

Postadres

Postbus 845
7550 AV Hengelo

Bezoekadres

Demmersweg 140
7556 BN Hengelo
gbtwente.nl/contact

Raden van de deelnemende gemeenten GBTwente
Raadsgriffies

IBAN

NL72BNGH0285141228
t.n.v. GBTwente

Datum	Uw kenmerk	Ons kenmerk	Behandeld door
2-4-2025		DB2025014 AB2025003	Mw. mr. K. van der Ent

Onderwerp

Ontwerp begroting 2026 en jaarstukken 2024 GBTwente

Geachte raadsleden,

Op grond van artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen zendt GBTwente vóór 30 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten. Met de Twentse financials (in afstemming met de raadsgriffies) van de deelnemende gemeenten is afgesproken dat de GR-en voor 8 april deze stukken aanleveren aan de deelnemende gemeenten. U treft deze stukken aan in de bijlagen.

Ontwerp begroting 2026

Vandaag op 2 april 2024 heeft het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente ingestemd met de ontwerp begroting 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029.

De ontwerp begroting 2026 is conform het advies van de kerngroep Financiën van de deelnemende gemeenten opgesteld. De uitgangspunten zijn vermeld in de ontwerp begroting.

De totale begrote lasten (voor toevoeging aan de reserve) bedragen € 16.558.812 en de begrote baten bedragen € 16.675.132. De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 116.320. Er is € 77.547 van de winst op de FUO-opdrachten verdisconteerd in de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

In de begroting 2026-2029 is reeds verwerkt dat een deel van het geraamde overschot aan de reserve wordt toegevoegd tot aan de maximaal toegestane hoogte van de reserve "Jaarresultaten". De daadwerkelijke reservemutatie wordt bij bepaling van het jaarrekeningresultaat 2026 door het algemeen bestuur bepaald.

De begrote lasten voor mutaties in de reserve stijgen van € 16.470.500 in de primitieve begroting 2025 naar € 16.558.800 in de primitieve begroting 2026, een toename van € 88.400.

In onderstaande tabel is zichtbaar gemaakt welke mutaties in de primitieve begroting 2026 hebben plaats gevonden:

	Primitieve begroting 2025	Autonome ontwikkelingen	Kadernota voorstellen	Budgettaire neutrale verschuivingen	Overige ontwikkelingen	Primitieve begroting 2026
	Begrote lasten					Begrote lasten
Lonen	-9.285.000	-195.100		-90.200	87.600	-9.482.700
Prijzen	-6.781.200	-332.300	356.700	90.200	7.300	-6.659.300
Kapitaallasten	-223.300				18.400	-204.900
VPB	-7.900				-37.600	-45.500
Desintegratie	-10.000				7.500	-2.500
Onvoorzien	-163.100				-800	-163.900
Totaal	-16.470.500	-527.400	356.700	-	82.400	-16.558.800

Hieronder wordt een toelichting gegeven op belangrijkste ontwikkelingen:

1. Autonome ontwikkelingen

Loonindexatie (conform advies werkgroep “Verbonden partijen”);

In oktober 2024 is er vanuit de werkgroep “Verbonden partijen” een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2026. De loonindex voor het jaar 2026 bedraagt 6,8% (waarvan 4,7% al was meegenomen in de begroting 2025 en er ten opzichte van 2025 een stijging is van 2,1%). De loonindexatie naar de primitieve begroting 2026 bedraagt € 195.100.

Prijsindexatie (conform advies werkgroep “Verbonden partijen”);

Het advies geeft ook een actualisatie van de prijsindexatie aan. De gesaldeerde prijsontwikkeling voor 2026 bevat ook correcties voor de jaren 2023, 2024 en 2025. De geadviseerde indexatie voor 2026 bedraagt 4,9%. De prijsindexatie naar de primitieve begroting 2026 bedraagt € 332.300.

2. Bijdrage aan het ravijnjaar gemeenten 2026

Bij het opstellen van deze begroting zijn de voorgestelde optimalisaties financieel verwerkt. De totale kostenbesparing bedraagt structureel € 428.500. Hieronder staat verwoord welke budgetten worden aangepast:

- € 300.000 aan inhuur aframen waarvan € 200.000 bijstelling op het inhuurbudget voor de bezwaarafhandeling en € 100.000 voor de afhandeling beroepschriften.
- € 10.000 aframen op controle hondenbelasting door de controle anders uit te voeren.
- € 25.000 aframen op controle toeristenbelasting door de controle anders uit te voeren.
- € 23.500 aframen op huisvestingskosten
- € 50.000 aframen op facilitaire kosten als gevolg van nieuwe gunstigere contracten voor schoonmaak en warme dranken.
- € 5.000 aframen op advieskosten door het in eigen beheer uitvoeren van medewerkers-tevredenheidsonderzoeken en een cultuurscan.
- € 15.000 aframing kosten diensten van derden bij waardebeoordeling door het gezamenlijk met andere samenwerkingsverbanden opzetten van de reclamecampagne.

Naast de genoemde kostenbesparing is als gevolg van autonome ontwikkelingen ook sprake van een kostentoeename op een tweetal budgetten van totaal € 71.800, als volgt opgebouwd:

- a) € 16.800 verhoging voor het verkrijgen van mutaties uit de Basisregistratie Persoonsgegevens. De Rijksdienst voor Identiteitsgegevens van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft laten weten dat de tarieven als gevolg van noodzakelijke ICT-investeringen vanaf 2025 met € 16.800 gaat stijgen naar € 36.200.
- b) € 55.000 verhoging portokosten. Recent is de Europese Aanbesteding voor postdiensten gegund. De ingediende prijzen binnen deze aanbesteding liggen hoger dan de prijzen binnen het huidige contract dat niet meer verlengd kon worden. Als gevolg van deze prijsstijging moeten we het budget met € 55.000 verhogen.

Rentebaten

Naast deze kostenbesparing willen we ook de opbrengsten van de gemeenten verhogen. Door een positief rentetarief zijn er rentebaten binnen het schatkistbankieren. In 2023 bedroeg de rentebate zo'n € 479.000 en in 2024 bedroeg de rentebate zo'n € 695.000. Dit is per saldo een gemiddelde renteopbrengst van totaal zo'n € 587.000. In de begroting 2026 is een berekening per gemeente opgenomen om daarmee een handreiking te geven over de hoogte van de mee te nemen rentebate binnen de eigen gemeentelijke meerjarenbegroting 2026-2029.

Aanvullende bijdrage aan Ravijnjaar gemeenten 2026

Naast de hierboven genoemde bijdrage aan het ravijnjaar 2026 heeft GBTwente een aanvullende bijdrage geleverd. In de eigen concept begroting 2026 hebben wij € 25.000 aan rentebaten vanuit het schatkistbankieren geraamd. Daarnaast is de geschatte dotatie aan de voorziening spaarverlof (€ 17.600) opgenomen in de begroting zonder hiervoor extra bijdrage te vragen. De dekking komt vanuit een diverse budgetten waar nog iets ruimte in zat.

Samengevat:

Het totale voordeel dat GBTwente hiermee kan bijdragen aan voorbereiding op het ravijnjaar 2026 bedraagt is opgebouwd uit € 428.500 lastenvermindering en € 71.800 stijging van de lasten (per saldo € 356.700), verhoging van de baten met € 25.000 en daarnaast een flinke rentebate van gemiddeld € 587.000 die de gemeenten zelf op basis van eigen inzicht in de gemeentelijke begroting kunnen opnemen. In de kadernota 2026 was al een indicatie van € 613.800 (gebaseerd op de verwachte renteopbrengst 2024 bij de 2^e bestuursrapportage 2024) aan extra renteopbrengsten aangegeven.

In de richtlijnen voor de loon- en prijsindexering is door de deelnemende gemeenten aangegeven dat als de gemeenschappelijke regelingen onvoldoende respons laten zien op de oproep van de gemeenten om solidariteit te tonen in het bestrijden van de financiële pijn, het niet ondenkbaar is dat er een generieke budgetkorting door de gemeenten wordt overwogen. Gezien de sturing die GBTwente heeft laten zien in al gerealiseerde en nog te realiseren procesoptimalisaties en de besparingen die daaruit voortvloeien en wij nu verdisconteren in deze begroting, willen wij de kanttekening maken om hier per gemeenschappelijke regeling naar te kijken en alleen daar waar niet wordt meebewogen een generieke budgetkorting toe te passen.

3. Budgettaire neutrale verschuivingen

Als gevolg van de gevraagde formatie-uitbreiding van 1,55 fte taxateur wonen worden de lasten op basis van de beschreven systematiek bij de loonindex met € 125.560 verhoogd (loonsom in 2024 voor deze functie geraamd op basis van de spelregels voor vacatureruimte). Als dekking wordt het inhuurbudget met dit bedrag verlaagd, waardoor deze formatie-uitbreiding budgetneutraal plaats vindt.

Als gevolg van het laten vrijvallen van 0,39 fte adviseur bedrijfsvoering worden de lasten op basis van de beschreven systematiek bij de loonindex met € 35.401 verlaagd en voor hetzelfde bedrag wordt het inhuurbudget verhoogd. Hiermee is ook deze omzetting budgetneutraal.

Daarnaast vraagt informatiebeveiliging steeds meer van onze organisatie. Om onze weerbaarheid te kunnen borgen hebben wij de formatie voor adviseur bedrijfsvoering met 0,5 fte verminderd en de formatie voor CISO met 0,5 fte verhoogd. Daarmee komt de formatie voor CISO op 1 fte. En zoals bij de aanvullende bijdrage aan het ravijnjaar aangegeven is ook de geschatte dotatie aan het spaarverlof budgetneutraal in de begroting verwerkt.

4. Overige ontwikkelingen 2026;

Lonen

Uitgangspunt voor het berekenen van de juiste salarissom 2026 inclusief de hierboven al genoemde index voor het jaar 2026 is de actuele salarissstaat inclusief sociale lasten op basis van personele formatie tegen actuele loonkosten op 31-12-2024, geëxtrapoleerd op jaarbasis. Ten opzichte van 2025 zie je een voordeel op de lonen. Dit voordeel wordt veroorzaakt doordat de geraamde vacatureruimte in de begroting 2025 inmiddels deels is ingevuld. Hierbij heeft de inschaling plaatsgevonden op een lager niveau dan de vacatureruimte was geraamd.

Kapitaallasten

Op basis van het investeringsplan 2026 zijn de kapitaallasten aangepast. In paragraaf 4.5.2. en in hoofdstuk 8 van de begroting 2026-2029 staat beschreven welke investeringen in 2026 gepland staan. De afschrijving zal hierdoor met € 18.400 afnemen ten opzichte van de begroting 2025.

Vennootschapsbelasting

Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUO-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een verwachte vennootschapsbelasting van € 45.475 over 2026.

Desintegratiekosten

Op basis van gemaakte afspraken is er nog sprake van deels doorbelasting aan de gemeente Haaksbergen voor wat betreft de hondenbelasting.

Onvoorzien

De post "Onvoorzien" is conform de verordening financiële beleid, beheer en organisatie geraamd op 1% van de begrote lasten (€ 163.949).

Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage

In onderstaande tabel is weergegeven hoe de gemeentelijke bijdrage wijzigt ten opzichte van de primitieve begroting 2025. Naast de mutatie in bijdrage is ook de gemiddelde rentebate¹ over de afgelopen twee jaar weergegeven, zodat naast de onderdelen van de kaderbrief die in de begroting van GBTwente zijn verwerkt, ook het effect van deze rentebaten zichtbaar is:

¹ Zoals in dit voorstel en in de begroting zelf staat verwoord is dit bedrag aan rentebate slechts een handreiking. Het is aan de gemeenten zelf welk bedrag zij ramen in de gemeentelijke begroting.

Gemeente	Mutatie in bijdrage ten opzichte van 2025	Rentebate obv gemiddelde 2023/2024	Totaal van mutatie en rentebate
Gemeente Enschede	€ 109.126	€ -176.500	€ -67.374
Gemeente Hengelo	€ -13.631	€ -93.800	€ -107.431
Gemeente Borne	€ 27.675	€ -24.500	€ 3.175
Gemeente Losser	€ -8.549	€ -21.900	€ -30.449
Gemeente Haaksbergen	€ 757	€ -25.500	€ -24.743
Gemeente Almelo	€ 15.420	€ -87.300	€ -71.880
Gemeente Oldenzaal	€ -14.856	€ -31.450	€ -46.306
Gemeente Twenterand	€ -3.417	€ -29.550	€ -32.967
Gemeente Lochem	€ -1.302	€ -200	€ -1.502
Gemeente Hof van Twente	€ -2.534	€ -150	€ -2.684
Gemeente Berkelland	€ 28.267	€ -34.150	€ -5.883
Gemeente Bronckhorst	€ 22.508	€ -30.800	€ -8.292

Voor het meerjarenperspectief van de gemeentelijke bijdrage wordt verwezen naar het Meerjarenperspectief 2027-2029, dat integraal onderdeel uitmaakt van de begroting.

Zienswijze

De gemeenteraden kunnen over dit stuk hun zienswijze **vóór 26 juni a.s.** naar voren brengen aan het dagelijks bestuur. De eventuele zienswijzen worden samen met de reactie van het dagelijks bestuur, toegevoegd aan de begroting 2026 en Meerjarenbegroting en vervolgens aangeboden aan het algemeen bestuur.

Het algemeen bestuur stelt in haar vergadering van 2 juli a.s. de stukken vast waarna deze binnen twee weken naar Gedeputeerde Staten worden verzonden.

Jaarrekening 2024

Conform artikel 27 van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente worden de jaarstukken met de accountantsverklaring en een verslag van de bevindingen van de accountant ter vaststelling door het dagelijks bestuur voorgelegd aan het algemeen bestuur ter verkrijging van décharge.

Voor een toelichting op de jaarrekening 2024 en de resultaatbestemming verwijs ik naar bijlage 1.

Mocht u over de ingezonden stukken nog vragen hebben, dan zijn wij uiteraard bereid om deze toe te (komen) lichten.

Met vriendelijke groet,

.....

Mevrouw E. Zinkweg-Ankone
Voorzitter Gemeentelijk Belastingkantoor Twente

Bijlagen:

1. Voorstel algemeen bestuur jaarstukken 2024 en resultaatbestemming 2024
2. Jaarstukken 2024
3. Controleverklaring jaarstukken 2024
4. Ontwerp begroting 2026 en meerjarenperspectief 2027-2029

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente	
Van	Het dagelijks bestuur van GBTwente
Vergaderdatum	2 april 2024

Onderwerp
Jaarstukken 2024 en resultaatbestemming resultaat 2024

Voorstel
A. Voorstel inzake de jaarstukken 2024: - kennisnemen van het accountantsverslag en het goedkeurende oordeel van de controleverklaring ten aanzien van het aspect getrouwheid; - vaststellen van de jaarstukken 2024; - het dagelijks bestuur décharge te verlenen; - binnen twee weken de vastgestelde jaarstukken 2024 versturen naar gedeputeerde staten. B. Voorstel inzake resultaatbestemming 2024: Instemmen met: - de toevoeging van € 17.264 aan de reserve "Jaarresultaten"; - het laten vrijvallen van de bestemmingsreserve voor specifieke doelen 2023 voor een totaal van € 158.933; - het laten vrijvallen van de bestemmingsreserve 'verwachte tekorten voor toekomstig begrotingsjaar' 2023 voor een totaal van € 719.471; - het vormen van een reserve voor specifieke doelen vanuit de resultaatbestemming 2024 voor een totaalbedrag van € 370.000 en deze reserve te bestemmen voor de uitvoering van volgende zaken: € 75.000 voor archivering € 100.000 voor nadere uitwerking IT visie € 100.000 voor fase 2 van de pilot "Check uw woning" € 50.000 eenmalige kosten ombouw ETL¹ € 25.000 voor BIO2 / NIS2 € 20.000 voor privacy borging HR-database - het uitkeren van het resterende deel van het voordelig saldo na mutaties in de diverse reserves van € 1.724.350 aan de deelnemende gemeenten. Dit naar rato van de gemeentelijke bijdrage in 2024.

Toelichting
Conform artikel 27 van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente worden de jaarstukken met de accountantsverklaring en een verslag van de bevindingen van de accountant ter vaststelling door het dagelijks bestuur voorgelegd aan het algemeen bestuur ter verkrijging van décharge. <u>Rechtmatigheidsverantwoording</u> Met ingang van 2023 is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor verantwoording over de rechtmatigheid. In de jaarstukken is als onderdeel van de paragraaf bedrijfsvoering de monitor rechtmatigheid opgenomen met een toelichting hierop en in de jaarrekening is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Op basis van de afgesproken normen is er

¹ ETL staat voor Extract, Transform en Load, het betreft een data analyse tool.

geen fout of onrechtmatig handelen van de organisatie geconstateerd.

Ontwikkeling jaarresultaat

We zijn 2024 gestart met een geprognosticeerd positief resultaat van € 4.000. Bij het opstellen van de primitieve begroting 2025 is tevens een 1e gewijzigde begroting 2024 opgesteld. Hierin zijn de doorwerkingen vanuit het jaar 2023 verwerkt in de begroting voor 2024, evenals de autonome ontwikkelingen vanuit de CAO. De 1e gewijzigde begroting liet een tekort van € 717.000 zien, dat gedekt kon worden uit het positieve jaarresultaat 2023. Hiervoor werd begin 2024 vanuit de resultaatbestemming 2023 een specifieke bestemmingsreserve gevormd.

Bij het opstellen van de bestuursrapportage 2024 bleek het aantal WOZ-bezwaren de helft minder dan in 2023 en ook de positieve gevolgen van de in 2023 ingezette innovaties werden in de uitvoering zichtbaar. Daarnaast werd verwacht dat de kosten aan loonsom voor de eigen medewerkers lager werd dan begroot vanwege het later kunnen invullen van vacatureruimte en het feit dat nieuwe medewerkers lager worden ingeschaald dan op basis van de spelregels was begroot. De totale lasten zijn in de 2e gewijzigde begroting afgenomen. Ook zagen we een positieve ontwikkeling van de creditrente en hebben we diverse maatwerkopbrengsten voor de gemeenten uitgevoerd, waardoor de geraamde baten met € 975.000 zijn verhoogd. Dit zorgde ervoor dat het geraamde tekort omgezet kon worden in een geprognosticeerd positief resultaat van € 932.000 uit bedrijfsvoering. Na gedeeltelijke inzet van de in 2023 ingestelde bestemmingsreserves is het uiteindelijke resultaat in deze begroting geraamd op € 1.780.000 positief.

In de 3e gewijzigde begroting hebben we nog een aantal kleine aanpassingen verwerkt in de kapitaallasten en onderhoud hard- en software, waardoor het resultaat uit bedrijfsvoering was begroot op € 869.000. Na gedeeltelijke inzet van de ingestelde bestemmingsreserves is het verwachte jaarresultaat bijgesteld naar € 1.714.000 positief.

Nu bij het opstellen van de jaarstukken 2024 bedraagt het resultaat uit bedrijfsvoering € 1.233.210. Onder onderstaande tabel worden de grootste verschillen tussen de gewijzigde begroting en het jaarresultaat toegelicht. De reservemutaties worden daaronder, als onderdeel van dit voorstel, nader toegelicht.

Hoofdlijnen financieel resultaat 2024 GBTwente (bedragen x € 1.000)	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Realisatie 2024
Baten	1.831	2.197	2.220
Lasten	-1.819	-2.048	-1.903
Saldo van baten en lasten FUO opdrachten	12	148	817
Baten	12.803	13.038	13.038
Lasten	-12.811	-12.955	-12.806
Saldo van baten en lasten GR-gemeenten	-8	83	233
Baten	-	637	695
Lasten	-	-	-11
Saldo financieringsfunctie	-	637	684
Resultaat uit bedrijfsvoering	4	869	1.233
Dotatie reserve 5% begrotingstotaal	-4	-17	-
Onttrekking reserve specifiek doel	-	143	-
Onttrekking reserve tekorten toekomstig jaar	-	719	-
Gerealiseerd resultaat	0	1.714	-

Het verschil tussen het gerealiseerde en begrote resultaat uit bedrijfsvoering van € 364.000 wordt onder andere veroorzaakt door:

- Toename van de baten (€ 66.000 voordeel);

- Hogere rentebaten (€ 47.000 voordeel);
- Lagere inkomensoverdrachten omdat een deel van de bijdrage is doorgeschoven naar 2025 (€ 12.000 nadeel);
- Toename van de opbrengsten uit dwanginvordering (€ 22.000 voordeel);
- Hogere vergoedingen voor personeel vanuit zwangerschapsvergoedingen (€ 9.000 voordeel);
- Afname van de lasten (€ 298.000 voordeel);
 - Minder kosten voor personeel van derden doordat inhuur eerder afgeschaald kon worden (€ 139.000 voordeel);
 - Minder bankkosten door gunstige tarieven vanuit de aanbesteding (€ 27.000 voordeel);
 - Minder advieskosten doordat er minder behoefte was en doordat een adviestraject later is opgestart dan ingeschat (€ 66.000 voordeel);
 - Lagere afschrijvingskosten doordat de aanpassing aan de entree pas in 2025 kan starten omdat de levering van materialen niet eerder plaats kon vinden en een aantal herinvesteringen worden doorgeschoven naar 2025 (€ 14.000 voordeel);
 - Lagere kosten voor facilitaire dienstverlening, onder andere omdat de kosten voor warme dranken zijn afgenomen door andere wijze van inkoop van deze producten en de aanschaf van eigen koffiemachines in 2023 (€ 17.000 voordeel);
 - Lagere kosten voor drukwerk dan begroot (€ 32.000 voordeel);
 - Diverse andere kostenposten laten gesaldeerd een voordeel zien van € 3.000.

Reserve 'jaarresultaten'

De reserve 'jaarresultaten' van GBTwente mag 5% van het begrotingstotaal zijn. Op dit moment bevat de reserve € 732.890. Op basis van het begrotingstotaal 2024 kan er een bedrag van € 17.264 gedoteerd worden. Na vaststelling van de resultaat-bestemming is de reserve maximaal gevuld en bevat € 750.164.

Bestemmingsreserve specifieke doelen

De in 2023 'herijkte beleidsregels inzake reserves en voorzieningen' bieden de mogelijkheid om een aparte bestemmingsreserve te vormen voor specifieke doelen. Hieronder lichten wij de mutaties in deze bestemmingsreserve toe.

Mutaties op de bestemmingsreserves specifieke doelen vanuit de resultaatbestemming 2023

In de resultaatbestemming 2023 is er een bestemmingsreserve specifiek doek gevormd voor een bedrag van € 200.000 voor de afhandeling van de beroepschriften 2023 (€ 170.000) en de invoering van de tool voor vastlegging en monitoring rechtmatigheid en BIO (€ 30.000). Op basis van de gemaakte kosten wordt voorgesteld om nu een bedrag van € 158.933 te onttrekken:

- Applicatie voor vastlegging en monitoring rechtmatigheid en BIO;
In 2024 heeft de aanbesteding van de applicatie voor de vastlegging en monitoring van de rechtmatigheid en BIO plaatsgevonden. De kosten voor deze applicatie bedroegen in 2024 € 15.279,70. De eenmalige kosten voor de implementatie van de applicatie door de leverancier aan wie de opdracht gegund is lag onder het niveau dan de gemiddelde eenmalige kosten, dan op basis van de uitgevoerde marktverkenning was ingeschat. Daarom valt het volledige bedrag van € 30.000 vrij uit de reserve.
- Afhandeling van beroepschriften 2023
In 2023 was GBTwente geconfronteerd met een excessieve stijging van het aantal beroepschriften. In het voorstel voor resultaatbestemming 2023 is aangegeven dat er ruim 800 beroepschriften over het jaar 2023 zijn ingediend bij de rechtbank, maar dat

we vanuit de griffie van de rechtbank nog was aangegeven dat er nog meer beroepschriften aan kwamen voor GBTwente. Het uiteindelijke aantal beroepschriften 2023 is uiteindelijk uitgekomen op 1.346 stuks. Ultimo 2024 zijn er nog 344 openstaande beroepschriften, die in 2025 afgehandeld gaan worden als de capaciteit van de rechtbanken dit toelaat. In 2024 is er voor € 128.933 aan kosten gemaakt voor de inhoudelijke behandeling van de in 2024 behandelde beroepschriften. Dit bedrag willen wij onttrekken aan de bestemmingsreserve. Het resterende bedrag van € 41.067 willen we graag in de bestemmingsreserve specifieke doelen laten staan zodat dit als dekking gebruikt kan worden voor de afhandeling van de resterende beroepschriften in 2025.

