esch. Het juridisch eigendom van dit gebouw is nog niet overgedragen waardoor de gemeente nog verantwoordelijk is voor de lasten en baten. Na deze overdracht vervalt de zorgplicht voor de gemeente. In 2024 is niets onttrokken.

Reserve speelvoorzieningen bij scholen

Deze reserve is bestemd voor het realiseren en in stand houden van speelvoorzieningen bij scholen.

In 2024 is er een bedrag van € 26.403 ontvangen van de scholen als bijdrage voor speelvoorzieningen. Dit bedrag vormt 50% van de totale kosten. De overige 50% wordt door de gemeente gedragen. Op basis van de realisatie zou de dotatie aan de reserve € 52.806,26 bedragen. De begrote dotatie is echter € 48.000. Daarom is € 48.000 aan de reserve gedoteerd. Het verschil van € 4.806,26 wordt in mindering gebracht op de geplande onttrekking van € 16.822,13. Hierdoor wordt per saldo de juiste toevoeging aan de reserve gerealiseerd.

Reserve bodemsanering Ootmarsumsestraat

Deze reserve is bestemd voor het project bodemsanering Ootmarsumsestraat. Voor dit project zijn beheerskosten gemaakt voor het in stand houden van de waterzuivering en de peilbuizen. In overleg met de Provincie wordt bekeken hoe het project kan worden afgerond en afgerekend. In 2024 hebben geen mutaties plaatsgevonden in deze reserve m.b.t. dit project. Afrekening van de Provincie komt waarschijnlijk in 2025.

Reserve onderhoud LED systeem

Bij de onderdoorgang van de Groene Loper is een LED-wand geplaatst. Het beheer en onderhoud kan voor een periode van 10 jaar worden gefinancierd vanuit het krediet voor de Groene Loper en de daarbij behorende subsidies. Om dit te kunnen doen is in 2014 een bestemmingsreserve ingesteld voor een bedrag van € 95.000 vanuit het krediet Groene Loper. In 2024 is geen onttrekking gedaan uit deze reserve aangezien er geen lasten zijn geweest.

Reserve verbetering winkelcentrum De Thij

De reserve wordt ingezet voor dekking van het krediet ten behoeve van de inrichting van de openbare ruimte rond het winkelcentrum. In 2024 is geen onttrekking gedaan uit deze reserve.

Reserve nog uit te voeren werkzaamheden

In 2013 is besloten een reserve “nog uit te voeren werkzaamheden” in te stellen. Dit met de bedoeling incidentele budgetten te kunnen overhevelen van het ene jaar naar het andere.

De overgehevelde budgetten vanuit 2023 zijn in 2024 aan de exploitatiebudgetten toegevoegd. Vervolgens is bij de najaarsnota 2024 een nieuwe opzet gemaakt van de incidentele budgetten die moeten worden overgeheveld naar 2025. Op rekeningbasis is een bedrag van € 1.923.753 in de reserve gestort.

Dekkingsreserve kapitaallasten De Windroos

Deze reserve wordt gebruikt als dekking van de kapitaallasten voortvloeiend uit de investeringen in installaties van De Windroos. In 2024 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 102.465 onttrokken uit de reserve. Voor rente is een bedrag van € 4.897 toegevoegd aan de reserve.

Reserve beheer en sanering terrein Loweg

Deze bestemmingsreserve is gevormd omdat nog niet zeker is wat de totale kosten van de bodemsanering zullen zijn. Nu deze locatie is overgedragen vanuit de grondexploitatie worden de jaarlijkse lasten en huurbaten opgenomen in de begroting. Het positieve verschil werd jaarlijks gedoteerd om toekomstige saneringskosten te kunnen dekken. Bij de scan van de reserves in 2019 is besloten de reserve af te romen en de jaarlijkse dotatie aan de reserve te beëindigen.

Bij afromen van de reserve kunnen (eventuele) toekomstige kostenstijgingen niet langer worden gecompenseerd vanuit de reserve.

In 2024 is € 12.232 onttrokken voor de herinrichting van het opslagterrein aan de Loweg. Tevens is € 365.000 onttrokken voor een nieuw te vormen dekkingsreserve kapitaallasten i.v.m. over te nemen opstellen als gevolg van beëindiging van de erfpacht.

Reserve buurtbeweegcoaches

De reserve wordt gebruikt voor dekking van de lopende afspraken ten aanzien van de buurtbeweegcoaches. In 2024 zijn er geen mutaties geweest.

Reserve Bully kunstgrasveld 1

In 2015 is de toplaag het hoofdveld van de hockeyvereniging versneld vervangen. Het zandveld heeft plaats gemaakt voor een waterveld. Het benodigde investeringsbudget is verleend door uw raad op 23 juni 2014. Hiervoor is een dekkingsreserve ingesteld ter afdekking van de kapitaallasten van de toplaag (levensduur acht jaar) en de kapitaallasten van de onderlaag (levensduur 24 jaar).

De onttrekking van de kapitaallasten aan de reserve in 2024 was € 18.699.

Reserve stimuleringsfonds duurzaamheid

De reserve is bestemd als dekking voor de uitvoeringsagenda duurzaamheid. Bestedingsdoel van de uitvoeringsagenda is om bij te dragen aan de vijf basisthema's van de Toekomstvisie Duurzaam Oldenzaal:

De Oldenzaalse Aanpak: we doen het samen!;
Een groen, gezond en leefbaar Oldenzaal;
Een klimaatactief Oldenzaal;
Een afvalloos Oldenzaal;
Een energieneutraal Oldenzaal.

Aan de reserve is toegevoegd:

- Op basis van de resultaatbestemming jaarrekening 2023 is € 416.000 toegevoegd aan de reserve duurzaamheid (Zie raadsbesluit INTB-24-06527). (via Algemene reserve).
- Storting van € 100.000 (Raadsprogramma 2023).
- Bij de voorjaarsnota 2024 nr. 29 is de begroting "klimaat en duurzaamheid" geactualiseerd naar € 79.218. Op basis van de realisatie is er geen sprake van een tekort en hoeft de onttrekking niet plaats te vinden.

Reserve Actieprogramma Binnenstad Oldenzaal

De drie hoofdthema's voor de subsidieregeling Actieprogramma Binnenstad zijn: bestrijding leegstand, ruimtelijke kwaliteit en stimulering beleving en levendigheid.

In 2024 heeft geen mutatie plaatsgevonden binnen deze reserve.

Reserve uitwerking openbare visie openbaar groen

In 2016 is deze reserve gevormd ter dekking van de budgetten voor het Uitvoeringsplan omvormingen biodiversiteit 2016-2019. In 2024 hebben geen mutaties plaatsgevonden waardoor nog steeds € 9.956 beschikbaar is.

Dekkingsreserve revitalisering In den Vijfhoek

In 2016 zijn de schetsontwerpen voor de revitalisering van winkelcentrum In den Vijfhoek en haar omgeving gepresenteerd. Bij de 1e financiële bijstelling 2016 is een taakstellend investeringsbedrag van € 3.000.000 beschikbaar gesteld voor de herinrichting van de openbare ruimte. Dit krediet bestaat voor € 397.000 uit voorbereidingskosten.

De kapitaallasten van de investering van € 3.000.000 worden gedekt uit deze dekkingsreserve.

In 2024 zijn de lasten voor rente en afschrijving voor een bedrag van € 119.870 in mindering gebracht op de reserve. Aan de reserve is in 2024 € 30.248 rente toegevoegd.

Reserve herbezetting generatiepact

Per 1 april 2016 is het generatiepact in werking getreden. De bespaarde salarisruimte als gevolg van de toetreding tot het generatiepact wordt gereserveerd in een zogenaamde 'herbezettingspot'. Wanneer de noodzaak tot herbezetting wordt erkend kan voor vervanging worden geput uit deze 'herbezettingspot'.

In 2024 is € 253.882 aan deze reserve gedoteerd en € 226.808 onttrokken.

Reserve masterplan binnenstad

Het Masterplan Binnenstad geeft de stip op de horizon en de hiervoor gevormde reserve draagt bij aan de realisatie van financieel omvangrijke projecten binnen dit masterplan. In 2024 heeft geen mutatie plaatsgevonden binnen deze reserve.

Reserve sportcluster Vondersweijde

Deze reserve is bedoeld voor de tegemoetkoming van OZ&PC voor uitwijking tijdens verbouwing van sportcluster Vondersweijde. In 2024 is € 47.631 onttrokken aan deze reserve. Het restantbedrag van € 2.369 kan in 2025 vrijvallen.

Reserve wonen en stedelijke vernieuwing

Deze reserve is in 2016 gevormd en zal worden ingezet ter dekking van activiteiten en projecten wonen en stedelijke vernieuwing. In 2024 is € 6.825 aan de reserve onttrokken voor herbestemming Drieenheidskerk.

Om het speerpunt stedelijke ontwikkeling uit te kunnen voeren heeft het college hiervoor een projectopdracht vastgesteld. Daarbij wordt als eerste een omgevingsvisie voor Oldenzaal opgesteld. Om hier invulling aan te kunnen geven wordt voorgesteld de niet bestede budgetten omgevingswet van € 1 miljoen te storten in de reserve wonen en stedelijke vernieuwing.

Reserve fietspad Stakenbeek

De reserve is in 2017 gevormd uit de reserve stadsuitleg voor een bedrag van € 129.000 ter dekking van de kapitaallasten van de investering in het ontbrekende stuk fietspad in segment 3 langs de Stakenbeek. In 2024 is € 4.163 onttrokken.

Reserve verkeersmaatregelen Schapendijk

De reserve is in 2017 gevormd uit de reserve stadsuitleg voor een bedrag van € 162.000 ter dekking van de kapitaallasten van de investering voor verkeersremmende maatregelen aan de Schapendijk. In 2024 is hiervoor € 4.743 onttrokken.

Reserve reconstructie Groote Markt

De reserve is in 2017 gevormd uit de reserve versneld afschrijven investeringen maatschappelijk nut voor een bedrag van € 347.000. Hieruit worden de kapitaallasten gedekt van de investering voor het project reconstructie Groote Markt. In 2024 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 14.674 onttrokken uit de reserve. Voor rente is een bedrag van € 3.376 toegevoegd aan de reserve.

Reserve project Glinde Esch

De reserve is in 2017 gevormd uit de reserve versneld afschrijven investeringen maatschappelijk nut voor een bedrag van € 100.000. Hieruit worden de kapitaallasten gedekt van de investering voor het project Glinde Esch. In 2024 vonden geen mutaties plaats.

Reserve digitalisering

De reserve digitalisering is bestemd voor het verbeteren van ons aanbod online af te nemen diensten en producten voor inwoners en bedrijven. Doordat bepaalde investeringen zijn uitgesteld of goedkoper konden worden uitgevoerd (bijvoorbeeld omdat we een goedkoper alternatief kozen of omdat we geen applicatie hebben aangeschaft maar zelf het nodige hebben gebouwd) valt er geld vrij. In 2024 is € 3.250 onttrokken aan deze reserve.

Reserve aanpassing fietsenkelder

Deze reserve is in 2018 gevormd voor een bedrag van € 70.000 en dient ter dekking van kapitaallasten van de investering voor de aanpassing van de fietsenkelder

In 2024 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 5.057 onttrokken uit de reserve en voor de rente is € 572 toegevoegd aan de reserve.

Reserve herinrichting de Tuinen

Deze reserve is in 2018 gevormd uit de algemene reserve voor een bedrag van € 600.000 en dient ter dekking van de kapitaallasten als gevolg van de investering in de herinrichting van de Tuinen. In 2024 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 26.500 onttrokken uit de reserve. Voor rente is een bedrag van € 6.500 toegevoegd aan de reserve.

Reserve aanleg fietssnelweg

Deze reserve is in 2019 gevormd uit de reserve stadsuitleg voor een bedrag van € 300.000 en dient ter dekking van de kapitaallasten van de investering voor de fietssnelweg F35.

In 2024 is een bedrag van € 10.375 onttrokken aan de reserve ter dekking van kapitaallasten. Voor rente is een bedrag van € 3.375 toegevoegd aan de reserve.

Dekkingsreserve kunstgras tennis Berghuizen

Deze reserve is in 2019 gevormd uit de reserve privatisering sport voor een bedrag van € 25.000 en dient ter dekking van kapitaallasten van de investering voor het kunstgras tennis Berghuizen. In 2024 zijn de kapitaallasten voor een bedrag van € 2.494 onttrokken uit de reserve.

Reserve vervangende nieuwbouw Nutsschool

Deze reserve is in 2020 gevormd uit de reserve onderwijshuisvesting voor een bedrag van € 300.000 en dient ter gedeeltelijke dekking van kapitaallasten van de investering voor de vervangende nieuwbouw Nutsschool. In 2024 is € 10.000 onttrokken als dekking voor de kapitaallasten.

Reserve verkeersknelpunten

Deze reserve is in 2020 gevormd voor een bedrag van € 640.000 ter dekking van kapitaallasten van de investering verkeersknelpunten. In 2024 is € 26.333 onttrokken ter dekking van kapitaallasten. Door verhoging van het uitvoeringsbudget is er een extra krediet van € 600.000 beschikbaar gesteld (PB2024 nr. 40). De kapitaallasten hiervan worden gedekt door toevoeging van € 600.000 aan deze reserve.

Reserve compensatiegelden corona

De reserve vindt zijn oorsprong in de sinds 2020 van het Rijk ontvangen middelen ten behoeve van de bestrijding van de nadelige effecten van Corona op diverse beleidsterreinen. In de Programmabegroting 2023 nr. 36 is opgenomen dat de kosten voor Studio 15 Talenthouse zou worden gedekt uit de reserve Coronamiddelen. Doordat van de rijksbijdrage GALA (specifieke uitkering) niet alle gelden voor 2024 zijn benut is besloten de kosten van studio 15 onder de GALA te brengen. Een onttrekking voor studio 15, ad € 75.000 is daarom niet nodig. Deze reserve is in 2024 aangewend de kosten van gemeentelijke cofinanciering voor het project cultuurmakelaar. In 2024 is een bedrag van € 21.851 onttrokken aan de reserve voor gemeentelijke cofinanciering project cultuurmakelaar.

Reserve Willem Vleertmanstraat huuregalisatie

In 2016 heeft de gemeente Oldenzaal het pand aan de Willem Vleertmanstraat 3 in Oldenzaal gekocht. Het pand was eigendom van de Gemeenschappelijke Regeling Werkvoorzieningschap Oost Twente waarin de gemeenten Dinkelland, Losser en Oldenzaal participeren. Het pand is eind 2020 door de gemeente Oldenzaal met winst verkocht. Ter demping van fluctuerende huurinkomsten was aanvankelijk een voorziening ingesteld. Deze voorziening is in 2021 komen te vervallen en omgezet in een reserve. In 2024 zijn er geen onttrekking geweest uit deze reserve. In het kader van het ombuigingstraject "ambities en middelen in balans" is een scan gemaakt van bestemmingsreserves die, gezien het bestedingsdoel en gerealiseerde uitgaven, vrij zouden kunnen vallen. De reserve Willem Vleertmanstraat huuregalisatie kan in 2025 vrijvallen ten gunste van de algemene reserve.

Reserve beheercentrale verkeerslicht

Vier verkeerslichten in Oldenzaal worden aangesloten op een zogenaamde beheercentrale. Op deze manier kunnen we de verkeersdoorstroming beter regelen en de verkeersveiligheid beter waarborgen. Ten laste van de reserve stadsuitleg is in 2021 een bedrag van € 35.000 overgeheveld naar een nieuw in te stellen dekkingsreserve. In 2024 heeft geen onttrekking plaatsgevonden.

Reserve verduurzamen basisscholen

Ten behoeve van het renovatieplan voor scholencomplex De Essen heeft de gemeente een bedrag van 318.000 ontvangen van het rijk. In gezamenlijk overleg met de schoolbesturen is besloten om het plan stop te zetten. Omdat we het bedrag niet hoeven terug te betalen aan het Rijk is het bedrag vrij besteedbaar geworden. Bij de 3e burap 2021 is besloten om het bedrag in een nieuw te vormen reserve onder te brengen. Van de subsidie is inmiddels €100.000 ingezet als dekking voor de Nutsschool om te voldoen aan de zogenaamde BENG norm (INTB-19-04384). In 2024 vonden geen mutaties plaats.

Reserve onderhoud verhardingen

In de jaren 2012-2018 is er fors bezuinigd op onderhoudsbudgetten voor de openbare ruimte. Om het beheer en onderhoud op het vastgestelde niveau te krijgen is bij de Programmabegroting 2019

besloten in de jaren 2019 t/m 2022) een extra financiële impuls plaats te laten vinden. Hiervoor is een voorziening ingesteld van € 600.000 voor het onderhoud en verbeteren van verhardingen. T/m 2021 is geen uitvoering gegeven aan de financiële inhaalslag.

In 2021 is de voorziening vervangen door een reserve omdat het onderliggende beheersplan niet geheel voldoet aan de zwaardere eisen voor een voorziening.

Daarna was de planning om in 2022 € 150.000 te besteden, in 2023 € 450.000 . In 2024 is een onttrekking geraamd van € 182.970 In 2024 is € 159.351 onttrokken ter dekking van uitgaven onderhoud verhardingen.

Reserve gebouwenbeheersplan De Essen

De voorziening gebouwbeheersplan De Essen is omgezet in een reserve gebouwenbeheerplan De Essen. Reden hiervoor is dat het onderliggende beheersplan niet geheel voldoet aan de eisen die worden gesteld aan een voorziening. In 2024 is € 46.433 onttrokken ter dekking van uitgaven gebouwenbeheersplan De Essen.

Reserve binnenstad en vastgoed

Bij het Raadsprogramma 2022-2026 is besloten voor een bedrag van € 1.500.000 een reserve binnenstad en vastgoed te vormen t.l.v. de algemene reserve.

De binnenstad is het kloppend hart van Oldenzaal. We willen bezoekers gastvrij ontvangen en inwoners een aantrekkelijk verblijfsgebied bieden. Leegstand willen we zoveel mogelijk voorkomen en panden met een hoge historische waarde moeten behouden blijven. Door een reserve voor Binnenstad en Vastgoed in te stellen willen we de volgende doelen bereiken:

Verhoging kwaliteit openbare ruimte in de binnenstad door onder meer toevoeging van groen;
Betere bereikbaarheid binnenstad met meer aandacht voor fiets- en looproutes en goed toegankelijke parkeervoorzieningen voor zowel auto als fiets;
Faciliteren bij herinvulling, revitalisatie en transformatie van (historische) panden en eventueel allocatie van functies om leegstand te voorkomen;
Ondersteunen initiatieven van ondernemers en partners in binnenstad om door samenwerking de attractieve waarde van de binnenstad te vergroten;
Ruimtelijke kwaliteit binnenstad vergroten a.d.h.v. het (herijkte) Masterplan.

In 2024 is aan de reserve onttrokken:

- Dekkingsreserve fietsenstalling Kloosterstraat/Nagelstraat €70.000
- Project Stadsnoabers € 100.000
- Binnenstadsmonitor € 7.888
- Starten onderzoek parkeren Binnenstad € 25.000
- Correctie subsidie Oldenzaal Promotie 2023-2025 € 60.000
- Subsidie evenementen coördinatie Oldenzaal promotie € 10.725
- Cultuurhistorisch onderzoek (Binnenstad) € 16.335
- Herdenking Huttenkloas € 13.750

Reserve cultuurhistorisch initiatief

Bij het Raadsprogramma 2022-2026 is besloten voor een bedrag van € 750.000 een reserve cultuurhistorisch initiatief te vormen t.l.v. de algemene reserve.

Oldenzaal kent een unieke en rijke cultuurhistorie. Die willen we bewaren, onder de aandacht brengen, laten beleven en inzetten. Als gemeente ondersteunen we dit voor een 'reserve cultuurhistorisch initiatief' in het leven te roepen met de volgende doelstellingen:

Vergroten zichtbaarheid en toegankelijkheid van de cultuurhistorie ('het verhaal') en het erfgoed (materieel en immaterieel). Onder meer door behoud en toegankelijkheid van fysieke cultuurhistorische plekken;
Versterken imago 'oudste stad van Twente', bijvoorbeeld door terugkerende cultuur(historische) evenementen in samenhang met toerisme/recreatie te faciliteren;
Versterken identiteit en karakter van de stad. Onder meer door samenhang in het aanbod en een focus op de rijke geschiedenis van religie, Hanze, textiel en ambacht(en);
Bewustwording geschiedenis en erfgoed bij inwoners en bezoekers van alle leeftijden, bijvoorbeeld door educatieve projecten.

In 2024 is aan de reserve onttrokken:

Herdenking berechting Huttenkloas Oldenzaal 250 jaar € 13.750

Reserve organisatie

Bij het Raadsprogramma 2022-2026 is besloten voor een bedrag van € 500.000 een reserve organisatie te vormen t.l.v. de algemene reserve.

De afgelopen jaren hebben we gezien dat gemeenten in toenemende mate voor complexe (maatschappelijke) opgaven staan. De crises rondom Corona, Energie en Migratie hebben een maximale flexibiliteit van de organisatie gevraagd. Om deze maximale flexibiliteit van de organisatie te waarborgen en piekmomenten, ziekte of eerdere vervanging bij naderend pensioen door nieuwe instroom te kunnen opvangen is deze reserve ingesteld.

In 2024 is € 238.000 onttrokken uit deze reserve.

Reserve noodfonds

Bij de behandeling van de Programmabegroting 2023 is een amendement ingediend om een reserve noodfonds te vormen van € 1.000.000.

In 2023 is € 119.000 onttrokken uit deze reserve. Bij de Najaarsnota 2024 de geraamde onttrekking van 880.826 bijgesteld naar € 97.350. Er heeft in 2024 geen onttrekking plaatsgevonden uit deze reserve.

Reserve opvang vluchtelingen Oekraïne

Via de bestemming van het rekeningresultaat 2022 is een reserve gevormd van € 382.000 voor de opvang van vluchtelingen Oekraïne. Via de resultaatbestemming 2023 is € 444.000 toegevoegd aan deze reserve. Bij de voorjaarsnota 2024 was de dotatie geraamd op € 1.315.534, deze is bij de najaarsnota 2024 bijgesteld naar € 866.500

In 2024 is conform de raming van de najaarsnota 2024 € 866.500 toegevoegd aan de reserve. Het werkelijke resultaat opvang vluchtelingen bedraagt € 919.500. Voorgesteld wordt verschil van € 53.000 via resultaatbestemming 2024 alsnog toe te voegen aan deze reserve.

Reserve dekking kapitaallasten Singelpark

In 2023 is deze reserve gevormd voor een bedrag van € 500.000 t.l.v. de reserve stadsuitleg. In 2024 heeft er geen onttrekking plaatsgevonden vanuit deze reserve omdat het project Singelpark nog niet is afgerond.

Dekkingsreserve kapitaallasten Loweg

Deze reserve is in 2024 ingesteld voor dekking van de kapitaallasten overname opstallen Loweg 25. De reserve is gevormd vanuit de reserve sanering opslag terrein Loweg voor € 365.000. In 2024 heeft geen onttrekking plaatsgevonden.

Dekkingsreserve kapitaallasten Glindestraat-supermarkt

Deze reserve is voor dekking van de kapitaallasten Glindestraat - supermarkt. De reserve is gevormd vanuit de reserve Fonds Stadsuitleg € 300.000. In 2024 heeft geen onttrekking plaatsgevonden.