Mutaties op de bestemmingsreserve specifiek doel vanuit de resultaatbestemming 2024

- Archivering

In 2024 zijn er gesprekken geweest met de gemeente Hengelo over ondersteuning door de gemeente op de archiefwerkzaamheden. De gemeente Hengelo zal met name een rol hebben in ondersteuning op het gebied van het opstellen en daarna uitvoeren van het te hanteren beleid en daarop toezicht houden. In de afgelopen jaren heeft GBTwente veel archiefstukken gevormd. Op het fysieke archief heeft al een opschoning plaats gevonden en zijn stukken die vernietigd konden worden ook daadwerkelijk vernietigd. Op het digitale archief moet deze actie nog plaats vinden. Dit is een omvangrijk project omdat ieder team/taakveld in de afgelopen jaren op zijn eigen wijze het archief heeft bijgehouden. Er moet per team/taakveld inzicht verkregen worden in de wijze van archiveren zoals nu gehanteerd is op de diverse schijven en mappen binnen GBTwente, een advies uitgebracht worden wat de gewenste wijze van archiveren is, zodat op de juiste wijze aan de wetgeving wordt voldaan. Daarnaast moet de uitvoering plaats vinden. Het bestaande digitale archief moet vernietigd worden wanneer dit op basis van de wet moet, dan wel in de nieuwe structuur overgezet worden, zodat archivering in de toekomst efficiënt plaats kan vinden. De verwachting is dat de projectleiding en ondersteuning op de uitvoering op dit project eenmalig € 75.000 gaat kosten. Wij stellen voor om voor deze eenmalige kosten vanuit de bestemmingsreserve 2024 te dekken.

- Nadere uitwerking IT visie

GBTwente heeft gewerkt aan de IT-visie voor de komende jaren. In deze visie wordt voor de komende jaren geschetst op welke wijze de ICT-omgeving met het bijbehorende applicatielandschap vorm dient te krijgen. GBTwente streeft naar een moderne, flexibele en op standaarden gebaseerde ICT-omgeving. Wij ondersteunen het belastingproces door middel van een modulair, cloudgericht applicatielandschap. Centrale spil hierin is het IT-team binnen GBTwente dat bestaat uit goed opgeleide en betrokken medewerkers die gebruikers, klanten en ketenpartners proactief en klantvriendelijk ondersteunen. Bij alles wat we doen hanteren we als uitgangspunt dat we controle houden over onze data en voldoen wij 'by design' aan AVG- en beveiligingsnormen. Wij werken nauw samen met regionale en landelijke platformen en andere belastingsamenwerkingsverbanden, om zo onze onafhankelijkheid van leveranciers te vergroten. Wij zitten nu in de fase waarin we de een GAP-analyse moeten gaan uitvoeren tussen de huidige en gewenste situatie, zodat wij daarna ook de stappen kunnen definiëren die we moeten zetten om de gewenste situatie te kunnen realiseren. De kosten voor deze analyse, voor zowel projectleiding en inhoudelijk advies bedragen € 100.000.

- Fase 2 van de pilot 'Check uw woning'

Voor de pilot 'Inwoners betrekken bij het WOZ-proces' gaan we in fase 2 een pilot draaien waarbij we 'Check uw woning' inzetten voor de bevraging van een grote groep

inwoners. Wij willen ongeveer 25.000 inwoners aanschrijven met het verzoek de secundaire kenmerken van woning te controleren en eventuele onjuistheden aan de hand van voorbeeldfoto's aan ons door te geven. Uit de analyse van fase 1 van het project en ook op basis van de ervaringen die in het land zijn opgedaan met 'Check uw woning' verwachten wij dat ongeveer 27% van de objecten beoordeeld moeten worden door een taxateur en waar nodig bewijs opgevraagd moet worden van de door te voeren aanpassingen. Op basis van de verwachte aantallen en beschikbare KPI's verwachten we hier een eenmalige extra inspanning door taxateurs van € 100.000.

- Ombouw workflows ETL tooling

Het huidige contract met de leverancier voor de ETL-tooling kan niet meer verlengd worden. We zijn nu bezig met de voorbereidingen van een aanbesteding voor een nieuwe ETL-tool. ETL staat voor Extract-Transfor-Lead. Een ETL-tool zorgt voor dataprocessing en dit gebruiken wij in diverse processen. Uit een inventarisatie is gebleken dat wij ETL inzetten in 74 geplande workflows, 36 dataverwerking richting dashboards en binnen 15 ad hoc processen met meerdere workflows binnen deze processen. Deze workflows moeten omgebouwd worden naar de nieuwe tool. De verwachte kosten voor het ombouwen bedragen € 50.000.

- BIO2 / NIS2

De *Network and Information Security Directive (NIS2-richtlijn)* is eind 2022 vastgesteld door de Europese Unie. De richtlijn is gericht op een versterking van de digitale en economische weerbaarheid van Europese lidstaten en wordt op dit moment omgezet naar de Nederlandse Cyberbeveiligingswet (Cbw). Op dit moment is de verwachting dat de Cbw in Q3 van 2025 wordt ingevoerd.

Op dit moment wordt vanuit de VNG (onderdeel Informatiebeveiligingsdienst voor gemeenten) aangegeven dat overheidsinstanties volgens de Cbw moeten voldoen aan de BIO2. De BIO2 eist van organisaties dat ze voldoen aan de ISO27001 norm aangevuld met enkele specifieke overheidseisen. ISO 27001 is een wereldwijd erkende norm op het gebied van informatiebeveiliging. De norm beschrijft hoe je procesmatig met het beveiligen van informatie kunt omgaan, met als doel om de vertrouwelijkheid, beschikbaarheid en integriteit van informatie binnen onze organisatie zeker te stellen. Denk hierbij aan het beschermen van persoons- en/of bedrijfsgegevens, bescherming tegen hackers en inbraak. GBTwente zal dus aan de ISO27001 moeten voldoen en daarom een certificeringstraject ingaan. Externe ondersteuning is daarbij onontbeerlijk. Navraag bij andere organisaties leert dat een halve dag per week ondersteuning gewenst is. Dit leidt dit jaar tot een uitgavepost van € 25.000.

- Privacy borging HR-database

Als gevolg van een gezamenlijke aanbesteding in 2020 is een nieuwe HR omgeving voor GBTwente ontwikkeld. Bij de implementatie is geanticipeerd op een mogelijke verdergaande samenwerking op HR-gebied met de Stadsbank. Deze samenwerking is later vanwege het ontbreken van draagvlak niet geeffectueerd. Gevolg is dat de inrichting van de HR-database ingrijpend gewijzigd dient te worden. Op basis van een inschatting van de leverancier bedragen de ten laste van GBTwente komende kosten € 20.000.

Bestemmingsreserve 'verwachte tekorten voor toekomstig begrotingsjaar'

Vanuit de resultaatbestemming 2023 is een dotatie gedaan aan de bestemmingsreserve 'verwachte tekorten voor toekomstig begrotingsjaar' ter dekking van de gestegen kosten op basis van de 1^e gewijzigde begroting 2024. Gedurende 2024 bleek dat we geen tekort verwachten over 2024. Daarom stellen wij nu voor om het bedrag dat we naar aanleiding van de resultaatbestemming 2023 gedoteerd hebben nu vrij te laten vallen en alsnog als onderdeel van het totale resultaat terug te betalen aan de deelnemers van de

gemeenschappelijke regeling.

Uitkering positief resultaat aan de deelnemende gemeenten

Na de toevoeging aan de reserve 'jaarresultaten' van € 17.264, de vrijval van de reserve voor specifieke doelen 2023 van € 158.933, het bestemmen van € 370.000 van het voordelige resultaat van 2024 voor de hierboven genoemde specifieke doelen en de onttrekking aan de reserve 'verwachte tekorten voor toekomstig begrotingsjaar' bovenop het resultaat uit bedrijfsvoering van € 1.233.210 wordt € 1.724.350 terugbetaald aan de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling. Deze terugbetaling vindt plaats naar rato van de gemeentelijke bijdrage in 2024. In onderstaande tabel wordt het te ontvangen bedrag per deelnemer weergegeven:

Gemeente	Inkomensoverdracht 2024 * € 1.000	% aandeel	Gemeentelijk aandeel in uitkering positief resultaat
Enschede	€ 4.822	37%	€ 643.974
Hengelo	€ 2.523	20%	€ 336.875
Borne	€ 608	5%	€ 81.253
Losser	€ 589	5%	€ 78.600
Haaksbergen	€ 658	5%	€ 87.893
Almelo	€ 2.034	16%	€ 271.656
Oldenzaal	€ 874	7%	€ 116.707
Twenterand	€ 804	6%	€ 107.392
TOTAAL	€ 12.913		€ 1.724.350

Bijlage

1. Jaarstukken 2024;
2. Accountantsverslag 2024;
3. Controleverklaring 2024.

Besluit

A. Besluit inzake de jaarstukken

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente:

1. neemt kennis van het accountantsverslag en het goedkeurende oordeel van de controleverklaring ten aanzien van het aspect getrouwheid;
2. stelt de jaarstukken 2024 vast;
3. verleend het dagelijks bestuur décharge;
4. verstuurd binnen twee weken de vastgestelde jaarstukken 2024 naar gedeputeerde staten.

B. Besluit inzake de resultaatbestemming 2024

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in met:

1. de toevoeging van € 17.264 aan de reserve "Jaarresultaten";
2. het laten vrijvallen van de bestemmingsreserve voor specifieke doelen 2023 voor een totaal van € 158.933;
3. het laten vrijvallen van de bestemmingsreserve 'verwachte tekorten voor toekomstig begrotingsjaar' 2023 voor een totaal van € 719.471;

4. het vormen van een reserve voor specifieke doelen vanuit de resultaatbestemming 2024 voor een totaalbedrag van € 370.000 en deze reserve te bestemmen voor de uitvoering van volgende zaken:
- I. € 75.000 voor archivering
 - II. € 100.000 voor nadere uitwerking IT visie
 - III. € 100.000 voor fase 2 van de pilot "Check uw woning"
 - IV. € 50.000 eenmalige kosten ombouw ETL
 - V. € 25.000 voor BIO2 / NIS2
 - VI. € 20.000 voor privacy borging HR-database
5. het uitkeren van het resterende deel van het voordelig saldo na mutaties in de diverse reserves van € 1.724.350 aan de deelnemende gemeenten. Dit naar rato van de gemeentelijke bijdrage in 2024.

Ondertekening

Secretaris

.....

De heer J.A.G. Cloosterman

Voorzitter

.....

Mevrouw E. Zinkweg-Ankone

Handwritten text, mostly illegible due to fading. A circled mark is visible on the right side of the page.



Jaarstukken

GBTwente 2024



GBTwente

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Samenvatting	5
Inleiding	7
Jaarverslag	9
1.1 Programma's	10
1.1.1 Organisatie-eenheid Strategie en bedrijfsvoering	10
1.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed & belastingen	13
1.1.3 FUO-opdrachten	18
1.1.4 IT	18
1.2 Overzichten	19
1.2.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen	19
1.2.2 Overzicht overhead	19
1.2.3 Bedrag heffing vennootschapsbelasting	20
1.2.4 Onvoorzien	20
Paragrafen	21
2.1 Lokale heffingen	22
2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	22
2.2.1 Capaciteit en beleid	22
2.2.2 Risico's en weerstandsvermogen	22
2.2.3 Kengetallen in relatie tot financiële positie	23
2.3 Onderhoud kapitaalgoederen	24
2.4 Financiering	24
2.5 Bedrijfsvoering	26
2.5.1 HRM	26
2.5.2 Ondersteunende processen	29
2.5.3 Dienstverlening	32
2.5.4 Rechtmatigheid	34
2.5.5 Kwaliteitszorg	36
2.6 Verbonden partijen	38
2.7 Grondbeleid	38
2.8 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)	39
Jaarrekening	41
3.1 Balans	42
3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	44
3.3 Toelichtingen	45
3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	45
3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2024	47
3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	51
3.3.4 WNT	57
3.3.5 Rechtmatigheidsverantwoording	58
Overige gegevens	61
4.1 Gebeurtenissen na balansdatum	62
4.2 Voorstel tot resultaatbestemming	62
4.3 Controleverklaring	63

Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken van GBTwente over het jaar 2024. In dit stuk treft u zowel het jaarverslag als de jaarrekening over het jaar 2024 aan.

Strategieplan 2023-2026

In de dagelijkse uitvoering van haar kerntaken (Waarderen, Heffen en Innen) steunt GBTwente op het bestuurlijk vastgestelde strategieplan 2023-2026. Koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie zijn daarin de kenmerken. Koersend op Persoonlijke en Begrijpelijke dienstverlening, waaraan de kernwaarden Deskundig, Integer en Behulpzaam bijdragen.

Meerjarig zijn de doelen van de organisatie gericht op:

Medewerkers:	Betrokken en trots
Processen:	Effectief en efficiënt
Klanten:	Tevredenheid (opdrachtgevers én inwoners)
Financiën:	Tegen maatschappelijk aanvaardbare kosten

Kijkend naar de uitvoering in 2024

Met regelmaat bent u bestuurlijk geïnformeerd over het jaar 2024. In het voorjaar van 2023 startend met de begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025 – 2027 en gedurende het jaar 2024 via twee bestuursrapportages en drie begrotingswijzigingen. Met deze jaarstukken hechten wij het jaar 2024 af.

Medewerkers

Onze medewerkers zijn het belangrijkste kapitaal om onze doelstellingen te realiseren. We streven ernaar dat ze bij GBTwente het beste uit zichzelf halen en zich doorontwikkelen naar arbeidsmarktvaardige en -waardige professionals. Betrokken en trots, dat zijn hierin de kernwoorden. In 2024 hebben we twee keer de tevredenheid onder onze medewerkers gemeten. Op de vraag of ze GBTwente zouden aanbevelen bij een ander als werkgever komt een gemiddeld cijfer van 7,8 (op een schaal van 10). Op de vraag of men trots is voor en bij GBTwente te werken is het resultaat gemiddeld 7,7. Mooie cijfers die binnen de organisatie verder verdiept worden.

Processen

De kernprocessen van Waarderen, Heffen en Innen zijn in 2024, zoals u in dit jaarverslag kunt lezen adequaat en deskundig uitgevoerd. Continue focus op innovatie van processen werpt zijn vruchten zichtbaar af. Met peildatum 1 juni 2024 is een nieuw ISO 9001:2015-certificaat met een geldigheidsduur van 3 jaar behaald.

Klanten

In 2024 hebben wij de klanttevredenheid onder onze tien opdrachtgevende gemeenten onderzocht. Op de vraag ‘*Hoe waarschijnlijk is het dat je GBTwente aanbeveelt bij andere gemeenten die niet tot GBTwente behoren?*’ scoren we een gemiddeld cijfer van 8,4 (op een schaal van 10).

Al 9 jaar voert GBTwente via fiscale uitvoeringsovereenkomsten de WOZ- en belastingwerkzaamheden uit voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst. In 2024 is het bestuurlijke besluitvormingstraject gestart om hen met streefdatum 1 januari 2026 te laten toetreden tot de gemeenschappelijke regeling van GBTwente, hetgeen zeker kan bijdragen aan de continuïteit van GBTwente op de langere termijn.

Om onze inwoners persoonlijk en begrijpelijk te informeren zijn diverse initiatieven gestart. Rondom de aanslagoplegging zijn via diverse kanalen uitlegvideo's en berichten verspreid. Via een pilot die inmiddels landelijk opvolging krijgt worden woningeigenaren eerder en actiever betrokken bij de WOZ-waardering van hun onroerende zaak.

Daarnaast wordt begin 2025 de nieuwe website gelanceerd. Een site die voldoet aan de wettelijke eisen en waarin gemeente-specifieke informatie te vinden is, die meer gericht is op zelfredzaamheid van de inwoner en waar antwoorden te vinden zijn op de meest gestelde vragen van inwoners aan GBTwente.

Financiën

Stabiliteit, dat is wat GBTwente ook in 2024 op financieel gebied kenmerkt. Het proces van Waarderen, Heffen en Innen is in

control. In de twee bestuursrapportages van 2024 presenteerde de organisatie 'zwarte' cijfers. In deze jaarstukken zetten wij deze lijn over 2024 voort.

Toekomst

In de toekomst zal het voor onze organisatie essentieel blijven om altijd 'aan' te staan. Ontwikkelingen volgen elkaar in een steeds sneller tempo op, en adaptief zijn is meer dan ooit een vereiste.

We zullen blijven aantonen dat we in staat zijn flexibel in te spelen op veranderingen. Of het nu gaat om aanpassingen naar aanleiding van jurisprudentie, landelijke wetgeving, of om het actief meedenken met gemeenten over complexe uitdagingen zoals het ravijnjaar 2026.

Onze dynamische omgeving blijft ons uitdagen. De verwachting is dat de pilot 'Check uw woning' op termijn een landelijke invoering zal kennen. Ook zal het landelijke onderzoek naar tweejaarlijkse herwaardering worden voortgezet, terwijl de financieel onzekere omstandigheden ons blijven aansporen alert te blijven.

Intern zullen we blijven investeren in verbeteringen. Een traject voor functieherwaardering zal worden gestart en de verdere ontwikkeling van "meten = weten" zal worden doorgezet.

De uitbreiding van onze gemeenschappelijke regeling, met het traject tot toetreding van Berkelland en Bronckhorst, wordt verder vorm-gegeven. We blijven vooruitkijken, met een gecontroleerde en strategische groei binnen Twente als uitgangspunt. Dit is geen doel op zich, maar een middel om de continuïteit van GBTwente als professionele belastingorganisatie te waarborgen, zowel voor het heden als de toekomst.

Tenslotte

Het jaar 2024 bleek een stabiel jaar. De organisatie bleek goed uitgerust en ingericht op haar taken. Ik ben supertrots op iedereen die dit jaar heeft bijgedragen aan onze organisatie. We koesteren wat we hebben, maar kijken altijd vooruit.

Hans Cloosterman

Directeur

Samenvatting

Deze samenvatting geeft de belangrijkste resultaten over 2024 weer.

Hoofdpijnen financieel

We hebben het jaar 2024 met een mooi positief saldo voor resultaatbestemming (€ 1.233.210) af kunnen sluiten.

We zijn 2024 gestart met een geprognosticeerd positief resultaat van € 4.000. Bij het opstellen van de primitieve begroting 2025 is tevens een 1e gewijzigde begroting 2024 opgesteld. Hierin zijn de doorwerkingen vanuit het jaar 2023 verwerkt in de begroting voor 2024, evenals de autonome ontwikkelingen vanuit de CAO. De 1^e gewijzigde begroting liet een tekort van € 717.000 zien, dat gedekt kon worden uit het positieve jaarresultaat 2023. Hiervoor werd begin 2024 vanuit de resultaatbestemming 2023 een specifieke bestemmingsreserve gevormd.

Bij het opstellen van de bestuursrapportage 2024 bleek het aantal WOZ-bezwaren de helft minder dan in 2023 en ook de positieve gevolgen van de in 2023 ingezette innovaties werden in de uitvoering zichtbaar. Daarnaast werd verwacht dat de kosten aan loonsom voor de eigen medewerkers lager werd dan begroot vanwege het later kunnen invullen van vacatureruimte en het feit dat nieuwe medewerkers lager worden ingeschaald dan op basis van de spelregels was begroot. De totale lasten zijn in de 2e gewijzigde begroting afgenomen. Ook zagen we een positieve ontwikkeling van de creditrente en hebben we diverse maatwerkopbrengsten voor de gemeenten uitgevoerd, waardoor de geraamde baten met € 975.000 zijn verhoogd. Dit zorgde ervoor dat het geraamde tekort omgezet kon worden in een geprognosticeerd positief resultaat van € 932.000 uit bedrijfsvoering. Na gedeeltelijke inzet van de in 2023 ingestelde bestemmingsreserves is het uiteindelijke resultaat in deze begroting geraamd op € 1.780.000 positief.

In de 3e gewijzigde begroting hebben we nog een aantal kleine aanpassingen verwerkt in de kapitaallasten en onderhoud hard- en software, waardoor het resultaat uit bedrijfsvoering was begroot op € 869.000. Na gedeeltelijke inzet van de ingestelde bestemmingsreserves is het verwachte jaarresultaat bijgesteld naar € 1.714.000 positief.

Nu bij het opstellen van de jaarstukken 2024 bedraagt het resultaat uit bedrijfsvoering € 1.233.210. Onder onderstaande tabel worden de grootste verschillen tussen de gewijzigde begroting en het jaarresultaat toegelicht. De reservemutaties worden meegenomen in het voorstel tot resultaatbestemming dat bij deze jaarstukken wordt meegestuurd.

Hoofdpijnen financieel resultaat 2024 GBTwente (bedragen x € 1.000)	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Realisatie 2024
Baten	1.831	2.197	2.220
Lasten	-1.819	-2.048	-1.903
Saldo van baten en lasten FUO opdrachten	12	148	317
Baten	12.803	13.038	13.038
Lasten	-12.811	-12.955	-12.806
Saldo van baten en lasten GR-gemeenten	-8	83	233
Baten	-	637	695
Lasten	-	-	-11
Saldo financieringsfunctie	-	637	684
Resultaat uit bedrijfsvoering	4	869	1.233
Dotatie reserve 5% begrotingstotaal	-4	-17	-
Onttrekking reserve specifiek doel	-	143	-
Onttrekking reserve tekorten toekomstig jaar	-	719	-
Gerealiseerd resultaat	0	1.714	-

Het verschil tussen het gerealiseerde en begrote resultaat van € 364.000 wordt onder andere veroorzaakt door:

Toename van de baten (€ 66.000 voordeel):

- Hogere rentebaten (€ 47.000 voordeel);
- Lagere inkomensoverdrachten omdat een deel van de bijdrage is doorgeschoven naar 2025 (€ 12.000 nadeel);
- Toename van de opbrengsten uit dwanginvordering (€ 22.000 voordeel);
- Hogere vergoedingen voor personeel vanuit zwangerschapsvergoedingen (€ 9.000 voordeel);

Afname van de lasten (€298.000 voordeel):

- Minder kosten voor personeel van derden doordat inhuur eerder afgeschaald kon worden (€ 139.000 voordeel);
- Minder bankkosten door gunstige tarieven vanuit de aanbesteding (€ 27.000 voordeel);
- Minder advieskosten doordat er minder behoefte was en doordat een adviestraject later is opgestart dan ingeschat (€ 66.000 voordeel);
- Lagere afschrijvingskosten doordat de aanpassing aan de entree pas in 2025 kan starten omdat de levering van materialen niet eerder plaats kon vinden en een aantal herinvesteringen worden doorgeschoven naar 2025 (€ 14.000 voordeel);
- Lagere kosten voor facilitaire dienstverlening, onder andere omdat de kosten voor warme dranken zijn afgenomen door andere wijze van inkoop van deze producten en de aanschaf van eigen koffiemachines in 2023 (€ 17.000 voordeel);
- Lagere kosten voor drukwerk dan begroot (€ 32.000 voordeel);
- Diverse andere kostenposten laten gesaldeerd een voordeel zien van € 3.000.

Dit tezamen resulteert in het gerealiseerde positieve resultaat uit bedrijfsvoering van € 1.233.210.

Hoofdpijnen organisatie en bedrijfsvoering

1. In 2024 heeft GBTwente de koers 'Op weg naar persoonlijk en begrijpelijk' vervolgd. Het strategieplan 2023-2026 met de titel 'Met elkaar en voor elkaar' is de basis geweest voor het opstellen van het jaarplan 2024.
2. De komst van NIS2 en de BIO2.0 maakt dat we pro-actief aan onze digitale weerbaarheid willen werken. Dit doen we in de vorm van een overheidsbrede cyberoefening, maar ook door de medewerkers trainingen aan te bieden rondom informatiebeveiliging en cybersecurity.
3. Er is verder gewerkt aan de IT-visie voor de komende jaren. We volgen hierin de ontwikkelingen en trends en profileren ons als een innovatief belastingsamenwerkingsverband.

Hoofdpijnen primair proces

De werkzaamheden zijn conform de dienstverleningsovereenkomsten uitgevoerd voor de gemeenten in de GR, conform de fiscale uitvoeringsovereenkomsten voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst en met de gemeenten Hof van Twente en Lochem voor wat betreft het havengeld.

1. De aanslagoplegging is conform planning verlopen.
2. Er is vol ingezet op het verlagen van NCNP-bezwaren. Dit is enerzijds gedaan via een gerichte communicatiecampagne via de (digitale) kanalen van de gemeenten en GBTwente, evenals via radiospotjes. We hebben deel genomen aan de landelijke pilot 'Check uw woning'. Binnen fase 1 van deze pilot hebben we proef gedraaid met het op een andere wijze bevragen van de secundaire objectkenmerking bij inwoners. Deze pilot is positief ontvangen door de inwoners die aan de pilot hebben deelgenomen.
3. De woondelen bij niet-woningen zijn omgezet naar gebruiksoppervlakte, zodat we aan de eisen van de Waarderingskamer blijven voldoen en onze bestanden blijven optimaliseren.
4. Er is gewerkt aan een verbeterde modelinrichting voor de courante niet-woningen. We hebben in 2024 de inrichting voor de bedrijven geoptimaliseerd.
5. Naast de binnengekomen WOZ-bezwaren op belastingjaar 2024 hebben we tevens ook alle verdaagde WOZ-bezwaren uit 2023 afgehandeld. Over het jaar 2023 is ongeveer 75% van de beroepen 2023 afgehandeld, danwel zijn beroepen alsnog ingetrokken.

Hoofdpijnen pijlers strategieplan 2023-2026 'Met elkaar en voor elkaar'

Om de gekozen strategie vorm te geven is voor de komende jaren richting gekozen door de volgende pijlers te benoemen:

- dienstverlening op maat; onze dienstverlening moet persoonlijk en begrijpelijk zijn;
- optimale dienstverlening; ons werkproces moet zorgvuldig, transparant, van hoge kwaliteit en tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten worden uitgevoerd.

Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2024 van GBTwente (Gemeentelijk Belastingkantoor Twente voor de gemeenten Almelo, Berkelland, Borne, Bronckhorst, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal en Twenterand).

Leeswijzer

In hoofdstuk 1 vindt u informatie over de programmarealisatie.

In hoofdstuk 2 worden de verplichte paragrafen behandeld.

In paragraaf 3.1 vindt u de balans.

In paragraaf 3.2 vindt u het overzicht van baten en lasten.

In paragraaf 3.3.1 worden de grondslagen voor waardering resultaatbepaling behandeld.

In paragraaf 3.3.2 wordt de balans toegelicht.

In paragraaf 3.3.3 wordt een toelichting gegeven op het overzicht van baten en lasten.

In paragraaf 3.3.4 wordt een toelichting gegeven op de WNT.

In paragraaf 3.3.5 wordt een toelichting gegeven op de rechtmatigheidsverantwoording.

In hoofdstuk 4 vindt u de overige gegevens, waaronder de controle verklaring van de accountant.



1

Jaarverslag

1.1	Programma's	10
1.2	Overzichten	19

1.1 Programma's

In paragraaf 1.1 programma's worden de diverse organisatie-eenheden van GBTwente toegelicht:

- 1.1.1 Organisatie-eenheid Strategie en bedrijfsvoering
- 1.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, inclusief alle eindproducten
- 1.1.3 FUO-opdrachten
- 1.1.4 Project BAG-WOZ borging
- 1.1.5 IT-visie

Tevens wordt een toelichting gegeven op de volgende onderwerpen:

- 1.2.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen
- 1.2.2 Overzicht overhead
- 1.2.3 Bedrag heffing vennootschapsbelasting
- 1.2.4 Onvoorzien

1.1.1 Organisatie-eenheid Strategie en bedrijfsvoering

De wereld waarin wij opereren is volop in beweging en ons vakgebied staat volop in de (publieke) belangstelling. Deze bewegingen vragen voortdurend om afstemming, bijsturing en doorontwikkeling als het gaat over vraag en aanbod. Hieronder de belangrijkste ontwikkelingen die GBTwente heeft doorgebracht in 2024.

1.1.1.1 Dienstverleningsovereenkomsten

Tot de gemeenschappelijke regeling van GBTwente behoren acht Twentse gemeenten. De wijze van samenwerken is per gemeente vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO). Deze overeenkomsten worden in samenspraak met de gemeenten periodiek herzien en herijkt.

Inwoner centraal

In de algemene bepalingen van de DVO staat beschreven dat vertrouwen, sturen, loslaten, toezicht houden, verantwoorden en bijsturen de basis vormen voor de samenwerking. Altijd vanuit de gedachte dat het belang van de inwoner centraal staat en vanuit het uitgangspunt dat GBTwente vanuit deskundigheid de vrijheid heeft in de manier waarop de taken worden uitgevoerd. GBTwente is transparant naar de gemeenten over hoe die taken worden uitgevoerd.

Lijst van diensten

In de uitvoering van haar diensten geeft GBTwente de gemeenten keuzes in 'basis', 'plus' of 'maatwerk'. Wat basis, plus of maatwerk is, kan per jaar veranderen door nieuwe inzichten of doorontwikkelingen. Van maatwerk is alleen sprake als het een aanvullende dienst is die GBTwente op verzoek van die gemeente levert. Uitgangspunt is dat er zoveel mogelijk vanuit de basis-dienstverlening gewerkt wordt.

Inwonercontacten (dienstverlening)

De deelnemende GR-gemeenten hebben inmiddels bijna allemaal gekozen om GBTwente de eerste ingang voor haar inwoners te laten zijn waar het WOZ, heffen en innen betreft. De gemeente Borne heeft die taken in 2024 nog zelfstandig uitgevoerd maar heeft inmiddels ook besloten om deze taken in 2025 bij GBTwente te beleggen.

Inwoners kunnen op diverse manieren in contact treden met GBTwente. Dat kan naar keuze via Mijn GBTwente, per mail (contactformulier), per telefoon of per post. Uitgangspunt is: digitaal waar het kan, persoonlijk waar nodig.

Financiën

De financiële systematiek is in de laatste aanpassing van de DVO's van 2018 herzien. Resultaat is een transparante begroting waarin gemeenten betalen voor wat zij afnemen en ook meteen de financiële impact van een wijziging kunnen zien, bijvoorbeeld als ze van een basisuitvoering naar een plusuitvoering gaan of andersom.

Eind 2024 zijn de dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) tussen GBTwente en de acht GR-gemeenten geactualiseerd. Elke DVO bestaat uit drie hoofdstukken: hoofdstuk 1 vermeldt de algemene bepalingen, hoofdstuk 2 geeft de lijst van diensten weer en in hoofdstuk 3 staan de onderlinge afspraken over inwonercontacten beschreven.

1.1.1.2 Missie en visie

De basis voor het dagelijks handelen van GBTwente is het Strategieplan 2023-2026 met de titel 'Met elkaar en voor Elkaar'. Deze is gericht op 'koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie voor gemeenten en inwoners'.

Missie

GBTwente waardeert, heft en int gemeentelijke belastingen voor gemeenten op een betrouwbare, dienstverlenende en efficiënte wijze.

Visie

GBTwente maakt belastingen persoonlijk en begrijpelijk.

Kernwaarden

De kernwaarden van GBTwente zijn: deskundig, integer en behulpzaam.

Doelen

De doelen zijn ; koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie voor gemeenten en inwoners.

De geformuleerde missie, visie, kernwaarden en doelen zijn richtinggevend voor de komende jaren. De gekozen strategie geeft de concrete beweging van GBTwente weer en is gericht op de volgende pijlers:

1. Dienstverlening op maat [wat]
 - a. Persoonlijk
 - b. Begrijpelijk
2. Optimale Uitvoering [hoe]

Het werkproces van GBTwente is zorgvuldig, transparant, van hoge kwaliteit en tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten. Daarbij is het proces gericht op:

 - a. Betrokken en trotse medewerkers
 - b. Effectieve processen
 - c. Tevreden klanten (opdrachtgevers en inwoners)
 - d. Efficiënte inzet van financiële middelen

1.1.1.3. Informatiebeveiliging en privacy

Voor de beheersing van de informatiebeveiliging en privacy wordt structurele capaciteit ingezet voor de functies Chief Information Security Officer (CISO), de Privacy Officer (PO) en de Functionaris Gegevensbescherming (FG). GBTwente voldoet aan de relevante wet- en regelgeving op het gebied van Privacy zoals de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en werkt aan de invoering van de nieuwe BIO2 als voorbereiding op de NIS2.

GBTwente werkt conform de richtlijnen uit de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). GBTwente heeft een verwerkingsregister op haar website staan. Hierin staat ondermeer opgenomen welke persoonsgegevens door GBTwente worden verwerkt en waarom. Daarnaast staan er op de website diverse beleidsstukken, zoals bijvoorbeeld het Privacybeleid en -reglement en de Rechten van de betrokkenen.

Het technisch beheer en de infrastructuur van onze IT-omgeving zijn voor het grootste gedeelte bij externe partners ondergebracht. Het applicatiebeheer voor de specifieke waarderings- en belastingapplicaties vindt in eigen beheer plaats. Er zijn in de overeenkomsten met partners afspraken gemaakt over het beschermen van data en gegevens tegen cybercriminaliteit en datalekken. Door de invoering van de NIS2 zullen deze afspraken de komende tijd worden geëvalueerd en waar nodig worden herzien.

Daarbij zijn ook alle dragers van persoons- en bedrijfsgegevens beschermd tegen datalekken (denk aan mobiele telefoons en laptops) door middel van een wachtwoord en bestaat de mogelijkheid om de data op deze dragers op afstand te wissen.

NIS2

De NIS2-richtlijn, de vernieuwde Europese regelgeving voor netwerk- en informatiebeveiliging, is op 17 oktober 2024 in werking getreden. Deze richtlijn beoogt het algemene niveau van cyberbeveiliging binnen de EU te verhogen door wettelijke maatregelen te implementeren.

In Nederland wordt de NIS2-richtlijn omgezet in de Cyberbeveiligingswet (Cbw). Hoewel de richtlijn al van kracht is, zal de Cbw naar verwachting pas in het derde kwartaal van 2025 in werking treden. Tot die tijd gelden bepaalde verplichtingen, zoals de zorgplicht, meldplicht en registratieplicht, nog niet. Het Nationaal Cyber Security Centrum (NCSC) vervult onder de Cbw de rol van Nationaal Computer Security Incident Response Team (CSIRT). Sinds 17 oktober 2024 voert het NCSC al diverse taken uit voor huidige doelgroepen die onder de Wet beveiliging netwerk- en informatiesystemen (Wbni) vallen. Voor gemeenten zal de Informatiebeveiligingsdienst (IBD) de sectorale CSIRT worden. De IBD werkt samen met een werkgroep van circa 30 gemeenten aan ondersteuningsproducten voor de BIO2 implementatie.

Ondanks dat de nationale wetgeving nog niet van kracht is blijven we proactief werken aan onze digitale weerbaarheid. Zo heeft GBTwente meegedaan aan de Overheidsbrede Cyberoefening na al eerder de TableTop oefening van de IBD te hebben uitgevoerd. In beide gevallen was sprake van een geslaagde oefening. De dreiging van cyberaanvallen blijft immers groot. Zo hebben we in 2024 zijdelings te maken gehad met de hack bij onze partner Add.com. Door het crisisteam binnen GBTwente is kordaat opgetreden en zijn gelijk passende maatregelen genomen.

Door nu al stappen te ondernemen en te oefenen, beschermen we ons niet alleen beter tegen bestaande risico's maar zijn we ook beter voorbereid op de komst van de Cyberbeveiligingswet.

Invoering nieuwe Archiefwet

De modernisering van de Archiefwet, die overheidsinstellingen verplicht om belangrijke informatie binnen tien jaar over te brengen naar een archief, is opnieuw vertraagd. Oorspronkelijk stond de inwerkingtreding gepland voor begin 2024 maar nu wordt de inwerkingtreding naar alle waarschijnlijkheid uitgesteld tot 1 januari 2027.

Met de komst van de nieuwe Archiefwet is het van groot belang om het archief op orde te brengen en te houden en de bewaartermijnen te borgen. We zijn al druk bezig geweest met het opschonen van lokale dataschijven en hebben onze medewerkers hierover kennis bijgebracht.

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

Diverse procescontroles en autonome steekproeven zijn uitgevoerd op de werkzaamheden van dit taakveld (waaronder personeel, aanbesteding en financiën) en op autorisaties voor toegang tot de geautomatiseerde systemen. Ten aanzien van de controles van de ondersteunende processen is geconcludeerd dat deze bestaan en werken. Bewustzijn van toegang en autorisaties in de geautomatiseerde omgeving gedurende de werkzaamheden hebben continue aandacht en prioriteit. De processen zijn geoptimaliseerd en de toegang tot de systemen is middels geautoriseerde formulieren (via TOPdesk) vast te stellen. Deze worden ook regelmatig getoetst en geëvalueerd in interne en externe controles.

Wat heeft het gekost?

Algemene kosten	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024
Lasten	-542	-524	-479
Baten	-	-	-
Saldo van baten en lasten	-542	-524	-479
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Toevoegingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	-	-	-
Resultaat	-542	-524	-479

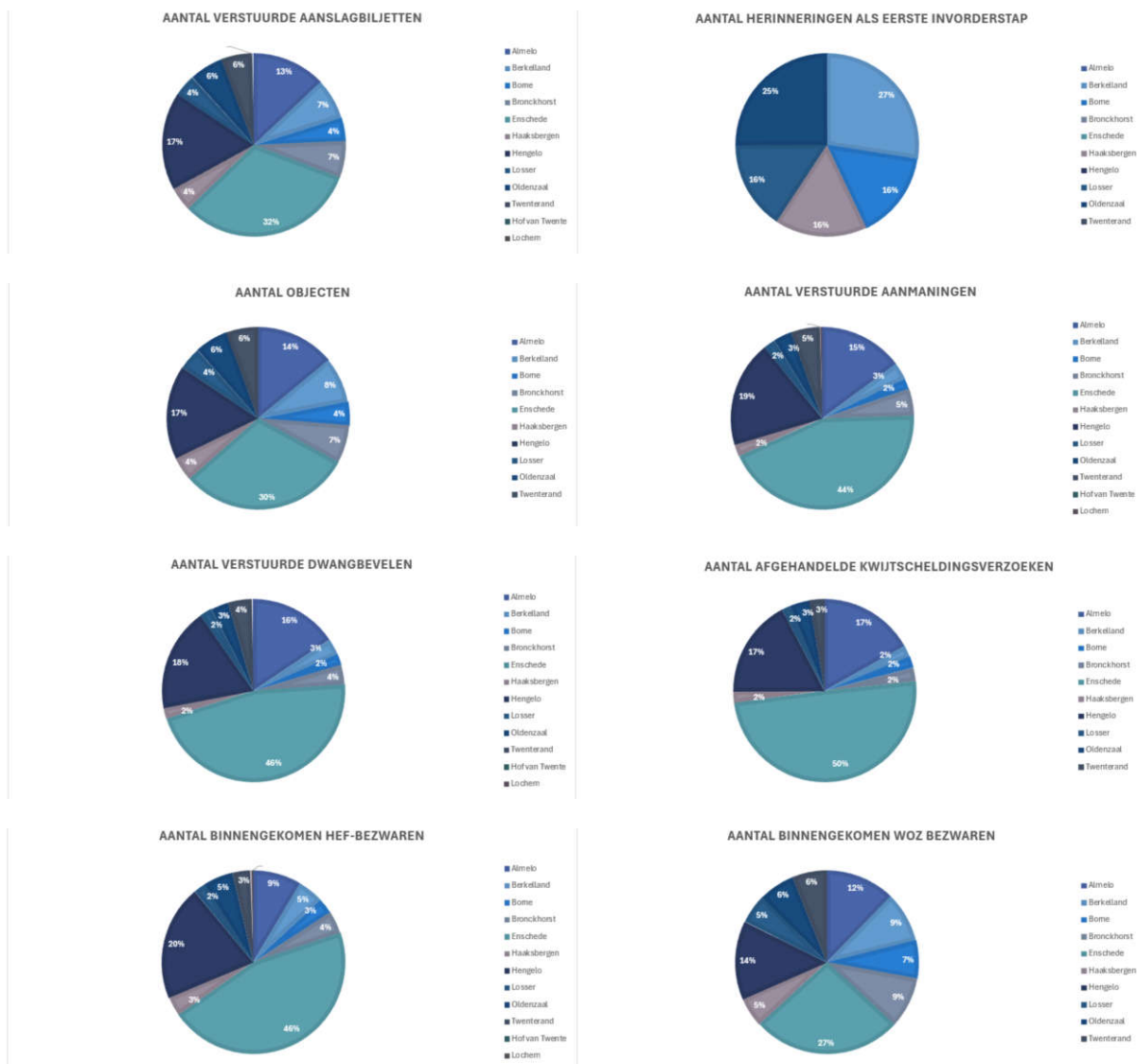
In het overzicht van baten en lasten worden de verschillen toegelicht.

1.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed & belastingen

Het belastingproces (waarderen, heffen en innen) is hét centrale proces binnen GBTwente. GBTwente is organisatorisch ingedeeld in taakvelden.

Hieronder wordt de dienstverlening van GBTwente in kengetallen zoals aantal objecten, aantal aanslagen etc. per taakveld grafisch weergegeven. Hierin zijn ook de aantallen van de FUO-opdrachten (voor de gemeenten Berkelland en Bronckhorst) meegenomen (zie paragraaf 1.1.3).

- Aantal objecten: 284.598
- Aantal verstuurde aanslagbiljetten: 342.069
- Aantal verstuurde herinneringen als eerste invorderstap: 6.590
- Aantal verstuurde aanmaningen: 29.502
- Aantal verstuurde dwangbevelen: 16.859
- Aantal behandelde kwijtscheldingsverzoeken: 23.294
- Aantal binnengekomen Hef bezwaren: 5.493
- Aantal binnengekomen WOZ bezwaren: 13.769



Taakveld Databeheer en Waardebepaling

Omzetting woningdelen van inhoud naar gebruiksoverpervlakte (gbo)

Voor 1 januari 2025 moeten alle woningen die onderdeel zijn van een niet-woning gewaardeerd worden op gbo. Dit is een eis die de waarderingskamer heeft gesteld. Dit betekent dat van deze woningen alle inhouden moesten worden omgezet naar gbo. Hiervoor is elke woning opnieuw ingemeten. Daarna is elk object apart bekeken voor de waardering. Een mooie bestands- en waarderingsoptimalisatie.

Nieuwe inrichting bedrijvenmodel

In 2024 is gestart met een nieuwe modelinrichting van de courante niet-woningen. De courante niet-woningen kent 4 categorieën te weten: bedrijven, horeca, kantoren en winkels. De komende vier jaren zal er elk jaar een categorie opnieuw worden ingericht. In 2024 is dat de categorie bedrijven.

Met een toekomstbestendige modelinrichting voor de courante niet-woningen willen we:

- Een kwaliteitsslag maken. Door het verbeteren van de huidige inrichting en vervolgens continu onderhouden, zal de opbouw van de WOZ-waarde worden verbeterd en beter uitlegbaar zijn naar onze inwoners, ondernemers en eventueel de rechtelijke macht. Dit draagt bij aan de kernwaarden persoonlijk en begrijpelijk;
- Optimaal gebruik maken van functionaliteiten van de waarderingsapplicatie;
- De herwaardering door de nieuwe inrichting efficiënter uitgevoerd hebben met uitzondering van het eerste jaar in verband met extra controles.

Beroep

Over belastingjaar 2023 zijn er 1.346 beroepzaken ontvangen. Dit aantal is 200% meer ten opzichte van 2022. 88,9% (1.200 stuks) van de ontvangen beroepzaken is afkomstig van een NCNP-bureau. We hebben op voorhand voor het afhandelen van het beroep een beroepmatrix (uitgebreide uitleg van de WOZ-waarde inclusief onderbouwingen) toegestuurd. Naar aanleiding hiervan zijn er 661 beroepzaken ingetrokken en 31 niet ontvankelijk verklaard. Er zijn 310 beroepzaken afgehandeld. Eind 2024 staan er nog 344 beroepzaken open.

Bezwaar

In 2024 bedroeg het totaal aantal ontvangen bezwaren over het jaar 2024 12.504 stuks, waarvan 11.780 (94,2%) woning bezwaren en 724 (5,8%) niet-woning bezwaren. Van het totaal ontvangen woning bezwaren waren er 60% afkomstig van een NCNP bureau. Hiervan is 13% toegekend (de norm die we gesteld hadden was maximaal 25%). Van de reguliere bezwaren is 30% toegekend (hiervan was de norm maximaal 35%).

Van de totaal ontvangen niet-woning bezwaren waren er 26,5% afkomstig van een NCNP bureau. Voor de niet-woningen is geen norm bepaald.

Taakveld Belastingen

Maandelijks verstuurt GBTwente WOZ-beschikkingen en aanslagen gemeentelijke belastingen aan eigenaren en/of gebruikers van objecten. Als de betaling uitblijft worden na het versturen van een aanslag herinneringen, aanmaningen en dwangbevelen verstuurd.

In 2024 is een pilot gedaan voor een nieuwe afhandelingswijze van HEF-bezwaren. Inwoners die een bezwaar indienen via het digitaal loket geven ook aan wat hun communicatievoorkeur is. Hiervan geeft 78% aan dat het communicatiekanaal "e-mail" de voorkeur heeft in plaats van post. Na behandeling van de zaak wordt een bericht verstuurd via de e-mail met daarin de melding dat er een bericht klaar staat in het digitaal loket. Hier kan de inwoner het bezwaar en de uitspraak bekijken, printen en downloaden.

Doorlooptijd Bezwaren tegen de opgelegde aanslag

In 2024 was de doorlooptijd van de bezwaren gericht tegen de aanslagen 34 dagen. De gestelde norm van 40 dagen is daarmee ruim gehaald. De verbeteringen in het proces hebben in 2024 een mooi resultaat opgeleverd.

Doorlooptijd Verzoeken kwijtschelding

In 2024 was de doorlooptijd van de kwijtscheldingsverzoeken 48 dagen. De gestelde norm was tevens 48 dagen. Vanwege het inwerken van nieuwe medewerkers en door het aanhouden van een deel van de verzoeken vanwege vertraagde besluitvorming bij gemeenten op welke wijze om moest worden gegaan met de Wajong uitkering leek de norm in eerste instantie niet gehaald

te worden. Dit is uiteindelijk toch nog gelukt. Inmiddels zijn de nieuwe medewerkers ingewerkt en opgeleid en dit moet leiden tot een verdere verkorting van de doorlooptijd in 2025.

Openstaande posten

In de DVO's is vastgelegd dat aan het einde van het boekjaar het openstaande saldo maximaal 4% mag bedragen van het totaal opgelegde aanslagbedrag.

Gemeente	Belastingjaar 2024 in het jaar 2024		
	Openstaand bedrag	Netto opgelegd bedrag	Percentage openstaand bedrag
Almelo	€ 2.013.478	€ 49.910.118	4,03%
Berkelland	€ 168.138	€ 20.173.819	0,83%
Borne	€ 241.065	€ 14.455.959	1,67%
Bronckhorst	€ 280.269	€ 17.720.872	1,58%
Enschede	€ 3.227.015	€ 99.747.849	3,24%
Haaksbergen	€ 233.532	€ 15.354.541	1,52%
Hengelo	€ 1.831.381	€ 54.666.336	3,35%
Losser	€ 337.366	€ 12.145.078	2,78%
Oldenzaal	€ 283.178	€ 17.785.074	1,59%
Twenterand	€ 414.168	€ 15.919.040	2,60%
Totaal	€ 9.029.589	€ 317.878.684	2,84%

De gemeente Almelo heeft een percentage openstaande posten van 4,03 %. Hierbij moet worden opgemerkt dat in de laatste maand van 2024 nog voor een bedrag van ruim € 317.000,- aan leges aanslagen is opgelegd. Hoewel de vervaldatum van deze aanslagen zijn verstreken, zijn de aanslagen niet voor het einde van 2024 voldaan.

Verloopoverzicht vervolgingskosten

In onderstaande tabel is een overzicht van de openstaande kosten uit dwanginvordering (ADI) per gemeente weergegeven.

Saldo openstaande kosten uit dwanginvordering (bedragen in €)	31-12-2023	31-12-2024
Berkelland	25.052	24.659
Bronckhorst	20.593	23.946
Totaal	45.645	48.604

Verloopoverzicht belastingdebiteuren

In onderstaande tabellen is een overzicht van de openstaande belastingdebiteuren per gemeente weergegeven.