Dekkingsreserve kapitaallasten Kloosterstraat/Nagelstraat

Deze reserve is in 2024 ingesteld voor dekking van de kapitaallasten realisatie fietsenstalling Bisschopstraat/Kloosterstraat en opheffen bewaakte fietsenstalling Nagelstraat/Vestingstraat. De reserve is gevormd vanuit de reserve binnenstad en vastgoed € 70.000. In 2024 heeft geen onttrekking plaatsgevonden.

Dekkingsreserve kapitaallasten aardgasloosmaken kleedkamers 't Venterinck

Deze reserve is in 2024 ingesteld voor dekking van de kapitaallasten aardgasloosmaken kleedkamers 't Venterinck. De reserve is gevormd vanuit de Algemene Reserve € 94.310. In 2024 heeft geen onttrekking plaatsgevonden.

Reserve surplus verkoopopbrengst Twente

Doelstelling van de reserve is om de surplus middelen opbrengst verkoop Twence (> € 6.000.000 zoals bij de Kadernota 2025 bestemd voor het terugdringen rentelasten) in te zetten voor de egalisatie van de tarieven afvalstoffenheffing. Hiervan zal sprake zijn als blijkt, dat bij de uitkomst van de aanbesteding afvalverwerking 2027, dat deze (markt-) conforme tarieven hoger uitvallen dan de dan geldende tarieven van Twence. Indien in 2027 de aanbesteding afvalverwerking geen aanleiding geeft tot inzet van de middelen, vloeien deze terug naar de Algemene Reserve.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2024 wordt in het volgende overzicht weergegeven.

	Saldo 01-01-2024	Toevoegingen	Aanwendungen	Vrijval	Saldo 31-12-2024
<i>Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's:</i>					
- Pensioenen/wachtgeld wethouders	2.953	636	194		3.395
- Transitie GR WOT/Top Craft	34		5		29
- Nazorg afgesloten complexen	269		43		226
- Willem Vleertmanstraat	9				9
- Verlofsparen	201	14			215
<i>Voorziening ter egalisatie van kosten:</i>					
- Gebouwenbeheersplan	1.906	555	475		1.986
<i>Door derden bekleemde middelen met spec. Aanwending:</i>					
- Zwerfvuil	68	22			90
- Part. Exploitatie diverse projecten	548	4	157		395
- Rioolheffing	1.019	198	15		1.202
- Afvalstoffenheffing	1.498	48			1.546
- BTW bijdragen verpakingsafval	49	126			175
Totaal	8.554	1.602	888	0	9.268

Voorzieningen dienen te worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. De pensioenverplichting ten behoeve van wethouders en de voorziening frictiekosten reorganisatie, zijn hierop een uitzondering. Deze worden gewaardeerd op de contante waarde van de opgebouwde toekomstige uitkeringsverplichtingen. De onderhoudsegalisatie voorziening stoelt op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan de gemeentelijke kapitaalgoederen. Hieronder volgt een toelichting per voorziening.

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen, risico's:

Voorziening pensioenen en wachtgeld wethouders

In overeenstemming met het BBV is een voorziening getroffen voor pensioenen en wachtgeld wethouders. Jaarlijks wordt bekeken of de voorziening nog op peil is. De rekenrente per 31-12-2024 werd door BZK vastgesteld op 2,32%. De onttrekking in 2024 bedroeg € 193.742 (pensioenverplichtingen). In 2024 is op basis van de rekenrente de omvang van de voorziening berekend. Dit leidt tot een dotatie van € 635.700.

Voorziening transitie GR WOT/Top Craft

Als gevolg van de transitie is een voorziening gevormd ter dekking van toekomstige kosten verband houdend met de herstructurering/ontmanteling van GR WOT/Top Craft. Het aandeel van de gemeente Oldenzaal in de nog resterende verplichting inclusief risicobuffer bedraagt 46%.

Op dit moment zijn nog middelen voor één persoon voorzien. In 2024 is € 5.260 onttrokken.

Voorziening nazorg afgesloten complexen

De complexen waarvan alle grond voor 1-1-2016 was verkocht zijn afgesloten en voor de nog uit te voeren werkzaamheden is het complex 196 "nog af te werken exploitatie" opgericht. In 2024 is er voor € 42.879 aan werkzaamheden uitgevoerd en ten laste gebracht van deze voorziening.

Voorziening Willem Vleertmanstraat

Deze voorziening is bestemd voor “nakomende” kosten, na verkoop van het pand aan de Willem Vleertmanstraat, welke nog voor rekening van de gemeente komen. In 2024 is hier geen gebruik van gemaakt.

Voorziening verlofsparen

In 2023 is een voorziening verlofsparen gevormd voor een bedrag van € 201.000. Verlofsparen heeft betrekking op bovenwettelijke vakantie-uren die een medewerker vanaf 1-1-2022 opzij kan zetten voor later. Bij verlofsparen is sprake van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw hebben en daarmee ook een onvoorspelbare afbouw. Daarom moet hiervoor een voorziening worden gevormd. In 2024 is € 13.800 gedoteerd aan deze voorziening.

Voorzieningen ter egalisatie van kosten

Voorziening gebouwenbeheersplan

De voorziening is gevormd op basis van een meerjarenonderhoudsplan met het doel het goed beheren en onderhouden van diverse gemeentelijke gebouwen exclusief onderwijs en grondexploitatie en het voorkomen van piekinvesteringen en ad hoc kredietaanvragen. Aan de voorziening is de begrote dotatie toegevoegd van € 555.001. Er is een bedrag van € 474.700 onttrokken voor onderhoud.

Door derden beklemde middelen met specifieke aanwending:

Voorziening zwerfvuil

Via de Stichting Nederland Schoon kunnen gemeenten een zogenaamde Zwerfafvalvergoeding aanvragen ter verbetering en versterking van hun zwerfafvalaanpak. Deze vergoeding biedt ruimte voor andere werkwijzen en het nemen van extra maatregelen voor een schonere openbare ruimte. Over 2024 is een bedrag van € 21.800 onttrokken.

Diverse voorzieningen i.v.m. ontvangen exploitatiebijdragen van particulieren

Onderstaande voorzieningen zien toe op faciliterend grondbeleid en dienen formeel, op basis van de in 2023 geldende wet- en regelgeving, te worden gepresenteerd onder de overlopende passiva. Op grond van de toekomstige wet- en regelgeving (geldend vanaf 2025 waarbij deze ook vanaf 2024 mag worden toegepast) dient een voorziening te worden gevormd.

In 2024 zijn onderstaande bijdragen in een voorziening gestort:

- Voorziening Zilverschoon 248-254 € 534
- Voorziening Brem 47 € 3.800

In 2024 zijn onderstaande onttrekkingen gedaan:

- Voorziening Zilverschoon 248-254 € 15.000
- Voorziening Storkstraat 2 € 5.575
- Voorziening Steenstraat 44 € 21.802
- Voorziening Drieëenhedskerk € 216
- Voorziening Poortstraat 70 € 6.431
- Voorziening Grutto/Reigerstraat € 19.091
- Voorziening Jumbo € 88.531

Voorziening rioolheffing

De voorziening rioolheffing is bedoeld voor het opvangen van schommelingen in de tarieven door het egaliseren van de kosten van het beheer en onderhoud van het rioolstelsel en de opbrengsten van de rioolheffing. Jaarlijks wordt het exploitatieresultaat op de riolering daartoe verrekend met de voorziening.

Voorziening afvalstoffenheffing

In 2022 is op grond van BBV artikel 44 lid 2 de reserve afvalstoffenheffing vervangen door de voorziening afvalstoffenheffing. In 2024 is aan de voorziening een bedrag toegevoegd van € 48.354

Voorziening BTW bijdragen verpakingsafval

Van Nedvang is in 2020 een bijdrage ontvangen voor de verschuldigde BTW bijdragen verpakingsafval op uitspraak van de belastingdienst. In 2021 is er reeds een aanslag van € 293.000 opgelegd door de belastingdienst welke ten laste is gebracht van deze voorziening. In 2024 zijn er afrekeningen van de belastingdienst ontvangen over de jaren 2020, 2021 en 2022. Dit resulteerde in een dotatie in 2024 van € 125.633 .Het saldo van deze voorziening bedraagt hierdoor € 174.286.

Vaste schulden met een looptijd langer dan een jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

<i>(bedragen * € 1.000)</i>	2024	2023
Onderhandse leningen binnenlandse banken en overige financiële instellingen	20.925	23.574
Door derden belegde gelden	0	0
Totaal	20.925	23.574

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2024.

<i>(bedragen * € 1.000)</i>	Saldo	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo
	1-1-2024			31-12-2024
Onderhandse leningen	23.574	-	2.649	20.925
Door derden belegde gelden	-	-	-	-
Totaal	23.574	-	2.649	20.925

De totale rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 157.000. De aflosverplichting voor 2025 betreft € 1.853.000.

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	31-12-2024	31-12-2023
Schulden < 1 jaar	16.321	10.016
Overlopende passiva	15.372	16.552
Totaal	31.693	26.568

Kortlopende schulden

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	31-12-2024	31-12-2023
Opgenomen kasgeldleningen	4.000	0
Bank- en girosaldi	2.226	1.449
Overige schulden	10.094	8.567
Totaal	16.320	10.016

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
Vooruit ontvangen bedragen	195	65
Nog te betalen bedragen	2.817	3.543
Obligorekening	877	25
Waarborgsommen	22	17
Van overheidslichamen ontvangen bedragen met specifiek bestedingsdoel	11.462	12.903
Totaal	15.373	16.553

De in de balans opgenomen van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotten op specifieke uitkeringen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedragen * €1000	Saldo 01-01-2024	Ontvangen bedragen	Vrijval	Saldo 31-12-2024
<u>Ontvangen van Rijk:</u>				
Voorziening WWB werkdeel	11	0	11	0
Lokale aanpak isolatie (VRO J94)	1.038	1.583	2	2.619
Gala gelden (VWS H30)	176	576	602	150
Duurzaam Maatschappelijk vastgoed	0	649	0	649
Wet inburgering (SZW G10)	0	660	426	234
Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne (AenM M16)	17	3132	3042	107
Capaciteit voor klimaat-en energiebeleid (KGG K28)	274	708	599	383
Herstructurering Sector WSW	45	0	0	45
Onderwijsachterstandenbeleid (OCW D8)	455	669	497	627
Verbetering fietsvoorzieningen	375	0	375	0
BTW sport (VWS H4)	1.727	435	2.162	0
Geluidssanering	47	0	13	34
Regeling sportakkoord	19	0	19	0
Toeslagenproblematiek	-1	1	0	0
TOZO (SWZ G4)	208	177	208	177
BBZ (SZW G3)	39	14	30	23
Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptatie (IenV E44)	5.341	0	1.516	3.825
Ventilatie scholen (VRO J32)	278	0	0	278
NPO Onderwijsvertraging covid (OCW D14)	421	0	114	307
Preventie akkoord (VWS H12)	38	0	0	38
Aanpak energiearmoede (BZK J55)	598	0	183	415
Onderwijshuisvesting ontheemden Oekraïne	35	0	0	35
Onderwijsroute (SZW G13)	10	28	22	16
Informatiepunt digitale overheid IDO (BZK C92)	0	31	31	0
Impulsaanpak Winkelgebieden (EZK F20)	399	141	48	492
Spuk Sport*	25	852	0	877
<u>Ontvangen van overige Nederlandse overheden</u>				
Klimaatrobuust Glinde Hooiland	28	0	28	0
Cultuurmakelaar	2	23	2	23
Herinrichting Bleekstraat	0	137	2	135
Energieloket 2.0	40	0	40	0
Cultuurarrangement	12	0	0	12
RMC-middelen Dinkelland	144	0	148	-4
Slimme verkeerslicht Eekte-Enschedeesestraat	28	0	0	28
Aanleggen verwijderen bushaltes De Thij	26	5	31	0
Bodemsanering Ootmarsumsestraat 47-49	296	0	28	268
Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen	71	0	71	0
1,5 meter organisatie	5	0	5	0
De Twentse Belofte 5	1	0	0	1
Subsidieverlening stadsarrangement	364	0	14	350
Groengashub	2	0	2	0
B. van Meurstraat	277	0	124	153
Verkeersveiligheid 2021 Oude rondweg	14	0	14	0
Woonzorgvisie (J210B)	20	0	0	20
Deken Scholtenstr ZON (E87B)	22	0	0	22
Totaal	12.927	9.821	10.409	12.339

* Spuk Sport staat op de balans onder de Obligorekening

Ontvangen van het Rijk

Bijdrage Wet Werk en Bijstand werkdeel

De rijksbijdrage heeft als doel de activering en re-integratie van langdurig werklozen. Dit betreft een oude regeling waarop al enkele jaren geen mutaties hebben plaatsgevonden. De regeling is nu beëindigd, het restant kan komen te vervallen omdat er geen verplichtingen meer tegenover staan.

Lokale aanpak isolatie (J94)

Dit betreft de regeling Specifieke uitkering verduurzaming slecht geïsoleerde woningen van eigenaar-bewoners en woningen van verenigingen van eigenaars, woonverenigingen en wooncoöperaties in het kader van het Nationaal Isolatieprogramma van het ministerie van volkshuisvesting en ruimtelijke ordening (VRO). In 2024 is een bijdrage ontvangen van € 1.583.000 en er zijn voor € 2000 aan bestedingen verricht.

GALA gelden (H30)

Landelijk is begin 2023 het Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA) ondertekend door gemeenten, de GGD, zorgverzekeraars en het ministerie van VWS. Het doel is dat lokaal en regionaal een goede basis wordt gelegd om met partners en inwoners aan een gezonde samenleving te kunnen bouwen. Zodat gezondheidsproblemen worden voorkomen en de stad een veilige, gezonde en fijne plek is om met elkaar samen te leven. Bij het GALA akkoord horen financiële middelen om de doelen te kunnen behalen. Hiermee kunnen we zowel bestaande initiatieven verbeteren, als nieuwe ontwikkelen. In 2024 hebben we € 576.000 ontvangen voor GALA gelden. Er is dit jaar € 602.000 besteed.

Duurzaam maatschappelijk vastgoed (DUMAVA)

Het ministerie voor rijksdienst en ondernemend Nederland heeft in 2024 een subsidie toegekend in het kader van duurzaam maatschappelijk vastgoed (DUMAVA). Er is een bedrag van € 927.000 toegekend en hierop hebben we een voorschot ontvangen van € 649.000. De resterende 30% wordt overgemaakt na uitvoering van de maatregelen en nadat het vaststellingsverzoek positief beoordeeld is.

Wet inburgering 2021 (G10)

In 2024 hebben we van het Rijk een bedrag ontvangen van € 660.000 in het kader van de inburgeringsplicht. Daar staan bestedingen tegenover voor een bedrag van € 426.000.

Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne van AnM (M16)

Het Rijk vergoed de kosten die zijn gemaakt ten behoeve van het realiseren en exploiteren van de opvang en verstrekkingen aan ontheemden uit Oekraïne in de Gemeentelijke Opvang Oekraïne (GOO) en de Particuliere Opvang Oekraïne (POO). De ontvangen rijksbijdrage is € 107.000 hoger dan de uiteindelijke berekende normvergoedingen over 2024. Derhalve dient € 107.000 terug te worden terugbetaald.

Capaciteit voor klimaat- en energiebeleid (K28)

In 2024 hebben we van het ministerie van klimaat en groene groei (KGG) een bijdrage ontvangen van € 708.000 met betrekking tot de Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid. Er is dit jaar voor een bedrag van € 599.000 aan besteed.

Bijdrage ministerie Herstructurering Sectormiddelen WSW

Oldenzaal heeft samen met de WSW-bedrijven in Twente een subsidie aangevraagd op grond van de regeling cofinanciering sectorplannen in verband met de herstructurering Sociale Werkvoorziening. Deze regeling is ingesteld door het ministerie SZW. Het restant kan in 2025 gebruikt worden voor uitbreidingen binnen de SWO.

Onderwijs achterstanden beleid (OAB D8)

Van het ministerie van OCW hebben we in het kader van onderwijs achterstanden beleid voor 2024 een bedrag van € 669.000 ontvangen. Er is voor een bedrag van €405.000,= besteed en voor een bedrag van € 92.000 terug betaald aan het ministerie betreffende een afrekening over 2022.

Verbetering fietsvoorzieningen

In 2018 is van de provincie een bedrag van € 470.000 ontvangen voor de verbetering van

fietsvoorzieningen. Begin 2024 resteerde hiervan een bedrag van € 375.000 dit is In 2024 besteed t.b.v. de renovatie Enschedesestraat.

BTW Sport (H4)

In het kader van de Regeling specifieke uitkering stimulering sport is in 2024 van VWS een bijdrage ontvangen ter compensatie van de BTW. De bijdrage over 2022 en 2023 is afgerekend en het ontvangen voorschot voor 2024 is geheel benut in 2024.

Subsidie geluidsanering

In 2020 is een subsidie ontvangen van het ministerie InW voor geluidsanering. In 2024 is hiervan € 13.000 aangewend. Ultimo 2024 resteert een bedrag van € 34.000.

Regeling sportakkoord

Deze specifieke uitkering hebben we ontvangen in het kader van sportakkoord en leefstijlinterventies 2020-2022. In 2024 hebben we de afrekening ontvangen van het ministerie VWS voor een bedrag van € 19.000.

Toeslagenproblematiek

In 2022 zijn, naast de werkelijke kosten, de coördinatiekosten (normbedrag) opgenomen als last waardoor een vordering op het ministerie is ontstaan. In 2024 is dit bedrag van € 1.000 ontvangen

TOZO (G4)

In 2024 is in totaal een bedrag van € 177.000 ontvangen m.b.t. de verrekening van de tijdelijke overbruggingsregeling zelfstandige ondernemers (TOZO). En er heeft een afrekening van 2023 plaatsgevonden aan het Rijk voor een bedrag van € 208.000.

Bijzondere Bijstand Zelfstandigen (G3)

Bij de BBZ gaat het om verstrekte leningen voor zelfstandigen en aflossingen hierop. Deze geven over de jaren heen een grillig beeld en zijn lastig te voorspellen. In 2024 hebben we € 14.000 ontvangen en voor een bedrag van € 30.000 is de afrekening van 2022 terug betaald aan het Rijk.

Tijdelijke impulsregeling klimaatadaptie (E44)

Gemeente Oldenzaal vervult de rol van 'penvoerder' in kader van het project Impulsregeling klimaatadaptatie. Vanaf 1 januari 2021 kunnen gemeenten, provincies en waterschappen gebruikmaken van de Impulsregeling klimaatadaptatie. Via die regeling kunnen ze een bijdrage van het Rijk krijgen voor klimaatadaptatiemaatregelen. Het bedrag kan gebruikt worden om adaptatiemaatregelen versneld uit te voeren, om al geplande ruimtelijke maatregelen uit te breiden met adaptatiemaatregelen, of om nieuwe adaptatiemaatregelen op te pakken. In 2024 is hier door Oldenzaal voor € 142.000 aan besteed en door de andere deelnemende gemeenten en provincie is voor een bedrag van € 1.374.000 aan deze regeling besteed. Per saldo resteert per ultimo 2024 een bedrag van € 3.825.000. Dit bedrag bestaat uit € 202.000 voor Oldenzaal zelf en € 3.622.000 voor de overige deelnemers. Het project loopt door tot en met 2027.

Zevenster: subsidie SUVIS (J32)

Het Rijk heeft de subsidieregeling voor ventilatie op scholen (SUVIS) opengesteld voor het verbeteren van het binnenklimaat in schoolgebouwen. Via de SUVIS-regeling financiert het Rijk maximaal 30% van de totale kosten. Met deze regeling wordt het voor gemeenten en schoolbesturen makkelijker gemaakt om een stap te zetten in het verbeteren van de ventilatie in schoolgebouwen. Goed ventileren helpt om luchtweginfecties, zoals COVID-19, te voorkomen en is belangrijk voor een gezond en prettig binnenklimaat. In 2021 is hiervoor € 278.000 ontvangen met betrekking tot de verbouwing van het Twents Carmel College TCC locatie Lyceumstraat. Het project heeft vertraging opgelopen en het ministerie VRO heeft hier uitstel op verleend tot 28 februari 2026.

Nationaal Programma Onderwijs Onderwijsvertraging (D14)

Deze specifieke uitkering heeft de gemeente ontvangen om in samenwerking met scholen en lokale partijen maatregelen te treffen om de onderwijsvertragingen bij kinderen als gevolg van COVID-19 in

te lopen op cognitief, executief, sociaal en emotioneel vlak. In 2024 hebben we in dat kader €114.000 besteed.

Preventieakkoord (H12)

De uitkering is bestemd voor de uitvoering van activiteiten die zich richten op het terugdringen van roken, problematisch alcoholgebruik en overgewicht. In 2023 zijn hier geen uitgaven op gedaan. De regeling is overgegaan in de nieuwe regeling Gezond en Actief Leven Akkoord (GALA).

Aanpak energiearmoede (J55)

In het kader van de aanpak energiearmoede heeft het Kabinet tweemaal € 150 miljoen uitgetrokken voor gemeenten om huishoudens die het hardst getroffen worden op korte termijn te ondersteunen met energiebesparende maatregelen. Van de eerder ontvangen bedragen heeft de gemeente Oldenzaal hier in 2024 € 183.000 besteed.

Onderwijshuisvesting ontheemden Oekraïne

In het kader van de Regeling specifieke uitkering tijdelijke onderwijshuisvesting ontheemden is in de periode 2022-2023 voor een bedrag van €35.000 meer ontvangen dan besteed. Dit staat geparkeerd tot we de afrekening ontvangen.

Onderwijsroute (G13)

In 2024 is een voorschot ontvangen van SZW met betrekking tot de onderwijsroute voor inburgeraars voor een bedrag van € 28.000 en hier is € 12.000 van besteed. Ook is een definitieve toekenning over 2023 ontvangen waarbij een bedrag van €10.000,= is terugbetaald.

Impulsaanpak Winkelgebieden (F20)

In het kader van de regeling Specifieke uitkering impulsaanpak winkelgebieden hebben we van de rijksdienst voor ondernemend Nederland in 2024 een bijdrage ontvangen van € 141.000. In 2024 is er voor een bedrag van €48.000 aan uitgaven gedaan.

Ontvangen van overige Nederlandse overheidslichamen

Klimaatrobuust Glinde Hooiland

Van de Provincie hebben wij in 2023 een subsidie van € 28.000 ontvangen voor de uitvoering van het project Klimaat-robuust Glinde Hooiland, Primulastraat/Gammelkerstraat/Hyacinthstraat. Dit project is in 2024 uitgevoerd en hiermee is een meer leefbare woonwijk gecreëerd die klimaat robuust is ingericht.

Cultuurmakelaar

In 2024 is van de Provincie een subsidie ontvangen voor het project Cultuurmakelaar Oldenzaal, Dinkelland en Tubbergen. Hiermee willen we in de gemeente Oldenzaal, Dinkelland en Tubbergen een breed publiek van zowel bewoners als bezoekers bereiken en boeien met een aantrekkelijk en goed toegankelijk cultureel aanbod. De cultuurmakelaar vervult hierbij een verbindende rol ten aanzien van het (semi-) professionele en het amateurveld. In 2024 is het restant van € 2.000 besteed dat we in 2023 hadden ontvangen. Het bedrag van € 23.000 dat we in 2024 hebben ontvangen kan in 2025 en 2026 besteed worden.

Herinrichting Bleekstraat

In 2024 heeft de Provincie een subsidie verleent van € 183.000. Hier hebben we een voorschot van ontvangen voor een bedrag van € 137.000. Deze subsidie is bedoelt voor de uitvoering van het project Herinrichting Bleekstraat. Hiermee wordt onder andere meer ruimte voor de fietsers gerealiseerd en de snelheid van het gemotoriseerd verkeer omlaag gebracht. In 2024 is hier voor een bedrag € 2.000 aan voorbereidingen op uitgegeven.

Bijdrage provincie Energieloket 2.0

In 2023 is de subsidie voor het project inkoopactie Energiemaatregelen Noordoost Twente vastgesteld. Dit heeft geleid tot een vrijval van het bedrag ten gunste van het resultaat.

Bijdrage provincie Cultuur aan de basis

Vanaf 2013 heeft de gemeente bijdragen ontvangen voor het project Cultuur aan de basis. In 2024 zijn er geen mutaties geweest

Bijdrage Dinkelland RMC-middelen

In 2017 is van de gemeente Dinkelland een bedrag ontvangen van € 215.000 voor RMC-middelen. Op basis van voorlopige cijfers heeft er in 2023 een verantwoording voor Dinkelland plaatsgevonden van de RMC gelden, inclusief Belofte 3,5 en VSV gelden. Bij de definitieve vaststelling in 2024 blijkt dat er bij gemeente Dinkelland in 2022 een onderbesteding was van ruim € 4.000. Dit bedrag wordt terug gevorderd.

Slimme verkeerslicht Eekte-Enschedesestraat

Voor de uitvoering van het project Slimme verkeerslichten Eektestraat/N733-Enschedesestraat is een voorschot ontvangen van € 28.000. Met dit project willen we een betere doorstroming bereiken. De maximale subsidie bedraagt € 158.000. In 2024 zijn er geen uitgaven gedaan op dit project.

Aanleggen verwijderen bushaltes De Thij

In 2023 is een subsidie van € 72.000 ontvangen voor het aanleggen (en verwijderen) van bushaltes in De Thij. Hier is in 2024 nog een bijdrage van € 5.000 bijgekomen. In 2024 is er een bedrag van € 31.000 besteed.

Bodemsanering Ootmarsumsestraat

In 2017 is een bijdrage van € 944.000 ontvangen van de provincie voor het project bodemsanering Ootmarsumsestraat. In 2024 is € 28.000 aangewend voor het project. Het restantsaldo van € 268.000 dient te worden gereserveerd in afwachting van definitieve afrekening met de Provincie.

Stimulering verkeersveiligheidsmaatregelen

In 2023 is een subsidie ontvangen van de Provincie voor een bedrag van € 71.000 voor de uitvoering van project Ronde Schipledelaan-Vondellaan. Met dit project wordt de rotonde verkeersveiliger gemaakt voor met name de fietsers zodat het aantal ongevallen op deze locatie afneemt. Dit bedrag is in 2024 geheel besteed.

1,5 meter organisatie

In 2020 is van het A+O fonds gemeenten een subsidie ontvangen van € 5.000 voor de 1,5 meter organisatie. Dit bedrag is in 2024 vrijgevallen.

Bijdrage gemeente Enschede Twentse Belofte 5

In 2020 is van de gemeente Enschede een bijdrage ontvangen van € 20.000 voor de Twentse Belofte 5. In 2024 zijn er geen uitgaven geweest.

Subsidieverlening stadsarrangement

Van de Provincie Overijssel is de subsidie 'Stadsarrangement Oldenzaal' van € 364.000 ontvangen. De subsidie is bestemd voor de gebiedsontwikkeling Langestraat en het onderzoeken naar de mogelijkheden voor klimaatadaptatie in het Singelpark. In 2024 is hier €14.000 aan besteed.

Bijdrage deelnemende gemeenten Groengashub

Van de deelnemende gemeenten aan de Groengashub hebben we € 100.000 ontvangen. In 2021 werd hiervan € 57.000 besteed aan onderzoekskosten. Van de resterende middelen van € 43.000 werd in 2022 € 41.000 besteed. De finale afwikkeling heeft inmiddels plaatsgevonden en het restant van € 2.000 is vrijgevallen.

Bijdrage van Meursstraat/Catsstraat

Voor de herontwikkeling van locatie van Meursstraat/Catsstraat hebben we van de Woningbouwvereniging Oldenzaal (WBO) een bijdrage ontvangen van € 334.000 en van Aveleijn een bijdrage van € 148.000. In 2024 is hiervan € 124.000 besteed.

Bijdrage provincie: verkeersveiligheid 2021 Oude Rondweg en verkeersveiligheid 2022

Aan het einde van 2022 is het kruispunt Oude Rondweg met de B.A.A. Engelbertinklaan aangepast.

Dit is in combinatie met de asfaltonderhoudswerkzaamheden aan de Oude Rondweg en de Essenlaan uitgevoerd. De werkzaamheden zijn inmiddels gereed. De afrekening heeft plaatsgevonden. Aan het resterende bedrag hangen geen verplichtingen meer en is in 2024 vrijgevallen.

Woonzorgvisie (J210B)

Van de Provincie hebben we in 2023 een subsidievoorschot ontvangen van € 53.000 voor de uitvoering van het project woonzorgvisie. Met dit project wordt een deskundige ingehuurd om te helpen versnellen bij het opstellen van een woonzorgvisie. De maximale subsidie bedraagt € 59.000. In 2023 is € 33.000 besteed. Het restant van € 20.000 staat geparkeerd om in 2025 terug te betalen.

ZON subsidie Deken Scholtenstraat (E87B)

Van de Provincie hebben we in 2023 een subsidievoorschot ontvangen van € 22.000 voor het project Deken Scholtenstraat op grond van de Tijdelijke regeling stimuleren maatregelen tweede fase Deltaprogramma zoetwater. De subsidie is ontvangen voor de uitvoering van maatregelen die bijdragen aan het vergroten grondwatervoorraden, optimaliseren van het watersysteem en zorgen voor een efficiënt gebruik van water. De maximale subsidie bedraagt € 28.000. In 2024 is nog niet begonnen met het project.

4.4.2.3 Waarborgen en garanties

Waarborgen en garanties

Het in de balans opgenomen bedrag voor verstrekte garanties ultimo 2024 bedraagt totaal € 475.000. Dit bedrag kan als volgt worden gespecificeerd (bedragen * € 1.000):

Organisatie	Omschrijving	Garantiebedrag		
		Oorspronkelijk bedrag	Restant per 01-01-2024	Restant per 31-12-2024
St. Werkgelegenheid Oldenzaalse kunstenaars	Renovatie en verbouwing	45	2	0
Stg. Tenniscentrum	Nieuwe tennisaccommodatie	300	13	11
Stg. Trainingsfonds RKSV Quick'20	Aanleg kunstgrasveld	100	22	12
Tennisvereniging Zuid-Berghuizen	Nieuw clubhuis	100	41	32
Stg. Tenniscentrum Oldenzaal	Aanleg padelbanen	40	23	20
Stg. Sportzaal Nardusboer	Nieuwbouw hockeyhal	500	420	400
Totaal		1.085	521	475

4.4.2.4 Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Belangrijke gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt.

4.4.2.5 Overige financiële verplichtingen

Overige financiële verplichtingen

Grondexploitatie

Op toekomstig woongebied in de Graven Es, gebied 10B, ligt een bouwclaim van 50% op de verkoopbare m2. Op toekomstig woongebied Stakenbeek 2^e fase, ligt een bouwclaim van circa 80 woningen.

Vennootschapsbelasting

De gemeente is vennootschapsbelastingplichtig:

- voor activiteiten waarin zij deelneemt aan het economisch verkeer;
- en waarbij zij zich als fiscale onderneming opstelt.

Over de fiscale winst betaalt de gemeente belasting. Het leveren van bouwgrond is VpB-plichtig.

Nieuwe grondexploitatiecomplexen brengt de gemeente fiscaal in met een taxatie van de marktconforme waarde. Landelijk bestaat er discussie of dat de meest geëigende manier is. In de algemene risicoreserve neemt de gemeente dit risico mee. Tot en met 2024 is de gemeente Oldenzaal bij met het betalen van het voorschot.

Crediteuren, niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen

Verplichtingen aankopen/verkoop die nog niet in de balans zijn opgenomen maar waartoe wel een besluit van het college is genomen:

Aankoop verplichting (incl. sleutelgeld)	Bedrag
Complex 301, Wilhelminastraat 162	15.000
Complex 105, Visschedijkweg 6	23.000
Het totaal bedrag van de aankopen	38.000

Lopende opties	Bedrag
Complex 107, Jufferbeek Zuid (68.926 m2)	11.000.000
Complex 330, Stakenbeek 2e fase	5.000.000
Complex 210A, De Graven Es (512 m2)	161.280
Complex 210B, De Graven Es (10.376 m2)	6.600.000
Het totaal bedrag van de aankopen	22.761.280

Achtervangpositie geborgde leningen

De gemeente Oldenzaal neemt een achtervangpositie in voor de geborgde leningen door het Waarborgfonds Sociale Woningbouw (WSW). Het schuldrestant per 31 december 2024 waarvoor het WSW garant staat, bedraagt € 83 miljoen.

Overzicht van de belangrijkste langlopende contracten	Start	Einde	Looptijd	Rest-Contractwaarde
Levering gas	2023	2026	4 jaar + 3 optiejaar	€ 1.400.000
Financieel systeem	2024	2026	2 jaar + 2 optiejaar	€ 1.563.958
DVO Huishoudelijk afval Twente Milieu	2023	2028	6 jaar + 3 optiejaar	€ 8.957.699
WMO + leerlingenvervoer	2023	2028	5 jaar + 5 optiejaar	€ 7.500.000
Herinrichting openbare ruimte Primulastraat-Hyacinthstraat-Gammelkerstraat	2024	N.v.t	Resultaatverplichting	€ 1.374.831

Juridische procedures

Op dit moment lopen er een tweetal langdurige zaken waar de gemeente Oldenzaal een mogelijk claimrisico loopt. Gezien de juridische complexiteit en onzekerheid is het nog niet mogelijk om deze claims te kwantificeren.

4.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten per programma

Inleiding

In dit hoofdstuk wordt de analyse op hoofdlijnen van het rekeningresultaat per programma weergegeven.

Het jaar 2024 hebben we afgesloten met een **positief** resultaat van **€ 1.237.000** (excl. verkoop aandelen Twence)

In de volgende paragrafen wordt per programma het resultaat toegelicht. We geven de belangrijkste afwijkingen weer groter dan € 25.000.

4.5.1 Dienstverlening en veiligheid

Toelichting

Programma: P1 Dienstverlening en Veiligheid

Wat heeft het gekost? (bedragen x € 1.000)	Lasten Baten	Raming voor wijziging	Raming na wijziging	Realisatie	Vershil realisatie-raming na wijziging	
Dienstverlening en Veiligheid	Lasten	6.319	8.766	9.301	-535	N
	Baten	-501	-3.402	-3.792	390	V
Saldo		5.818	5.364	5.509	-145	N
MRV2 Mutaties Reserves en voorzieningen	Lasten		866	866	0	V
	Baten		-268	-268	0	V
Saldo			598	598	0	V
Resultaat		5.818	5.962	6.107	-145	N

Belangrijkste verschillen (> €25.000) <i>V = Voordeel; N = Nadeel</i>	Lasten		Baten		Mutatie in reserves	Saldo
College	73	N	6	V		67 N
Reisdocumenten	177	N	219	V		42 V
Verklaringen (VOG's)	27	V	12	N		15 V
Bestuursonderst. Raad en Rekenk.	233	N				233 N
Openbare orde en veiligheid	111	N	196	V		85 V
Overige	32	V	19	N		13 V
Totaal	535	N	390	V		145 N

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

Kosten College (lasten € 73.000 nadeel, baten € 6.000 voordeel)

In het kader van representatie maakt het college diverse personeelskosten binnen een kalenderjaar. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om kosten met betrekking tot de Vereniging van Nederlandse Gemeenten (lunches, bezoek congressen, lidmaatschap VNG). Omdat het niet mogelijk is de omvang van deze kosten per jaar nauwkeuring in te schatten worden deze niet begroot. Daarnaast is er een visiedocument opgesteld met betrekking tot regionale samenwerking. Hiervoor zijn ook kosten gemaakt die niet zijn begroot. (I)

Reisdocumenten (lasten € 177.000 nadeel, baten € 219.000 voordeel)

Er is in 2024 een piek in paspoortaanvragen geweest in verband met de wijziging van de regels omtrent geldigheid in 2014 van 5 naar 10 jaren. Dit heeft geleid tot meer inkomsten (paspoorten) en meer kosten (personeelsbezetting en overige kosten) dan initieel was begroot. In de begroting is uitgegaan van de uitgifte van 4.951 reisdocumenten. In werkelijkheid zijn er 6.410 reisdocumenten uitgegeven. (I)

Verklaringen (VOG's) (lasten € 27.000 voordeel, baten € 12.000 nadeel)

Er zijn minder verklaringen omtrent gedrag (VOG's) aangevraagd dan begroot. In de begroting is rekening gehouden met 290 VOG's. In realiteit waren dit er slechts 112. Omdat een groot deel van de ontvangen leges voor een VOG door worden betaald aan het Rijk is het voornamelijk de uitgavenkant die sterk afwijkt. (S)

Bestuursondersteuning Raad en Rekenkamer (lasten € 233.000 nadeel)

De controlekosten van de accountant zijn hoger uitgevallen. In 2024 is besloten afscheid te nemen van de accountant. Voor de jaarrekeningcontrole 2024 is een nieuwe accountant aangesteld. (I)

Openbare orde en veiligheid (lasten € 111.000 nadeel, baten € 196.000 voordeel)

De kosten van de opvang van Oekraïners zijn in de najaarsnota bijgesteld. Het is echter niet eenvoudig om de precieze kosten vast te stellen op een project met een dergelijke omvang. Na de najaarsnota is de urenbesteding met betrekking tot het project doorgegeven. Er zijn meer uren besteed aan het project dan begroot was (€ 40.000). Verder geldt dat andere diverse kosten hoger zijn geweest dan in de najaarsnota rekening mee is gehouden qua bijstelling (beveiliging, sociale begeleiding). Deze kosten zijn niet evenredig te voorspellen en kunnen om die reden alsnog afwijken. Het betreft een bedrag van € 60.000 (I)

Er is recht op een hoger bedrag aan rijksvergoeding voor de opvang van Oekraïense ontheemden dan initieel is begroot. Het grootste verschil is te verklaren door afwijking in de normvergoeding.

4.5.2 Woon- en leefomgeving

Toelichting

Programma: P2 Bereikbaarheid en Openbare ruimte

Wat heeft het gekost? (bedragen x € 1.000)	Lasten Baten	Raming voor wijziging	Raming na wijziging	Realisatie	Verskil realisatie-raming na wijziging	
Bereikbaarheid en Openbare ruimte	Lasten	16.075	15.909	15.866	43	V
	Baten	-9.522	-9.880	-10.432	552	V
Saldo		6.553	6.029	5.434	595	V
MRV2 Mutaties Reserves en voorzieningen	Lasten		1.142	1.142	0	V
	Baten		-1.802	-1.645	-158	N
Saldo			-660	-503	-158	N
Resultaat		6.553	5.369	4.931	437	V

Belangrijkste verschillen (> €25.000) V = Voordeel; N = Nadeel	Lasten		Baten		Mutatie in reserves	Saldo
Dagelijks onderh. Wegen/bermen/kunstwerken	154	N	170	V	2 N	14 V
Structureel onderhoud verhardingen	122	N	24	V	24 N	122 N
Baten parkeerbelastingen			105	V		105 V
Openbaar Groen	112	V	7	N		105 V
Openbaar groen bomen	30	V				30 V
Openbaar Groen, speelt.	64	V			46 N	18 V
Vehuur/verkoop grond Alg. dienst	5	V	30	V		35 V
Inzameling huishoudelijk afval	38	N	45	V		7 V
Overlaadstation/Afvalbrengpunt	53	N	22	V		31 N
Dagelijks onderhoud riolering	322	V	1	V		323 V
Rioolaanleg/vervanging (GRP)	85	N				85 N
Klimaat en duurzaamheid	65	N	169	V	79 N	25 V
Algemene begraafplaats Schipledelaan	29	N	12	V		17 N
Baten rein.rechten en afvalstoffenheffing			80	N		80 N
Baten rioolheffing			43	V		43 V
Overige	56	V	18	V	7 N	67 V
Totaal	43	V	552	V	158 N	437 V

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

Dagelijks onderh. wegen/bermen/kunstwerken (lasten € 154.000 nadeel, baten € 170.000 voordeel)

Diverse bedrijven leggen en onderhouden kabels die in de grond verwerkt zijn. Het gaat met name om energie-, water- en glasvezelkabels. De gemeente verzorgt hierbij het herstel van de bestrating. Dit heeft geleid tot een overschrijding van het budget met €148.000. Hier staat tegenover dat deze uitgaven bij de betreffende bedrijven gedeclareerd worden. Hierdoor zijn de inkomsten eveneens hoger uitgevallen, namelijk met € 155.000 voordeel. Per saldo resteert een voordeel van € 22.000. De overige afwijkingen betreffen belastingen en energiekosten, voordeel € 16.000, en de doorbelasting van diverse kosten met een voordeel van € 6.000. (I)

Structureel onderhoud verhardingen (lasten € 122.000 nadeel, baten € 24.000 voordeel)

De overschrijding van € 136.000 is verrekend met de reserve onderhoud verhardingen en loopt daarmee budgetneutraal. De hogere uitgaven worden veroorzaakt door een meerjarig incidenteel budget van € 600.000 dat in 2022 voor een periode van 3 jaar beschikbaar is gesteld. In de fasering van de uitgaven is in de begroting 2025 onvoldoende rekening gehouden met de laatste fase met een uitgave van € 147.000 (nadeel), waardoor in 2025 een overschrijding zichtbaar wordt. Per saldo bedroegen de totale uitgaven voor dit project € 604.000. Overige afwijkingen zijn relatief gering en leiden tot een voordeel van € 14.000, voornamelijk als gevolg van een aangepaste renteomslag €11.000. (I)

Parkeerbelastingen (baten € 105.000 voordeel)

De tarieven voor de parkeerbelastingen zijn in 2024 ongewijzigd gebleven ten opzichte van 2023. De hoeveelheid parkeerbezoeken is echter toegenomen. In de begroting is rekening gehouden met een lager aantal parkeerbezoeken dan dat er daadwerkelijk hebben plaatsgevonden. De opbrengsten zijn bij de kadernota 2025 aangepast (Ambities en Middelen in Balans) (S).

Openbaar groen (lasten € 112.000 voordeel, baten € 7.000 nadeel)

In verband met de natte omstandigheden eind 2024, is een aantal vergroeningsprojecten niet uitgevoerd (uitgesteld). Een aantal werkzaamheden zijn vertraagd en zijn in 2025 afgerond. Dit leidt tot een incidenteel voordeel van € 61.000. De inleenvergoeding van SW is lager uitgevallen en leidt tot een incidenteel voordeel van € 39.000. De overige afwijkingen, per saldo € 12.000 voordeel zijn relatief gering. (I)

Openbaar groen bomen (lasten € 30.000 voordeel)

De kosten voor het reguliere bomenonderhoud zijn structureel hoger dan het beschikbare budget. Naast het reguliere onderhoud hebben we te maken met bijkomende kosten, zoals leges en herinrichtingskosten. Dit leidde tot een overschrijding van € 42.000 op zowel onderhoudskosten als inzet van medewerkers bomenonderhoud. Tegelijkertijd vormt de klimaatverandering een steeds grotere noodzaak en groter risico voor de bomen in de openbare ruimte. We zien bomen die veel eerder problemen krijgen dan we gewend waren. De vermoedelijke oorzaak is de sterk wisselende grondwaterstand door de recente extreem droge en extreem natte jaren. Oldenzaal werkt nu vanuit een 3-jarige inspectiecyclus. Het oprekken naar een 5-jarige cyclus wordt afgeraden vanwege kosten en veiligheid. De uitgaven voor de bestrijding van de eikenprocessierups zijn lager uitgevallen. De overlast is in 2024 beperkt gebleven, waardoor bestrijding beperkt noodzakelijk was. De terugloop van de overlast blijkt ook uit het aantal meldingen dat ten opzichte van 2020 met 95% gedaald is. Dit heeft tot een voordeel van € 72.000 geleid, waarmee het knelpunt voor het bomenonderhoud minder zichtbaar is. Een groot deel van het budget voor de bestrijding van eikenprocessierups, lijkt inmiddels een structureel karakter te hebben, echter de problematiek kan zich opnieuw voordoen. (I)

Openbaar groen, speeltoestellen (lasten € 64.000 voordeel)

Het onderhoud van speeltoestellen in de openbare ruimte en bij scholen is beperkt gebleven omdat minder toestellen zijn vervangen en minder herstelwerkzaamheden noodzakelijk waren. Per saldo

een voordeel van € 53.000. De uitgaven voor speeltoestellen scholen worden verrekend met de reserve waar de scholen jaarlijks een bijdrage voor leveren. De scholen betalen namelijk voor 50% mee aan de aanschaf/vervanging en onderhoud van de speeltoestellen. De toerekening van de inzet van SW-medewerkers heeft geleid tot een voordeel van € 11.000 voordeel. (I)

Verhuur/verkoop grond Algemene dienst (lasten € 5.000 voordeel baten € 30.000 voordeel)

In het najaar zijn nog diverse percelen verkocht waardoor een incidenteel voordeel van € 20.000 is ontstaan. Daarnaast wordt een deel van het voordeel verklaard door de vergoeding voor recht van opstal voor de overdekte brugconstructie (woonboulevard) van € 10.000. Deze was niet begroot en betreft een structureel voordeel dat in de voorjaarnota 2025 en begroting 2026 zal worden verwerkt. (S)

Inzameling huishoudelijk afval (lasten € 38.000 nadeel, baten € 45.000 voordeel)

De ontvangen vergoeding voor verpakkingsmateriaal (PMD/KFM) heeft geleid tot een voordeel van € 60.000. Dit is veroorzaakt door de afrekening over 2023. De overige afwijkingen zijn relatief klein en leiden per saldo tot een nadeel van € 14.000.(I)

Binnen de diverse onderdelen van afvalverwerking zien we een aantal afwijkingen. De uitgaven voor oud papier met een voordeel van € 85.000. Deze kosten zijn mede afhankelijk van de oud-papierprijs die fluctueert. Hierin zit overigens een structureel voordeel van ongeveer € 50.000. De ophaalronde kerstbomen zijn niet begroot en hebben geleid tot een nadeel van € 15.000. De schoonmaakkosten van de ondergrondse containers zijn lager geworden, mede omdat deze kosten in de dienstverleningsovereenkomst met Twente Milieu afgesproken is. Aanvullende schoonmaak heeft niet plaats hoeven te vinden, waardoor een voordeel van € 31.000 ontstaan is. De kosten voor de verwerking van klein chemisch afval (KCA) en extra werkzaamheden die hiermee gemoeid zijn hebben geleid tot een nadeel van € 11.000. Per abuis is de bijdrage aan Twente Milieu niet bijgesteld in de begroting, waardoor een nadeel van € 138.000 ontstaan is. De vergoeding van snoeihout heeft geleid tot een voordeel van € 32.000. De storting in de voorziening van € 48.000 was niet begroot. Het saldo tussen de inkomsten uit de afvalstoffenheffing en de uitgaven op het taakveld Afval zijn met deze storting verrekend en daarmee 100% kostendekkend. Diverse overige afwijkingen leidden per saldo tot een voordeel van € 26.000. Hiervan heeft € 13.000 betrekking op een onderschrijding op de kapitaallasten door aanpassing van de renteomslag. (I)

Overlaadstation/Afvalbrengpunt (lasten € 53.000 nadeel, baten € 22.000 voordeel)

Een nadeel van € 39.000 betreft de transportkosten voor de afvoer van het afval van het afvalbrengpunt. Deze kosten zitten niet in de dienstverleningsovereenkomst. Daarnaast is de bijdrage aan Twente Milieu voor de dienstverleningsovereenkomst per abuis niet in de begroting bijgesteld, waardoor een nadeel van € 20.000 ontstaan is. De overige afwijkingen zijn gering waaronder een onderschrijding op de kapitaallasten door een aanpassing van de renteomslag. Aan de inkomstenkant is een hogere bijdrage dan geraamd van € 21.000 (I).