Borne				Enschede			Hengelo		
Per 31-12-2024				Per 31-12-2024			Per 31-12-2024		
Belastingjaar	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI
2012				2	-2.486	-2.486	2	-47	-47
2013				0	0	0	2	-50	-50
2014				1	252	252	4	-226	-268
2015				0	0	0	4	-378	-406
2016				3	-11.662	-11.599	8	889	870
2017				23	-287	-222	7	341	561
2018	1	664	774	10	27.847	30.840	5	56.169	56.387
2019	0	0	0	37	312.518	327.182	8	2.435	2.888
2020	3	1.136	1.273	74	56.204	61.184	23	7.690	9.123
2021	3	889	990	246	129.674	148.876	61	23.883	27.620
2022	22	11.014	12.378	611	645.657	692.194	188	194.738	207.602
2023	51	180.056	184.136	1.702	1.032.302	1.155.719	470	517.169	563.443
2024	515	236.664	248.758	8.118	3.096.640	3.373.959	3.236	1.804.913	1.887.993
Totaal	595	430.423	448.308	10.827	5.286.661	5.775.901	4.018	2.607.526	2.755.715
Stand per 31-12-2023	757	710.157	730.220	11.833	6.190.603	6.660.627	5.080	2.751.487	2.893.242
Losser				Haaksbergen			Almelo		
Per 31-12-2024				Per 31-12-2024			Per 31-12-2024		
Belastingjaar	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI
2010							1	34	34
2011							0	0	0
2012							2	299	299
2013				1	-82	-82	1	159	427
2014				0	0	0	1	773	905
2015				0	0	0	2	-437	-437
2016				0	0	0	2	148	-38
2017				0	0	0	0	0	0
2018				0	0	0	2	231	231
2019				2	3.449	3.845	5	6.704	7.209
2020	1	56	125	4	8.928	9.240	24	17.012	19.456
2021	10	1.793	2.166	11	14.587	15.045	91	45.674	51.586
2022	33	23.521	26.186	19	14.020	16.232	172	94.477	106.911
2023	76	72.329	78.903	78	58.580	63.927	441	339.911	374.327
2024	703	336.279	348.668	734	220.727	233.532	2.444	1.921.557	2.013.478
Totaal	823	433.978	456.048	849	320.208	341.738	3.188	2.426.542	2.574.387
Stand per 31-12-2023	894	467.317	491.060	763	396.586	416.921	3.562	2.377.639	2.533.564

Oldenzaal				Twenterand			Hof van Twente		
Per 31-12-2024				Per 31-12-2024			Per 31-12-2024		
Belastingjaar	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI
2015				1	0	-16			
2016				2	1.728	2.185			
2017	2	154	238	3	2.141	2.694			
2018	4	41.287	45.201	3	2.363	2.705			
2019	1	643	643	5	5.257	5.994			
2020	7	135.247	135.270	27	19.596	21.550			
2021	18	11.346	12.650	37	22.804	25.286	1	505	628
2022	34	16.186	18.502	38	22.366	25.985	2	434	612
2023	109	108.161	115.204	112	123.948	132.046	1	9	9
2024	824	275.800	295.820	771	411.650	434.422	27	10.554	10.563
Totaal	999	588.823	623.527	999	611.853	652.851	31	11.503	11.813
Stand per 31-12-2023	1.167	528.453	573.488	1.073	649.889	690.669	60	24.073	25.039
Lochem				Berkelland			Bronckhorst		
Per 31-12-2024				Per 31-12-2024			Per 31-12-2024		
Belastingjaar	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI
2017									
2018				2	941	1.172	1	419	501
2019				3	933	1.144	4	978	1.060
2020				4	4.000	4.247	8	3.023	3.373
2021	2	742	939	15	9.361	10.690	14	7.768	8.697
2022	1	175	260	28	26.042	28.559	26	11.878	13.420
2023	2	328	460	84	84.154	91.359	66	110.082	114.630
2024	127	25.734	25.878	519	155.219	168.138	691	271.670	288.082
Totaal	132	26.979	27.537	655	280.651	305.310	810	405.819	429.765
Stand per 31-12-2023	130	22.602	23.440	782	280.292	305.344	753	230.002	250.595

Wat heeft het gekost?

Vastgoed en belasting GR	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024
Baten	-	69	76
Lasten	-10.219	-9.351	-9.281
Saldo van baten en lasten	-10.219	-9.281	-9.206
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Toevoegingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	-	-	-
Resultaat	-10.219	-9.281	-9.206

In het overzicht van baten en lasten worden de verschillen toegelicht.

1.1.3 FUO-opdrachten

Met de gemeenten Berkelland en Bronckhorst heeft GBTwente een fiscale uitvoeringsovereenkomst afgesloten. Beide gemeenten hebben echter aangegeven geïnteresseerd te zijn in een toetreding tot de gemeenschappelijke regeling. Hierover zijn met beide gemeenten diverse verkennende gesprekken gevoerd en heeft in het algemeen bestuur bestuurlijke afstemming plaatsgevonden. Daar is uitgesproken dat er geen principiële bezwaren tegen een eventuele toetreding van deze niet Twentse gemeenten zijn, mits er voldoende ruimte blijft voor andere Twentse gemeenten om op termijn toe te treden tot de GR van GBTwente.

In november 2024 hebben we van beide gemeenten het officiële verzoek tot toetreding tot de GR ontvangen. Op 19 december 2024 heeft het algemeen bestuur van GBTwente als voorgenomen besluit ingestemd met de toetreding van Berkelland en Bronckhorst. De colleges van de deelnemende gemeenten hebben inmiddels het verzoek van ons ontvangen om de betreffende stukken aan hun raden aan te bieden en de raden te verzoeken hun eventuele zienswijze voor 5 maart 2025 kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van GBTwente.

Voor wat betreft de belastingspecifieke bijzonderheden met betrekking tot de waardering van objecten en het heffen en innen van gemeentelijke belastingen wordt verwezen naar de vorige paragraaf.

Wat heeft het gekost?

Vastgoed en belastingen FUO	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024
Lasten	-1.729	-1.789	-1.611
Baten	33	132	155
Saldo van baten en lasten	-1.696	-1.656	-1.457
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	-	-	-
Resultaat	-1.696	-1.656	-1.457

In het overzicht van baten en lasten worden de verschillen toegelicht.

1.1.4 IT

In 2024 is verder gewerkt aan de nieuwe IT-Visie. Daarbij is het uitgangspunt om te streven naar een moderne werkomgeving waarin medewerkers trots zijn om te werken en zich professioneel kunnen ontwikkelen. Innovatie en doordachte ICT zijn cruciaal om de visie te verwezenlijken. De ICT-ontwikkelingen voltrekken zich in een rap tempo. GBTwente volgt de ontwikkelingen en trends en profileert zich als een innovatief belastingsamenwerkingsverband en als een voorloper in het toepassen van nieuwe technologieën. We volgen standaarden en omarmen nieuwe technologieën op het gebied van o.a. AI en data, omdat deze ons in staat stellen de werkzaamheden effectiever en efficiënter te verrichten.

De IT-Visie zal begin 2025 behandeld worden in het MT en vervolgens aangeboden worden aan het bestuur. De uitwerking moet ons in staat stellen om juiste besluiten te nemen op het gebied van IT-doorontwikkeling en concreet één of meerdere IT-activiteiten te kunnen initiëren voor een realisatie op onderdelen.

Door de inzet van Robotic Process Automation (RPA) zijn we in 2024 in staat geweest om repeterende tijdrovende handmatige taken te verminderen waardoor medewerkers zich meer hebben kunnen richten op de excessen. GBTwente blijft investeren in RPA en zal blijven zoeken naar nieuwe mogelijkheden om processen te optimaliseren en de dienstverlening aan gemeenten en inwoners te verbeteren waarbij het uitgangspunt blijft dat we functionaliteiten welke ontwikkeld zijn middels RPA zo spoedig mogelijk in de standaard software opgenomen willen hebben. Inmiddels is de Europese aanbesteding van RPA afgerond en daarmee is RPA geborgd voor de komende jaren.

1.2 Overzichten

1.2.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

In onderstaande tabel is een overzicht weergegeven van de algemene dekkingsmiddelen.

Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Realisatie 2024
Saldo financieringsfunctie	-	637	684
Overige algemene dekkingsmiddelen	14.602	15.011	15.003
Totaal	14.602	15.648	15.687

De overige algemene dekkingsmiddelen bestaan uit de inkomensoverdrachten vanuit de gemeenten waar GBTwente werkzaamheden voor verricht. In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de inkomensoverdrachten per gemeente.

Inkomensoverdrachten	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024
Inkomensoverdracht Enschede	4.804	4.821	4.822
Inkomensoverdracht Hengelo	2.447	2.522	2.523
Inkomensoverdracht Borne	588	621	608
Inkomensoverdracht Losser	588	588	589
Inkomensoverdracht Haaksbergen	657	658	658
Inkomensoverdracht Almelo	2.019	2.033	2.034
Inkomensoverdracht Oldenzaal	873	874	874
Inkomensoverdracht Lochem	14	17	17
Inkomensoverdracht Hof van Twente	10	12	12
Inkomensoverdracht Berkelland	924	1.080	1.080
Inkomensoverdracht Bronckhorst	875	981	982
Inkomensoverdracht Twenterand	803	804	804
Totaal algemene dekkingsmiddelen	14.602	15.011	15.003

1.2.2 Overzicht overhead

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de overheadkosten (zoals management, financiën, en ICT).

Overhead	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024
Baten	-	22	25
Lasten	-2.079	-3.296	-3.246
Saldo van baten en lasten	-2.079	-3.274	-3.221
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	-	-	-
Resultaat	-2.079	-3.274	-3.221

1.2.3 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de vennootschapsbelasting.

Vennootschapsbelasting	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024
Lasten	-3	-44	-92
Baten	-	-	-
Saldo van baten en lasten	-3	-44	-92
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	-	-	-
Resultaat	-3	-44	-92

1.2.4 Onvoorzien

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de post onvoorzien. Dit maakt het mogelijk om lopende tijdens het begrotingsjaar, vooraf niet specifiek te ramen, onvoorziene uitgaven op te vangen. Het begrote bedrag voor onvoorziene kosten is onderdeel van het groter geheel: "Vastgoed & belastingen" en zal daarom in overige overzichten niet meer separaat gepresenteerd worden.

Onvoorzien	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024
Lasten	-59	-	-
Baten	-	-	-
Saldo van baten en lasten	-59	-	-
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	-	-	-
Resultaat	-59	-	-



2

Paragrafen

2.1	Lokale heffingen	22
2.2	Weerstandsvormogen en risicobeheersing	22
2.3	Onderhoud kapitaalgoederen	24
2.4	Financiering	24
2.5	Bedrijfsvoering	26
2.6	Verbonden partijen	38
2.7	Grondbeleid	38
2.8	Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)	39

2.1 Lokale heffingen

De verslaglegging over de belastingopbrengsten en paragrafen lokale heffingen maken geen onderdeel uit van het jaarverslag van GBTwente. Hiervoor wordt verwezen naar de jaarverslagen van de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal, Twenterand, Berkelland, Bronckhorst, Lochem en Hof van Twente¹.

2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

2.2.1 Capaciteit en beleid

GBTwente loopt risico's bij de realisatie van de beleidsdoelstellingen en de bedrijfsvoering. GBTwente inventariseert 3x per jaar (bij de bestuursrapportages met peildatum 30 april en 31 augustus, en bij het opstellen van de jaarstukken) haar risico's. Nadat ze zijn benoemd, is bepaald hoe vaak dit risico zich zou kunnen voordoen en is de financiële impact per risico geschat.

In de paragraaf weerstandsvermogen wordt dit risicoprofiel afgezet tegen de weerstandscapaciteit om te bepalen in hoeverre deze capaciteit voldoende is om de risico's op te kunnen vangen zonder dat het beleid bijgesteld moet worden en/of dat doelstellingen in gevaar komen. Deze verhouding wordt het weerstandsvermogen genoemd en wordt bepaald door twee aspecten:

1. Weerstandscapaciteit: de financiële buffer om risico's structureel of incidenteel te kunnen opvangen;
2. Risicoprofiel: de kans op het optreden van ongewenste gebeurtenissen met een nadelig financieel gevolg van materieel belang die niet is voorzien in de begroting.

Gebruikelijk uitgangspunt bij non-profit organisaties in de verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de gekwantificeerde risico's is een getal > 1 .

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit omvat 'het geheel van middelen en mogelijkheden binnen de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling dat zij als *vrij aanwendbaar* kan aanmerken'. Het gaat dus om vrij aanwendbare middelen waar geen enkele verplichting tegenover mag staan.

De vrij aanwendbare middelen bestaan uit het eigen vermogen en stille reserves. Van het eigen vermogen mag daarbij alleen dat deel worden meegeteld dat vrij besteedbaar is of waarvan de bestemming zonder financieel gevolg kan worden gewijzigd. De stille reserves kunnen pas worden meegeteld als ze op korte termijn gekapitaliseerd (verkocht) kunnen worden, zonder dat de uitoefening van taken en activiteiten daar hinder van ondervindt. In de huidige situatie bezit GBTwente geen stille reserves.

GBTwente is een gemeenschappelijke regeling. Dat wil zeggen dat de deelnemers overheidsinstellingen zijn en dat zij een bestuurlijk én een financieel belang hebben in de uitvoering van de betreffende organisatie. Een bestuurlijk belang is aanwezig indien er zeggenschap bestaat uit hoofde van stemrecht dan wel vertegenwoordiging in het bestuur van de organisatie. Een financieel belang is aanwezig wanneer een ter beschikking gesteld bedrag niet verhaalbaar is bij faillissement dan wel dat er een financiële aansprakelijkheid bestaat indien de gemeenschappelijke regeling haar verplichtingen niet nakomt.

Op basis van de huidige beleidsregels is besloten dat het eigen vermogen van GBTwente maximaal 5% mag zijn van het begrotingstotaal. Voor de dekking van de kosten van bedrijfsvoering wordt een bijdrage van de deelnemende gemeenten ontvangen. Deze bijdrage is maximaal kostendekkend.

2.2.2 Risico's en weerstandsvermogen

Jaarlijks wordt het profiel geactualiseerd op basis van mogelijke nieuwe risico's die zich voordoen. De risicofactor is geactualiseerd op basis van ontwikkelingen binnen of rondom GBTwente en de genoemde bedragen worden op het juiste prijspeil gehouden. Dit resulteert in onderstaande ontwikkeling van bedragen. Met toepassing van de kansberekening en geschatte financiële impact per risico is het totale risicoprofiel gecalculeerd (zie onderstaande tabel).

¹ Voor Lochem en Hof van Twente heft en int GBTwente uitsluitend de havengelden

Oorzaak Risico	31-12-2023	31-12-2024
Eigen beleid	1.594.316	1.640.461
Beleid andere overheden	3.500	3.500
Autonome ontwikkelingen	105.443	110.208
Doen/nalaten door derden	1.332.305	1.332.305
Totaal	3.035.564	3.086.474

Periodiek wordt het profiel geactualiseerd. Hierbij wordt gekeken naar mogelijk nieuwe risico's die in het profiel opgenomen moeten worden, dan wel vanuit herwaardering van bestaande risico's. Het totale risicoprofiel is ten opzichte van 31 december 2023 licht gestegen met € 50.911. Deze stijging is het gevolg van herwaardering van bestaande risico's. De ratio tussen de hoogte van de reserve van GBTwente ten opzichte van het risicoprofiel bedraagt 0,24. Op dit moment is er geen aanleiding om het risicoprofiel aan te passen.

Het Dagelijks Bestuur van GBTwente is zich er van bewust dat de eigen weerstandscapaciteit van GBTwente onvoldoende is om het totale risicoprofiel af te dekken. De deelnemers willen zelf een weerstandscapaciteit opbouwen die voldoende is om eventuele tegenvallers van al hun verbonden partijen op te vangen. De kans dat alle verbonden partijen op exact hetzelfde moment aanspraak maken op de weerstandscapaciteit wordt als zodanig gering gezien. De weerstandscapaciteit die de deelnemer moet vormen kan lager zijn dan de afzonderlijke weerstandscapaciteiten van de verbonden partijen.

2.2.3 Kengetallen in relatie tot financiële positie

Vanuit het Besluit Begroting & Verantwoording (BBV) is wettelijk geregeld dat gemeenschappelijke regelingen voorgeschreven algemene financiële kengetallen opnemen in de begroting en jaarstukken. Met deze algemene financiële kengetallen wordt beoogd gemakkelijker inzicht te geven in de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling. Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van de organisatie. De kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de organisatie beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of op te kunnen vangen. Zij geven zodoende inzicht in de financiële weerbaarheid en wendbaarheid. Van belang daarbij is ook het verloop van de uitkomsten en de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie. De algemene financiële kengetallen vormen daarom onderdeel van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, omdat deze paragraaf weergeeft hoe solide de begroting is en in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen. In het BBV is bepaald welke kengetallen moeten worden opgenomen, hoe zij berekend moeten worden en hoe zij verwoord moeten worden in de begroting en rekening. Het betreft de volgende algemene financiële kengetallen:

1. Netto schuldquote;
2. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;
3. Solvabiliteitsratio;
4. Grondexploitatie;
5. Structurele exploitatieruimte;
6. Belastingcapaciteit.

De jaarstukken van GBTwente bevatten geen grondexploitatie en belastingopbrengsten. Derhalve worden de kengetallen 4 en 6 niet opgenomen in deze paragraaf.

Kengetallen	Verslag 2023	Begroting 2024	Verslag 2024
Netto schuldquote	-3,59%	1,39%	-12,15%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,59%	1,39%	-12,15%
Solvabiliteitsratio	7,83%	7,65%	21,96%
Structurele exploitatieruimte	5,52%	0,00%	7,60%

De netto schuldquote van GBTwente is uitstekend. Dit kengetal weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van GBTwente ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een netto schuldquote tot 100% wordt als voldoende beoordeeld. GBTwente voldoet hier ruimschoots aan.

De solvabiliteitsratio drukt het eigen vermogen uit als percentage van het totale vermogen en geeft daarmee inzicht in de mate waarin een organisatie in staat is aan de financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe

groter de weerbaarheid van de organisatie. Het eigen vermogen van GBTwente is gelimiteerd op 5% van de begrote lasten. De solvabiliteitsratio bij GBTwente is relatief laag maar acceptabel, omdat de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling 'borg' staan en GBTwente een sluitende begroting heeft.

Bij de structurele exploitatieruimte wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en deze worden vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie is om te weten welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen.

2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

GBTwente bezit geen kapitaalgoederen in de vorm van wegen, riolering, water, groen of gebouwen die onderhouden dienen te worden. Daarom is in de begroting ook geen toelichting gegeven op het onderhoud van kapitaalgoederen. Wel heeft GBTwente de meerjarige licentiekosten voor de belasting- en waarderingsapplicatie en Topdesk geactiveerd op de balans en is de verbouwing van de huidige huisvesting aan de Demmersweg in 2019 geactiveerd.

In 2019 is een huurovereenkomst voor de huisvesting Demmersweg 140 te Hengelo afgesloten. In deze huurovereenkomst zijn afspraken gemaakt over het periodieke (groot) onderhoud aan de binnenzijde van het pand. Deze kosten zijn grotendeels voor rekening van GBTwente. Voor het groot onderhoud is een onderhoudsplan opgesteld voor het onderhoud dat aan het gebouw plaats dient te vinden in de komende periode. De kosten van dit groot onderhoud worden gedekt door de daarvoor ingestelde voorziening "*Egalisatie groot onderhoud*".

Voor verdere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 3.1 en paragraaf 3.3.2 (onderdeel materiële vaste activa).

2.4 Financiering

Financieringsstructuur algemeen

De financiering vindt bijna volledig plaats binnen de exploitatie; structurele uitgaven worden gedekt door structurele gemeentelijke bijdragen. De dagelijkse ontvangsten naar aanleiding van verstuurd aanslagbiljetten lopen gedurende de maand vooruit op de afstorting van deze baten aan de gemeenten. De kosten van bedrijfsvoering worden gefinancierd door de gemeentelijke bijdrage. Op deze wijze hebben we over het algemeen een positief banksaldo. Als dit positieve saldo de limiet voor schatkistbankieren overschrijdt wordt het meerdere door het verplicht schatkistbankieren bij het Rijk dagelijks afgeroomd. Deze bedragen halen we indien nodig terug in het rekeningstelsel bij de BNG Bank. Als uitgaven niet gespreid kunnen worden voorziet het contract met de BNG Bank in een krediet op rekening-courant met een zeer acceptabele debetrente.

Financieringsbehoefte 2024

In 2019 zijn we verhuisd naar de Demmersweg 140 in Hengelo. Dit heeft in dat jaar incidenteel geleid tot een hoger dan normaal investeringsvolume en navenante hogere financieringsbehoefte. We hebben 2 geldleningen aangetrokken van samen € 1,6 miljoen. In 2024 is er geïnvesteerd in een extra terreinkast voor de stroomvoorziening, nieuwe laadpalen, audiovisuele middelen en diverse ICT koppelingen. De investeringen pasten binnen de exploitatie, er zijn hiervoor geen directe leningen aangetrokken.

Kredietfaciliteiten

Vanaf 2022 is de BNG Bank de huisbankier. GBTwente is een overeenkomst aangegaan voor vier jaar met tweemaal een verlengingsoptie van drie jaar.

Na saldering van de rekeningsaldi binnen het rekeningstelsel wordt het totale saldo automatisch verrekend op 1 maands Euribor met een opslag van 0,25% als we "rood staan". We zijn verplicht om deel te nemen aan het schatkistbankieren. Hierbij worden positieve banksaldi boven het grensbedrag van € 250.000 afgeroomd door het rijk. Daarnaast wordt het saldo elke ochtend ook weer aangevuld tot een bedrag € 250.000 om de betalingen te kunnen verrichten. Het drempelbedrag schatkist bankieren hebben we in 2024 niet overschreden.

Financieringsbeheer

Het financieringsbeheer richt zich op beperking van de kosten van financieren en op de risico's van financieren.

Kostenbeheersing

De kosten voor betalingsverkeer vormen een belangrijke kostenpost voor het GBTwente. Door het aanbesteden van de bancaire dienstverlening is er gepoogd de tarieven zo laag mogelijk verstrekt te krijgen. Doordat er een klein tijdsverschil zit tussen belastingontvangsten en het afstorten van de gelden naar de gemeenten is er vrijwel steeds een positief saldo op de lopende rekening. In 2024 is wederom het gehele jaar rente ontvangen op het schatkistsaldo. Bij de 2^e Bestuursrapportage hebben we deze rentebate ingeschat op € 637.000 voor 2024, in werkelijkheid gaat het om een bedrag van € 694.816. Vanaf het jaar 2025 zal deze rentebate per kwartaal naar rato van de belastingontvangsten per gemeente en de ontvangsten voor GBTwente zelf verdeeld worden over de gemeenten en GBTwente. Het deel voor de gemeenten wordt doorgestort naar de gemeenten en wordt daar als rentebate geboekt. Het deel voor GBTwente wordt in de eigen exploitatie verwerkt.

Risicobeheersing

De risico's van financiering zijn met de huidige renteontwikkeling minimaal. We voorkomen "rood staan" door een goede afstemming van uitbetalingen aan deelnemers op de ontvangsten van inwoners. De rente op de schatkistrekening is een niet beïnvloedbaar gegeven. In het algemeen geldt, dat bij snel fluctuerende rente de rentelasten van grote invloed kunnen zijn op het resultaat. Daarom moeten we de Fido-toets op de kasgeldlimiet doen. We laten in de volgende tabel de relatie tussen de liquide positie en de kasgeldlimiet zien. De kasgeldlimiet is bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal, voor 2024 is deze € 1.317.412 (negatief).

Modelstaat A Kasgeldlimietberekening	Eerste kwartaal	Tweede kwartaal	Derde kwartaal	Vierde kwartaal
Begrotingstotaal per 1-1-2024	14.635	14.635	14.635	14.635
Percentage cf regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	1.200	1.200	1.200	1.200
Opgenomen gelden < 1 jr	-	-	-	-
1. Omvang vlottende schuld	-	-	-	-
Tegoeden in rekeningcourant banken	250	260	246	249
Overige uitstaande gelden < 1 jr	28.273	31.770	14.359	10.482
2. Omvang vlottende middelen	28.523	32.030	14.605	10.731
3. Omvang netto vlottende schuld	-28.523	-32.030	-14.605	-10.731
Toegestane kasgeldlimiet	1.200	1.200	1.200	1.200
Netto vlottende schuld	-28.523	-32.030	-14.605	-10.731
Ruimte (+) of overschrijding (-)	29.723	33.230	15.805	11.931

Er was geen sprake van overschrijding van de kasgeldlimiet.

Een andere in de wet Fido vastgelegde norm is de renterisiconorm. Openbare lichamen mogen in een jaar niet meer volume aan leningen aantrekken of renteherziening toepassen dan 20% van het begrotingstotaal. In 2024 is geen geldlening aangetrokken die rentelasten met zich mee heeft gebracht. De renterisiconorm ligt op 20% van € 14.635.000 = € 2.927.000.

De rentelasten en het renteresultaat

Er is nauwelijks een beroep gedaan op de kredietfaciliteit bij de BNG Bank. De twee geldleningen leiden tot een rentelast van € 10.918. Deze rente is toegerekend aan de investeringen en komt via de kapitaallasten terecht op de kostendragers.

Eigenschap lening	Lening 1	Lening 2
Hoofdsom in €	530.000	1.100.000
Looptijd in jaren	10	20
Stortingsdatum	11-3-2019	11-3-2019
Eerste aflossingstermijn	11-3-2020	11-3-2020
Einddatum	12-3-2029	14-3-2039
Aflossing	lineair (jaarlijks)	lineair (jaarlijks)
Geldgever	Gemeente Huizen	NWB Bank
Rentepercentage	0,44%	1,17%
Saldo schuld 31-12-2024 in €	265.000	825.000

2.5 Bedrijfsvoering

2.5.1 HRM

Formatie

De vastgestelde en ingevulde formatie in 2024 is opgenomen in de volgende tabel. De ingevulde formatie betreft de bezetting over het jaar 2024 op peildatum 31 december 2024.

Afdeling	Vastgestelde formatie (fte)	Ingevulde formatie (fte)
GBTwente	108,05	101,39
Totaal	108,05	101,39

Het algemeen bestuur heeft in december 2024 ingestemd met een formatie-uitbreiding per 1-1-2025 naar 109,21 fte (+1.55 taxateur en -0.39 fte adviseur innovatie). Het gaat hier om een omzetting van 1,55 inhuurbudget naar vaste formatie en een omzetting van 0,39 vaste formatie naar inhuurbudget voor innovatie.

Instroom en uitstroom van personeel

Over het jaar 2024 is aan 10 medewerkers ontslag verleend. De redenen van de ontslagtoekenning waren het gebruik maken van ontslag op eigen verzoek, door een carrièreswitch of de keuze om met pensioen te gaan. Er zijn dit jaar 10 medewerkers in dienst gekomen bij GBTwente.