Dagelijks onderhoud riolering (lasten € 322.000 voordeel, baten € 1.000 voordeel)

De investeringen in de rioleringswerkzaamheden zijn in uitvoering. De vertraging in afronding ervan leiden tot een incidenteel voordeel van € 361.000 op de kapitaallasten. Daar staat tegenover dat het electraverbruik van de gemalen € 36.000 hoger uitgevallen zijn. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere tarieven en een aantal kleine afwijkingen per saldo € 3.000. Het saldo is verrekend met de voorziening Rioolbeheersplan.

Rioolaanleg/vervanging (GRP) (lasten €85.000 nadeel)

De uitgaven zijn per saldo lager uitgevallen waardoor een hoger storting in de voorzien rioolbeheersplan plaats heeft kunnen vinden. Deze storting was niet begroot waardoor een nadeel van € 85.000 is ontstaan. (I)

Klimaat en duurzaamheid (lasten € 66.000 nadeel, baten € 169.000 voordeel)

Het nadeel wordt voor € 57.000 verklaard door hogere uitvoeringskosten CDOKE (verhoging opslag personeelskosten en uren voor energietoezicht en -advies door ODT bij/aan bedrijven in Oldenzaal, betreft cofinanciering). Hiertegenover staat ook een hogere rijksbijdrage, per saldo budgettair neutraal. Een incidenteel voordeel van € 23.000 is gerealiseerd door het nog niet uitvoeren van het warmteprogramma. Voor het opstellen van het warmteprogramma wordt er samen opgetrokken in Noord Oost Twente. Hier is gezamenlijk een medewerker voor aangetrokken. Het aantrekken van deze geschikte kandidaat heeft langer geduurd dan gepland. De hogere bijdrage voor zwerfvuilbestrijding (zie ook inkomsten, budgettair neutraal) is gestort in de voorziening zwerfvuil waardoor op de lasten een incidenteel nadeel van € 35.000 is ontstaan omdat deze storting niet was geraamd.

Het voordeel betreft voor € 42.000 de afwikkeling van provinciale bijdrage energieloket 2.0 en de afwikkeling van bijdragen voor de groengashub. Deze hoeven niet te worden terugbetaald. Daarnaast zijn de uitvoeringskosten CDOKE hoger dan begroot en daarmee ook de te ontvangen rijksbijdrage, voordeel € 89.000. De inkomsten in het kader van zwerfvuilbestrijding zijn hoger door een aanvullende bijdrage over voorgaande jaren. Het verschil tussen de baten en lasten, € 35.000 voordeel, wordt toegevoegd aan de voorziening zwerfvuilbestrijding waardoor dit per saldo budgettair neutraal is. (I)

Algemene begraafplaats Schipleidelaan (lasten € 29.000 nadeel, baten € 12.000 voordeel)

De bijdrage aan Regio Twente voor het Taakveld Begraafplaatsen en crematoria, is in 2024 verhoogd en per abuis onvolledig in de begroting verwerkt. Het nadeel van € 41.000 kan verrekend worden met het budget administratief beheer € 14.000. De overige afwijkingen zijn gering. Het voordeel in de baten is kleiner dan € 25.000 en behoeft daarom geen toelichting. (I)

Baten reinigingsrechten en afvalstoffenheffing (baten € 80.000 nadeel)

De inkomsten uit afvalstoffenheffing zijn vastgesteld bij de begroting. Hierdoor is gedurende het jaar geen rekening gehouden met tegenvallers zoals oninbare aanslagen en aanslagverminderingen (als gevolg van een verandering in huishoudsamenstelling, bijvoorbeeld van meerpersoonshuishoudens naar eenpersoonshuishoudens). Ook wordt er geen rekening gehouden met meevallers zoals extra woningen die worden gerealiseerd in 2024 en extra op te leggen aanslagen (als gevolg van een verandering in huishoudsamenstelling, bijvoorbeeld van eenpersoonshuishoudens naar meerpersoonshuishoudens). (I)

Baten rioolheffing (baten € 43.000 voordeel)

De inkomsten uit rioolheffing zijn vastgesteld bij de begroting. Hierdoor is gedurende het jaar geen rekening gehouden met tegenvallers zoals oninbare aanslagen en aanslagverminderingen (als gevolg van een verandering in huishoudsamenstelling, bijvoorbeeld van meerpersoonshuishoudens naar eenpersoonshuishoudens). Ook wordt er geen rekening gehouden met meevallers zoals extra woningen die worden gerealiseerd in 2024 en extra op te leggen aanslagen (als gevolg van een verandering in huishoudsamenstelling, bijvoorbeeld van eenpersoonshuishoudens naar meerpersoonshuishoudens). (I)

4.5.3 Stedelijke en economische ontwikkeling

Toelichting

Programma: P3 Stedelijke en Economische ontwikkeling

Wat heeft het gekost? (bedragen x € 1.000)	Lasten Baten	Raming voor wijziging	Raming na wijziging	Realisatie	Vershil realisatie-raming na wijziging	
Stedelijke en Economische ontwikkeling	Lasten	7.513	11.769	16.934	-5.165	N
	Baten	-2.628	-7.028	-14.405	7.377	V
Saldo		4.885	4.741	2.529	2.212	V
MRV2 Mutaties Reserves en voorzieningen	Lasten	0	1.337	9.319	-7.982	N
	Baten	0	-1.974	-7.599	5.625	V
Saldo			-637	1.720	-2.357	N
Resultaat		4.885	4.104	4.249	-145	N

Belangrijkste verschillen (> €25.000) <i>V = Voordeel; N = Nadeel</i>	Lasten		Baten		Mutatie in reserves	Saldo
Baten Marktgeld			29	N		29 N
Toerisme en recreatie	39	V				39 V
Bestemmingsplannen (niet in expl.)	143	N	5	N	139 N	287 N
Binnenstad	183	V			3 N	180 V
Vergunningen Wabo	96	N	123	V		27 V
Overige	16	N	58	N		74 N
Totaal	33	N	31	V	242 N	145 N

Grondexploitatie	5.132	N	7.346	V	2.214 V	0
-------------------------	-------	---	-------	---	---------	---

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

Baten Marktgeld (baten € 29.000 nadeel)

De baten uit marktgeld bedragen sinds 2022 al jaarlijks € 22.000. Deze baten worden echter begroot op € 51.000. Vanaf 2025 zal er structureel met deze lagere realisatie rekening worden gehouden. (S)

Toerisme en recreatie (lasten € 39.000 voordeel)

De uitgaven voor subsidies evenementen en stimulering recreatie zijn lager uitgevallen. Een deel van de activiteiten wordt in 2025 uitgevoerd. Daar naast zijn de toegerekende ambtelijk apparaatslasten lager. (I)

Bestemmingsplanning (niet in expl.) (lasten € 143.000 nadeel, baten 5 nadeel)

Uitgaven voor bestemmingsplannen worden (meerjarig) gedekt door ontvangen exploitatievergoedingen en bijdragen van derden en zijn daarmee (meerjarig) budgetneutraal. Deze uitgaven en inkomsten 'matchen' op jaarbasis echter niet per definitie. Hierdoor realiseerden we in 2024 een negatief resultaat van € 147.000 op niet in exploitatie zijnde bestemmingsplannen. Het nadeel bij de reservemutaties wordt veroorzaakt door geraamde onttrekkingen die bij de najaarsnota 2024 ten onrechte niet zijn bijgesteld. (I)

Binnenstad (lasten € 183.000 voordeel)

In de begroting zijn per abuis kapitaallasten voor het Singelpark en het openbaar invalidentoilet opgenomen van € 130.000 waardoor een incidenteel voordeel is ontstaan. Deze omissie zit ook in de begroting 2025 en zal via de voorjaarsnota 2025 worden hersteld. Door de verlaging van het renteomslagpercentage is een incidenteel voordeel van € 29.000 ontstaan. Daarnaast zijn er in het

kader van het actieprogramma binnenstad minder subsidies aangevraagd waardoor budget overgebleven is, voordeel incidenteel € 23.000 (I).

Vergunning Wabo (lasten €96.000 nadeel, baten € 123.000 voordeel)

Van de ODT is een afrekening van € 44.000 ontvangen voor extra (incidentele) uren gemaakt door ODT voor complexe handavings- en vergunningstrajecten. Daarnaast zijn de toegerekende loonkosten hoger door een verhoging van de opslag voor sociale lasten. (I)

Vanaf 1 januari 2024 is de omgevingswet van toepassing. Bij de najaarsnota is een nieuwe prognose opgesteld, nu blijkt echter dat deze te somber was, waardoor een structureel voordeel van € 123.000 is ontstaan. In 2025 vindt een evaluatie plaats van leges omgevingswet, om de effecten van de Omgevingswet op de legesinkomsten beter te kunnen beoordelen. Een eventuele bijstelling wordt meegenomen in de legesverordening. (S)

Grondexploitatie

Het resultaat 2024 van het Grondbedrijf, € 2.214.000, is middels het cascademodel toegevoegd aan de reserves van het grondbedrijf, zie paragraaf Grondbeleid 3.6

4.5.4 Cultuur, sport en ontwikkeling

Toelichting

Programma: P4 Cultuur, Sport en Ontspanning

Wat heeft het gekost? (bedragen x € 1.000)	Lasten Baten	Raming voor wijziging	Raming na wijziging	Realisatie	Vershil realisatie-raming na wijziging	
Cultuur, Sport en Ontspanning	Lasten	7.780	7.455	6.649	807	V
	Baten	-1.390	-1.793	-1.515	-278	N
Saldo		6.390	5.662	5.134	529	V
MRV2 Mutaties Reserves en voorzieningen	Lasten		94	94	0	V
	Baten		-301	-260	-41	N
Saldo			-207	-166	-41	N
Resultaat		6.390	5.455	4.968	488	V

Belangrijkste verschillen (> €25.000) <i>V = Voordeel; N = Nadeel</i>	Lasten		Baten		Mutatie in reserves	Saldo
Overige accommodaties (sport)			116	N		116 N
Sportcentr. Vondersweijde Zwembad expl.	614	V	128	N	2 N	484 V
Sportbevordering	43	V	17	V		60 V
Voet- en handbalvelden	45	V	12	N		33 V
Oudheidkunde en archeologie	30	V				30 V
Overige	75	V	39	N	39 N	3 N
Totaal	807	V	278	N	41 N	488 V

Toelichting op afwijkingen > € 25.000. (I= Incidenteel S=Structureel)

Overige accommodaties (baten € 116.000 nadeel)

Dit verschil wordt veroorzaakt door het feit dat de voorlopige beschikking spuk-sport regeling uitgaat van een gemiddelde bestedingen over de voorgaande jaren, in 2024 waren de bestedingen veel hoger door een aantal grote projecten. In de SISA-bijlage hebben we een hoger bedrag ingediend, waardoor we verwachten in 2025 de definitieve beschikking voor een hoger bedrag te ontvangen. (I)

Sportcentrum Vondersweijde Zwembad expl. (lasten € 613.000 voordeel, baten € 128.000 nadeel)

Het saldo van Sportcentrum Vondersweijde bedraagt € 485.000 voordelig. Dit voordeel bestaat uit een aantal onderdelen. (I)

- Het voorlopige resultaat Sport Oldenzaal B.V. bedroeg € 400.000. Dit leidt tot een nadeel van € 42.000 ten opzichte van het verwachte resultaat uit de najaarsnota.
- Een voordeel van € 566.000 betreft de compensatie over de boekjaren 2023 en 2024 voor het beëindigen van het Gazprom-contract. In 2025 verwachten we duidelijkheid te krijgen over de definitieve compensatie.
- De compensatie van het BTW-nadeel op de exploitatie van Sport Oldenzaal B.V. is € 68.000 voordelig uitgevallen. De uitgaven die voor compensatie in aanmerking komen zijn bij Sport Oldenzaal B.V. lager uitgevallen, waardoor onze bijdrage eveneens lager is geworden.
- Door een wijziging van de omslagrente, zijn de kapitaallasten lager geworden. Voordeel van € 24.000.
- Tot slot heeft de vergoeding van het Rijk voor het BTW-nadeel sport, de zogenaamde SPUK-sport regeling, geleid tot een nadeel van € 128.000. In 2024 zijn de uitgaven ten opzichte waarover de BTW gecompenseerd wordt door de SPUK-sport hoger uitgevallen en is de voorlopige beschikking SpUK-sport de beperkende factor. Op basis van deze beschikking ontvangen we een lagere vergoeding, terwijl de werkelijke uitgaven hoger zijn uitgevallen. In de verantwoording aan het Rijk (SISA-bijlage) hebben we een hoger bedrag verantwoord (op basis van de werkelijke uitgaven). We verwachten in 2025 de definitieve beschikking te ontvangen en alsnog het hogere bedrag te ontvangen.

Sportbevordering (lasten € 43.000 voordeel, baten € 17.000 voordeel)

Minder toegerekende uren en een terugvordering van een verstrekte subsidie (Fitcoins) heeft tot lagere lasten op dit product geleid. Het Fitcoins-project in Oldenzaal was een initiatief gestart in 2023 dat inwoners aanmoedigt om meer te bewegen door hen te belonen met zogenaamde 'fitcoins', deze fitcoins kunnen worden ingewisseld voor diverse producten en diensten bij lokale ondernemers en instellingen in de stad. Dit project heeft een lager bereik gehad dan verwacht en daarmee vallen de uitgaven ook lager uit. Het voordeel bij de baten is ontstaan door een hogere Spuk subsidie. (I)

Voet- en handbalvelden (lasten € 45.000 voordeel, baten € 12.000 nadeel)

Minder toegerekende uren en een terugvordering van een verstrekte subsidie (Fitcoins) heeft tot lagere lasten op dit product geleid. Het Fitcoins-project in Oldenzaal was een initiatief gestart in 2023 dat inwoners aanmoedigt om meer te bewegen door hen te belonen met zogenaamde 'fitcoins', deze fitcoins kunnen worden ingewisseld voor diverse producten en diensten bij lokale ondernemers en instellingen in de stad. Dit project heeft een lager bereik gehad dan verwacht en daarmee vallen de uitgaven ook lager uit. (I)

Oudheidkunde en archeologie (lasten € 30.000 voordeel)

De onderschrijding van het budget wordt veroorzaakt doordat het budget voor "het verhaal van Oldenzaal:" nog niet is uitgegeven. Het Cultuurhistorisch Initiatief is op 24 juni 2024 vastgesteld door het college (INTB-24-06276). In dit collegevoorstel staat ook aangegeven hoe het bedrag van € 750.000 euro is verdeeld. De projecten die in dit fonds worden benoemd zijn in de opstartfase, we gaan ervan uit dat de gereserveerde middelen nog dit jaar of anders begin volgend jaar bij de initiatiefnemers kunnen worden weggezet. Dit is de reden dat dit jaar niet of nauwelijks een beroep is gedaan op het budget voor het Verhaal van Oldenzaal. (I)

4.5.5 Maatschappelijke ondersteuning

Toelichting

Programma: P5 Maatschappelijke Ondersteuning

Wat heeft het gekost? (bedragen x € 1.000)	Lasten Baten	Raming voor wijziging	Raming na wijziging	Realisatie	Verschil realisatie-raming na wijziging	
Maatschappelijke Ondersteuning	Lasten	61.599	64.641	64.002	639	V
	Baten	-12.643	-15.600	-16.129	528	V
Saldo		48.956	49.041	47.873	1.167	V
MRV2 Mutaties Reserves en voorzieningen	Lasten		53	53	0	V
	Baten		-1.357	-1.250	-107	N
Saldo			-1.304	-1.197	-107	N
Resultaat		48.956	47.737	46.676	1.060	V

Belangrijkste verschillen (> €25.000) <i>V = Voordeel; N = Nadeel</i>	Lasten		Baten		Mutatie in reserves	Saldo
De Linde (onderwijs)			105	N		105 N
OHV de Linde (onderwijs)	60	V				60 V
OHV Bijzonder basisonderwijs	122	V				122 V
OHV bijzonder speciale basisscholen	30	V				30 V
OHV Bijz. Alg. voortgezet onderwijs	74	V				74 V
Leerplicht	42	V	108	V		150 V
Onderwijsachterstandsbeleid	172	V	65	V		237 V
Onderwijsbeleid	157	V				157 V
Gebundelde uitk. PW / IOAW/Z en BBZ	381	V	120	V		501 V
BBZ	143	V	259	N		115 N
Sociale werkvoorziening	316	N	359	V		43 V
Gemeentelijke kwijtscheldingen	48	V				48 V
Minimabeleid	7	V	66	N	98 N	157 N
Integratiebeleid	167	N	95	V		72 N
Participatiebudget	69	N	78	V		9 V
Maatwerkvoorz. Natura materieel WMO	141	N	19	V		122 N
Maatwerkvoorz. Natura immaterieel WMO	24	V	26	V		50 V
Opvang en beschermd wonen WMO	30	V	169	N		139 N
Algemene voorziening Wmo MP	44	V	49	V		93 V
Algemene voorziening Wmo WIZ	30	N	139	V	22 N	87 V
Algemene voorziening Jeugd	85	V	74	V	79 N	80 V
Wijkaccom/Wijkcentra Expl.Geb.	45	V	35	N	57 N	47 N
Eerstelijnsloket WMO	198	N				198 N
PBG WMO	29	V				29 V
Individuele voorz. Natura Jeugd	226	V				226 V
Veiligheid, jeugdreclassering opv. Jeugd	60	N				60 N
Openbare gezondheidszorg	52	N				52 N
Collectieve preventie	35	N	16	V		19 N
Overige	13	N	13	V	150 V	150 V
Totaal	638	V	527	V	106 N	1060 V

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel)

De Linde (baten € 105.000 nadeel)

Het nadeel van € 105.000 is het gevolg van een nadelige afrekening over 2024 voor het gebruik van scholencomplex De Essen , gecombineerd met de verrekening van de compensatie Gazprom 2023/2024. (I)

OHV De Linde (lasten € 60.000 voordeel)

De onderhoudsuitgaven van de huisvesting De Linde (locatie de Essen) wordt tot een minimum beperkt, zodat het gebouw veilig blijft en aan de wettelijke eisen voldoet. In 2024 heeft hierdoor minder onderhoud plaats hoeven te vinden, voordeel van € 48.000. Overige afwijkingen zijn gering en leiden tot een voordeel van € 12.000 (I)

OHV Bijzonder Basisonderwijs (lasten € 122.000 voordeel)

De kapitaallasten zijn lager uitgevallen. Dit komt onder andere doordat het krediet van de ver-/nieuwbouw de Zevenster in boekjaar 2024 is afgesloten, waardoor de begrote kapitaallasten een jaar later optreden. Teven is de renteomslag aangepast. (I)

OHV Bijzonder speciale basisscholen (lasten € 30.000 voordeel)

Een voordeel is ontstaan door lagere kapitaallasten, voornamelijk als gevolg van een aangepaste renteomslag. (I)

OHV Bijz. Algemeen voortgezet onderwijs (lasten €74.000 voordeel)

Een voordeel is ontstaan door lagere kapitaallasten, voornamelijk als gevolg van een aangepaste renteomslag. (I)

Leerplicht (lasten € 42.0000 voordeel, baten €108.000 voordeel)

De lagere lasten zijn voor een deel ontstaan doordat een RMC-applicatie abusievelijk ergens anders is verantwoord. Overigens zijn deze kosten wel meegenomen in de verantwoording van de RMC-gelden richting rijk.

Oldenzaal heeft meer RMC-gerelateerde bijdragen ontvangen dan geraamd. Het betreft hier inkomsten voor “Jongeren met afstand tot de Arbeidsmarkt” en “Aanpak Jeugdwerkloosheid” en Twentse Belofte (een regionaal samenwerkingsverband in Twente dat zich richt op het bieden van toekomstperspectief aan jongeren voor wie het behalen van een diploma of het vinden van werk niet vanzelfsprekend is) . Hier staan geen extra ambtelijke apparaatslasten tegenover. (I)

Onderwijsachterstandsbeleid (lasten € 172.000 voordeel, baten € 65.000 voordeel)

Onder dit beheersproduct vallen 2 regelingen te weten “COVID-19 gerelateerde onderwijsvertraging (NPO)” en “gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid (OAB)”. Hierbij zijn de inkomsten en uitgaven gelijk doordat onderuitputting of overschrijding worden verrekend met het rijk. Wel zijn er bestaande ambtelijke uren toegerekend en verantwoord richting ministerie. Dit levert aan de lastenkant een voordeel op van €102.000. Daarnaast is zijn de uitgaven voor de lokale educatieve agenda en Intercultureel werken lager uitgevallen. De extra baten betreft de verhoogde rijksbijdrage voor OAB. (I)

Onderwijsbeleid (lasten € 157.000 voordeel)

Er zijn minder uitgaven voor de vakdocenten en het integraal huisvestingsplan (IHP) geweest dan geraamd. De lagere lasten voor het IHP t.o.v. de begroting zijn ontstaan doordat een deel van de uitgaven in 2025 worden gedaan. Het hiervoor in 2025 benodigde budget is niet overgeheveld. Dat

had bij de Najaarsnota 2024 ontmoeten maar zal nu in de Voorjaarsnota 2025 worden gecorrigeerd. (I)

Gebundelde uitkeringen (PW,IOAW/Z en BBZ) (lasten € 381.000 voordeel, baten € 120.000 voordeel)

Het voordeel is een saldo van plussen en minnen op de bijstandsuitkeringen, loonkostensubsidies, IOAW, IOAZ, maar ook uitgaven zoals abonnementen, medische adviezen, bezwaarschriftencommissie etc. die aan de bijstand zijn gerelateerd. Grootste plus zijn de lagere bijstandsuitkeringen € 402.000. Ondanks de instroom van nieuwe doelgroepen laat het aantal uitkeringsgerechtigden t.o.v. 2023 nog steeds een licht dalende lijn zien.