Generatiepact

In 2024 maken 9 medewerkers gebruik van het generatiepact.

Onze generatiepact regeling biedt oudere medewerkers vanaf de leeftijd van 60 jaar de mogelijkheid om minder uren te gaan werken waarbij de bezoldiging slechts voor een deel wordt verlaagd. De vrijkomende formatie wordt herbezet door jongere medewerkers (tot +/- 35 jaar) in dienst te nemen. In 2024 zijn er jonge medewerkers aangesteld waarbij de door het generatiepact vrijgekomen formatieruimte geheel is aangewend. Het huidige generatiepact (ingangsdatum 1 januari 2024) loopt tot en met 31 december 2025. De belangrijkste punten zijn:

- de startleeftijd is 60 jaar;
- de looptijd van de generatiepact regeling is van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2025;
- medewerkers kunnen uit de volgende varianten kiezen: 80% werken / 90% loondoorbetaling / 100% pensioenopbouw of 70% werken / 85% loondoorbetaling / 100% pensioenopbouw;

In 2024 is de huidige generatiepact regeling geëvalueerd. Aan het bestuur wordt (in april 2025) voorgesteld de regeling met ingang van 1 januari 2026 te verlengen met drie jaar tot en met 31 december 2028 onder dezelfde voorwaarden als de huidige generatiepact regeling.

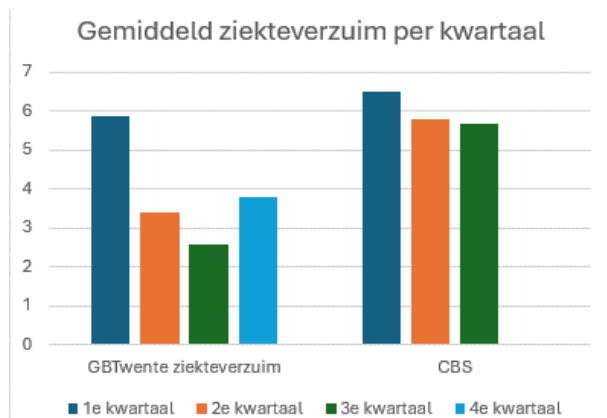
Ziekteverzuim 2024

Het ziekteverzuimpercentage over het jaar 2024 betreft: 3,91%. Dit percentage is iets hoger dan het percentage van 2023 (3,66%).

Het percentage verzuim is ten opzichte van vorig jaar gestegen door een aantal medewerkers die langdurig ziek zijn geworden. Het percentage ziekteverzuim ligt onder het landelijke gemiddelde in de sector gemeenten in 2024 (daar waar die rond de 6% ligt). Het relatief lage verzuim komt o.a. voort uit ons actieve personeelsbeleid ten aanzien van vitaliteit en duurzame inzetbaarheid.

Tot slot het ziekteverzuim per kwartaal over het jaar 2024 bij GBTwente ten opzichte van CBS.

	GBTwente	CBS Openbaar bestuur en overheidsdiensten
1e kwartaal	5,89	6,5
2e kwartaal	3,42	5,8
3e kwartaal	2,59	5,7
4e kwartaal	3,80	n.t.b.



Arbodienstverlening

GBTwente werkt samen met arbodienstverlening-partij MKBasics. MKBasics geeft vervolg aan onder andere de verzuimbegeleiding van onze (zieke) medewerkers. In 2024 hebben we besloten om onze arbodienstverlening in 2025 opnieuw aan te besteden.

Risico inventarisatie

In 2024 is de Risico Inventarisatie & Evaluatie (afgekort RI&E) onder leiding van de Hoger Veiligheidskundige (HVK'er) van Gemeente Enschede uitgevoerd. Naar aanleiding daarvan is een plan van aanpak gemaakt. De werkgroep Arbo heeft de hierin vermelde risico's zoveel als mogelijk verlaagd of opgelost en waar nodig acties uitgezet. De werkgroep Arbo komt maandelijks bij elkaar om de RI&E actueel te houden. De werkgroep bestaat uit de volgende leden: preventiemedewerker, facilitair coördinator, twee OR-leden en HR-adviseur. Jaarlijks wordt er een evaluatierapport aan het MT en de OR aangeboden.

Protocol emotie en agressie

GBTwente staat voor een veilige en gezonde werkomgeving. Emotioneel gedrag kunnen we niet voorkomen. Wel kunnen we onze medewerkers trainen hoe om te gaan met ongewenst emotioneel gedrag. Het is belangrijk dat onze medewerkers de verschillende vormen van ongewenst gedrag herkennen, evenals de wijze waarop GBTwente daarmee om wil gaan. Daarom beschikken we over een protocol Emotie & Agressie.

In 2024 heeft de preventiemedewerker, net als in voorgaande jaren, alle nieuwe medewerkers een korte introductie gegeven van het GBTwente protocol Emotie & Agressie. Daarnaast heeft een externe organisatie een basistraining gegeven aan nieuwe medewerkers in vaste dienst en een opfrustraining aan medewerkers die al eerder de basistraining gevolgd hebben.

Belangrijk is dat medewerkers weten welk ongewenst gedrag gemeld moet worden bij de preventiemedewerker of een van de managers. Dit is belangrijk voor eventuele vervolgstappen maar ook voor de registratie van Emotie & Agressie. In 2024 zijn dertien meldingen geregistreerd die betrekking hebben op ongewenst emotioneel en/of agressief gedrag. Negen van de dertien meldingen betreffen agressief gedrag. Het betreft dreigen met geweld en intimidatie. Drie meldingen gaan over een inwoner die aangaf zichzelf iets aan te doen. Alle meldingen zijn door de manager en de preventiemedewerker opgepakt met inachtneming van het protocol Emotie & Agressie. Er zijn geen waarschuwingsbrieven verstuurd. Wel heeft zowel de manager als de preventiemedewerker telefonisch contact opgenomen met een aantal inwoners waarvan een melding is gedaan. Ook zijn er tijdelijk veiligheidsmaatregelen getroffen met betrekking tot de toegang tot het kantoorpand. De manager heeft een gesprek gevoerd met de inwoner die aanleiding gaf om deze veiligheidsmaatregelen te treffen (locatie gemeentehuis). Daarnaast heeft de preventiemedewerker een aantal meldingen gedaan bij de politie en contact gelegd met de manager Zorg & Veiligheid van de betreffende gemeente. We zien steeds meer dat het van belang is om focus te leggen op het borgen van de veiligheid van onze medewerkers bij de uitoefening van de werkzaamheden, zowel op kantoor als privé.

Integriteit en vertrouwenspersoon

Er zijn geen integriteits- en ongewenst gedrag incidenten geweest in 2024.

Met ingang van 2024 beschikt GBTwente over een interne en externe gecertificeerde vertrouwenspersoon. Beide vertrouwenspersonen hebben een aantal adviesgesprekken gevoerd. Meer informatie staat in het jaarverslag van onze vertrouwenspersoon.

Betrokken en trotse medewerkers

1. Cultuur

Binnen GBTwente is samenwerken enorm belangrijk, om die reden hebben we ook 5 vaardigheden benoemd die we essentieel vinden om goed samen te kunnen werken. Het gaat om de volgende vaardigheden:

1. Intentie tot samenwerking:
2. Eerlijk- en openheid:
3. Eigen verantwoordelijkheid:
4. Je van jezelf bewust zijn en je bewust zijn van anderen:
5. Probleemoplossing en onderhandelen:

We creëren binnen GBTwente door bijvoorbeeld continue aandacht een veilige (werk-/samenwerkings-) cultuur. Die aandacht uit zich bijvoorbeeld in het regelmatig uitzetten van een MTO. De onderwerpen zijn: betrokken en trots, werkdruk en een onderwerp dat elke keer wisselt. De uitkomsten van het MTO worden gedeeld en vervolgens vindt binnen elk taakveld een verdiepend gesprek plaats om te kijken of er punten zijn waar de medewerkers samen met de manager mee aan de slag willen. Daarnaast dragen goed voorbeeldgedrag, de ontwikkelgesprekken en het bespreekbaar maken van zowel gewenst als ongewenst gedrag bij aan de fijne sfeer die GBTwente kenmerkt.

Trots zijn wij dat we één van de winnaars van de Talent Award 2024 waren. Het Keurmerk Talentontwikkeling is een must-have voor elke organisatie die talentgericht werkt. In 2024 is het keurmerk toegekend aan zeventien bedrijven die talentontwikkeling écht hoog in het vaandel hebben staan. Organisaties die talentgericht werken op basis van de TMA Methode maakten dit jaar ook nog eens kans op een Talent Award en GBTwente was één van de organisaties die deze prijs in ontvangst hebben mogen nemen.

2. Leren en ontwikkelen

Bij GBTwente geloven we dat leren en ontwikkelen essentieel is voor zowel de groei van onze medewerkers als het succes van onze organisatie. We creëren daarom een leercultuur waarin medewerkers het beste uit zichzelf kunnen halen en kennisdeling wordt gestimuleerd.

In 2024 zijn de voorbereidingen opgestart voor de aanbesteding van een Learning Management Systeem (LMS). De verwachting is dat deze aanbesteding in het 1e kwartaal van 2025 zal worden uitgezet. Daarnaast is alvast een start gemaakt met de inventarisatie van de wensen en de eisen van een LMS. Deze wensen en eisen dragen bij aan de gewenste en vereiste cursussen, trainingen en opleidingen die GBTwente aankomende jaren wil inzetten om medewerkers arbeidsmarktwaardig en -vaardig te maken. Zodat we komende jaren een opleidingsmatrix en ontwikkel/leerpaden kunnen vaststellen die bijdragen aan het strategisch personeelsplan van GBTwente.

3. Strategisch PersoneelsPlan

Op 25 juni 2024 is het Strategisch Personeelsplan 2024-2026 vastgesteld door het MT. In dit plan staat uitgewerkt op welke manier vanuit HR uitvoering wordt gegeven aan het strategieplan 2023-2026 van GBTwente. De HR-speerpunten en -oplossingen die in het Strategisch Personeelsplan geformuleerd zijn, zijn geprioriteerd en daarnaast zal er een jaarlijkse update komen op het plan. In deze update wordt teruggeblikt op het jaar daarvoor en wat het effect is geweest van het uitvoeren van de geplande acties. Daarnaast wordt gekeken wat dat betekent voor de planning en prioritering van het jaar dat nog volgt. Eén van de onderdelen die in de eerste update van 2025 in ieder geval terug zal komen, is de feedback die we hebben ontvangen op het motivatiemodel. Dit hebben we per 2024 namelijk in gebruik genomen.

Ons Strategisch Personeelsplan is gebaseerd op het model van Moon.



Figuur 1. Moon HRM

controleproces wordt jaarlijks, waar nodig, geactualiseerd. Het dagelijks bestuur heeft het Interne Controleplan 2024 op 10 juli 2024 vastgesteld.

Jaarlijks geeft de accountant een controleverklaring af op de belastingopbrengsten in het voorgaande boekjaar. Met deze gewaarmerkte verklaring toont GBTwente aan dat de belastingopbrengsten juist en volledig zijn verantwoord.

Procesbeschrijvingen

Binnen de reguliere bedrijfsvoering worden procesbeschrijvingen beoordeeld en geactualiseerd tijdens de interne audits in het kader van de ISO of meteen nadat een proces significant is gewijzigd. Tot en met 2023 hebben we de procesbeschrijvingen vastgelegd in het programma Perceptive Process Design. In 2024 zijn we over gegaan naar het softwareprogramma EngageProcess en liggen de procesbeschrijvingen daarin vast. In het kader van de overgang hebben wij alle procesbeschrijvingen beoordeeld en waar nodig geactualiseerd.

Procesbeschrijvingen worden beoordeeld en geactualiseerd tijdens de interne audits in het kader van de ISO. Alle primaire processen worden regelmatig doorlopen en geactualiseerd. Alle beschreven processen worden één keer per drie jaar geaudit door een interne auditor en liggen vast in het programma EngageProcess.

Accountmanagement

Voorafgaand aan de vergadering van het algemeen bestuur worden de stukken met de accounthouders besproken. Daarnaast wordt periodiek met de deelnemende gemeenten gesproken over de dienstverlening van GBTwente.

Fiscaal-juridische aspecten

Wetsvoorstel versterking waarborgfunctie Awb

De Wet versterking waarborgfunctie Awb is een wetsvoorstel dat beoogt de Algemene wet bestuursrecht (Awb) aan te passen. Het doel van deze aanpassing is de overheid te stimuleren om besluiten voor burgers begrijpelijker te maken, zich bij de uitvoering van taken meer in de burger te verplaatsen en zich minder formeel op te stellen. De VNG heeft het ministerie van BZK op 31 juli 2024 een consultatiereactie op het wetsvoorstel gestuurd. BZK heeft hierop nog niet gereageerd.

Tweejaarlijkse herwaardering wet WOZ

De gemeenten Katwijk en Gouda hebben een motie ingediend bij de VNG om in nauwe samenspraak met de uitvoering, vertegenwoordigd door de Landelijke Verenigingen voor Lokale Belastingen (LVLB) en in afstemming met de betrokken ministeries op korte termijn een onderzoek te starten naar de mogelijkheden van een tweejaarlijkse herwaardering waarbij ook betrokken wordt wat de gevolgen zijn voor andere belastingen of instrumenten waarvoor de WOZ-waarde wordt benut. Het onderzoek is gestart en wordt uitgevoerd door het Erasmus Studiecentrum voor lokale overheden (ESBL). Als een van de onderdelen van het onderzoek worden middels een enquête de gevolgen geïnventariseerd voor gemeenten en belastinguitvoeringsorganisaties. De enquête is inmiddels via de LVLB verspreid onder hoofden belastingen van gemeenten/ directeuren van uitvoeringsorganisaties. GBTwente zit namens de LVLB in de klankbordgroep.

Kwijtschelding en de Wajong

Een deel van de mensen met een Wajong-uitkering komt per 2023 niet meer in aanmerking voor kwijtschelding van gemeentelijke belastingen als gevolg van de verlaging van de basis voor bijstand. Hierdoor dreigen ze in koopkracht achteruit te gaan, terwijl hun uitkeringspositie niet is veranderd. Voormalig minister Carola Schouten (Armoedebeleid, Participatie en Pensioenen) heeft destijds aan gemeenten en waterschappen gevraagd om voor deze groep niet tot invordering van deze belastingen over te gaan. Kwijtschelden kan niet maar de invordering kan wel stopgezet worden. GBTwente heeft de gemeenten gevraagd of deze voorgestelde maatregel uitgevoerd mag worden. De gemeenten hebben als volgt besloten.

Gemeente	Besluit
Almelo	Gewoon Invorderen
Borne	Buiten invordering stellen 2023 en 2024
Enschede	Buiten invordering stellen 2023 en 2024
Haaksbergen	Buiten invordering stellen alleen 2024
Hengelo	Buiten invordering stellen 2023 en 2024
Losser	Buiten invordering stellen alleen 2024
Oldenzaal	Buiten invordering stellen alleen 2024
Twenterand	Gewoon invorderen
Berkelland	Buiten invordering stellen 2023 en 2024
Bronckhorst	Buiten invordering stellen 2023 en 2024

Tot op heden zijn er door het Ministerie geen herstelmaatregelen genomen en zullen de gemeenten in 2025 wederom gevraagd worden hoe hier mee om te gaan.

Oproep tot invoering kosteloze betalingsherinnering

De staatssecretaris van BZK roept gemeenten die het tot nu toe nog niet doen op om kosteloze betalingsherinneringen te versturen. Zij stelt voor om dit op te nemen in het invorderingsproces als de eerste betalingstermijn is verstreken. Gemeenten moeten in ieder geval onderzoeken wat de mogelijkheden hiervoor zijn. Ook wordt onderzocht of dit wettelijk verplicht kan worden. In de praktijk blijken veel overheidsinstanties al kosteloze herinneringen te versturen in het kader van maatschappelijk verantwoord invorderen. Bij onze deelnemende gemeenten zijn dit Borne, Losser, Haaksbergen, Oldenzaal en Berkelland. Artikel 10.4 (Betalingsherinnering (11.5) van de Leidraad invordering gemeentelijke belastingen GBTwente is hierop inmiddels aangepast (versie 25-10-2024).

Besluit gegevensverstrekking

In 2022 is het “Besluit gegevensverstrekking 2022 GBTwente” vastgesteld. Tevens zijn het formulier voor gegevensverstrekking en de regeling voor kostenverrekening met betrekking tot gegevensverstrekking vastgesteld. Sindsdien wordt iedere aanvraag tot het verstrekken van gegevens getoetst aan dit besluit. Een belangrijk voordeel van dit besluit is dat accounthouders het overgrote deel van de aanvragen zelfstandig kunnen beoordelen. Indien een aanvraag niet onder het besluit gegevensverstrekking valt, dient deze via het formulier gegevensverstrekking te worden ingediend. Het gebruik van dit formulier maakt het mogelijk dat de eerste beoordeling wordt uitgevoerd door de aanvragende partij.

In 2024 zijn 61 aanvragen gehonoreerd, een toename ten opzichte van 38 aanvragen in 2023 en 50 aanvragen in 2022. Het merendeel van de aanvragen kan door de accounthouders worden beoordeeld aan de hand van het gegevensverstrekkingformulier. In enkele gevallen is advies ingewonnen bij de Functionaris Gegevensbescherming. Bij bepaalde aanvragen is ervoor gekozen de gegevens in de vorm van aantallen te verstrekken. Twee aanvragen zijn afgewezen: in één geval betrof het een aanvraag zonder duidelijke grondslag die niet voldeed aan de noodzakelijkheidseisen, en in het andere geval ging het om een privé aanvraag.

Inkoop

Voor adequaat handelen bij contractmanagement maken we gebruik van de applicatie TOPdesk. Om het waarderen, heffen en innen van belastingen op een betrouwbare, dienstverlenende en efficiënte wijze uit te voeren, contracteert GBTwente partijen om hierin te ondersteunen. Contracten zijn er in allerlei verschillende soorten en maten. Het ene contract is van strategisch belang omdat het bijdraagt aan het primaire proces en een ander contract gaat bijvoorbeeld over bedrijfsondersteunende processen die nodig zijn om operationeel te blijven.

Om hierover op tijd stelling in te kunnen nemen, wordt gebruik gemaakt van een adequate aanbestedingskalender. Deze wordt periodiek vastgesteld in het MT en ter kennisname naar het bestuur gestuurd. Om over elk afgesloten contract beheer en regie te (blijven) voeren, is TOPdesk de aangewezen applicatie. Van daaruit worden contracteigenaren, contractmanagers en contractbeheerders geautomatiseerd op hun taken en verantwoordelijkheden aangesproken. Zo worden jaarlijks (diverse) evaluatiegesprekken met leveranciers gehouden en waar nodig worden prijzen geïndexeerd en contracten verlengd. Naast nieuwe contracten, worden verslagen en wijzigingen van bestaande contracten in TOPdesk opgeslagen. In 2024 is contractmanagement wederom verder geprofessionaliseerd en is in december 2024 voor de gebruikers opnieuw een opfris-sessie gehouden.

In 2024 heeft het dagelijks bestuur onderstaande mandaatbesluiten genomen om bevoegdheden te mandateren:

Besluit	Datum	Onderwerp	Bevoegdheid gegeven aan
DB2024011-1	11-1-2024	Mandaatbesluit volmacht machtiging EA robotprocesautomatisering software	Directeur
DB2024012-1	11-1-2024	Mandaatbesluit volmacht machtiging EA data analyse tool	Directeur
DB2024038	10-7-2024	Afwijken inkoopbeleid en intrekken machtiging EA analyse tool	
DB2024039	10-7-2024	Mandaatbesluit volmacht machtiging EA Postdiensten	Directeur
DB2024041	10-7-2024	Mandaatbesluitbesluit administratief beroep KWS	Directeur
DB2024052	25-10-2024	Mandaatbesluit volmacht machtiging periodieke wijzigingen invorderingsmatrix	Directeur
AB2024041-1	25-10-2024	Mandaatbesluit volmacht machtiging EA Accountsdiensten	Dhr. J.H. Niemans
AB2024041-2	25-10-2024	Mandaatbesluit volmacht machtiging EA Accountsdiensten	Directeur
DB2024068	19-12-2024	Mandaatbesluit volmacht machtiging EA inhuur externe medewerkers middels broker	Directeur

Voorzieningen

Onderhoudsvoorziening

In 2019 is een huurovereenkomst voor de huisvesting Demmersweg 140 te Hengelo afgesloten. In deze huurovereenkomst zijn afspraken gemaakt over het periodieke (groot) onderhoud aan de binnenzijde van het pand. Deze kosten zijn grotendeels voor rekening van GBTwente. Er is dit jaar voor een bedrag van € 3.900 aan groot onderhoud uitgevoerd. In 2024 is het Meerjarig Onderhoudsbeheerplan geactualiseerd en is de jaarlijkse dotatie bijgesteld naar € 19.900.

Voorziening spaarverlof

Vanaf 2023 is een voorziening gevormd voor verlofsparen. Door de invoering van de spaarverlofregeling kunnen medewerkers de volgende zaken omzetten naar spaarverlof:

- Verlofuren uit onregelmatig werken
- Bovenwettelijk verlof
- Overwerkvergoeding
- Gekochte bovenwettelijke uren

Inmiddels maken zes medewerkers gebruik van deze regeling en hebben verlofuren omgezet naar spaarverlof. Bij de opstelling van jaarrekening 2024 is nu gekeken naar de daadwerkelijk benodigde dotatie aan de voorziening. Er is een dotatie van € 32.500 gedaan op basis van het saldo spaarverlofuren per 31 december 2024.

2.5.3 Dienstverlening

GBTwente is voor negen gemeenten (Almelo, Berkelland, Bronckhorst, Enschede, Haaksbergen, Losser, Oldenzaal, Twenterand en Hengelo) het eerste aanspreekpunt voor inwoners met vragen over gemeentelijke belastingen. Vanaf 1 januari 2024 voert GBTwente de frontofficewerkzaamheden op het gebied van telefonie op incidentele basis uit voor de gemeente Borne. Inmiddels heeft de gemeente Borne om een offerte gevraagd om deze werkzaamheden vanaf 1-1-2025 structureel uit te gaan voeren. Besluitvorming zal in januari 2025 in Borne plaatsvinden.

Binnen het taakveld Dienstverlening worden alle klantcontacten afgehandeld. Hierbij is het uitgangspunt dat de inwoner in het eerst contact wordt geholpen. In 2024 is 88% van de inkomende telefoontjes direct door een frontoffice medewerker afgehandeld. De resterende vragen worden overgedragen aan een casemanager, de casemanager is daarmee het directe aanspreekpunt voor de inwoner en verantwoordelijk voor het beantwoorden van de vraag.

In de piekperiode (de maanden februari/ april) is de telefonie gesplitst in twee stromen. Inwoners hadden hierbij de keuze een vraag te stellen over de WOZ waarde of over de op de aanslag vermelde aanslagregels.

Voor vragen inzake de vastgestelde WOZ waarde is in deze piekperiode een specifiek team van medewerkers geformeerd. De vragen over de op de aanslag vermelde aanslagregels hadden vooral betrekking op de voortvloeiende betalingsverplichting of mogelijkheden tot het aanvragen van kwijtschelding, ook hiervoor is een specifiek team van medewerkers geformeerd.

De hoofden dienstverlening van de gemeenten worden periodiek geïnformeerd over de dienstverlening van GBTwente. Ook de communicatiemedewerkers van de gemeenten worden regelmatig geïnformeerd en voorzien van relevante informatie. De gemeente Borne, die zelf de frontoffice taken nog uitvoerde, ontving de planning van GBTwente en de te versturen correspondentie.

Actualiseren DVO's

De huidige dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) zijn in 2024 geëvalueerd en de laatste wijzigingen van 2024 zijn doorgevoerd. Dit betrof bijvoorbeeld de uitvoering van frontofficewerkzaamheden van de gemeenten Almelo en Hengelo en de invoering van een aantal BIZ-gebieden in verschillende gemeenten. Hiervoor zijn offertes uitgebracht welke door de betreffende gemeenten zijn bekrachtigd. Deze wijzigingen moesten echter nog worden opgenomen in de DVO's. De wijziging is op 19 december 2024 vastgesteld door het algemeen bestuur. In 2025 worden de DVO's in samenspraak met de accounthouders van de gemeenten geëvalueerd en indien nodig aangepast per 1 januari 2026.

BIZ-heffing Bedrijvenpark Twente gemeente Almelo

In oktober heeft de draagvlakmeting onder de potentiële BIZ-belastingplichtigen opnieuw plaatsgevonden. Eind 2023 bleek uit de 1^e draagvlakmeting dat er onvoldoende draagvlak was. Op 18 november 2024 zijn de nieuwe stembiljetten geteld onder toezicht van de notaris. Gebleken is dat er opnieuw onvoldoende draagvlak is. Wederom is het vereiste percentage voorstemmers van 66% niet gehaald.