Het voordeel op de inkomsten is ontstaan door niet geraamde ontvangen UWV-uitkeringen voor zieke nieuw beschut medewerkers. Genoemde voordelen betreffen het voordeel t.o.v. aangepaste begroting. Als we de werkelijke bijstand uitgaven afzetten tegen de werkelijke rijksbijdrage is het voordeel maar liefst € 1.600.000. Dit voordeel op de bijstand wordt dus voor een groot deel bepaald door een fors rijksbijdrage BUIG t.o.v. 2023. De aanpassing 2024 van het verdeelmodel van deze bijdrage valt voor Oldenzaal voordelig uit. (I)

BBZ (lasten €143.000 voordeel, baten € 259.000 nadeel)

Bij de BBZ gaat het om verstrekte leningen voor zelfstandigen en aflossingen hierop. Deze geven over de jaren heen een grillig beeld en zijn lastig te voorspellen. In dit geval zijn er in 2024 minder leningen verstrekt dan begroot. Op bestaande leningen minder afgelost dan begroot. Daarnaast heeft er een dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren plaatsgevonden. (I)

Sociale werkvoorziening (lasten 316K nadeel, baten 359K voordeel)

Bij dit beheersproduct zijn de huurlasten van huisvesting van Larcom zowel aan de lasten als aan de batenkant fors hoger (zo'n € 420.000). Dat komt doordat de gemeente als tussenverhuurder functioneert tussen de eigenaar van het pand en de uitvoerder van de WSW, c.q. gebruiker van het pand.

Gemeentelijke kwijtscheldingen (lasten € 48.000 voordeel)

Het verschil tussen hetgeen begroot is en hetgeen gerealiseerd is zit voornamelijk in de afvalstoffenheffing. De afvalstoffenheffing wordt vanaf 2022 jaarlijks begroot op een bedrag van ongeveer € 195.000. Vanaf 2022 is het echter de trend dat er steeds minder kwijtscheldingsverzoeken binnenkomen en er worden dus ook minder kwijtscheldingsverzoeken gefiatteerd. Vanaf 2025 is het de bedoeling samen met GBTwente eventuele afwijkingen eerder in beeld te krijgen om dit vervolgens bij te kunnen stellen. (I)

Minimabeleid (lasten € 7.000 voordeel, baten € 66.000 nadeel)

Het nadeel op de baten wordt voornamelijk veroorzaakt doordat een deel van de rijksbijdrage voor de opvang van Oekraïners € 90.000 hier is geraamd maar is verantwoord onder het beheersproduct openbare orde en veiligheid (onderdeel opvang Oekraïners). Daarnaast was er een incidenteel voordeel op de baten van € 22.000. Er is in 2024 geen beroep gedaan op het Noodfonds waardoor er geen onttrekking uit de reserve heeft plaatsgevonden. Dit resulteert in een nadeel bij de reservemutaties. (I)

Integratiebeleid (lasten € 167.000 nadeel, baten € 95.000 voordeel)

Bij dit beheersproduct is het goed om onderscheid te maken tussen het reguliere integratiebeleid (inburgering) en de HAR-regeling (Hotel- en accommodatieregeling voor asiel statushouders) en uitgaven inburgering zijn op dit moment nog lager dan de inkomsten omdat een deel van de uitgaven, die met de inburgeringstrajecten samenhangen, nog gedaan moet worden. M.a.w. de gemeentelijke

uitgaven en (rijks)inkomsten per inburgeraar lopen niet synchroon. Dit verschil is fors opgelopen zodat wij voorstellen om via de resultaatbestemming 2024 een bedrag van € 420.000 te reserveren voor toekomstige trajectkosten. De uitgaven voor de HAR betreffen de tijdelijke huisvesting van statushouders in hotel de Kroon. Deze zijn overgeschreden. De huurovereenkomst met de Kroon loopt tot 1 juli 2025. Over de gehele huurperiode van 22 september 2022 t/m 1 juli 2025 zal er nog een afrekening plaatsvinden. De rijksbijdrage HAR is aangepast aan het actuele aantal asielstatushouders

Participatiebudget (lasten € 69.000 nadeel, baten € 78.000 voordeel)

De uitgaven voor de re-integratie zijn hoger uitgevallen dan begroot. Er is meer geïnvesteerd in moeilijk bemiddelbare doelgroep. Er zijn gelden van derden/subsidies van derden (ESF-subsidies) binnengekomen die niet geraamd waren. (I)

Maatwerkvoorziening Natura materieel WMO (lasten € 142.000 nadeel, baten € 19.000 voordeel)

Op de onderdelen Woonvoorziening, Rolstoelen en Vervoersvoorziening is een tekort te zien van € 141.000. Dit wordt onder andere veroorzaakt door de toename van het aantal woonvoorzieningen. Ten opzichte van 2023 was een stijging met 31 inwoners die een woonvoorziening hebben ontvangen. De stijging is met name te zien bij de verstrekking van het aantal trapliften. Bij de individuele vervoersvoorziening zien we ten opzichte van 2023 een stijging bij de verstrekking van aangepaste fietsen/driewiel fietsen en aanpassingen op voorzieningen. Opbrengst betreft niet geraamde opbrengsten overname voorzieningen. (I)

Maatwerkvoorziening Natura immaterieel WMO (lasten € 24.000 voordeel, baten € 26.000 voordeel)

Aan de lastenkant is de ondersteuningsbehoefte 2 (ambulante begeleiding) in 2024 gestegen met 7 cliënten (5%). In totaal kregen 278 inwoners deze vorm van ondersteuning. Er geldt (in zijn algemeenheid) dat tarieven zijn gestegen en tevens was er sprake van een unieke situatie van individueel maatwerk die relatief duur zijn.

Daarentegen vallen de uitgaven voor de huishoudelijke hulp mee t.o.v. de begroting. T.o.v. 2023 zien we wel een stijging, zowel van de gemiddelde kosten (+25%) als van het aantal cliënten (4,6%). Ook hier de stijging ten opzichte van 2023 te maken met een tariefstijging en een stijging van het aantal cliënten. Dit laatste wordt veroorzaakt door vergrijzing en langer thuiswonen. De eigen bijdrage o.b.v. het abonnementstarief is hoger uitgevallen doordat meer cliënten één of meerdere WMO-voorzieningen hebben gekregen dan begroot. (I)

Opvang en beschermd wonen WMO (lasten € 30.000 voordeel, baten € 169.000 nadeel)

Het voordeel bij de lasten wordt veroorzaakt door een lagere bijdrage aan Samen Twente. Het nadeel aan de batekant komt doordat de uitbetaling beschermd wonen van centrumgemeente Enschede lager is dan geraamd in de Najaarsnota 2024 € 169.000. Dat Oldenzaal nog steeds een bedrag terugontvangt komt doordat nieuwe locaties beschermd wonen, ondanks de wachtlijst hiervoor in de subregio Enschede, maar langzaam van de grond komen. (I)

Algemene voorzieningen WMO MP (lasten € 44.000 voordeel, baten € 49.000 voordeel)

Het voordeel wordt veroorzaakt door lagere lasten van de regiotaxi € 20.000 en minder toegerekende uren € 24.000. Het voordeel bij de baten betreft doorberekende kosten die samenhangen met het maatwerk- en regiovervoer. (I)

Algemene voorzieningen WMO WIZ (lasten € 30.000 nadeel, baten € 139.000 voordeel)

De bestaande (structurele) taakstelling is in 2024 voor € 170.000 met een incidentele voordelen ingevuld. Er resteert daardoor een nadeel van € 30.000. Overigens zijn met name op dit product specifiek uren geschreven zodat de benutting van de GALA-gelden beter is dan vorig jaar. Het

voordeel hiervan zie je niet op dit product terug maar is een onderdeel van de analyse van de salarislasten. Het voordeel bij de baten is ontstaan doordat het GALA-budget door het rijk is aangepast. (I)

Algemene voorzieningen Jeugd (lasten € 85.000 voordeel, baten € 74.000 voordeel)

Het voordeel op de lasten Algemene voorzieningen Jeugd wordt veroorzaakt door een lagere maatwerkbijdrage aan Samen Twente, en lagere lasten integraal jeugdbeleid. Dit is voor een deel veroorzaakt doordat lasten zoveel als mogelijk zijn ondergebracht bij specifieke regelingen die worden door het rijk worden bekostigd. Aan de batenkant springt vooral de bijdrage Twentse Koers in het oog. Het nadeel bij de reservemutaties is ontstaan omdat er geen onttrekking uit de reserve heeft plaatsgevonden voor Talenhouse Studio 15. De kosten hiervoor zijn uit de GALA-gelden betaald. (I)

Wijkaccommodaties/Wijkcentra Expl. geb. (lasten € 45.000 voordeel, baten € 35.000 nadeel)

De adviseursrol voor het participatieplatform is in 2024 vacant gekomen. Hierdoor hebben in 2024 minder uitgaven plaats gevonden. Voorgesteld wordt het vrijvallende bedrag van € 72.000 via resultaatbestemming beschikbaar te stellen voor de uitvoering in 2025. Een nadeel van € 27.000 wordt voornamelijk veroorzaakt door kleinere afwijkingen, zoals gemeentelijke heffingen, schoonmaakkosten, verzekeringen e.d. € 36.000. Daar tegenover staat een voordeel op de kapitaallasten door een aanpassing van de renteomslag € 9.000. Bij de baten wordt nadeel van € 47.000 veroorzaakt doordat de compensatie van het Gazprom-contract over 2023 en 2024 met de huur van Wijkcentrum Breedwijs verrekend dient te worden. Deze afrekening kan pas definitief vastgesteld nadat we een definitieve beschikking ontvangen hebben. We verwachten hierover in 2025 meer duidelijkheid te krijgen. Overige inkomsten, zoals de afrekening van de servicekosten, zijn per saldo hoger uitgevallen en hebben geleid tot een voordeel van € 12.000 (I)

Eerstelijnsloket WMO (lasten € 198.000 nadeel)

Nadeel op de lasten wordt veroorzaakt door een hogere bijdrage aan de SamenTwente. Deels komt dit doordat relatief te veel van de kosten van Samen Twente op dit beheersproduct zijn verantwoord, deels doordat de totale bijdrage aan Samen Twente is gestegen van € 1.900.000 naar € 2.000.000. De manier van facturering door Samen Twente t.o.v. van de indeling van de begrote bijdrage van Samen Twente heeft tot meerdere verschillen op de diverse beheersproducten geleid. De stijging van de totale bijdrage aan Samen Twente wordt verklaard door incidentele ophoging € 120.000 van de gemeentelijke bijdrage voor Informatieveiligheid, Forensische Geneeskunde en Veilig Thuis Twente. Hierdoor kunnen de wettelijke taken op een minimumniveau worden uitgevoerd. (I)

PBG WMO (lasten €29.000K voordeel)

Voor € 14.000 lagere lasten door minder toegerekende ambtelijke uren. De rest is lagere lasten PGB WMO. De afgelopen jaren zien we een daling in de uitgaven PGB WMO (I)

Individuele voorzieningen Natura Jeugd (lasten € 226.000 voordeel)

Met name in de eerste kwartalen van 2024 werd zichtbaar dat de inzet van intensieve jeugdhulp bij complexe problematiek toenam. Hierop is geacteerd in de najaarsnota 2024. In het derde en vierde kwartaal is deze groei afgevlakt, hierdoor ontstaat een voordeel. In 4 situaties is er landelijk ingekochte jeugdhulp ingezet. Het gaat om intensieve zorg met verblijf. Jaarlijks fluctueert de inzet van deze zorg. Vermelde € 226.000 is 1,8% van de totale lasten. (I)

Veiligheid, jeugdreclassering opv. Jeugd (lasten € 60.000 nadeel)

Het nadeel op de lasten wordt veroorzaakt door hogere lasten JeugdZorgPlus. JeugdZorgPlus is een vorm van intensieve en gesloten jeugdhulp. Jongeren worden via de kinderrechter geplaatst, kan zeer kostbaar zijn, en fluctueert van jaar tot jaar. (I)

Openbare gezondheidszorg (lasten € 52.000 nadeel)

Nadeel betreft de bijdrage aan de Samen Twente (zie Eerstelijns WMO voor toelichting op bijdrage Samen Twente). (I)

Collectie preventie (lasten € 35.000 nadeel, baten € 16.000 voordeel)

Bestaande ambtelijke apparaatslasten zijn ten laste zijn gebracht van de GALA-uitkering (waar collectieve preventie onder valt) maar waren hier niet geraamd. Dit voorkomt dat gelden moeten worden terugbetaald. Aan de batenkant is ook een hogere bijdrage GALA-uitkering te zien. (I)

4.5.6 Financiering, en algemene dekkingsmiddelen

Toelichting

Programma: FAD Financiële algemene dekkingsmiddelen

Wat heeft het gekost? (bedragen x € 1.000)	Lasten Baten	Raming voor wijziging	Raming na wijziging	Realisatie	Verschil realisatie-raming na wijziging	
Financiering alg. dekkingsmiddelen	Lasten	16.021	19.100	20.786	-1.686	N
	Baten	-86.317	-92.628	-100.370	7.742	V
Saldo		-70.296	-73.528	-79.584	6.056	V
MRV2 Mutaties Reserves en voorzieningen	Lasten		6.055	6.005	50	V
	Baten		-1.154	-590	-564	N
Saldo			4.901	5.415	-514	N
Resultaat		-70.296 V	-68.627 V	-74.169	5.542	V

Belangrijkste verschillen (> €25.000) <i>V = Voordeel; N = Nadeel</i>	Lasten		Baten		Mutatie in reserves	Saldo
Kapitaallasten			1.074	N		1.074 N
Organisatiezaken	73	N				73 N
Juridische dienstverlening	237	N	160	v		77 N
Centrale inkoop	28	V				28 V
Stadhuisbeheer	32	N				32 N
Digitale dienstverlening	65	V			23 N	42 V
Functioneel beheer	288	V				288 V
Domein Dienstverlening			43	V	16 N	27 V
Deelneming in nutsbedrijven			28	N		28 N
Geldleningen en uitzettingen < 1 jr	112	V	114	V		226 V
Algemene Uitkering			1.045	V		1.045 V
Onvoorzien	61	N	6.000	V		5.939 V
Kapitaalwerken/projecten	774	V	812	N		38 N
Algemene Dienst Exploitatie Gebouwen	47	V	70	N		23 N
Organistieverliezen	425	N				425 N
OZB gebruikers			70	V		70 V
OZB eigenaren	76	N	215	V		138 V
Gebouwenbeheersplan	157	N				157 N
Ombuiging 2021	203	N				203 N
Stelposten 2024	956	V			376 N	580 V
Personeelslasten	2.867	N	1.890	V		977 N
Overige	177	V	189	v	100 N	266 v
totaal	1.685	N	7.742	V	514 N	5.542 V

Toelichting op afwijkingen > € 25.000 (I= Incidenteel S=Structureel).

Kapitaallasten (Baten 1.074K nadeel)

Er is een afwijking ontstaan in de doorberekende kapitaallasten, afschrijving en rente. Er is 280K minder afschrijving doorbelast door vertraging in investeringen bij tractie/machines, nieuwe school de Zevenster en riolering. Bij Sportpark de Thij en Singelpark zijn de kapitaallasten niet goed geraamd. De onderschrijdingen worden binnen de betreffende programma's nader toegelicht. Het nadeel op doorberekende rente 960K is veroorzaakt door een lagere omslagrente. De herrekening van de omslagrente kwam uit op een percentage van 0,3% bij de begroting 2024 is gerekend met een

percentage van 1,25%. Dit verschil in omslagpercentage is veroorzaakt door lagere rentelasten van 880K i.v.m. het niet aantrekken van leningen door vertraging in de investeringsplanning. (I)

Organisatiezaken (lasten 73K nadeel)

Om toekomstbestendig te blijven, is organisatieontwikkeling essentieel. Om die reden is een organisatieontwikkeltraject gestart voor de gehele ambtelijke organisatie. Het betreft een strategische investering in wendbaarheid en slagkracht van de organisatie, zodat we als gemeente effectief kunnen inspelen op maatschappelijke ontwikkelingen. Bij de begroting 2025-2028 is structureel budget opgenomen voor een organisatieadviseur om deze ontwikkeling verder te ondersteunen en borgen. (I)

Juridische dienstverlening (lasten 237K nadeel, baten 160K voordeel)

De hogere lasten betreffen het inschakelen van juridische expertise t.b.v. de verkoop aandelen Twence en de juridische procedure die AVR in het kader van het aandeelhouderschap Twence is gestart. Hiervan is een groot deel (77,4%) doorberekend aan de gemeenten Almelo en Twenterand. Met de verkoop van de aandelen Twence is een opbrengst gerealiseerd van ruim 8 miljoen euro. Deze opbrengst is verantwoord in beheersproduct 'financiering algemene dekkingsmiddelen'. (I)

Centrale Inkoop (lasten 28K voordeel)

Er is minder geld besteed dan begroot aan onderhoud en aanschaf meubilair en bureaubehoeften/computermateriaal. Deze bestedingen zijn uitgesteld in verband met de toekomstige verbouwing van het stadhuis. (I)

Stadhuisbeheer (Lasten € 32.000 nadeel)

Het schoonmaakcontract is uitgebreid. Zo verrichten een aantal personen van CSU Cleaning Services werkzaamheden binnen het bedrijfsrestaurant in verband met ziekte van werknemers bij de Gemeente Oldenzaal, € 30.000K. Daarnaast is er sprake van een overschrijding van het budget voor (klein) onderhoud, € 50.000, van het Stadhuis. Dit komt hoofdzakelijk door de incidentele kosten voor het aanpassen van de toegangscontroles in het pand alsmede door incidenteel noodzakelijk onderhoud als gevolg van veroudering van het stadhuis. Ook zijn de energiekosten hoger uitgevallen dan begroot, € 20.000. Ten slotte zijn er voordelen gerealiseerd doordat minder uren zijn besteed aan het onderhoud € 37.000. Ook zijn de kapitaallasten lager uitgevallen dan begroot als gevolg van een wijziging van de omslagrente t.o.v. de begroting € 35.000. (I)

Digitale dienstverlening (lasten € 65.000 voordeel)

De dienstverlening van Dimpact is goedkoper geweest dan verwacht. Dit komt doordat de ontwikkeling hiervan uit is gelopen. De werkzaamheden zijn deels doorgeschoven naar 2025 waardoor ook de facturering van deze werkzaamheden (deels) doorschuift naar 2025. Daarnaast is de penetratietest voor informatiebeveiliging uitgesteld naar begin 2025. Deze test wordt in samenspraak met de gemeente Hengelo uitgevoerd waardoor wij mede van hun afhankelijk zijn in de voortgang. De gebudgetteerde kosten, € 29.000, zijn in 2024 dus niet besteed. Ten slotte wordt het bedrijf Daadkracht ingehuurd voor het verzorgen van officiële publicaties/bekendmakingen van gemeentelijke regelgeving (verordeningen, beleidsregels). Per publicatie betalen we een bedrag. Hier is in 2024 minder gebruik van gemaakt dan voorgaand jaar. (I) Tegenover dit voordeel ontstaat een nadeel op de mutaties in de reserves van € 23.000. omdat er door de lagere lasten ook minder onttrokken is uit de reserve. (I)

Functioneel beheer (lasten € 288.000 voordeel)

Een aantal projecten zijn nog niet gestart in 2024 waar dit wel de bedoeling was. Het gaat om de volgende projecten: MS Teams (wordt in samenspraak met de gemeente Hengelo uitgevoerd waardoor wij mede van hun afhankelijk zijn in de voortgang.), Audiovisuele middelen (implementatie vond pas halverwege 2024 plaats waardoor slechts de helft van de kosten zijn gemaakt) en WOO (De

visie en de ambitie op de WOO zijn nog niet vastgesteld en om die reden zijn de gelden nog niet volledig besteed). Het uitstel van deze projecten heeft geleid tot een voordeel van € 240.000. Tegenover dit voordeel staat het nadeel dat is geleden op de de ICT kosten van Hengelo. De kosten van ICT vanuit Hengelo zijn hoger geworden wat tot een nadeel van € 130.000 leidt. Dit komt door hogere prijsafspraken en het feit dat Hengelo een hogere indexatie toepast ten aanzien van de aan ons door te belsten kosten dan de indexatie die wij gebruiken voor de kosten. Ten slotte heeft er een administratieve wijziging plaatsgevonden in 2024 naar aanleiding van de controle van de accountant in 2023. Er is kritisch gekeken naar de kosten van jaarcontracten. Deze zijn nu (naar rato) toegerekend aan de jaren waarop zij betrekking hebben. Dit leidt eenmalig tot een verschuiving van de kosten van het ene naar het andere jaar (bijvoorbeeld van 2024 naar 2025). Dit heeft in 2024 geleid tot een incidenteel voordeel van € 175.000 Vanaf 2025 loopt dit weer glad. (I, met uitzondering van ICT Hengelo = S)

Domein Dienstverlening (baten € 43.000 voordeel)

Er zijn lasten onder dwangsommen (Kleibultweg en Bilderdijkstraat) opgelegd € 45.000. In verband met het feit dat voorafgaand aan een jaar niet is vast te stellen of dergelijke lasten zullen worden opgelegd, kunnen deze niet op een bepaald bedrag begroot worden. (I)

Deelneming in nutsbedrijven (baten € 28.000 nadeel)

In de begroting is een bedrag opgenomen voor het in 2024 te ontvangen dividend uit de aandelen Cogas en Enexis. In april en mei is het dividend van Cogas en Enexis ontvangen. Het ontvangen dividend was € 28.000 lager dan begroot. Gelet op het relatief geringe verschil is de begroting niet bijgesteld ten opzichte van het daadwerkelijk ontvangen dividend. (I).

Geldleningen en uitzettingen < 1 jr (lasten € 112.000 voordeel, baten € 114.000 voordeel)

Bij de gemeente Oldenzaal werken we met concernfinanciering. De rente die we betalen heeft betrekking op de financiering van de gehele organisatie. In de Najaarsnota is al aangegeven dat de financieringsbehoefte onder andere door fasering in (onderwijs-) investeringen, niet tot realisering is gekomen en derhalve met € 880.000 is afgeraamd. Daarnaast heeft de Europese Centrale Bank (ECB) de rente meerdere keren verlaagd in 2024. Het voordeel bij de baten betreft de niet geraamde rente op schatkistbankieren. (S)

Algemene Uitkering (baten € 1.045.000 voordeel)

In de gemeentelijke begroting 2024 zijn geraamde inkomsten t/m de septembercircularisatie 2024 meegenomen aangezien de decembercircularisatie 2024 te laat verschijnt om nog in de P&C-cyclus mee te nemen. Hierdoor is onder andere de beschikbare gelden uit de erfgoeddeal, € 569.000, niet geraamd. Hetzelfde geldt voor een groot aantal andere kleinere inkomsten. (I) Voorgesteld wordt om € 569.000K erfgoeddeal en € 35.000 voor de spreidingswet te reserveren voor 2025 via de resultaatbestemming (I)

Onvoorziene uitgaven (lasten € 61.000 nadeel, baten € 6.000.000 voordeel)

In verband met verkoop van de aandelen Twence is een verkoopopbrengst (surplus) gerealiseerd van € 6.000.000. Uw raad heeft in december 2024 besloten dit bedrag als incidentele bate toe te voegen aan de Algemene Reserve.

In 2024 is vastgesteld dat de vordering op het Centraal Orgaan opvang asielzoekers als oninbaar is. Om die reden is besloten de vordering af te boeken. (I)

Kapitaalwerken/projecten (lasten € 774.000 voordeel, baten € 812.000 nadeel)

Dit betreft de activering van uren op investeringsprojecten. Hiervoor wordt verwezen naar de analyse personeelslasten. Het saldo van € 38.000 betreft de projecten cultuurmakelaar en herinrichting

opslagterrein Loweg. Dit nadeel wordt gecompenseerd door een voordeel op de reservemutaties op Progr. 2 en Progr. 4

Algemene Dienst Exploitatie Gebouwen (lasten € 47.000 voordeel, baten € 70.000 nadeel)

De exploitatiekosten voor de opvang van vluchtelingen (Bentheimerstraat 15) zijn met name door lagere energiekosten voordelig uitgevallen. De exploitatiekosten worden gedekt uit rijksbijdrage. De Gazprom compensatie 2023-2024 raakt zowel de lasten als de baten. (I)

Orangisatieverliezen (lasten € 425.000 nadeel)

Op het product organisatieverliezen verantwoorden we onder andere de jaarlijkse dotaties/onttrekkingen aan de voorziening pensioen/wachtgeldten vm. wethouders. Door een gedaalde rekenrente (van 3,17% in 2023 naar 2,325 % in 2024) is een hogere voorziening pensioen/wachtgeldten vm. wethouders benodigd ten opzichte van 2023. De begrote dotatie van € 210.000 was dan ook niet groot genoeg. (I)

Baten onroerende zaakbelastingen gebruikers (baten € 70.000 voordeel)

Het verschil van €70.000 wordt verklaard door de volgende zaken. Bij de tariefbepaling is rekening gehouden met proceskosten ad € 10.000. Dit was niet als dusdanig bij de begroting meegenomen. Ook is sprake van areaaluitbreiding waardoor de opbrengsten € 35.000 hoger zijn dan begroot. Het restant van het voordeel ad € 24.000 is te verklaren doordat bij de bepaling van de tarieven nog niet alle woningen een definitieve WOZ-waarde hadden. Het restant van het verschil ad € 24.000 komt dus doordat de voorlopige WOZ-waarden lager waren dan de definitieve WOZ-waarden.

Baten onroerende zaakbelastingen eigenaren (lasten € 76.000 nadeel, baten € 215.000 voordeel)

Het nadeel van € 76.000 wordt veroorzaakt door gemaakte proceskosten in het kader van procedures door zogenaamde 'No-cure-no-pay' bureaus. Deze bureaus maken bezwaar tegen opgelegde WOZ-waarden. Wanneer deze bureaus gelijk krijgen met betrekking tot het feit dat de WOZ-waarde van een gebouw lager is, wordt de gemeente veroordeeld tot het betalen van de proceskosten. Het is vooraf niet te begroten in welke mate deze kosten zich voor zullen doen. In beginsel wordt er vanuit gegaan dat de opgelegde WOZ-waarde aan inwoners juist is. Om die reden worden de kosten dan ook niet begroot. (S)

Het verschil van € 215.000 wordt verklaard door de volgende zaken. Bij de tariefbepaling is rekening gehouden met proceskosten ad € 124.000. Dit was niet als dusdanig bij de begroting meegenomen. Ook is sprake van areaaluitbreiding waardoor de opbrengsten € 45.000 hoger zijn dan begroot. Het restant van het voordeel € 19.000 is te verklaren doordat bij de bepaling van de tarieven nog niet alle woningen een definitieve WOZ-waarde hadden. Het restant van het verschil € 19.000 komt dus doordat de voorlopige WOZ-waarden lager waren dan de definitieve WOZ-waarden. Als laatste is een voordeel gerealiseerd op aanmaning en dwangbevel inkomsten € 26.000.

Gebouwenbeheersplan (lasten € 156.000 nadeel)

Afgelopen periode heeft een revitalisering van het complex Vondersweijde plaats gevonden. In de voorziening is weliswaar rekening gehouden met onderhoudsuitgaven, echter tijdens de revitaliseren hebben een groot aantal storingen en onvoorziene werkzaamheden (vervanging sportmateriaal, storingen aan schuifdeuren, installatie tribune e.d.) plaatsgevonden die niet in het onderhoudsplan opgenomen zijn. Doordat deze uitgaven niet in een onderhoudsplan opgenomen zijn, kunnen deze kosten niet ten laste van de voorziening gebracht worden. Het gaat om een incidenteel nadeel van € 112.000. Bij het stadhuis € 25.000 nadeel en overige gebouwen € 20.000 nadeel hebben zich eveneens storingen en onvoorziene werkzaamheden voorgedaan.

Ombuiging 2021 (lasten € 203.000 nadeel)

Dit betreft de taakstelling uit 2021, zie paragraaf Taakstellingen 3.9

- Vastgoed € 145.000
- Verbonden Partijen € 30.000
- Organisatie € 28.000

Stelposten 2024 (lasten € 956.000 voordeel)

Dit betreft de niet ingezette stelposten Gazprom compensatie € 450.000 en Inflatie € 506.000. Deze stelposten 2024 zijn niet benut in 2024 en kunnen hierdoor dus vrijvallen in het jaarrekeningresultaat 2024.

Personeelslasten

Bij de najaarsnota is aangegeven dat de analyse van de personeelsbudgetten nog een nadere verdiepingsslag vroeg. Deze slag heeft inmiddels plaatsgevonden.

Op de personeelslasten is in totaliteit in 2024 een nadeel gerealiseerd van afgerond € 1.000.000 miljoen.

Dit wordt veroorzaakt door de volgende onderdelen:

Omschrijving	Bedrag	N/V
Loonkosten/inhuur (incl. aanwending reserve organisatieontwikkeling)	€ 370.000	N
Minder doorberekende uren projecten/grondexploitatie	€ 414.000	N
(Naheffing) werkkostenregeling	€ 53.000	N
Opleidingskosten	€ 140.000	N
Totaal	€ 977.000	N

Loonkosten/inhuur: € 370.000 nadeel

Op loonkosten en inhuur (communicerende vaten) is een nadeel ontstaan van € 370.000. Ten opzichte van de begroting een afwijking van 1,3%. Deze overschrijding is het gevolg van inhuur wegens ziekte en inhuur op vacature. Binnen de begroting van de gemeente Oldenzaal is bewust geen budget opgenomen voor vervanging bij langdurige ziekte of tijdelijke onvoorziene externe inhuur. De reden hiervoor is dat de omvang van deze kosten vooraf lastig is in te schatten en het vaak gaat om incidentele uitgaven. Deze systematiek hanteren wij al meerdere jaren en is daarmee een gebruikelijke werkwijze binnen onze begroting en jaarrekening.

Om de continuïteit van de dienstverlening en de uitvoering van onze ambities te waarborgen, is het bij langdurige ziekte vaak noodzakelijk om tijdelijk externe krachten in te huren. Deze externe inhuur is doorgaans duurder dan reguliere formatie, wat leidt tot dubbele personele lasten.

Bij het Raadsprogramma 2023-2026 is besloten voor een bedrag van 500K een reserve organisatie te vormen t.l.v. de algemene reserve. De afgelopen jaren hebben we gezien dat gemeenten in toenemende mate voor complexe (maatschappelijke) opgaven staan. De crisis rondom corona, energie en migratie hebben een maximale flexibiliteit van de organisatie gevraagd. Om deze maximale flexibiliteit van de organisatie te waarborgen en piekmomenten, ziekte of eerdere vervanging bij naderend pensioen door nieuwe instroom te kunnen opvangen is deze reserve ingesteld. In 2023 is 100K onttrokken uit deze reserve om extra kosten als gevolg van pensionering van medewerkers te dekken. In 2024 is 238K onttrokken uit deze reserve.

Doorberekende uren projecten/grondexploitatie: € 420.000 nadeel

In de praktijk worden minder uren doorbelast aan projecten en grondexploitaties dan waar in de begroting rekening mee was gehouden.

Voor de Algemene Dienst is in de begroting rekening gehouden met € 811.000 doorbelasting uren, de werkelijke doorbelasting bedraagt € 616.000 waarvan € 73.000 gerealiseerd is door inhuur. Het tekort aan geactiveerde uren voor de Algemene Dienst komt hiermee op € 195.000.

Voor de Grondexploitatie is in de begroting rekening gehouden met € 1.276.000 doorbelasting uren, de werkelijke doorbelasting bedraagt € 1.057.000 waarvan € 62.000 inhuur. Het tekort aan geactiveerde uren voor de grondexploitatie komt hiermee op € 219.000.

Werkkostenregeling

Met betrekking tot de werkkostenregeling is ruim € 83.000 overschreden, deze overschrijding is ontstaan door niet geraamde onkostenvergoedingen van de raad en de griffie. De naheffing van de belastingdienst voor de werkkostenregeling is € 30.000 minder dan het geraamde bedrag van € 50.000. Per saldo een nadeel van € 53.000.

Opleidingsbudget: € 140.000 nadeel

In het kader van ontwikkelen en behouden van onze medewerkers voor onze organisatie, stimuleren wij dat onze medewerkers zicht ontwikkelen in kennis en vaardigheden. Zeker gezien de krapte op de arbeidsmarkt, biedt dit ons meer kans om onze medewerkers voor onze organisatie te behouden én daarnaast de kwaliteit van onze dienstverlening te versterken. In 2024 is het opleidingsbudget overschreden omdat veel collega's gebruik hebben gemaakt van opleidingsmogelijkheden, bijvoorbeeld bij interne doorstroom naar een andere functie, of om te verbreden binnen de huidige functie. Ook enkele trainingen op het gebied van AI konden in 2024 rekenen op veel belangstelling. Voorgesteld wordt om het opleidingsbudget bij te stellen in de Kadernota 2026.

Overzicht van incidentele lasten en baten

Incidentele lasten (x 1.000)	Progr.	Raming voor wijziging 2024	Raming na wijziging 2024	Realisatie 2024
Totaalpakket Podium dienstverlening	1	63	63	30
Regio Twente Twente Board 2023/2024	1	287	287	287
Werkbudget integrale veiligheidszorg	1	27	27	2
Vervanging verkiezingsborden	1	0	19	21
Leefgeld GO	1	0	50	101
Opvang locatie Bentheimerstraat 15	1	0	1.050	1.129
Leefgeld e.d. PO	1	0	36	37
Transitievergoeding	1	0	240	239
Opvang locatie Jambor	1	0	325	371
Ziektevervanging griffie	1	0	112	168
Subtotaal Programma 1		377	2.209	2.384
Budget vergroenen (meer groen in Oldenzaal)	2	327	243	242
Uitbreiding areaal openbaar groen	2	26	26	0
Samenwerking Regionaal Bodembeheer	2	9	9	5
Warmteprogramma	2	0	23	0
Uitgaven verhardingen	2	0	183	183
Visie begraafplaatsen	2	42	42	32
Beëindiging erfpacht Loweg 25	2	0	20	4
EvNOT	2	0	195	200
Rijksbijdrage CDOKE	2	0	0	0
Motie statiegeldrekken aan afvalbakken	2	0	24	0
Bijdragen Motie statiegeldrekken aan afvalbakken	2	0	0	0
Onderzoek parkeren binnenstad	2	25	40	39
Overige incidentele lasten/baten	2	4	4	0
Subtotaal Programma 2		433	809	705
Subsidie evenementen coörd. Oldenzaal Promotie	3	11	11	11
Uitvoering audit Wet Politiegegevens	3	20	20	0
(Ruimtelijk) economische visie	3	34	34	37
Omgevingswet	3	61	61	38
Oldenzaal 2040	3	0	20	0
Stadsnoabersproject verwerken merk Oldenzaal	3	0	25	25
Overige incidentele lasten/baten	3	38	71	40
Subtotaal Programma 3		163	242	151
Huisvesting bibliotheek: herstel servicekosten 2021-2023	4	14	14	14
Haalbaarheidsonderzoek gymzaal Franciscusschool	4	14	14	9
Vervolgonderzoek samenwerking binnesportacc. NO-Twente	4	9	9	2
Reiskosten zwemvereniging tijdens verbouw	4	50	50	48
Herdenking Berechting Huttennkloas Oldenzaal 250 jaar	4	0	28	28
Subsidie Cultuur aan de basis 2.0	4	0	22	20
Overname Clubgebouw De Reisduif	4	0	25	25
Afrekening resultaat 2023 Sport Oldenzaal BV	4	0	287	287
Realisatie historische voetbalkantine	4	0	25	25
Aankoop clubgebouw sportpark De Thij	4	0	48	48
Overige incidentele lasten/baten	4	0	0	0
Subtotaal Programma 4		87	522	505
Gebouwenbeheersplan Essen	5	48	48	0
Intercultureel werken Prim.-Voortgez. Onderwijs	5	42	42	29

Overzicht van incidentele lasten en baten

Co-financiering toekomstgerichte Bibliotheekvoorz.	5	26	26	24
Rijksvergoeding opvang Oekraïne	5	0	0	0
Talenthouse Studio 15	5	79	4	0
TCC locatie Lyceumstraat. haalbaarheidsonderzoek	5	36	36	28
Haalbaarheidsonderzoeken scholen de Thij en de Essen	5	38	133	89
NJN 2023 P5 nr.52 Noodfonds: individuele personen	5	0	7	0
Versterken sociale basis ouderen	5	24	24	2
Participatieplatform	5	66	66	0
De Höfte bijdrage frictiekosten	5	0	69	69
Verlenging opvang statushouders De Kroon	5	0	610	0
Bijdrage verlenging opvang statushouders De Kroon	5	0	0	0
Boekwaarde Zevenster	5	0	124	124
Verkoop voorm. Loc. Zevenster aan grondbedrijf	5	0	0	0
Extra capaciteit Beschermd Wonen	5	0	400	299
Bijdrage Beschermd Wonen	5	0	0	0
Subtotaal Programma 5		359	1.590	664
HR21 functiewaarderingssysteem	FAD	28	28	15
MS-Teams	FAD	100	55	9
Externe ondersteuning ambities en middelen in balans	FAD	0	350	402
Extra inzet beveiliging stadhuis	FAD	0	54	87
Vorbereidingskosten stadhuis	FAD	0	19	20
Verkoop Paukenlaan 1	FAD	0	0	0
Pand Bentheimerstraat	FAD	0	70	22
Bijdrage pand Bentheimerstraat 1	FAD	0	0	0
PB2024	FAD	16	16	8
Subtotaal Programma FAD		143	591	562
Mutatie reserves Programma FAD	FAD	206	4.432	4.358
Mutatie reserves Programma 1	1	0	0	0
Mutatie reserves Programma 2	2	707	1.072	707
Mutatie reserves Programma 3	3	37	337	37
Mutatie reserves Programma 4	4	94	94	94
Mutatie reserves Programma 5	5	53	1.368	53
Subtotaal mutatie reserves		1.097	7.303	5.249
Totaal		2.659	13.266	10.220

Incidentele baten (x 1.000)	Progr.	Raming voor wijziging 2024	Raming na wijziging 2024	Realisatie 2024
Normvergoeding/Leefgeld GO	1	0	2.855	2.708
Rijksbijdrage Leefgeld e.d. PO	1	0	62	73
Rijksbijdrage transitievergoeding	1	0	213	244
Subtotaal Programma 1		0	3.131	3.025
Rijksbijdrage CDOKE	2	0	330	599
Bijdragen Motie statiegeldrekken aan afvalbakken	2	0	24	0
Overige incidentele lasten/baten	2	0	15	17
Subtotaal Programma 2		0	369	616
Overige incidentele lasten/baten	4	0	18	24
Subtotaal Programma 4		0	18	24
Rijksvergoeding opvang Oekraïne	5	90	90	0
Bijdrage verlenging opvang statushouders De Kroon	5	0	610	636
Verkoop voorm. Loc. Zevenster aan grondbedrijf	5	0	124	-124
Bijdrage Beschermd Wonen	5	0	800	631
Subtotaal Programma 5		90	1.624	1.143
Verkoop Paukenlaan 1	FAD	0	950	950
Bijdrage pand Bentheimerstraat 1	FAD	0	130	-81
Verkoop aandelen Twence	FAD	0	0	-8.228
0 FAD	FAD	0	0	0
Subtotaal Programma FAD		0	130	-8.309
Mutatie reserves Programma FAD		0	1.154	590
Mutatie reserves Programma 1		0	268	268
Mutatie reserves Programma 2		584	1.802	1.645
Mutatie reserves Programma 3		0	1.974	1.733
Mutatie reserves Programma 4		0	301	260
Mutatie reserves Programma 5		0	1.357	1.250
Subtotaal Programma FAD		0	3.631	3.243
Totaal		90	6.222	-2.551

4.5.7 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Toelichting

De WNT is per 1 januari 2013 in werking getreden. Beloningen van bestuurders en overige topfunctionarissen in de (semi)publieke sector dienen wettelijk genormeerd, respectievelijk gemaximeerd te worden. Dit heeft geresulteerd in de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De WNT voorziet in een democratisch gelegitimeerd instrument waarmee normen en verplichtingen kunnen worden opgelegd voor de bezoldiging van bestuurders en andere topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De gemeente is verplicht om jaarlijks in het financieel jaarverslag de bezoldiging van iedere topfunctionaris en gewezen topfunctionaris op persoonsnaam op te nemen, ongeacht een eventuele overschrijding van het bezoldigingsmaximum.

Voor 2024 geldt een bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen met dienstbetrekking van € 223.000. In 2024 hebben geen bezoldigingen boven deze bezoldigingsnorm plaatsgevonden.

De WNT geeft aan dat de gemeente verplicht is om jaarlijks in het financieel jaarverslag de bezoldiging van iedere topfunctionaris en gewezen topfunctionaris op persoonsnaam op te nemen, ongeacht een eventuele overschrijding van het bezoldigingsmaximum. Dit houdt in dat de griffier en de gemeentesecretaris van gemeente Oldenzaal opgenomen moeten worden in het financieel jaarverslag 2024 betreft dit de volgende personen:

Gegevens 2024		
Bedragen x € 1		G. Tiebot J.H. Brokers
Functiegegevens		Gemeentesecretaris/ algemeen directeur Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 121.127	€ 106.849
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.616	€ 18.162
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 141.743</i>	<i>€ 125.011</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 141.743	€ 125.011
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2023		
Bedragen x € 1		G. Tiebot J.H. Brokers
Functiegegevens		Gemeentesecretaris/ algemeen directeur Griffier
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1-10 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 29.650	€ 104.965
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 5.023	€ 17.017
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 34.673</i>	<i>€ 121.982</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 56.208	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 34.673	€ 121.982
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.

Bedragen x € 1	B.C. de Groot
Functiegegevens	Griffier
Kalenderjaar	2024
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	29-1 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1689
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 325.200

Gegevens 2024	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 325.200
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 194.235
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 194.235
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 194.235
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

4.6 Rechtmatigheidsverantwoording

Toelichting

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de inde jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 25 maart 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wetten regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 1% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1 510.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV oktober 2024.

Bevinding

Het college stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 7.970.500 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1.510.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het college overigens een bedrag van € 7.430.000 acceptabel op basis van door de gemeenteraad vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium 2024	Bedrag (€*1.000)
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	7.386
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	53

2. Ongeautoriseerde reservemutaties	0
3.Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & control cyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.).	0
<i>Totaal begrotingsonrechtmatigheden</i>	<i>7.439</i>
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	7.439
5.Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering)	0
Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed (inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering))	531,50
M&O criterium	
Geen bevindingen	0
Totaal Onrechtmatigheden	7.970,5
Waarvan acceptabel	7.439
Waarvan niet-acceptabel	531,5

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de raad aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het college ook beschreven welke actie het onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

4.7 SISA-bijlage

Toelichting

Jaarlijks dient middels een bijlage bij de jaarrekening verantwoording te worden afgelegd over de besteding van een aantal specifieke uitkeringen aan de verstrekkers van deze uitkeringen. In deze paragraaf zijn hiertoe een aantal kengetallen c.q. bedragen opgenomen. De exact in te vullen gegevens per regeling worden door het ministerie van Binnenlandse Zaken beschikbaar gesteld.

Sisa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025							
Verstrekter	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator
FIN	B2	Regeling specifieke Gemeenten			Aantal uitgewerkte plannen van aanpak (jaar T) Aard controle D2 Indicator: B2/01	Cumulatief aantal uitgewerkte plannen van aanpak (t/m jaar T) Aard controle n.v.t. Indicator: B2/02	Normbedragen voor a, b, d en f (Ja/Nee) Nee: reeks 1 / Ja: reeks 2 Aard controle n.v.t. Indicator: B2/03
					0	2	Ja
					Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/06	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdelen a, b, d en f (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle n.v.t. Indicator: B2/07	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/10
					Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/08	Reeks 1 Cumulatieve besteding (t/m jaar T) werkelijke kosten van onderdeel c (artikel 3) Werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/09	Reeks 1 Besteding (jaar T) werkelijke kosten van onderdeel e (artikel 3) Keuze werkelijke kosten Aard controle R Indicator: B2/11
					€0	€ 4.746	€0
					Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerden (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/14	Reeks 2 Normbedrag onderdeel a x aantal (potentieel) gedupeerde cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/15	Reeks 2 Normbedrag onderdeel b x aantal plannen van aanpak (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/16
					€0	€17.100	€0
					Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden), indien nog niet eerder opgegeven (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/20	Reeks 2 Normbedrag onderdeel e (afhankelijk van aantal (potentieel) gedupeerden) cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/21	Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprenken (jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/22
					€0	€12.000	€0
							Reeks 2 Normbedrag onderdeel f x aantal driegesprenken cumulatief (t/m jaar T) (artikel 3) Keuze normbedragen Aard controle R Indicator: B2/23
							Reeks 2 Totale verantwoording (jaar T) voor de SPUK B2 regeling Aard controle n.v.t. Indicator: B2/24
							€0
BZK	C62	Specifieke uitkering aan gemeenten voor de bekostiging van de kwijtschelding			Gedurfde opbrengsten (jaar T) die voortvloeien uit het kwijtschelden van gemeentelijke belastingen Aard controle R Indicator: C62/01	Endverantwoording (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: C62/02	
					€ 670	Nee	
BZK	C92	Regeling specifieke uitkering Informatiepunten			Besteding (jaar T) Aard controle R Indicator: C92/01	Bedrag doorgeschoven naar t+1 Aard controle R Indicator: C92/02	Aantal informatiepunten dat de gemeente financiert Aard controle n.v.t. Indicator: C92/03
					€ 30.965	€ 0	1
OCW	D8	Onderwijsachterstandenbeleid 2023-2026 (OAB)			Besteding (jaar T) aan voorzieningen voor voorschoolse educatie die voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen (conform artikel 159, eerste lid WPO) Aard controle R Indicator: D8/01	Besteding (jaar T) aan overige activiteiten (naast VVE) voor leerlingen met een grote achterstand in de Nederlandse taal (conform artikel 158 WPO) Aard controle R Indicator: D8/02	Correctie besteding (jaar T-1) Aard controle R Indicator: D8/03
					€ 404.271	€ 0	155
					Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Aard controle n.v.t. Indicator: D8/07	Hieronder per regel één gemeente(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen Bedrag Aard controle R Indicator: D8/08	Van andere gemeenten (in jaar T) overgeboekte middelen (baten) uit de specifieke uitkering onderwijsachterstandenbeleid Bedrag Aard controle R Indicator: D8/10
					1		8
					2		
					100		
							€ 362.474
							€ 627.136