BIZ-heffing Vastgoed binnenstad Enschede

In de raadsvergadering van 11 november 2024 is de verordening bedrijveninvesteringszone (BIZ) Vastgoed Binnenstad Enschede 2025-2029 vastgesteld. De draagvlakmeting loopt tot en met 24 januari 2025. De stemmen worden onder toezicht van de notaris op 28 januari 2025 geteld.

Havengeldenverordening 2025

In 2021 is de Havengeldenverordening voor de vijf gemeenten binnen het Havenbedrijf Twente (Almelo, Enschede, Hengelo, Hof van Twente en Lochem) aangepast, waarbij de grondslag voor havengelden werd gewijzigd naar een heffing op basis van de daadwerkelijke lading van een schip. Uit evaluatie blijkt echter dat deze wijziging niet het gewenste effect heeft gehad en tot hogere administratieve lasten voor gebruikers, het havenbedrijf en GBTwente heeft geleid. De grondslag is daarom in samenspraak met de betreffende gemeenten en het havenbedrijf weer aangepast naar een heffing op basis van het laadvermogen van een schip. Deze wijziging vloeit voort uit het besluit van het bestuurlijk overleg van het Gemeenschappelijk Havenbeheer Twente (GHT). De Havengeldenverordening 2025 is in de vijf betrokken gemeenten uniform vastgesteld.

Rioolheffing eigenaren Enschede

De gemeente Enschede heeft de intentie in 2026 of 2027 een rioolheffing voor eigenaren in te voeren. In het laatste kwartaal van 2024 heeft GBTwente gegevens geleverd als input voor het opstellen van een discussienota. Een concept zal eerst met de verantwoordelijke portefeuillehouder worden besproken.

Kwijtschelding afvalstoffenheffing Enschede

Met ingang van 2025 heeft de gemeente Enschede de maximale kwijtschelding voor het variabele deel van de afvalstoffenheffing verlaagd. Voorheen was dit bedrag berekend op basis van het 9x aanbieden van een 240 liter grijze container. Nu is dit verlaagd naar een bedrag gerelateerd aan 4 "gratis" aanbiedingen. In het laatste kwartaal 2024 is door GBTwente een bijdrage geleverd aan de communicatie richting potentiële kwijtscheldingsgerechtigden.

Invoering toeristenbelasting Borne

In de Programmabegroting 2024-2027 van de gemeente Borne is opgenomen dat er een onderzoek moet plaatsvinden naar de invoering van een toeristenbelasting met ingang van 2025. Borne is momenteel in Overijssel de enige gemeente die nog geen toeristenbelasting heft. In de afgelopen periode is in samenspraak met de gemeente Borne een verordening toeristenbelasting opgesteld en een informatiemail aan de potentiële belastingplichtigen.

2.5.4 Rechtmatigheid

Met ingang van 2023 legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de rechtmatigheid. Hiermee wordt verantwoording afgelegd over de naleving van de regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van GBTwente. Over de naleving van de voorwaarden voor Europese bestedingen bijvoorbeeld, maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

Dit wordt vormgegeven door een overzicht te geven van de onrechtmatigheden in de tabel 'monitor Rechtmatigheidsverantwoording', met een toelichting daarop.

De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

		(bedrag x € 1.000)	Van Bruto naar Netto		
			Bruto	Af (-/-)	RMV
A.	Begrotingscriterium:				
	1. Overschrijding exploitatiebudgetten programma's begroot versus werkelijk		0		0
	2. Overschrijding investeringen (kredieten)		0		0
	3. Niet geautoriseerde mutaties reserves		0		0
	4. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid respectievelijk zijn gemeld.		0		0
	Subtotaal A Begrotingsonrechtmatigheden (bruto)		0	0	0
B.	Af: Begrotingsafwijkingen waarvan het algemeen bestuur heeft besloten dat ze acceptabel zijn			0	0
C.	Totaal begrotingsonrechtmatigheden (fouten) = A-B		0	0	0
D.	Voorwaardencriterium:				
	1. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed		57		57
E.	Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium		0		0
F.	Totaal rechtmatigheidsfouten = C+D+E)		57	0	57
G.	Verantwoordingsgrens:				
	Verantwoordingsgrens vastgesteld door het algemeen bestuur				3%
	Totaal lasten inclusief mutaties aan reserves				14.720
	Verantwoordingsgrens in Euro				442

Toelichting		
A	Overschrijding exploitatiebudgetten	In 2024 is op de taakvelden de begroting niet overschreden.
	Overschrijding investeringsbudgetten	Als aan een project meer wordt besteed dan het krediet dat door het algemeen bestuur beschikbaar is gesteld, of indien al geld is besteed voordat het algemeen bestuur een krediet beschikbaar heeft gesteld, spreken we van een onrechtmatige kredietoverschrijding. In de toelichting op de balans bij de jaarrekening worden de verschillende investeringen die GBTwente doet op een rijtje gezet. Er is geen sprake van kredietoverschrijdingen.
	Niet geautoriseerde reservemutaties	Er hebben zich in 2024 geen niet geautoriseerde reservemutaties voorgedaan. GBTwente heeft een procedure ingericht met checks and balances die waarborgen dat geen mutaties in de reserves worden opgevoerd zonder vaststelling door het algemeen bestuur.
B	Begrotingsafwijkingen waarvan het algemeen bestuur heeft besloten dat ze acceptabel zijn	Er is in 2024 geen sprake van dit type begrotingsafwijkingen.
D	Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	Een budgethouder die een werk, levering of dienst afneemt bij een leverancier, dient zich af te vragen op welke wijze de afname moet worden aanbesteed. Hiervoor zijn heldere regels opgesteld en hebben we procedures die moeten waarborgen dat de regels worden gevolgd. Als gevolg van vertraging bij het opnieuw aanbesteden van de leaseauto's is in 2023 een financiële onrechtmatigheid ontstaan bij het op dat moment lopende contract en is in 2023 mede hierdoor de Europese aanbestedingsgrens overschreden. Vanwege het feit dat het leasecontract ook nog in 2024 door liep is wederom de Europese aanbestedingsgrens overschreden. Inmiddels is de Europese aanbesteding voor de leaseauto's per oktober 2024 afgerond en daarmee de onrechtmatigheid opgeheven.
E	Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium	In 2024 is de werking van de ingebouwde beheersmaatregelen vanuit het oogpunt van fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik periodiek getoetst. De bevindingen op de controles die hebben plaatsgevonden leiden niet tot fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik.

Toelichting		
F	Totaal rechtmatigheidsfouten	In totaal is over € 57.000 aan onrechtmatigheden in de Jaarrekening gerapporteerd. Deze onrechtmatigheden zijn toegelicht in de bedrijfsvoeringsparagraaf en bij de taakvelden waar de onrechtmatigheden aangetroffen zijn. Op basis van de resultaten wordt actie ondernomen om het ontstaan van onrecht-matigheden in 2024 te voorkomen en waar mogelijk vroegtijdig op te sporen. Met name begrotingsonrechtmatigheid en kredietoverschrijdingen kunnen bij vroegtijdige signalering door het algemeen bestuur worden "gerepareerd". Het totaal aan gerapporteerde onrechtmatigheden valt ruimschoots binnen de goedkeuringstolerantie van 3% van het begrotingstotaal dat is opgenomen in het controleprotocol. De geconstateerde onrechtmatigheden vormen daarmee geen beletsel voor het afgeven van een goedkeurende verklaring door de accountant. Deze monitor is opgesteld door het dagelijks bestuur en zal de accountant de eigen bevindingen van het dagelijks bestuur toetsen op de getrouwheid van de rapportage. Het dagelijks bestuur heeft zich in de afgelopen periode voorbereid op zijn veranderende rol en procedures ontwikkeld om de rechtmatigheid van de bedrijfsvoering van GBTwente blijvend te waarborgen.

Begrotingscriterium

De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting.

Dit wordt formeel als volgt omschreven:

"Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten (exploitatie), alsmede de balansposten (investeringen), dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotings-criterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het algemeen bestuur zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag alsmede het begrotingsjaar van belang zijn."

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dienen de afwijkingen in de jaarrekening herkenbaar te worden opgenomen en van een toelichting te worden voorzien. Als blijkt dat de gerealiseerde uitgaven op programmaniveau hoger zijn dan geautoriseerd, is er sprake van begrotingsonrechtmatigheid. Er zijn verschillende typen begrotingsoverschrijdingen.

- Overschrijdingen die binnen de beleidskaders van het algemeen bestuur passen, worden in het accountantsoordeel niet meegewogen.
- Overschrijdingen die gedurende het jaar bekend werden, zijn in 2024 aan het algemeen bestuur voorgelegd via de 1^e en 2^e Berap 2024.
- Nog niet geautoriseerde over- en onderschrijdingen van baten of onderschrijdingen van lasten/investeringen worden in de jaarstukken toegelicht. Uiterlijk half februari 2025 wordt het dagelijks - en algemeen bestuur ter kennisneming geïnformeerd over de begrotingsafwijkingen. Bij het vaststellen van de jaarstukken worden deze afwijkingen alsnog geautoriseerd.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zowel intern als extern.

Met onze interne controles sluiten we aan bij de goedkeurings- en rapporteringstoleranties die de accountant hanteert. In nauwe samenspraak met de accountant hebben we de omvang van de steekproeven en de uit te voeren controles bepaald. De controles zijn uitgevoerd op de volgende processen: personeel, inkoop, financiën, diverse belastingopbrengsten en misbruik en oneigenlijk gebruik.

Rechtmatigheidsfouten moeten in de verantwoording opgenomen en toegelicht worden indien zij boven het door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingspercentage uitkomen. Wij hanteren de rapporteringstolerantie die ook met de accountant is afgesproken.

Aanbestedingsrechtmatigheid

De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het Aanbestedings-besluit. In de Gids Proportionaliteit (flankerend beleid bij de Aanbestedingswet 2012) zijn de voorschriften uitgewerkt over de eisen, voorwaarden en criteria die aan inschrijvers en inschrijvingen worden gesteld. Een aanbestedende dienst dient de voorschriften toe te passen of een afwijking in de aanbestedingsstukken te motiveren. Het ten onrechte niet toepassen van de Aanbestedingswet 2012 met

betrekking tot deze Europese aanbestedingsnorm-bedragen bij een aanbesteding van opdrachten, leidt tot een financiële rechtmatigheidsfout. Het niet naleven van de overige norm-bedragen uit de Gids Proportionaliteit leidt niet tot financiële rechtmatigheidsfouten voor zover GBTwente afwijking hiervan adequaat heeft gedocumenteerd en gemotiveerd.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Naast misbruik en oneigenlijk gebruik kan er sprake zijn van fraude. De term fraude is juridisch niet gedefinieerd. Het gaat er hier om dat het dagelijks bestuur voldoende waarborgen heeft genomen om te voorkomen dat als gevolg van misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving ten onrechte een te laag bedrag of helemaal geen bedrag aan gemeentelijke belastingen en heffingen aan GBTwente is betaald.

Niet financiële onrechtmatigheden

Er is in 2024 geen sprake van niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van de bepalingen in de Wet fido (overschrijding kasgeldlimiet of renterisiconorm).

2.5.5 Kwaliteitszorg

In deze paragraaf wordt ingezoomd op een aantal aspecten van kwaliteit:

- ISO-9001:2015
- klachten

De activiteiten in het kader van interne controle zijn per organisatie-eenheid beschreven in het hoofdstuk 'jaarverslag'.

ISO-9001:2015

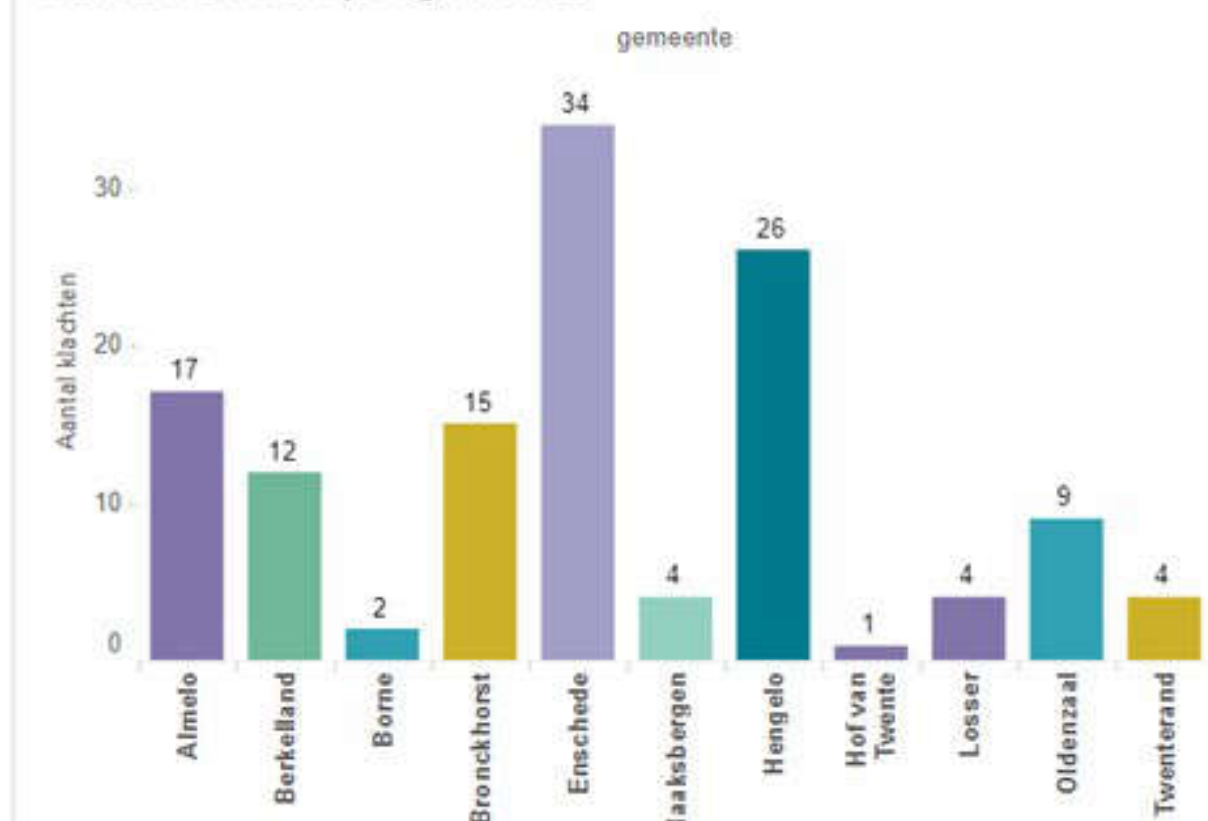
GBTwente is ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Een certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten er twee vervolgaudits worden gehouden, net als dat er interne audits moeten plaatsvinden. Gedurende de looptijd van het certificaat moeten alle processen eenmaal intern geaudit worden. Daartoe zijn tien interne auditors aangesteld. In 2024 is opnieuw een externe audit gedaan en is GBTwente in 2024 weer voor 3 jaar gecertificeerd.

Klachten

Een uiting van ongenoegen wordt behandeld als een klacht en gezien als kans tot verbetering van de dienstverlening. De uiting moet wel gaan over gedrag van een medewerker of gedrag van GBTwente als organisatie. Dit is namelijk in de Algemene Wet Bestuursrecht en in de door het algemeen bestuur vastgestelde 'Regeling interne klachtenprocedure GBTwente' als voorwaarde opgenomen. Elke klacht wordt, voor zover mogelijk, naar tevredenheid van de klager opgelost. Daarnaast stellen we alles in het werk om soortgelijke klachten in de toekomst te voorkomen. Processen worden daar waar mogelijk aangepast en/of verbeterd.

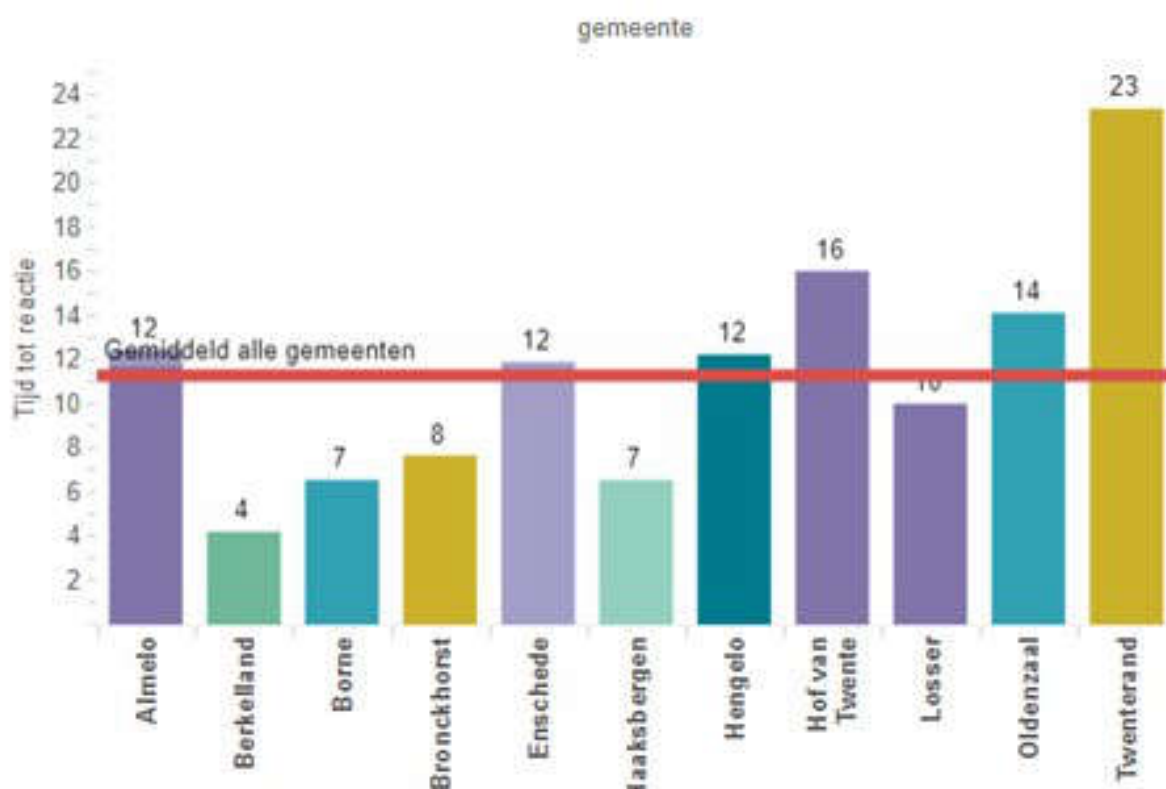
In 2024 zijn 128 uitingen van ongenoegen door de klachtenfunctionaris als klacht in behandeling genomen. Dit zijn er 31 minder dan in 2023. In de tabel hieronder is het aantal klachten per gemeente zichtbaar.

Aantal klachten per gemeente



De doorlooptijd van de klachten bedraagt gemiddeld 11 dagen. Dit is ruim binnen de in de 'Regeling interne klachtenprocedure GBTwente' gestelde afhandeltermijn van 6 weken. Hieronder een weergave van de doorlooptijd per gemeente.

Gemiddelde doorlooptijd per gemeente



Alle klachten zijn conform de 'Regeling interne klachtenprocedure GBTwente' afgehandeld. In deze regeling is opgenomen dat een informele afhandeling de voorkeur heeft. In 2024 zijn vijf klachten formeel afgehandeld. De overige klachten zijn informeel afgehandeld. Van de 128 klachten zijn er 40 gegrond en 62 ongegrond. Het restant betreffen klachten waarover geen oordeel kan worden gegeven, klachten voor een andere organisatie en ingediende klachten die geen klacht zijn maar een opmerking, bezwaar of vraag betreffen.

Klachten analyse

Iedere klacht is de kans om door de ogen van de inwoner naar de geboden dienstverlening te kijken. Om de dienstverlening verder te verbeteren zijn de gegronde en ongegronde klachten geanalyseerd naar de labels: kwaliteit van dienstverlening, behandelduur, bejegening, informatieverstrekking, automatisering, zorgvrager of bezwaarmaker.

Ongegronde klachten - bejegening

Van de ongegronde klachten valt de analyse naar bejegening op. Een klacht krijgt het label bejegening als de inwoner zich niet serieus genomen voelt en/of van mening is dat GBTwente of een medewerker van GBTwente niet beleeft, fatsoenlijk en/of hulpvaardig heeft gehandeld. Bij de klachten die geanalyseerd zijn naar bejegening komt een paar keer naar voren dat de inwoner eerst een herinnering wenst voordat er een invorderingsstap (aanmaning, dwangbevel) wordt gezet.

Gegronde klachten - informatieverstrekking en kwaliteit dienstverlening

Van de gegronde klachten valt de analyse naar informatieverstrekking en kwaliteit dienstverlening op. Een klacht krijgt het label informatieverstrekking als de klacht voortkomt uit de informatie die we hebben verstrekt of juist niet hebben verstrekt. Het label kwaliteit dienstverlening wordt aan de klacht gehangen als de klacht met goede dienstverlening voorkomen had kunnen worden. De klachten die betrekking hebben op informatieverstrekking zijn het gevolg van onvrede over het achterwege blijven van informatie die de betreffende inwoner wenste en zijn het gevolg van verkeerd verstrekte informatie. De klachten die betrekking hebben op de kwaliteit van dienstverlening zijn het gevolg van incidenteel te kort geschoten dienstverlening met als oorzaak een verkeerde actie of achterwege blijven of vergeten van een actie/mutatie.

Verbeteringen

De afhandeling van klachten heeft in 2024 (mede) tot de onderstaande verbeteringen geleid:

- Informatie op de website is aangepast (bezwaar maken tegen de naheffingsaanslag parkeerbelastingen).
- Aanpassing in het digitale loket (bezwaar maken tegen invorderingskosten).
- Nieuwe teksten ingesproken voor de telefooncentrale (als sprake is van storingen).
- Brief, die verstuurd wordt als een aanvraag kwijtschelding niet verder in behandeling wordt genomen, is aangepast.
- Er wordt een brief gestuurd naar inwoners die in de eerste acht weken van het jaar geen gecombineerde aanslag ontvangen.
- Taxatieverslag wordt niet meer per mail verstuurd om te voorkomen dat dit verslag niet bij de juiste persoon terecht komt.
- Afspraak gemaakt wie, in geval van een verzoek, opgevoerd wordt als de belastingplichtige van een eenmanszaak.

Complimenten

Naast klachten of vervelende emotionele en agressieve reacties, ontvangen we ook hele mooie en dankbare reacties. We hebben in 2024 mooie complimenten ontvangen. Het ligt niet in onze aard daar als vanzelfsprekend mee om te gaan. Er is geen registratie waarin de ontvangen complimenten worden opgenomen.

2.6 Verbonden partijen

GBTwente heeft geen verbonden partijen.

2.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op GBTwente.

2.8 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

De Wet Open Overheid (Woo), ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. Dit onderdeel is de invulling van deze verplichting in de jaarstukken 2024.

De Wet Open Overheid kent, samengevat, een viertal belangrijke aspecten:

1. De verplichting voor ieder bestuursorgaan om een Woo-contactfunctionaris aan te wijzen
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking.
3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking.
4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo contactfunctionaris

In het DB-besluit van 1 juli 2022 zijn de juridische medewerkers binnen de afdeling Strategie & Bedrijfsvoering aangewezen als Woo- contactfunctionarissen. Primair is de directeur aanspreekpunt in het kader van Woo.

Passieve openbaarmaking

De Wet Open Overheid is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). Op het gebied van passieve openbaarmaking (Wob- of Woo-verzoeken) kent de Woo de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob. De uitgangspunten, werkwijze en doorlooptijd van verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Wet open overheid zijn transparantie en snelheid.

In 2024 zijn er 6 Woo-verzoeken ontvangen, waarvan er 4 zijn afgewezen en 2 zijn ingetrokken. Er is geen Woo-bezwaar of beroep ingediend.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting gaat niet voor alle elf categorieën tegelijk in. In 2024 hebben we gezorgd dat wij voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief te publiceren, door het proces van actieve openbaarmaking vorm te geven, zodat we dat op efficiënte, veilige, en AVG-conforme wijze kunnen doen. Wij publiceren de vergaderstukken en de jaarstukken via KOOP op overheid.nl en houden nauwlettend de ontwikkelingen omtrent PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie, zoals de Woo voorschrijft) in de gaten. Daarnaast is de bereikbaarheid van ons bestuursorgaan en de wijze waarop een verzoek om informatie kan worden gedaan goed geborgen. Tevens heeft de Woo-redacteur de verplichte Woo-index gegevens gevuld.

Tot slot is het beleidsvoornemen om ook in 2025 kritisch te blijven kijken naar de motivering betreffende eventuele geheimhouding van documenten. Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie. Daarnaast blijft aandachtspunt het publiceren van hetgeen onder de passieve openbaarmaking openbaar is gemaakt.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. In 2024 is hiermee reeds een start gemaakt en we zullen in 2025 doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen.