SZW	G2	Gebundelde uitkering op	Besteding (jaar T) algemene bijstand Gemeente I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/01	Baten (jaar T) algemene bijstand (exclusief Rijk) Gemeente I.1 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/02	Besteding (jaar T) IOAW Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/03	Baten (jaar T) IOAW (exclusief Rijk) Gemeente I.2 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte werkloze werknemers (IOAW) Aard controle R Indicator: G2/04	Besteding (jaar T) IOAZ Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/05	Baten (jaar T) IOAZ (exclusief Rijk) Gemeente I.3 Wet inkomensvoorziening oudere en gedeeltelijk arbeidsongeschikte gewezen zelfstandigen (IOAZ) Aard controle R Indicator: G2/06
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over (jaar T),						
		Besteding (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/07	Baten (jaar T) Bbz 2004 levensonderhoud (exclusief Rijk) Gemeente I.4 Besluit bijstandverlening zelfstandigen 2004 (levensonderhoud) (Bbz 2004) Aard controle R Indicator: G2/08	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.6 Wet werk en inkomen kunstenaars (WWIK) Aard controle R Indicator: G2/09	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/10	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/11	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12	Baten (jaar T) WWIK (exclusief Rijk) Gemeente I.7 Participatiewet (PW) Aard controle R Indicator: G2/12
		€ 6.760,174	€ 77,123	€ 226,132	€ 68	€ 76,515	€ 0	€ 0
		Mutaties (dotaties en vrijval) voorziening dubieuze debiteuren als gevolg van kwijt te schelden schulden gebundelde uitkering Participatiewet (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslagaffaire Gemeente Participatiewet (PW) Aard controle D2 Indicator: G2/13	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Aard controle n.v.t. Indicator: G2/14	€ 0	€ 1.705,081	€ 136,955	€ 0	€ 0
		€ 0	Ja					

SZW	G4	Tijdelijke overbruggingsre	Welke regeling betreft het?	Besteding (jaar T) levensonderhoud Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G4/01	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente Aard controle R Indicator: G4/02	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Gemeente Aard controle R Indicator: G4/03	Baten (jaar T) levensonderhoud Gemeente Aard controle R Indicator: G4/04	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (aflossing) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/05	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking (overig) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/06
		Alle gemeenten verantwoorden hier het gemeentedeel over Tozo (jaar T),							
		1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 14	€ 111,009	€ 2,378	€ 0	€ 0
		2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 27,691	€ 759	€ 0	€ 0
		3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 29,939	€ 706	€ 0	€ 0
		4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 4,052	€ 84	€ 0	€ 0
		5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 14	€ 172,691	€ 3,927	€ 0	€ 0
		Kopie regeling	Aantal besluiten levensonderhoud (jaar T) Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G4/07	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/08	Aantal besluiten kapitaalverstrekking (jaar T) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/09	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee) Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G4/10			
		1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	0	0	Ja	Ja			
		2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	0	0	Ja	Ja			
		3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	0	0	Ja	Ja			
		4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	0	0	Ja	Ja			
		5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	0	0	Ja	Ja			
		6 Totaal	0	0	Ja	Ja			
		Kopie regeling	Besteding (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) Gemeente Aard controle n.v.t. Indicator: G4/11	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/12	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/13	Baten (jaar T) kapitaalverstrekking Tozo buitenland (gemeente Maastricht) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/14	Uitvoeringskosten (jaar T) uitvoering Tozo buitenland (gemeente Maastricht) Gemeente Aard controle R Indicator: G4/15		
		1 Tozo 1 (1 mrt tot 1 juni 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		2 Tozo 2 (1 juni tot 1 oktober 2020)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		3 Tozo 3 (1 oktober 2020 tot 1 april 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		4 Tozo 4 (geldend van 1 april 2021 tot 1 juli 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		5 Tozo 5 (geldend van 1 juli tot 1 oktober 2021)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
		6 Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

SZW	G10	Wet inburgering 2021_	Alle gemeenten verantwoord voor hier het gemeentedeel over Wet	Besteding (jaar T)	Baten (jaar T) (exclusief Rijk)	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
				Gemeente	Gemeente	Gemeente	
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslag	Alle gemeenten verantwoord voor hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht	Aard controle R Indicator: G10/01	Aard controle R Indicator: G10/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G10/03	
				€ 426.114	€ 0	Ja	
SZW	G12	Kwijtschelden publieke schulden SZW-domein hersteloperatie kinderopvangtoeslag	Alle gemeenten verantwoord voor hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Bijzondere bijstand in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag	Gederfde baten die voortvloeien uit kwijtschelden schulden Wet Inburgering van 13 september 2012 in (jaar T) i.v.m. de hersteloperatie kinderopvangtoeslag	Volledig zelfstandige uitvoering (Ja/Nee)	
				Gemeente	Gemeente	Gemeente	
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente	Alle gemeenten verantwoord voor hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of	Aard controle R Indicator: G12/01	Aard controle R Indicator: G12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: G12/03	
				€ 0	€ 0	Ja	
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente	Alle gemeenten verantwoord voor hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of	Bestedingen onderwijsroute (jaar T)	Baten onderwijsroute (jaar T) (exclusief Rijk)	Bestedingen overige voorzieningen (jaar T)	Baten overige voorzieningen (jaar T) (exclusief Rijk)
				Gemeente	Gemeente	Gemeente	Gemeente
SZW	G13	Onderwijsroute_ deel gemeente	Alle gemeenten verantwoord voor hier het gemeentedeel (jaar T), ongeacht of	Aard controle R Indicator: G13/01	Aard controle R Indicator: G13/02	Aard controle R Indicator: G13/03	Aard controle R Indicator: G13/04
				€ 12.415	€ 0	€ 0	Ja
VWS	H4	Regeling specifieke Gemeenten		Ontvangen Rijksbijdrage (jaar T)	Totale werkelijke berekende uitkering		
				Aard controle n.v.t. Indicator: H4/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/02		
VWS	H4	Regeling specifieke Gemeenten		€ 434.696	€ 1.598.718		
				Activiteiten	Totale werkelijke berekende uitkering per project (jaar T)	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Onroerende zaken	Werkelijke besteding voor de activiteiten inclusief btw x 18% (jaar T) Roerende zaken
VWS	H4	Regeling specifieke Gemeenten		Aard controle n.v.t. Indicator: H4/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H4/04	Aard controle R Indicator: H4/05	Aard controle R Indicator: H4/06
				1 Onroerende zaken- Renovatie/Revitalisering	€ 1.308.070	€ 1.308.070	€ 0
VWS	H4	Regeling specifieke Gemeenten		2 Roerende zaken	€ 0	€ 0	€ 0
				3 Dienstverlening door derden - Beheer en exploitatie	€ 290.648	€ 0	€ 290.648

VWS	H12	Regeling specifieke uitkering lokale	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Is voldaan aan de uitvoering van het lokale preventieakkoord of aanpak? (Ja/Nee)	
			Aard controle R Indicator: H12/01	Aard controle R Indicator: H12/02	Aard controle n.v.t. Indicator: H12/03	
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor	Naam onderdeel	Totaalbedrag (jaar T) toegekend per onderdeel	Besteding ten laste van Rijksmiddelen (jaar T) per onderdeel	Cumulatieve besteding ten laste van Rijksmiddelen (t/m jaar T) per onderdeel
			Aard controle n.v.t. Indicator: H30/01	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/02	Aard controle R Indicator: H30/03	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/04
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor	1 Lokaal Sportakkoord	€ 25.336	€ 22.934	€ 35.375
			2 Brede regeling combinatiefuncties	€ 173.455	€ 173.455	€ 340.902
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor	3 Terugdringen Gezondheidsachterstanden	€ 38.979	€ 32.078	€ 35.753
			4 Kansrijke Start	€ 31.183	€ 35.523	€ 47.965
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor	5 Mentale Gezondheid	€ 9.744	€ 10.140	€ 20.303
			6 Aanpak overgewicht en obesitas	€ 34.106	€ 40.654	€ 55.322
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor	7 Valpreventie	€ 92.575	€ 91.117	€ 146.598
			8 Leefomgeving	€ 19.490	€ 23.097	€ 37.778
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor	9 OKO & Vroegsignalering alcoholproblematiek	€ 4.872	€ 5.808	€ 7.767
			10 Versterken sociale basis	€ 70.162	€ 83.820	€ 133.387
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor	11 Mantelzorg	€ 19.490	€ 20.036	€ 32.193
			12 Een tegen eenzaamheid	€ 19.490	€ 23.231	€ 32.770
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor	13 Welzijn op recept	€ 18.515	€ 20.573	€ 22.080
			14 Versterking kennis- en adviesfunctie GGD	€ 4.872	€ 4.872	€ 9.549
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor	15 Coördinatiekosten regionale aanpak	€ 14.227	€ 15.149	€ 28.592
			Endverantwoording (Ja/Nee)			Ja
VWS	H30	Specifieke uitkering versterking voor	Aard controle n.v.t. Indicator: H30/07			
			Nee			
VRO	J32	Regeling specifieke uitkering Gemeenten	Beschikkingnummer /naam	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Start bouwactiviteiten uiterlijk 31 december 2023 (Ja/Nee)
			Aard controle n.v.t. Indicator: J32/01	Aard controle R Indicator: J32/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J32/03	Aard controle D2 Indicator: J32/04
VRO	J32	Regeling specifieke uitkering Gemeenten	1 SUVIS21-01178808	€ 0	€ 0	Ja
			Kopie Beschikkingnummer/Naam	Zijn de begrotingsposten waarvoor een uitkering is aangevraagd uitgevoerd? (Ja/Nee/N.v.t.)	Toelichting (verplicht als bij indicator 08 nee is ingevuld)	Toelichting (verplicht als bij start bouwactiviteiten (indicator 04) 'Nee' is ingevuld)
VRO	J32	Regeling specifieke uitkering Gemeenten	Aard controle n.v.t. Indicator: J32/07	Aard controle D2 Indicator: J32/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J32/09	Aard controle n.v.t. Indicator: J32/05
			1 SUVIS21-01178808	N.v.t.	Verlengd tot 28-02-2026 zie beslissing wijzigingsverzoek d.d. 14-03-2024	Nee

VRO	J55	Aanpak energiearmoede	Het aantal huishoudens in huurwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 01 gemeoede kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 01 gemeoede kosten	Het aantal huishoudens in koopwoningen aan wie energiebesparende voorzieningen zijn verstrekt die kunnen leiden tot vermindering van energiegebruik/de energierekening	Besteding (jaar T) van de onder indicator 04 gemeoede kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 04 gemeoede kosten
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/01	Aard controle R Indicator: J55/02	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/04	Aard controle R Indicator: J55/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/06
			0	€ 0	€ 0	54	€ 156.542	€ 474.731
			Het aantal huishoudens dat ondersteuning –bijvoorbeeld via advies aan huis– heeft gekregen in de vorm van advies over vermindering van het energiegebruik voor zijn specifieke woningen waar de bewoner direct zijn/haar energiegebruik mee heeft kunnen verminderen.	Besteding (jaar T) van de onder indicator 07 gemeoede kosten	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) van de onder indicator 07 gemeoede kosten			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/07	Aard controle R Indicator: J55/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/09			
			96	€ 26.700	€ 99.900			
			Het aantal kleine gasbesparende maatregelen (w.o. radiatorfolie en tochtstrips)	Het aantal kleine elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. LED-lampen)	Het aantal grote(re) gasbesparende maatregelen (w.o. dakisolatie, vloerisolatie, spouwmuurisolatie etc.)	Het aantal grote(re) elektriciteitsbesparende maatregelen (w.o. vervangen koelkasten, wasmachines etc.)	Het aantal gegeven adviezen met directe verlaging energiegebruik/energierekening tot gevolg.	Het aantal overige energierekening verlagende maatregelen
			Aard controle n.v.t. Indicator: J55/10	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/11	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/12	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/13	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/14	Aard controle n.v.t. Indicator: J55/15
			0	0	124	0	127	0
VRO	J94	Regeling houdende regels verstrekking specifieke uitkering aan gemeenten verduurzaming	Beschikkingnummer	Besteding (jaar T), in C94/06 t/m C94/08 opgesplitst	Het totaal aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen dat voldoet aan artikel 6, eerste lid, onderdeel a	Het aantal woningen waar maatregelen zijn getroffen met een WOZ-waarde boven het gemeentelijk gemiddelde (peildatum 2022) of een WOZ-waarde van € 429.300	Bedrag dat van de vijfde kolom van bijlage II besteed is aan de zelf-maatregelen, inclusief activiteiten als bedoeld in artikel 2, derde lid (zoals ondersteuning vanuit gemeente) (alleen van toepassing voor tranche 2).	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan gerichte ondersteuning en/of het bedrag waarvoor derden met de benodigde expertise zijn ingeschakeld als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel a
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/01	Aard controle R Indicator: J94/02	Aard controle D1 Indicator: J94/03	Aard controle D1 Indicator: J94/04	Aard controle R Indicator: J94/05	Aard controle R Indicator: J94/06
			1 LAI23-03609598	€ 1.713	3	0	0	€ 0
			Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is ten behoeve van uitvoering als bedoeld in artikel 2, derde lid, onderdeel b	Bedrag dat vanuit de specifieke uitkering besteed is aan de energiebesparende isolatiemaatregelen, eventueel in samenhang met energiezuinige ventilatiemaatregelen.	Eindverantwoording (ja/nee)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: J94/07	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/08	Aard controle n.v.t. Indicator: J94/09			
			1	€ 0	€ 1.713	Nee		

VRO	J210B	Meerjarige regeling specifieke uitkering flexibele inzet woningbouw	Hieronder per regel één provincie(code) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) aan flexibele ondersteuning capaciteit en expertise	Cumulatieve cofinanciering (t/m jaar T)	Aantal projecten dat in (jaar T) is geholpen met middelen	Cumulatief aantal (t/m jaar T) woningen dat in deze projecten wordt gerealiseerd	Eindverantwoording (Ja/Nee)
		Sisa tussen medeoverheden	Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/01	Aard controle R Indicator: J210B/02	Aard controle R Indicator: J210B/03	Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/04	Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/05	Aard controle n.v.t. Indicator: J210B/06
			1 030004 Provincie Overijssel	€ 32.940	€ 10.980	1	0	Ja
KG	K28	Tijdelijke regeling capaciteit decentrale overheden voor klimaat- en energiebeleid	Besteding apparaatskosten (jaar T): salarissen en sociale lasten voor ambtelijk personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): kosten voor ingeleend personeel	Besteding apparaatskosten (jaar T): overige goederen en diensten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) apparaatskosten	Besteding (jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten	Cumulatieve bestedingen (t/m jaar T) overige kosten gerelateerd aan apparaatskosten
			Aard controle R Indicator: K28/01	Aard controle R Indicator: K28/02	Aard controle R Indicator: K28/03	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/04	Aard controle R Indicator: K28/05	Aard controle n.v.t. Indicator: K28/06
			€ 326.418	€ 241.269	€ 31.747	€ 892.255	€ 0	€ 30.135
			Eindverantwoording (Ja/Nee)					
			Aard controle n.v.t. Indicator: K28/07					
			Nee					
AanM	M16	Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne	Vul in totaal te ontvangen normbedrag per gerealiseerde gemeentelijke plek per dag (GOO) (jaar T)	Vul in verschil bij hogere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst van M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Vul in vrijwillige teruggave bij lagere werkelijke bestedingen ten opzichte van de uitkomst onder M16/01 (jaar T) - uitzonderingsbepaling (GOO)	Besteding (jaar T) t.b.v. de transitie - uitgezonderd uitvoeringskosten	Besteding (jaar T) van uitvoering ten behoeve van de transitie	Besteding (jaar T) uitgekeerde verstrekkingen (GOO en POO)
		Gemeenten	Aard controle R Indicator: M16/01	Aard controle R Indicator: M16/02	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/03	Aard controle R Indicator: M16/04	Aard controle R Indicator: M16/05	Aard controle R Indicator: M16/06
			€ 2.644.960	€ 0	€ 0	€ 239.233	€ 5.000	€ 136.661
			Totaal bedrag vorderingen (/- onrechtmatig uitgekeerde) verstrekkingen GOO en POO (jaar T)	Totaal te ontvangen normbedrag uitvoeringskosten per geregistreerde persoon waaraan in een maand een verstrekking is gedaan (POO) (jaar T)	Totaal bedrag ontvangen eigen bijdrage van ontheemden GOO (jaar T)	Berekening totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	
			Aard controle R Indicator: M16/07	Aard controle R Indicator: M16/08	Aard controle R Indicator: M16/09	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/10	Aard controle n.v.t. Indicator: M16/11	
			€ 0	€ 10.672	€ 12.495	€ 3.024.031	€ 6.854.882	

4.8 Overzicht van baten en lasten per taakveld

Tabel lasten en baten per taakveld

De onderstaande tabel geeft de lasten en baten weer op basis van de in de aangepaste BBV-voorschriften op te nemen taakvelden.

TV	Taakveld (bedragen x 1.000)	Raming voor wijziging			Raming na wijziging			Realisatie			V/N
		Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	
T01	Bestuur	1.861	0	1.861	2.196	0	2.196	2.510	-6	2.504	V
T010	Mutatie reserves	0	0	0	9.547	-6.855	2.692	17.479	-	5.837	V
								11.642			
T011	Resultaat van de rekening van baten en lasten	1.003	-3.310	-2.307	35.824	-	0	40.072	-	0	V
						35.824		40.072			
T02	Burgerzaken	790	-465	325	861	-526	336	1.013	-725	287	V
T03	Beheer overige gebouwen en gronden	218	-55	162	960	-1.135	-175	913	-1.065	-152	N
T04	Overhead	12.165	-57	12.108	15.167	-453	14.714	17.994	-2.738	15.256	V
T05	Treasury	1.358	-2.801	-1.443	478	-2.892	-2.415	332	-1.907	-1.575	N
T061	OZB woningen	363	-5.223	-4.860	363	-5.223	-4.860	447	-5.369	-4.923	N
T062	OZB niet-woningen	48	-4.828	-4.780	48	-4.828	-4.780	48	-4.967	-4.919	N
T063	Parkeerbelasting	60	-783	-724	60	-783	-724	58	-892	-834	N
T064	Belastingen overig	7	-112	-105	7	-95	-88	7	-94	-86	N
T07	Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	0	-	-	0	-	-	0	-	-	N
			72.371	72.371		74.894	74.894		75.940	75.940	
T08	Overige baten en lasten	1.836	-871	965	21.847	-	-1.058	14.841	-	-7.246	N
						22.905			22.087		
T09	Vennootschapsbelasting (VpB)	27	0	27	27	0	27	0	0	0	V
T11	Crisisbeheersing en brandweer	2.765	0	2.765	2.765	0	2.765	2.740	0	2.740	V
T12	Openbare orde en veiligheid	903	-36	867	2.943	-2.876	67	3.038	-3.061	-22	N
T21	Verkeer en vervoer	4.655	-113	4.542	4.587	-128	4.459	4.869	-332	4.538	V
T22	Parkeren	96	0	96	96	0	96	101	-6	95	V
T31	Economische ontwikkeling	382	0	382	328	0	328	338	-1	337	V
T32	Fysieke bedrijfsinfrastructuur	0	0	0	410	0	410	790	-534	256	V
T33	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	11	-51	-40	11	-51	-40	7	-22	-15	N
T34	Economische promotie	393	-173	220	404	-173	231	364	-140	224	V
T41	Openbaar basisonderwijs	243	-243	0	243	-243	0	250	-139	112	V
T42	Onderwijshuisvesting	2.213	-24	2.189	2.368	-148	2.219	2.080	-151	1.929	V
T43	Onderwijsbeleid en leerlingzaken	2.290	-703	1.587	2.363	-703	1.660	1.996	-876	1.120	V
T51	Sportbeleid en activering	478	-167	311	536	-210	325	493	-228	264	V
T52	Sportaccommodaties	3.959	-909	3.050	3.566	-1.224	2.342	2.899	-934	1.965	V
T53	Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	1.681	-283	1.398	1.698	-327	1.371	1.627	-322	1.305	V
T54	Musea	23	0	23	50	0	50	28	0	28	V
T55	Cultureel erfgoed	556	0	556	506	0	506	506	0	506	V
T56	Media	1.084	-31	1.053	1.098	-31	1.067	1.097	-31	1.066	V
T57	Openbaar groen en (openlucht) recreatie	4.027	-118	3.909	3.978	-107	3.871	3.757	-129	3.627	V
T61	Samenkracht en burgerparticipatie	6.641	-600	6.041	7.378	-1.370	6.008	7.395	-1.711	5.685	V
T62	Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	588	0	588	512	0	512	705	0	705	V
T63	Inkomensregelingen	12.715	-9.764	2.951	12.824	-	1.926	12.244	-	1.551	V
						10.899			10.693		
T64	Begeleide participatie	8.581	-959	7.622	8.411	-904	7.508	8.711	-1.254	7.456	V
T65	Arbeidsparticipatie	1.737	0	1.737	1.737	0	1.737	1.807	-78	1.728	V
T66	Maatwerkvoorzieningen (WMO)	1.254	0	1.254	1.398	0	1.398	1.540	-19	1.521	V
T671	Maatwerkdienstverlening 18+	0	0	0	0	0	0	0	0	0	V
T671A	Huishoudelijke hulp (WMO)	5.073	-350	4.723	5.269	-350	4.919	5.169	-375	4.794	V
T671B	Begeleiding (WMO)	4.030	0	4.030	3.931	0	3.931	3.971	0	3.971	V
T671C	Dagbesteding (WMO)	1.708	0	1.708	1.693	0	1.693	1.765	0	1.765	V
T671D	Overige maatwerkarrangementen (WMO)	39	0	39	23	0	23	23	0	23	V

T672	Maatwerkdienstverlening 18-	622	0	622	623	0	623	628	0	628	V
T672A	Jeugdhulp begeleiding	2.228	0	2.228	1.999	0	1.999	1.991	0	1.991	V
T672B	Jeugdhulp behandeling	2.132	0	2.132	2.650	0	2.650	2.446	0	2.446	V
T672C	Jeugdhulp dagbesteding	792	0	792	876	0	876	877	0	877	V
T672D	Jeugdhulp zonder verblijf overig	80	0	80	162	0	162	142	0	142	V
T673A	Pleegzorg	555	0	555	489	0	489	508	0	508	V
T673B	Gezinsgericht	614	0	614	611	0	611	592	0	592	V
T673C	Jeugdhulp met verblijf overig	1.877	0	1.877	1.166	0	1.166	1.490	0	1.490	V
T674A	Jeugdhulp behandeling GGZ zonder verblijf	2.495	0	2.495	3.855	0	3.855	3.331	0	3.331	V
T674B	Jeugdhulp crisis/LTA/GGZ-verblijf	199	0	199	233	0	233	434	0	434	V
T674C	Gesloten plaatsing	212	0	212	455	0	455	515	0	515	V
T681	Geëscaleerde zorg 18+	191	0	191	680	-800	-120	615	-631	-16	N
T681B	Maatschappelijke- en vrouwenopvang (WMO)	0	0	0	6	0	6	157	0	157	V
T682	Geëscaleerde zorg 18-	114	0	114	114	0	114	110	0	110	V
T682A	Jeugdbescherming	733	0	733	738	0	738	740	0	740	V
T682B	Jeugdreclassering	73	0	73	80	0	80	81	0	81	V
T71	Volksgezondheid	1.570	0	1.570	1.754	-184	1.570	1.837	-200	1.636	V
T72	Riolering	2.505	-3.546	-1.041	2.505	-3.546	-1.041	2.265	-3.590	-1.325	N
T73	Afval	3.496	-4.549	-1.053	3.477	-4.549	-1.072	3.543	-4.555	-1.012	N
T74	Milieubeheer	830	-184	646	762	-538	224	837	-707	130	V
T75	Begraafplaatsen en crematoria	405	-229	177	444	-229	215	435	-221	214	V
T81	Ruimte en leefomgeving	1.473	-43	1.430	1.056	-43	1.013	1.237	-38	1.199	V
T82	Grondexploitatie (niet-bedrijventerreinen)	1.618	-1.618	0	1.071	-6.368	-5.297	10.802	-13.149	-2.348	N
T83	Wonen en bouwen	3.636	-743	2.892	8.489	-393	8.096	3.396	-492	2.905	V

4.9 Verslag kredieten

4.9.1 Verslag kredieten 2024

tabel kredieten

**KREDIETE
NVERSLAG
2024**

Nr.	Jaar van kredietverleening	Activum/project	Datum besluitvorming	Omschrijving van het krediet	Oorspronkelijk krediet	Beschikbaar in het dienstjaar 2024	Uitgeven / ontvangen in het dienstjaar 2024	Restant krediet per 31-12-2024	afsluiten / overhevelen naar 2025	Overhevelen krediet	Overschrijding of niet geraamd	Opmerking
1	2021/2022	210020	PB 2021 en 2022 AB nr. 11 en nr. 16	Straatverlichting lichtmasten	600.000	336.127	198.340	137.787	overhevelen	137.787		Laatste slottermijn volgt in 2025
2	2021/2022	210021	PB 2021 en 2022 AB nr. 11 en nr. 16	Straatverlichting armaturen	400.000	216.194	40.054	176.140	overhevelen	176.140		Laatste slottermijn volgt in 2025
3	2021	210026	Raad 19-04-2021/3e bijst.2021 nr. 27	Beheercentrale verkeerslichten	35.000	23.942	0	23.942	overhevelen	23.942		Krediet overhevelen naar 2025 om uitvoering te kunnen geven aan het collegebesluit van 6 april 2021 (INTB-20-40681). Met de uitvoering van het collegebesluit worden vier verkeerslichten aangesloten op een zogenaamde beheercentrale.
4	2024	210029	NJN2023 nr. 5 en college 4-12-2024	Opwaarderen verkeerslichten Eektestraat	447.600	447.600	0	447.600	overhevelen	447.600		Voorbereidingen zijn gestart, uitvoering vindt plaats in 2025.
				Bijdrage provincie Overijssel	157.600	157.600	0	157.600		157.600		
				sub-totaal Opwaarderen verkeerslichten Eektestraat	290.000	290.000		290.000		290.000		
5	2024	210030	NJN 2024 nr. 1	Fietsenstalling Bisschop-Kloosterstraat	70.000	70.000	64.891	5.109	afsluiten			Project is afgewikkeld.
6	2022	210031	PB 2022 en college 4-12-2024	Verkeersknelpunten kleine aanpassingen	300.000	139.195	24.448	114.747	overhevelen	114.747		Middelen beschikbaar houden voor de aanpassing kruising Oliemolensstraat - Rechterbosstraat.

**KREDIETE
NVERSLAG
2024**

7	2023	830007	Raadsp ogr. 2022- 2026 NB nr. 58	Realisatie Openbaar Invalidentoilet	100.000	100.00 0	258	99.742	overh evele n	99.7 42		De vergunning procedure is doorlopen. Het toiletgebou w is besteld, realisatie zal in 2025 plaatsvind en.
8	2023		PB 2023 AB nr. 19	Franciscusschool speeltoestellen	15.000	15.000	0	15.000	overh evele n	15.0 00		Oplevering vindt pas plaats na revitalisatie nieuwbouw .
9	2022	420048	Raad 8- 11-2021 nr. 5 PB 2022 AB nr. 33 en NB nr. 73 NJN2022 nr. 40	Zevenster; Vernieuwbouw 't Blikpunt	1.921.3 36	70.946	85.23 9	-14.293	afsluit en		- 14.293, 00	De werkzaam heden aan basisschoo l De Zevenster zijn afgerond. De overschrijd ing van het krediet volgt uit de contractuel e risicoparag raaf, waarin werd voorzien in verrekenin g van onverwach te stijgingen van loon-, bouw- en energiekos ten, die in 2023 aanzienlijk zijn toegenome n.
10	2022		PB 2022 AB nr. 31 PB 2024 AB nr. 21	Uitbreiding/verbou wing Drieëenheidsschoo l Uitbreiding/verbouwi ng Drieëenheidssch Bijdrage sub-totaal uitbr/verbouwing Drieëenheidsschoo l	 363.000 -33.000 330.000	 363.00 0 - 33.000 330.00 0	 0 0 0	 363.000 -33.000 330.000	overh evele n	 363. 000 - 33.0 00 330. 000		Het krediet moet worden overgehev eld, omdat de leerlingen van de Drie- eenheidsc hool voor de tijdelijke huisvesting gebruik maken van Twents Carmel College locatie Lyceumstr aat. Momenteel

**KREDIETE
NVERSLAG
2024**

												maken de leerlingen van de Franciscus school hier gebruik van. Pas als deze leerlingen terugkeren naar de Franciscus school, kunnen de leerlingen van de Drie- eenheidsc hool naar de Potskamps straat en kan worden gestart met de (ver)nieuw bouw van de Drie- eenheidsc hool.
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

**KREDIETE
NVERSLAG
2024**

11	2022	430001	PB 2022 NB nr. 64	De Hofte: vervanging kapconstructie	100.000	27.119	24.366	2.753	afsluiten			
12	2020		PB 2020 AB nr. 14/ 3e bijst.2021 nr. 10	Revitalisatie sporthal de Kolk	395.000	395.000	0	395.000				komt aanvullend krediet bij uit PB 2025 nr. 75 (accomoda tieplan binnenspor t), planning start bouw 2027
				Idem: bijdrage Spuk	-26.000	-26.000	0	-26.000				
				sub-totaal sporthal De Kolk	369.000	369.000	0	369.000	overhevelen	369.000		
13	2020		PB 2021 AB nr.16	Revitalisatie gymzaal Lyceumstraat	278.000	278.000	0	278.000				komt aanvullend krediet bij uit PB 2025 nr. 73 (accomoda tieplan binnenspor t), planning start bouw 2025
				Idem: bijdrage Spuk	-17.000	-17.000	0	-17.000				
				sub-totaal gymzaal Lyceumstraat	261.000	261.000	0	261.000	overhevelen	261.000		
14	2022		PB 2022 AB nr. 23	Nieuwbouw sportzaal Meijbreestraat	2.117.500	2.117.500	0	2.117.500				komt aanvullend krediet bij uit PB 2025 nr. 74 (accomoda tieplan binnenspor t), planning start bouw 2026
				Idem: bijdrage Spuk	-130.500	-130.500	0	-130.500				
				sub-totaal nieuwb.sportz.Meij breestr	1.987.000	1.987.000	0	1.987.000	overhevelen	1.987.000		
15	2020	520105	PB 2020 AB nr. 16	Gymzaal Helmichstraat revitalisatie	281.000	281.000	29.562	251.438				Uitvoering revitalisatie begin 2025 werkzaam heden, klaar eind 2025
				Idem: bijdrage Spuk	-17.000	-17.000	-637	-16.363				
				sub-totaal gymzaal Helmichstraat revitalisatie	264.000	264.000	28.925	235.075	overhevelen	235.075		
16	2021	520090	PB 2021 AB nr. 29	ZVV De Esch: renovatie veld 3 natuurgas	67.000	52.910	43.443	9.467				Laatste werkzaam heden worden begin 2025 uitgevoerd, klaar in 2025
			raad 31- 1-2022 nr.11	Idem: bijdrage Spuk	-9.000	-7.303	-2.063	-5.240				
					58.000	45.607	41.380	4.227	overhevelen	4.227		
17	2021	n.v.t.	PB 2021 AB nr. 24	VV Oldenzaal: verv.kunstgras toplaag veld 2								is vervallen ivm vertrek VVO naar De Esch NJN 2024 nr 14
				VV Oldenzaal: verv.kunstgras toplaag veld 2	291.000	291.000	0	291.000				

**KREDIETE
NVERSLAG
2024**

				Idem: bijdrage Spuk	-41.000	-41.000	0	-41.000				
				sub-totaal verv.kunstgr.toplaag veld 2	250.000	250.000	0	250.000	n.v.t.			
18	2021	n.v.t.	PB 2021 AB nr. 25	VV Oldenzaal: verv.kunstgras pupillenveld onderlaag								is vervallen ivm vertrek VVO naar De Esch NJN 2024 nr 14
				VV Oldenzaal: verv.kunstgras pupillenveld onderlaag	30.000	30.000	0	30.000				
				Idem: bijdrage Spuk	-5.000	-5.000	0	-5.000				
				sub-totaal verv.kunstgr.pupillenveld onderlaag	25.000	25.000	0	25.000	n.v.t.			
19	2022	n.v.t.	PB 2022 AB nr. 24	VV Oldenzaal: revitalisatie kleedkamers								is vervallen ivm vertrek VVO naar De Esch NJN 2024 nr 14
				VV Oldenzaal: revitalisatie kleedkamers	484.000	484.000	0	484.000				
				Idem: bijdrage Spuk	-68.000	-68.000	0	-68.000				
				sub-totaal VV O'zaal revit.kleedkamers	416.000	416.000	0	416.000	n.v.t.			
20	2022	n.v.t.	PB 2022 AB nr. 26	VV Oldenzaal: renovatie veld 1								is vervallen ivm vertrek VVO naar De Esch NJN 2024 nr 14
				VV Oldenzaal: renovatie veld 1	67.000	67.000	0	67.000				
				Idem: bijdrage Spuk	-9.000	-9.000	0	-9.000				
				sub-totaal VV O'zaal renovatie veld 1	58.000	58.000	0	58.000	n.v.t.			
21	2022	520092	PB 2022 NB nr. 59/	Aanleggen berekening 7 sportvelden								Project is afgewikkeld.
		520067	raad 31-1-2022 nr.11	Weschterik: beregeningsinstallatie	23.000	-1.140	0	-1.140				
		520074	nr.11	FC Berghuizen	72.000	6.418	0	6.418				
				Sp De Thij: beregeningsinstallatie	34.000	14.035	0	14.035				
				Idem: bijdrage Spuk	-23.000	-9.070	0	-9.070				
				sub-totaal aanleggen berekening 7 sportvelden	106.000	10.244	0	10.244	afsluiten			
22	2023	570003	PB 2023 AB nr. 6	Beheersplan speelvoorzieningen 2023	171.000	50.000	58.653	-8.653	afsluiten		-8.653	Overschrijding kan verrekend worden met ruimte in krediet Speelvoorzieningen 2024
23	2024	57004	PB 2024 AB nr. 11	Beheersplan speelvoorzieningen 2024	75.000	75.000	56.043	18.957	overhevelen	10.000		Een deel van het restantkrediet wordt aangewend om de overschrijving op

**KREDIETE
NVERSLAG
2024**

												570003 Speelvoorzieningen 2023 op te vangen. Het restant van € 10.000 kan meege- nom- en worden naar 2025.
24	2023	904002	Raadspr ogr. 2022- 2026 NB nr. 100	Functiewaarderings systeem HR21	90.000	90.000	0	90.000	afsluit en			Krediet niet gebruikt (had geen krediet moeten zijn). Kosten van HR21 zijn via de exploitatie gelopen (in plaats van het investering skrediet).
25	2023	7904057	PB 2023 AB	Stelpost bedrijfsactiva Ruimte 2023	340.000	340.00 0	347.0 47	-7.047	afsluit en		-7.047	De aanschaf van vrachtwag en 24- BZR-8 Volvo inclusief kraan en kipper is duurder uitgevallen dan begroot.
26	2024		PB 2024 AB	Stelpost bedrijfsactiva Ruimte 2024	288.000	288.00 0	145.5 09	142.491	afsluit en			In 2024 was de aanschaf van een tweetal tractoren en een veegwage n voorzien. Echter de aanschaf hiervan is doorgesch oven naar 2025 en al voorzien in de begroting van 2025. Daarom heeft het restantkred iet niet te worden overgehev eld.
		7904058		Netheidsauto Maxus eDeliver 3 met open laadbak			51.81 4					
		7904059		Netheidsauto Maxus eDeliver 3 met dichte laadbak			58.75 3					
		7904062		John Deere 2032R tractor			34.94 2					
27	2024	904003	Raad 25- 11-2024	Voorbereidingskred iet verbouw stadhuis	500.000	500.00 0	25.18 2	474.818	overh evele n	474. 818		Met dit krediet wordt een programm a van eisen en een

KREDIETE
NVERSLAG
2024

												voorlopig ontwerp voor de verbouwing van het stadhuis opgesteld. Deze worden in 2025 voorgeled aan de gemeenteraad, met het verzoek om het resterende bedrag van de € 16,1 miljoen beschikbaar te stellen.
28	2024	903023	VJN 2024 nr. 14	Opstallen Loweg	365.000	365.000	365.000	0	afsluiten			Opstellen zijn in 2024 aangekocht, krediet kan worden afgesloten.
29	2024		PB 2024 AB nr. 22	Drieëenheidsschool: bouwkrediet	4.180.000	4.180.000		4.180.000	overhevelen	4.180.000		Het krediet moet worden overgeheveld, omdat de leerlingen van de Drieëenheidsschool voor de tijdelijke huisvesting gebruik maken van Twents Carmel College locatie Lyceumstraat. Momenteel maken de leerlingen van de Franciscus school hier gebruik van. Pas als deze leerlingen terugkeren naar de Franciscus school, kunnen de leerlingen van de Drieëenheidsschool naar de Potskamps
				Bijdrage	-	-		-		-		
					387.000	387.000		387.000		387.000		
				sub-totaal Drieëenheidsschool bouwkrediet	3.793.000	3.793.000		3.793.000		3.793.000		

[illegible]

**KREDIETE
NVERSLAG
2024**

**Kredieten
opgenomen
in de
projectadm
inistratie**

30	2024	210032	Raad 31-10-2023	Rotonde Vondellaan-Schipleidelaan								Zie toelichting project 92144
			college 4-12-2024	Verkeersknelpunten rotonde Vondellaan-Schipleidelaan	275.000	275.000	260.488	14.512	overheven	14.512		
31	2024			Herinrichting Bleekstraat/Prossinkhof/Beatrixstraat					overheven			Zie toelichting project 92145
				Krediet verkeersknelpunten	250.000	250.000	0	250.000		250.000		
				Krediet herinrichting Bleekstraat/Prossinkhof	67.500	67.500	0	67.500		67.500		
32	2024			Franciscusschool vernieuwing nieuwbouw								Zie toelichting project 94212
		420092	PB 2021 AB nr. 34	Vorbereidingskrediet	233.000	233.000	233.000	0	afsluiten			
		420093	PB 2023 AB nr. 18; raad 30-1-2023; raad 25-3-2024	Krediet Franciscusschool	4.484.152	4.484.152	38.177	4.445.975	overheven	4.445.975		
				Totaal	4.717.152	4.717.152	271.177	4.445.975				
33	2021			Revitalisering sportcl. Vondersweijde					overheven	-23.430	-23.430	Zie toelichting project 95311
				SC Vondersw: Vorbereidingskosten	192.000	0	0	0				
		520035		SC Vondersw: Advies en toezicht	214.364	19.266	19.266	0				
		520042		SC Vondersw: Hardware en gebouwenbehysst	183.997	183.997	183.997	0				
		520040		SC Vondersw: Installaties	1.535.912	1.535.671	1.547.384	-11.714				
		520036		SC Vondersw: Renovatie vloer sporthal	104.060	-12.649	-12.649	0				
		520037		SC Vondersw: Renovatiewerkzaamheden	553.766	235.606	235.607	-1				
		520043		SC Vondersw: Renovatie dak	523.499	523.499	523.499	0				
		520044		SC Vondersw: Overkapping buitenbad	737.513	737.513	749.228	-11.715				
		520045		SC Vondersw: Speelelementen peuterbad	46.827	46.827	46.827	0				

**KREDIETE
NVERSLAG
2024**

		520046		SC Vondersw: Waterglijbaansegm enten	192.511	192.511	192.511	0				
		520041		SC Vondersw: Onvoorzien	355.753	336.264	336.263	1				
		520038		SC Vondersw: Verv beweegeb bodem sportbad	223.729	3.275	3.275	0				
		520039		SC Vondersw: Voorbereidingskoste n	362.839	71.771	71.771	0				
				sub-totaal revit.sportcl.Vonder sweijde	5.226.770		3.753.437	-23.430				
34	2023	520104	Raad 30- 10-2023	FC Berghuizen: vernieuwbouw kleedkamers	1.801.000	1.712.116	1.538.727	173.389	overh evele n	173.389		Zie toelichting project 95312
			NJN 2023 nr. 24	Idem: bijdrage Spuk	- 106.000	- 96.470	- 80.615	-15.855		- 15.855		
		520115		FC Berghuizen: waterpomp kleedkamers boven	100.000	100.000	92.794	7.206		7.206		
				Idem: bijdrage Spuk	-14.000	- 14.000		-14.000		- 14.000		
35	2021	520089	PB 2021 AB nr. 28/ Raadspr ogr. 2022- 2026 NB nr. 77	Vernieuwen kleedkamers Weschterik	2.068.000	1.944.912	1.279.583	665.329	overh evele n	665.329		Zie toelichting project 95313
			Raadspr ogr.2022- 2026	Idem: bijdrage Spuk	- 136.000	- 132.604	- 60.573	-72.031		- 72.031		
			NB nr. 77	sub-totaal vernieuwen kleedkamers Weschterik	1.932.000	1.812.308	1.219.010	593.298		593.298		
36	2018		PB 2018 AB.nr.3 - raad 18- 12-2017	Gemeentelijk Rioleringsplan 2018								Zie toelichting project 97307
		720124		Waterberging Ainsworthstraat	250.000	245.372	1.242	244.130	overh evele n	244.130		
37	2020		PB 2020 AB nr. 1 en 6	Gemeentelijk Rioleringsplan 2020 (incl. Maatregelen ter beperking wateroverlast)								
		720175		Klimaat: aanleg waterberging Singelpark	200.000	100.000		100.000	overh evele n	100.000		Restantkre diet conform besluitvor ming toevoegen aan krediet Singelpark Westwal (98213)
38	2021		PB 2021 AB nr. 1 en 6	Gemeentelijk Rioleringsplan 2021 (incl. Maatregelen ter								

**KREDIETE
NVERSLAG
2024**

		720148		beperking wateroverlast) Renovatie riolen	650.000	4.447	0	4.447	afsluit en			Zie toelichting project 97304
		720150		Diversen en onvoorzien	360.000	149.87 2	137.8 93	11.979	afsluit en			Zie toelichting project 97304 € 176.000; 92142 € 134.000
				sub-totaal GRP 2021	1.010.0 00	154.31 9	137.8 93	16.426				
39	2022		PB 2022 AB nr. 1,6 en 11	Gemeentelijk Rioleringsplan 2022 (incl. Maatregelen ter beperking wateroverlast)								
		720153		Carmel- en Lyceumstraat	725.000	234.72 9	234.7 29	0	afsluit en			Zie toelichting project 97318
		720182		Primula-Gammelker- Hyacinthstraat	275.000	275.00 0	275.0 00	0	afsluit en			Zie toelichting project 97325
		720183		Diversen en onvoorzien 2022 Burg Storkstraat	200.000	200.00 0	0	200.000	overh evele n	200. 000		Zie toelichting project 97323
				sub-totaal GRP 2022	1.200.0 00	709.72 9	509.7 29	200.000				
40	2023		PB 2023 AB nr. 1	Gemeentelijk Rioleringsplan 2023 (incl. Maatregelen ter beperking wateroverlast)								
		720184		Primula-Gammelker- Hyacinthstraat	830.000	830.00 0	210.2 32	619.768	overh evele n	619. 768		Zie toelichting project 97325
		720185		Dkn.Scholten- Bentinckstr/Oude Rondwg	570.000	570.00 0	0	570.000	overh evele n	570. 000		Zie toelichting project 97326
		720186		Ossenmaat- /Berkstraat	100.000	100.00 0	0	100.000	afsluit en			Zie toelichting project 97324
		720180	VJN 2023 nr. 3	Relining 2023	700.000	445.40 1	424.7 44	20.657	afsluit en			Zie toelichting project 973041052
		720178		Diversen en onvoorzien 2023	230.000	134.59 2	60.45 0	74.142	afsluit en			Zie toelichting project 973041053
		720179		Onderzoeken 2023	25.000	15.433	12.87 8	2.555	afsluit en			Zie toelichting project 973041051
				sub-totaal GRP 2023	2.455.0 00	2.095. 426	708.3 04	1.387.1 22				
41	2024		PB 2024 AB nr. 1 en 6	Gemeentelijk Rioleringsplan 2024 (incl. Maatregelen ter beperking wateroverlast)								

**KREDIETE
NVERSLAG
2024**

		720187		Persing Boerskottenlaan	275.000	275.000	235.029	39.971	overheven	39.971		Zie toelichting project 973041057
		720188		Glinde Hooiland (Tulpstraat)	326.000	326.000	6.129	319.871	overheven	319.871		Zie toelichting project 97328
		720189		Glinde Hooiland (Zeeheldenbuurt)	1.525.000	1.525.000	89.573	1.435.427	overheven	1.435.427		Zie toelichting project 97327
		720190		Relining 2024	500.000	500.000	333.746	166.254	overheven	166.254		Zie toelichting project 973041054
		720191		Beheer onderh verv pompen gemalen	75.000	75.000	67.730	7.270	afsluiten			Zie toelichting project 97302
		720192		Projectvoorb div en onvoorzien	250.000	250.000	80.535	169.465	overheven	169.465		Zie toelichting project 973041058
		720193		Drainage de Thij	50.000	50.000	0	50.000	overheven	50.000		Zie toelichting project 973041058
		720194		Onderzoeken nader te bepalen	50.000	50.000	28.474	21.526	afsluiten			Zie toelichting project 973041055
		720195		Opstellen basisrioleringsplan	35.000	35.000	11.871	23.129	overheven	23.129		Zie toelichting project 973041056
				sub-totaal GRP 2024	3.086.000	3.086.000	853.087	2.232.913				
42	2021	903022		Grond uitbreidingsloc J Cats- BvMeursstr	270.000	264.068	0	264.068	overheven	264.068		Zie toelichting project 98110
43	2023	830006	PB 2023 AB nr. 14 en VJN 2024 nr. 13	Singelpark Fase 1	4.827.000	4.807.012	109.674	4.697.338	overheven	4.697.338		Het Singelpark is ingericht in 3 deelprojecten te weten Westwal, Molkenboer en Cortille. Voor een nadere toelichting op deze deelprojecten zie het projectenverslag. Het gaat om de projecten 98213-98214-98215.
		98213		Singelpark Fase 1	4.827.000	4.807.012	109.674	4.697.338	overheven	4.697.338		
		98214		Bijdrage	1.122.000	1.122.000	0	1.122.000		1.122.000		
		98215		sub-totaal Singelpark Fase 1	3.705.000	3.685.012		3.575.338		3.575.338		

4.10 Controle verklaring van de onafhankelijke accountant

Controle verklaring

Zie bijlage : **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**