Bij een Woo verzoek kunnen wij redelijk snel veel data vergaren en ontsluiten. Het kan altijd beter, maar het aantal verzoeken die wij als bestuursorgaan krijgen wegen gewoonweg niet op tegen de kosten voor de aanschaf van dure tools en uitgebreider beleid dan nu is vastgesteld.



3

Jaarrekening

3.1	Balans	42
3.2	Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	44
3.3	Toelichtingen	45

3.1 Balans

De jaarrekening¹ is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Activa

A C T I V A	31-dec-2024	31-dec-2023
Vaste Activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met economisch nut	1.089	1.211
Materiële vaste activa	1.089	1.211
Vaste Activa	1.089	1.211
Vlottende Activa		
Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	1.550	2.695
Rekening courant verhouding met het Rijk	10.044	4.652
Overige vorderingen	49	46
Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	11.642	7.392
Liquide middelen		
Kas- en banksaldi	246	248
Liquide middelen	246	248
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	78	183
Overige nog te ontvangen bedragen	90	400
Overlopende activa	168	584
Vlottende Activa	12.056	8.224
Activa	13.145	9.435

¹ Er kunnen verschillen zitten in optellingen in de overzichten van de balans of het overzicht van baten en lasten. Deze verschillen worden veroorzaakt door afrondingsverschillen.

Passiva

P A S S I V A	31-dec-2024	31-dec-2023
Vaste Passiva		
Eigen vermogen		
Bestemmingsreserve	1.652	756
Gerealiseerd resultaat	1.233	896
Eigen vermogen	2.886	1.652
Voorzieningen		
Voorzieningen	142	94
Voorzieningen	142	94
Vaste schulden met rentetypische looptijd van 1 jaar of langer		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	825	880
Onderhandse leningen van openbare lichamen	265	318
Vaste schulden met rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	1.090	1.198
Vaste Passiva	4.118	2.944
Vlottende Passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		
RC-verhouding opdrachtgevers	6.543	5.054
Overige vlottende schulden	1.752	1.242
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	8.294	6.296
Overlopende passiva		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar komen	733	195
Overlopende passiva	733	195
Vlottende Passiva	9.028	6.491
Passiva	13.145	9.435

3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

In 2024 zijn de volgende organisatie-eenheden en producten aanwezig:

- organisatie-eenheid Strategie en Bedrijfsvoering;
- organisatie-eenheid Vastgoed en Belastingen, waar zowel voor de gemeenschappelijke regeling als voor de FUI-opdrachten de volgende eindproducten onder vallen:
 - Klantcontact (alleen 2^e lijns klantcontact)
 - Klantcontact (zowel 1^e als 2^e lijns klantcontact)
 - Data en advies
 - Waardebepaling
 - Combi-aanslagen (biljet)
 - Combi-aanslagregels (exclusief hondenbelasting)
 - Combi-aanslagregels hondenbelasting
 - Dwanginvordering
 - Kwijtschelding
 - Overige aanslagbiljetten (exclusief reclame- en precariobelasting)
 - Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting
 - Controle reclamebelasting (eenvoudig)
 - Controle reclamebelasting (complex)
 - Controle precariobelasting
 - Medisch afval
 - Diftar, definitieve aanslagregels.

Tevens worden de dekkingsmiddelen en overhead nader toegelicht. De organisatie-eenheden zijn weergegeven in het overzicht van baten en lasten op de volgende pagina's.

Overzicht van baten en lasten (bedragen × € 1.000)	Begroting 2024			Realisatie 2024			Realisatie 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Organisatie-eenheden									
Strategie en Bedrijfsvoering	-	-524	-524	-	-479	-479	-	-531	-531
Vastgoed en belasting GR	69	-9.351	-9.281	76	-9.281	-9.206	90	-8.666	-8.576
Vastgoed en belastingen FUI	132	-1.789	-1.656	155	-1.611	-1.457	130	-1.796	-1.666
Subtotaal Organisatie-eenheden	202	-11.664	-11.462	230	-11.371	-11.141	220	-10.993	-10.773
Algemene dekkingsmiddelen									
Inkomensoverdracht Enschede	4.821	-	4.821	4.822	-	4.822	4.653	-	4.653
Inkomensoverdracht Hengelo	2.522	-	2.522	2.523	-	2.523	2.343	-	2.343
Inkomensoverdracht Borne	621	-	621	608	-	608	559	-	559
Inkomensoverdracht Losser	588	-	588	589	-	589	552	-	552
Inkomensoverdracht Haaksbergen	658	-	658	658	-	658	623	-	623
Inkomensoverdracht Almelo	2.033	-	2.033	2.034	-	2.034	1.923	-	1.923
Inkomensoverdracht Oldenzaal	874	-	874	874	-	874	817	-	817
Inkomstenoverdracht Lochem	17	-	17	17	-	17	16	-	16
Inkomstenoverdracht Hof van Twente	12	-	12	12	-	12	10	-	10
Inkomensoverdracht Berkelland	1.080	-	1.080	1.080	-	1.080	959	-	959
Inkomensoverdracht Bronckhorst	981	-	981	982	-	982	915	-	915
Inkomensoverdracht Twenterand	804	-	804	804	-	804	791	-	791
Saldo financieringsfunctie	637	-	637	695	-11	684	479	-12	467
Subtotaal Algemene dekkingsmiddelen	15.648	-	15.648	15.698	-11	15.687	14.640	-12	14.628
Overhead en vennootschapsbelasting									
Overhead	22	-3.296	-3.274	25	-3.246	-3.221	39	-3.050	-3.010
Vennootschapsbelasting	-	-44	-44	-	-92	-92	-	51	51
Subtotaal Overhead en vennootschapsbelasting	22	-3.340	-3.318	25	-3.337	-3.313	39	-2.999	-2.959
Gerealiseerd resultaat	15.872	-15.003	869	15.953	-14.720	1.233	14.899	-14.003	896

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het Algemeen Bestuur de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Resultaatbepalingsgrondslagen

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. Baten en lasten worden als incidenteel aangemerkt, indien zij zich maximaal drie jaar achtereenvolgens voordoen.

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 als ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende 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. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

Materiële vaste activa met economisch nut

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs is gedefinieerd als de inkoopprijs inclusief de bijkomende kosten. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden medio het boekjaar waarin het gereed komt, lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde.

Naar verwachting duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken. Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft de afwaardering plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen voor de investeringen gedaan tussen de oprichting van GBTwente en de verhuizing naar de Demmersweg en nog onderdeel uitmaken van de vaste activa bedragen in jaren:

Meubilair	10 jaren
-----------	----------

De toegepaste afschrijvingstermijnen zijn conform de vastgestelde termijnen in de financiële verordening 2024, die op 10 juli 2024 is vastgesteld. Hieronder zijn de afschrijvingstermijnen weergegeven:

Termijn	Omschrijving
20 jaar	Verbouw kantoren
15 jaar	Kantoormeubilair (met uitzondering van bureaustoelen), routing and signing
10 jaar	Bureaustoelen
10 jaar	(Overige) elektrische apparatuur
8 jaar	Contractmanagementsysteem
7 jaar	Belastingapplicatie / waarderingsapplicatie
5 jaar	Veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen
5 jaar	ICT-investeringen
5 jaar	Koffiemachines
5 jaar	Audiovisuele middelen
3 jaar	WIFI-accespoints
3 jaar	Servers
3 jaar	Mobile devices

Financiële vaste activa

Leningen u/g¹ zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Vorderingen

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid van vorderingen zijn met de boekwaarde van de vorderingen verrekend.

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen. Op deze post zijn de saldi van de eigen drie betaalrekeningen van GBTwente verantwoord. Met de gemeenten zijn in de dienstverleningsovereenkomst afspraken gemaakt over de afstorting van de ontvangsten naar de hoofdrekeningen van de gemeenten.

Eigen vermogen

- De bestemmingsreserve dient als algehele buffer om toekomstige tegenvallers en incidentele knelpunten in de bedrijfsvoering te kunnen opvangen en om innovatieve ontwikkelingen te kunnen bekostigen. De maximum hoogte van deze reserve is bepaald op 5% van het begrotingstotaal (besluit AB d.d. 28 oktober 2009 en opnieuw bekrachtigd door het besluit AB d.d. 19 december 2024);
- Het resultaat na bestemming is het nog resterende resultaat na reeds in de jaarrekening verwerkte mutaties in de reserves. Het nog te bestemmen resultaat wordt via een separaat bestuursvoorstel bij de jaarrekening ter besluitvorming aan het Bestuur voorgelegd.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen het nominale bedrag .

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Single Information Single Audit (SiSa)

Omdat GBTwente geen specifieke uitkeringen van het Rijk ontvangt, is geen SiSa-specificatie opgenomen.

¹ u/g staat voor uitgeleend geld

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2024

Activa

Alle bedragen in de tabel en toelichting in deze paragraaf moeten vermenigvuldigd worden met € 1.000,-

Vaste activa

Er zijn geen activa gedurende het boekjaar of per balansdatum in erfpacht uitgegeven.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Materiële vaste activa	31-dec-2024	31-dec-2023
Investerings met economisch nut	1.089	1.211
Materiële vaste activa	1.089	1.211

Het volgende overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

Materiële vaste activa	Boekwaarde 01-01-2024	Investering	Desinvest.	Bijdragen	Afwaarderingen	Afschrijving	Boekwaarde 31-12-2024
Bedrijfsgebouwen	677	-	-	-	-	44	633
Machines, apparaten en installaties	172	29	1	-	-	72	128
Ov. materiële vaste activa	361	45	-	-	-	78	327
Investerings met economisch nut	1.211	74	1	-	-	194	1.089
Totaal materiële vaste activa	1.211	74	1	-	-	194	1.089

Toelichting investeringen

De investeringen en desinvestering op het onderdeel machines, apparaten en installaties zijn het plaatsten van een terreinkast voor de stroomvoorziening en het vervangen van de verouderde laadpalen door nieuwe laadpalen.

Er is geïnvesteerd in een aantal koppelingen met de belastingapplicatie die noodzakelijk waren voor het dwanginvorderingsproces, de vervaardiging en uitwisseling van bulkdocumenten, de pilot 'Check uw woning' en het kunnen uitvoeren van XML berichtenverkeer. Er zijn verder investeringen gedaan in audiovisuele middelen om het digitaal vergaderen te optimaliseren.

Vlottende activa

Uitzettingen korter dan één jaar

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

Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	31-dec-2024	31-dec-2023
Vorderingen op openbare lichamen	1.550	2.695
Rekening courant verhouding met het Rijk	10.044	4.652
Overige vorderingen	49	46
Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	11.642	7.392

Op balansdatum bestaat geen noodzaak tot het treffen van voorzieningen voor oninbaarheid.

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

- De vorderingen op openbare lichamen bestaan o.a. uit facturen gericht aan gemeenten en uit nog te verrekenen oninbaar verklaarde vervolgingskosten.
- De uitzettingen in 's Rijk schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar betreft de vordering die GBTwente heeft op de Staat. Dit zijn de overtoollige liquide middelen, die GBTwente in het kader van het schatkistbankieren bij de Staat moet 'parkeren'.

- De overige vorderingen betreffen de nog te ontvangen opbrengsten uit dwanginvordering op aanslagbiljetten binnen de FUO-overeenkomst. GBTwente loopt geen risico over deze vorderingen. Wanneer betaling door de belastingplichtige achterwege blijft, worden deze opbrengsten meegenomen in het voorstel oninbaar en ontstaat er een vordering op de FUO-gemeenten.

In onderstaande wordt de benutting van de drempelbedragen in het kader van het schatkistbankieren weergegeven:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	356	357	278	266
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	644	643	722	734
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Het drempel bedrag is in 2024 niet overschreden.

Liquide middelen

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

Liquide middelen	31-dec-2024	31-dec-2023
Kas- en banksaldi	246	248
Liquide middelen	246	248

Het banksaldo is opgebouwd uit de afzonderlijke saldo's van de hoofdrekening, de belastingrekening, de exploitatierekening en de werkrekening Schatkistbankieren van GBTwente. De verantwoording van de middelen Schatkistbankieren vindt plaats onder de uitzettingen korter dan één jaar (uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar).

GBTwente heeft bij de Bank Nederlandse Gemeenten een rekening courant faciliteit met een limiet van € 820.000.

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Overlopende activa	31-dec-2024	31-dec-2023
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	78	183
Overige nog te ontvangen bedragen	90	400
Overlopende activa	168	584

Het saldo vooruitbetaalde bedragen bestaat uit facturen die betaald zijn in 2024 maar betrekking hebben op 2025, zoals licentiekosten en kosten voor verzekeringen. Het saldo nog te ontvangen bedragen omvat voornamelijk de nog te ontvangen rente schatkistbankieren vierde kwartaal 2024 en nog te ontvangen zwangerschapsvergoeding over december.

Passiva

Eigen vermogen

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

Eigen vermogen	31-dec-2024	31-dec-2023
Bestemmingsreserve	1.652	756
Gerealiseerd resultaat	1.233	896
Eigen vermogen	2.886	1.652

Het verloop in 2024 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

Overzicht reserves	Boekwaarde 31-dec-2023	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-dec-2024
Bestemmingsreserve 5% begrotingstotaal	649	84	-	-	-	733
Bestemmingsreserve specifiek doel	107	93	-	-	-	200
Bestemmingsreserve verwacht tekort begrotingsjaar 2024		719				719
Gerealiseerd resultaat 2023	896	-896	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat 2024	-	-	-	-	-	1.233
Totaal reserves	1.652	-	-	-	-	2.886

Het jaar 2023 en 2024 laten beide een positief resultaat zien.

Voorziening

De in de balans opgenomen voorzieningen bestaan uit de volgende onderdelen:

Voorzieningen	31-dec-2024	31-dec-2023
Voorziening Door derden beklemd middelen	71	38
Voorziening Egalisatie onderhoud	71	55
Totaal voorzieningen	142	94

De voorziening 'Door derden beklemd middelen' is ingesteld voor het spaarverlof dat medewerkers hebben aangemerkt. De voorziening 'Egalisatie groot onderhoud' is ingesteld voor het onderhoud dat volgens het onderhoudsplan aan het gebouw plaats dient te vinden in de komende periode.

Het verloop in 2024 wordt in onderstaand overzicht per voorziening weergegeven:

Overzicht voorzieningen	Saldo 31-dec-2023	Vrijgevallen bedragen	Toevoegingen	Aanwendingen	Saldo 31-dec-2024
Voorziening door derden beklemd middelen	38	-	33	-	71
Voorziening Egalisatie onderhoud	55	-	20	4	71
Totaal reserves	94	-	52	4	142

Vaste Passiva

Onder de vaste passiva zijn opgenomen:

Vaste schulden met rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	31-12-2024	31-dec-2023
Onderhandse leningen van openbare lichamen	265	318
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	825	880
Vaste schulden met rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	1.090	1.198

GBTwente heeft in 2019 twee langlopende leningen afgesloten. Eén met een rentetypische looptijd van 10 jaar tegen 0,44% rente en één met een rentetypische looptijd van 20 jaar tegen 1,165% rente. In 2020 heeft de eerste aflossing plaatsgevonden. De rentelast voor deze twee leningen bedraagt € 10.918 in 2024.

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Vlottende passiva	31-dec-2024	31-dec-2023
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	8.294	6.296
Overlopende Passiva	733	195
Vlottende passiva	9.028	6.491

Kortlopende schulden

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

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	31-dec-2024	31-dec-2023
RC-verhouding opdrachtgevers	6.543	5.054
Overige vlottende schulden	1.752	1.242
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	8.294	6.296

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

- De post 'rekening-courant verhouding opdrachtgevers' heeft betrekking op het saldo van de rekening-courant verhouding met de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal, Twenterand, Lochem, Hof van Twente, Berkelland en Bronckhorst en de openstaande belastingdebiteuren per gemeente.
- De overige schulden betreft de openstaande crediteuren.

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Overlopende Passiva	31-dec-2024	31-dec-2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar komen	733	195
Overlopende Passiva	733	195

De nog te betalen bedragen bestaan uit de opgenomen verplichtingen voor de kosten die gemaakt zijn in 2024 maar nog niet geboekt waren.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Waarborgen en garanties

Er zijn ultimo 2024 geen waarborgen dan wel garanties verstrekt aan natuurlijke- en rechtspersonen.

Langlopende financiële verplichtingen

GBTwente is verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

1. DVO met gemeente Hengelo (financiën)
2. DVO met gemeente Enschede (ICT)
3. Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec Finance
4. Leaseovereenkomst met Huiskes Kokkeler Lease voor vijf leaseauto's voor algemeen gebruik en drie leaseauto's die persoonsgebonden zijn (o.a. buitendienstmedewerkers)
5. Contract met BNG bank
6. Huurovereenkomst Demmersweg 140 Hengelo
7. Contract met Novon voor facilitaire dienstverlening aan de Demmersweg 140
8. Contract met Visma Raet voor de salarisadministratie.
9. Contract met Onestopsourcing als broker voor personeel van derden.
10. Contract met Tempo Team voor inhuur van tijdelijke personeel

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks gelijke omvang

De arbeidskosten gerelateerde verplichtingen voor verlofdagen (exclusief spaarverlof) zijn overeenkomstig de BBV niet in de balans verwerkt. De nog niet opgenomen verlofuren per 31 december 2024 zijn vermenigvuldigd met het gemiddelde tarief aan loonsom per uur. De waarde van de overlopende verlofuren is per 31 december 2024 € 308.000.

3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Organisatie-eenheid Strategie en Beleid

Strategie en Beleid	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-542	-524	-479	
Baten	-	-	-	
Saldo van baten en lasten	-542	-524	-479	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-542	-524	-479	

Het resultaat van de organisatie-eenheid Strategie en Beleid wordt hieronder met de belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie toegelicht. Afwijkingen groter dan +/- € 25.000 worden van een nadere motivatie voorzien.

Verschillen begroting & realisatie Strategie en Beleid	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Vershil begroting versus realisatie
Accountantskosten	87	94	89	5
Advieskosten	24	15	-	15
Benzine ed.	2	1	-	1
Contributies/lidmaatschappen	40	13	1	12
Dotatie voorziening	-	17	17	-
Huisvestingskosten	207	302	299	3
Kosten ondernemingsraad	4	2	0	2
Leasekosten	21	10	8	2
Loonbetalingen en sociale premies	28	28	28	-
Onderhoud gebouw/installaties	-	39	23	16
Overige kosten diensten derden	32	-	-	-
Overige personeelskosten	36	-	12	-12
Reis- en verblijfskosten	19	5	1	4
Representatiekosten	41	-	1	-1
Verzekeringen	-	-	-	-
Eindtotaal	542	524	479	46

Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen

De organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen kan in twee onderdelen worden gesplitst, te weten de gemeenschappelijke regeling en de FUO-opdrachten. Hieronder wordt per onderdeel een nadere toelichting gegeven.

Gemeenschappelijke regeling

Vastgoed en belasting GR	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	-	69	76	20
Lasten	-10.219	-9.351	-9.281	-
Saldo van baten en lasten	-10.219	-9.281	-9.206	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-10.219	-9.281	-9.206	

De baten bestaan deels uit ontvangsten van het UWV voor zwangerschapsvergoedingen en een deel is een bijdrage in de opleidingskosten door een nieuwe werkgever van een ex-medewerker. Dit is een incidentele bate.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie van de organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen van de gemeenschappelijke regeling worden hieronder toegelicht. Afwijkingen groter dan +/- € 25.000, met uitzondering van de kosten voor afschrijving, worden van een nadere motivatie voorzien.

Verschillen begroting & realisatie Vastgoed en belasting GR	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Verschil begroting versus realisatie
(Overige) uitbestede werken FAC	282	68	63	6
(Overige) uitbestede werken ICT	676	-	-	-
Advieskosten	0	0	3	-3
Afschrijving	178	210	195	14
Bankkosten	97	65	42	23
Benzine ed.	13	14	9	5
Contributies/lidmaatschappen	73	50	37	14
Dotatie voorziening	-	22	27	-5
Drukwerk, kopieerpapier	125	122	93	29
Huisvestingskosten	-	18	18	-0
Kosten dwangsommen	-	167	169	-2
Kostenvergoeding proceskosten	4	-	-	-
Leasekosten	53	51	48	3
Loonbetalingen en sociale premies	6.071	5.395	5.511	-116
Onderhoud hard- en software	1.001	867	868	-2
Onderhoud gebouw/installaties	-	-	1	-1
Onderhoud meubilair	-	2	0	1
Opleidingskosten	150	111	101	10
Overige kosten diensten derden	172	46	69	-23
Overige personeelskosten	10	109	85	23
Overige uitbestede werkzaamheden	74	121	123	-3
Personeel van derden	959	1.758	1.655	103
Portikosten	237	134	129	4
Reis- en verblijfskosten	8	4	2	2
Rente kapitaallasten	17	-	-	-
Representatiekosten	8	17	31	-14
Schrijf- en bureaubehoeften	8	3	1	2
Verschillenrekening	-	-	1	-1
Eindtotaal	10.219	9.351	9.281	69

- De kosten voor drukwerk zijn lager dan begroot. De kosten liggen op hetzelfde niveau als in 2023.
- Loonbetalingen en sociale premies vallen op dit organisatieonderdeel hoger uit dan bij de bestuursrapportage ingeschat. De totale loonkosten zijn op basis van de daadwerkelijk geschreven uren op de GR en op de FUO opdrachten verdeeld over beide organisatie-onderdelen. Op basis van de daadwerkelijk geschreven uren zijn er meer kosten toegerekend aan de GR.
- De kosten voor personeel van derden zijn lager dan begroot. We zijn in staat geweest om de inzet van externe medewerkers eerder af te schalen dan eerder ingeschat.
- De kosten voor afschrijvingen zijn lager dan begroot. Dit komt omdat een aantal vervangingsinvesteringen die eerder in 2024 waren gepland nog niet zijn uitgevoerd. De aanpassing van de entree van ons kantoorpand vindt in 2025 plaats. De benodigde materialen konden niet eerder geleverd worden. Ook de vervangingsinvestering van veiligheidsvoorzieningen is niet in 2024 uitgevoerd.

FUO-opdrachten

Vastgoed en belastingen FUO	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-1.729	-1.789	-1.611	
Baten	33	132	155	
Saldo van baten en lasten	-1.696	-1.656	-1.457	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-1.696	-1.656	-1.457	

De baten zijn hoger dan begroot. De baten bestaan uit de gerealiseerde opbrengsten uit dwanginvordering op de aanslagbiljetten voor Berkelland en Bronckhorst. Deze worden gerealiseerd als betaling uitblijft en GBTwente het invorderingsproces opstart. Daarnaast zijn er baten gerealiseerd vanwege ontvangsten vanuit het UWV voor zwangerschapsvergoedingen.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie van de organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen FUO worden hieronder toegelicht. Afwijkingen groter dan +/- € 25.000 worden van een nadere motivatie voorzien.

Verschillen begroting & realisatie Vastgoed en belastingen FUO	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Verschil begroting versus realisatie
(Overige) uitbestede werken FAC	22	10	10	1
(Overige) uitbestede werken ICT	29	-	-	-
Accountantskosten	10	14	14	0
Advieskosten	-	-	1	-1
Bankkosten	17	11	7	4
Benzine ed.	1	1	0	0
Contributies/lidmaatschappen	0	4	6	-2
Dotatie voorziening	-	7	8	-0
Drukwerk, kopieerpapier	17	20	17	3
Huisvestingskosten	-	49	48	0
Kosten dwangsommen	-	28	28	-0
Leasekosten	5	2	1	1
Loonbetalingen en sociale premies	1.156	1.021	863	159
Onderhoud gebouw/installaties	-	7	4	3
Onderhoud hard- en software	96	146	148	-2
Onderhoud meubilair	-	0	0	0
Opleidingskosten	13	9	17	-8
Overige kosten diensten derden	27	9	13	-4
Overige personeelskosten	2	17	16	0
Overige uitbestede werkzaamheden	37	22	23	-0
Personeel van derden	253	384	360	24
Portikosten	44	24	23	1
Reis- en verblijfskosten	-	-	0	-0
Representatiekosten	2	3	5	-2
Eindtotaal	1.729	1.789	1.611	177

- De kosten van Loonbetalingen en salarissen zijn lager dan bij de bestuursrapportage ingeschat. De totale loonkosten zijn op basis van de daadwerkelijk geschreven uren op de GR en op de FUO opdrachten verdeeld over beide organisatie-onderdelen. Op basis van de daadwerkelijk geschreven uren zijn er minder kosten toegerekend aan de FUO-opdrachten.
- De kosten voor Personeel van derden zijn lager dan begroot. We zijn in staat geweest om de inzet van externe medewerkers eerder af te schalen.

Dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen van GBTwente bestaan uit drie componenten:

- onvoorzien;
- financiering;
- gemeentelijke bijdrage.

Bij de primitieve begroting was € 59.000 geraamd voor onvoorziene kosten. Dit budget is volledig bij het opstellen van de eerste gewijzigde begroting 2024 ingezet.

Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Realisatie 2024
Saldo financieringsfunctie	-	637	684
Overige algemene dekkingsmiddelen	14.602	15.011	15.003
Totaal	14.602	15.648	15.687

Zoals in de tweede bestuursrapportage aangegeven is er een aanzienlijke renteopbrengst van het schatkistbankieren. Geruime tijd hadden we te maken met negatieve creditrentes, die tijdens deze periode door het Rijk op 0% is gesteld. Nu de rentes zijn gestegen heeft het Rijk ook het rentepercentage verhoogd, waardoor de renteopbrengsten zijn ontstaan. Op het hierboven getoonde resultaat is de daadwerkelijk betaalde rente op de leningen verdisconteerd op de ontvangen rente.

De gespecificeerde gemeentelijke bijdragen zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Inkomensoverdrachten	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024
Inkomensoverdracht Enschede	4.804	4.821	4.822
Inkomensoverdracht Hengelo	2.447	2.522	2.523
Inkomensoverdracht Borne	588	621	608
Inkomensoverdracht Losser	588	588	589
Inkomensoverdracht Haaksbergen	657	658	658
Inkomensoverdracht Almelo	2.019	2.033	2.034
Inkomensoverdracht Oldenzaal	873	874	874
Inkomstenoverdracht Lochem	14	17	17
Inkomstenoverdracht Hof van Twente	10	12	12
Inkomensoverdracht Berkelland	924	1.080	1.080
Inkomensoverdracht Bronckhorst	875	981	982
Inkomensoverdracht Twenterand	803	804	804
Totaal algemene dekkingsmiddelen	14.602	15.011	15.003

De inkomensoverdrachten zijn in 2024 nagenoeg gelijk aan de gewijzigde begroting 2024. De gemeenten hebben in 2024 vier kwartaalnota's ontvangen. Daarnaast zijn er losse nota's verstuurd voor maatwerk (uitvoering van de beoordeling kwijtschelding in het kader van de toeslagenaffaire, eenmalige kosten voor de invoering van een BIZ, ondersteuning bij BAG-werkzaamheden bij de gemeente Borne) of vanwege de overgang van frontoffice werkzaamheden naar GBTwente. Een deel van de nota voor ondersteuning van de BAG-werkzaamheden is als vooruitontvangen geboekt. Doordat we door technische aanloopproblemen later aan de werkzaamheden zijn begonnen, schuift een deel van de werkzaamheden door naar 2025. Naar aanleiding van de gewijzigde begroting voor de GR, zijn ook de bijdrages van de gemeenten Berkelland en Bronckhorst aangepast. Daarnaast hebben deze gemeenten een maatwerknota ontvangen voor de uitgevoerde werkzaamheden met betrekking tot de overzetting van woondelen bij niet woningen naar vierkante meters gebruiksoppervlakte.

Overhead

Overhead	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	-	22	25	
Lasten	-2.079	-3.296	-3.246	
Saldo van baten en lasten	-2.079	-3.274	-3.221	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Ottrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-2.079	-3.274	-3.221	

De baten zijn de ontvangsten vanuit het UWV voor zwangerschapsvergoedingen.

De belangrijkste verschillen in de kosten tussen begroting en realisatie van de organisatie-eenheid “Overhead” worden hieronder toegelicht. Afwijkingen groter dan +/- € 25.000 worden van een nadere motivatie voorzien.

Verschillen begroting & realisatie Overhead	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Verschil begroting versus realisatie
(Overige) uitbestede werken FAC	35	20	10	10
(Overige) uitbestede werken FIN	172	139	136	4
(Overige) uitbestede werken ICT	143	846	871	-25
(Overige) uitbestede werken PO	83	51	50	1
Advieskosten	121	133	78	55
Benzine ed.	-	1	0	1
Contributies/lidmaatschappen	-	10	12	-2
Dotatie voorziening	-	-	1	-1
Drukwerk, kopieerpapier	-	-	0	-0
Huisvestingskosten	34	58	52	6
Kosten ondernemingsraad	-	6	-	6
Loonbetalingen en sociale premies	1.367	1.714	1.711	3
Onderhoud hard- en software	30	45	46	-1
Opleidingskosten	32	53	57	-4
Overige kosten diensten derden	-	-	0	-0
Overige personeelskosten	22	24	50	-26
Personeel van derden	6	153	140	13
Reis- en verblijfskosten	14	14	5	9
Representatiekosten	4	8	8	-0
Verzekeringen	17	20	19	1
Eindtotaal	2.079	3.296	3.246	50

- De kosten voor uitbestede werken ICT zijn hoger dan bij de bestuursrapportage ingeschat. Dit wordt veroorzaakt door kosten voor een tweetal virtuele servers voor de performance van Gouw;
- De Advieskosten zijn lager dan begroot. Er is minder ondersteuning ingezet voor de uitwerking van de IT-visie. Ook hebben we advies gevraagd bij het automatiseren van een deel van de begroting. De verwachting was dat we dit gehele proces in 2024 af konden ronden, maar dit was te optimistisch gepland;
- De overige personeelskosten zijn hoger dan begroot. Voor heel GBTwente zijn de kosten € 14.000 meer dan begroot. Voor de verdeling van de kosten wordt beoordeeld aan welk organisatieonderdeel de kosten toegerekend moeten worden. De toerekening waar in de bestuursrapportage rekening is gehouden wijkt af van de daadwerkelijke verhouding, waardoor op dit onderdeel meer kosten dan begroot staan verantwoord en bij vastgoed en belastingen minder kosten dan begroot.

Heffing vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-3	-44	-92	
Baten	-	-	-	
Saldo van baten en lasten	-3	-44	-92	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-3	-44	-92	

Onvoorzien

Onvoorzien	Begroting 2024 primitief	Begroting 2024 gewijzigd	Rekening 2024	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-59	-	-	
Baten	-	-	-	
Saldo van baten en lasten	-59	-	-	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-59	-	-	

3.3.4 WNT

De WNT is van toepassing op GBTwente. Het voor GBTwente toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	J.A.G. Cloosterman
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 13/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.598
Beloningen betaalbaar op termijn	17.389
Subtotaal	130.987
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	130.987
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.
Gegevens 2023	
bedragen x € 1	J.A.G. Cloosterman
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/07 -13/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	99.624
Beloningen betaalbaar op termijn	16.059
Subtotaal	115.683
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
Bezoldiging	115.683

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2024	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
E. Zinkweg-Ankone	Voorzitter en lid dagelijks - en algemeen bestuur
H. Steen	Plaatsvervangend voorzitter en lid dagelijks - en algemeen bestuur
M. Teutelink	Lid dagelijks - en algemeen bestuur
A. Maathuis	Lid algemeen bestuur
D. Vermorken	Lid algemeen bestuur
J. Niemans	Lid algemeen bestuur
M. Oosterbroek	Lid algemeen bestuur
R. Koster	Lid algemeen bestuur

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.3.5 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

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 dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de 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 het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 10 juli 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en 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 het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief de mutaties in de reserves en is daarmee per 31 december 2024 bepaald op € 441.600. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Conclusie

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

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

Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Overzicht van baten en lasten (bedragen × € 1.000)	Begroting 2024			Realisatie 2024			Verschil begroting versus realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Organisatie-eenheden									
Strategie en beleid	-	-524	-524	-	-479	-479	-	46	46
Vastgoed en belasting GR	69	-9.351	-9.281	76	-9.281	-9.206	6	69	75
Vastgoed en belastingen FUO	132	-1.789	-1.656	155	-1.611	-1.457	22	177	200
Subtotaal Organisatie-eenheden	202	-11.664	-11.462	230	-11.371	-11.141	29	292	321
Algemene dekkingsmiddelen									
Inkomensoverdracht Enschede	4.821	-	4.821	4.822	-	4.822	1	-	1
Inkomensoverdracht Hengelo	2.522	-	2.522	2.523	-	2.523	1	-	1
Inkomensoverdracht Borne	621	-	621	608	-	608	-12	-	-12
Inkomensoverdracht Losser	588	-	588	589	-	589	-	-	-
Inkomensoverdracht Haaksbergen	658	-	658	658	-	658	-	-	-
Inkomensoverdracht Almelo	2.033	-	2.033	2.034	-	2.034	1	-	1
Inkomensoverdracht Oldenzaal	874	-	874	874	-	874	-	-	-
Inkomstenoverdracht Lochem	17	-	17	17	-	17	-	-	-
Inkomstenoverdracht Hof van Twente	12	-	12	12	-	12	-	-	-
Inkomensoverdracht Berkelland	1.080	-	1.080	1.080	-	1.080	-	-	-
Inkomensoverdracht Bronckhorst	981	-	981	982	-	982	-	-	-
Inkomensoverdracht Twenterand	804	-	804	804	-	804	-	-	-
Saldo financieringsfunctie	637	-	637	695	-11	684	58	-11	47
Subtotaal Algemene dekkingsmiddelen	15.648	-	15.648	15.698	-11	15.687	50	-11	39
Overhead en vennootschapsbelasting									
Overhead	22	-3.296	-3.274	25	-3.246	-3.221	3	50	53
Vennootschapsbelasting	-	-44	-44	-	-92	-92	-	-48	-48
Subtotaal Overhead en vennootschapsbelasting	22	-3.340	-3.318	25	-3.337	-3.313	3	2	5
Gerealiseerd resultaat	15.872	-15.003	869	15.953	-14.720	1.233	81	284	364

De mutaties zijn reeds toegelicht in de diverse onderdelen hierboven en zijn daarom hier niet nogmaals toegelicht. De overschrijdingen op de lasten FUO, Project GBO en Overhead passen binnen het bestaande beleid.

Bijlage taakvelden

Perceptiekosten per taakveld		Begroting 2024				Gewijzigde begroting 2024				Realisatie 2024			
taakveld		baten	lasten	saldo		baten	lasten	saldo		baten	lasten	saldo	
0 Bestuur en ondersteuning													
0.1 Bestuur		0	-125.561	-125.561		0	-136.402	-136.402		0	-131.750	-131.750	
0.4 Overhead		0	-2.078.813	-2.078.813		21.700	-3.296.017	-3.274.317		24.647	-3.245.703	-3.221.057	
0.61 OZB woningen		7.724	-5.334.028	-5.326.304		65.762	-4.964.029	-4.898.267		71.224	-5.007.863	-4.936.640	
0.62 OZB niet woningen		2.265	-684.399	-682.134		11.207	-685.228	-674.022		14.388	-639.836	-625.448	
0.63 Parkeerbelasting		0	-323.833	-323.833		1.440	-353.658	-352.218		1.618	-275.657	-274.039	
0.64 Belastingen overige		225	-213.413	-213.188		1.661	-177.824	-176.163		1.880	-158.065	-156.186	
0.8 Overige baten en lasten		14.601.742	-59.262	14.542.480		15.648.396	0	15.648.396		15.697.956	-10.918	15.687.038	
0.9 Vermoedingsbelasting		0	-2.867	-2.867		0	-43.604	-43.604		0	-91.778	-91.778	
0.10 mutaties in reserve		0	-4.452	-4.452		862.471	-17.314	845.157		0	0	0	
2 Verkeer, vervoer en waterstaat													
2.4 Economische havens en waterwegen		0	-65.381	-65.381		351	-75.199	-74.848		394	-55.754	-55.359	
3 Economie													
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen		19	-24.927	-24.908		190	-27.404	-27.215		198	-21.024	-20.825	
3.4 Economische promotie		609	-119.915	-119.306		2.967	-133.947	-130.980		3.441	-97.149	-93.708	
6 Sociaal domein													
6.3 Inkomensregelingen		0	-456.260	-456.260		1.774	-404.245	-402.471		1.983	-391.576	-389.593	
7 Volksgezondheid en milieu													
7.2 Riolering		8.419	-2.461.065	-2.452.646		43.488	-2.251.840	-2.208.351		49.344	-2.230.481	-2.181.137	
7.3 Afval		13.211	-2.340.086	-2.326.875		69.161	-2.077.123	-2.007.962		81.389	-2.076.990	-1.995.601	
7.5 Begraafplaatsen en crematoria		528	-150.744	-150.216		2.910	-165.807	-162.897		3.519	-123.618	-120.099	
8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing													
8.3 Wonen en bouwen		0	-189.736	-189.736		890	-210.947	-210.057		1.000	-161.608	-160.608	
0.11 resultaat van de rekening				0				1.713.778				1.233.210	



4

Overige gegevens

4.1	Gebeurtenissen na balansdatum	62
4.2	Voorstel tot resultaatbestemming	62
4.3	Controleverklaring	63

4.1 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. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan.

4.2 Voorstel tot resultaatbestemming

Het resultaat 2024 bedraagt € 1.233.210 positief. Er wordt een separaat voorstel voor resultaatbestemming aangeboden aan het bestuur.

Aldus conform vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente.

Hengelo, 2 april 2025

Ondertekening	
De secretaris	De voorzitter
.....	
J.A.G. Cloosterman	E. Zinkweg - Ankone

4.3 Controleverklaring

Hier wordt de uiteindelijke controleverklaring van de accountant als PDF-bestand toegevoegd (niet getekende versie).

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke regeling GBTwente

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de Gemeenschappelijke regeling GBTwente te Hengelo gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 en van het vermogen van de gemeente Gemeenschappelijke regeling GBTwente op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ het overzicht van baten en lasten over 2024;
- ▶ de balans per 31 december 2024;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
- ▶ de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 10 juli 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke regeling GBTwente zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 147.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 147.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

C. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- ▶ Jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- ▶ De overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door algemeen bestuur vastgestelde normenkader d.d. 10 juli 2024 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 10 juli 2024, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Enschede, 2 april 2025

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

M. Zoetman-Kiers RA



Begroting 2026

En meerjarenperspectief 2027-2029



INHOUDSOPGAVE

Inleiding	4
1 Hoofdpijnen financiële begroting 2026	6
2 Toelichting op de hoofdpijnen financiële begroting 2026	12
2.1 Uitgangspunten bij deze begroting	13
2.2 Loon- en prijsontwikkelingen	14
2.3 Perspectief	15
3 Programmaplan	16
3.1 Programma's	17
3.1.1 Organisatie-eenheid Strategie en bedrijfsvoering	17
3.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, inclusief alle eindproducten	18
3.1.3 FUO-opdrachten	20
3.2 Overzichten	21
3.2.1 Overzicht Algemene dekkingsmiddelen	21
3.2.2 Bedrag heffing vennootschapsbelasting	22
3.2.3 Onvoorzien	22
4.1 Lokale heffingen	23
4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	23
4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie	24
4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves	25
4.3 Onderhoud kapitaalgoederen	26
4.4 Financiering	26
4.5 Bedrijfsvoering	28
4.5.1 Organisatie	28
4.5.2 Investerings	30
4.5.3 Personeel	30
4.5.4 Rechtmatigheid	31
4.5.5 Kwaliteitszorg	31
4.6 Verbonden partijen	32
4.7 Grondbeleid	32
4.8 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)	32
5 Detailoverzicht financiële begroting 2026	34
5.1 Begroting GR-gemeenten	34
5.1.1 Strategie en Bedrijfsvoering	34
5.1.2 Vastgoed en Belastingen	35
5.2 Begroting FUO-gemeenten	37
5.3 Desintegratie	37
6 Meerjarenperspectief 2027 - 2029	38
7 Begrote Meerjarenbalans	39
8 Investerings	40
9 Bijlagen	42
9.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld	42
9.1.1 Gemeente Almelo	43
9.1.2 Gemeente Borne	44
9.1.3 Gemeente Enschede	45
9.1.4 Gemeente Haaksbergen	46
9.1.5 Gemeente Hengelo	47
9.1.6 Gemeente Losser	48
9.1.7 Gemeente Oldenzaal	49
9.1.8 Gemeente Twenterand	50
9.1.9 Gemeente Berkelland	51
9.1.10 Gemeente Bronckhorst	52
9.1.11 Gemeente Lochem	53
9.1.12 Gemeente Hof van Twente	53

9.2 Kosten per taakveld 54

9.3 Beleidsindicatoren 55



Inleiding

Voor u ligt de begroting 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029 van GBTwente. Basis voor de koers en richting van GBTwente wordt gevonden in het strategieplan 2023-2026 “Met elkaar en voor elkaar”. Koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie blijven de uitgangspunten voor onze dienstverlening aan gemeenten en inwoners.

GBTwente richt zich in de uitvoering van de haar opgedragen taken op:

1. Dienstverlening op maat [wat];
 - a. Persoonlijk
 - b. Begrijpelijk
2. Optimale Uitvoering [hoe]

Het werkproces van GBTwente is zorgvuldig, transparant, van hoge kwaliteit en tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten. Daarbij is het proces gericht op:

 - a. Betrokken en trotse medewerkers
 - b. Effectieve processen
 - c. Tevreden klanten (opdrachtgevers en inwoners)
 - d. Efficiënte inzet van financiële middelen

Met betrekking tot begrotingsjaar 2026 heeft het algemeen bestuur van GBTwente op 19 december 2024 de Kaderbrief 2026 voor de Primitieve begroting 2026 en het Meerjarenperspectief 2027 – 2029 vastgesteld. Deze kaderbrief bevat ontwikkelingen en richtlijnen die in de voorliggende begroting zijn opgenomen.

Bij het opstellen van deze begroting is zeer bewust rekening gehouden met de oproep van de deelnemende gemeenten om een bijdrage te leveren aan de financiële situatie bij gemeenten richting 2026. In de uitvoering van onze taken zijn wij in feite verlengd lokaal bestuur. Het bijdragen aan de financiële situatie bij gemeenten is voor onze organisatie niet meer dan logisch. Daarom hebben wij in de kaderbrief al in beeld gebracht wat wij de afgelopen jaren hebben kunnen bijdragen als het gaat over optimalisaties. Op basis daarvan kunnen wij een bijdrage van € 970.000 leveren. Dit bedrag is opgebouwd uit € 428.000 structurele lastenvermindering als gevolg van de optimalisaties, € 72.000 stijging van de lasten als gevolg van autonome ontwikkelingen en € 614.000 (bedrag als indicatie opgenomen in de kadernota) aan extra renteopbrengsten.

Naast deze bijdrage die is opgenomen in de kaderbrief hebben wij aanvullend hierop € 25.000 aan renteopbrengsten geraamd en de dotatie aan de voorziening spaarverlof van € 17.600 in de eigen begroting opgevangen.

In 2026 blijven wij investeren in de kwaliteit van onze dienstverlening van Waarderen, Heffen en Innen. Een kwalitatieve organisatie begint bij vakbekwame medewerkers. Betrokken, trotse en deskundige medewerkers die opgewassen zijn voor hun inhoudelijke taak. Aangevuld met vernieuwende ICT-toepassingen om processen zo efficiënt mogelijk te laten verlopen. De focus ligt daarbij op uitlegbaarheid van de dienstverlening en op participatie van inwoners. Daarbij openstaand voor nieuwe inzichten, want stilstand is tenslotte achteruitgang.

Dat alles binnen de met elkaar gemaakte afspraken en tegen de laagst mogelijke kosten.

Tenslotte is het goed te beseffen dat de voorbereidingen voor toetreding van de gemeenten Berkelland en Bronckhorst tot de gemeenschappelijke regeling van GBTwente per 1 januari 2026 bestuurlijk zijn gestart. Aangezien het besluitvormingstraject nog niet is afgerond, zijn de gemeenten Berkelland en Bronckhorst op basis van de huidige Fiscale Uitvoeringsovereenkomsten (FUO) in deze begroting verwerkt.

GBTwente ziet haar toekomst samen met uw deelnemende gemeenten met vertrouwen tegemoet.

Hengelo, april 2025

Hans Cloosterman,
Directeur

1 Hoofddijnen financiële begroting 2026

De bedragen in de tabellen in dit hoofdstuk en de detailtabellen moeten met € 1.000 vermenigvuldigd worden.

De totale begrote lasten (voor toevoeging aan de reserve) bedragen € 16.558.812 en de begrote baten bedragen € 16.675.132. De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 116.320. Er is € 77.547 van de winst op de FUI-opdrachten verdisconteerd in de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Realisatie 2024			Begroting 2025			Begroting 2026		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead									
Salarissen en sociale lasten	-1.711	25	-1.686	-1.869		-1.869	-1.888		-1.888
Goederen en diensten	-1.535		-1.535	-1.713		-1.713	-1.700		-1.700
Overige algemeen									
Salarissen en sociale lasten	-28	-	-28	-30		-30	-30		-30
Goederen en diensten	-451	-	-451	-562		-562	-571		-571
Vastgoed en belastingen									
Salarissen en sociale lasten	-6.374	65	-6.309	-7.386	-	-7.386	-7.564	-	-7.564
Goederen en diensten	-4.327	165	-4.162	-4.506	103	-4.403	-4.388	103	-4.285
Kapitaallasten	-191	-	-191	-223		-223	-205		-205
Vennootschapsbelasting	-92		-92	-8		-8	-45		-45
Desintegratiekosten				-10		-10	-2		-2
Subtotaal	-14.709	255	-14.454	-16.307	103	-16.204	-16.395	103	-16.292
Onvoorzien				-163		-163	-164		-164
Algemene dekkingsmiddelen									
Bijdrage gemeente Enschede	-	4.822	4.822		5.396	5.396		5.506	5.506
Bijdrage gemeente Hengelo	-	2.523	2.523		2.785	2.785		2.771	2.771
Bijdrage gemeente Borne	-	608	608		662	662		689	689
Bijdrage gemeente Losser	-	589	589		637	637		632	632
Desintegratiebijdrage Losser		-	-		3	3		-	-
Bijdrage gemeente Haaksbergen	-	658	658		731	731		734	734
Desintegratiebijdrage Haaksbergen					5	5		2	2
Bijdrage gemeente Almelo	-	2.034	2.034		2.231	2.231		2.247	2.247
Bijdrage gemeente Oldenzaal	-	874	874		963	963		951	951
Desintegratiebijdrage Oldenzaal		-	-		2	2		-	-
Bijdrage gemeente Twenterand	-	804	804		871	871		868	868
Bijdrage gemeente Lochem	-	17	17		20	20		19	19
Bijdrage gemeente Hof van Twente	-	12	12		13	13		10	10
Bijdrage gemeente Berkelland	-	1.080	1.080		1.093	1.093		1.121	1.121
Bijdrage gemeente Bronckhorst	-	982	982		975	975		997	997
Saldo financieringsfunctie	-11	695	684		-	-		25	25
Suttotaal dekkingsmiddelen	-11	15.698	15.687	-163	16.388	16.225	-164	16.572	16.408
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	-14.720	15.953	1.233	-16.471	16.491	20	-16.559	16.675	116
Onttrekking reserve	-		-			-			-
Toevoeging aan reserve			-	-20		-20	-58		-58
Subtotaal mutaties reserve	-	-	-	-20	-	-20	-58	-	-58
Resultaat	-14.720	15.953	1.233	-16.491	16.491	-0	-16.617	16.675	59

De begrote lasten voor mutaties in de reserve stijgen van € 16.470.523 in de primitieve begroting 2025 naar € 16.558.812 in de primitieve begroting 2026, een toename van € 88.289. In onderstaande tabel is zichtbaar gemaakt welke mutaties in de primitieve begroting 2026 hebben plaats gevonden:

	Primitieve begroting 2025	Autonome ontwikkelingen	Kadernota voorstellen	Budgettaire neutrale verschuivingen	Overige ontwikkelingen	Primitieve begroting 2026
Begrote lasten						Begrote lasten
Lonen	-9.285.000	-195.100		-90.200	87.600	-9.482.700
Prijzen	-6.781.200	-332.300	356.700	90.200	7.300	-6.659.300
Kapitaallasten	-223.300				18.400	-204.900
VPB	-7.900				-37.600	-45.500
Desintegratie	-10.000				7.500	-2.500
Onvoorzien	-163.100				-800	-163.900
Totaal	-16.470.500	-527.400	356.700	-	82.400	-16.558.800

De mutatie in de kapitaallasten worden nader toegelicht in hoofdstuk 8. De desintegratiekosten zijn bepaald op basis van de maatwerkafspraken die hierover met de desbetreffende gemeenten zijn gemaakt, het geraamde bedrag aan onvoorzien is conform de vastgestelde beleidsregels en het bedrag aan vennootschapsbelasting muteert op basis van de winstmarge op de FUO-opdrachten.

Hieronder wordt een toelichting gegeven op belangrijkste ontwikkelingen;

1. Autonome ontwikkelingen

Loonindexatie (conform advies werkgroep “Verbonden partijen”);

In oktober 2024 is er vanuit de werkgroep “Verbonden partijen” een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2026. De loonindex voor het jaar 2026 bedraagt 6,8% (waarvan 4,7% al was meegenomen in de begroting 2025 en er ten opzichte van 2025 een stijging is van 2,1%). De loonindexatie naar de primitieve begroting 2026 bedraagt € 195.100.

Prijsindexatie (conform advies werkgroep “Verbonden partijen”);

Het advies geeft ook een actualisatie van de prijsindexatie aan. De gesaldeerde prijsontwikkeling voor 2026 bevat ook correcties voor de jaren 2023, 2024 en 2025. De geadviseerde indexatie voor 2026 bedraagt 4,9%. De prijsindexatie naar de primitieve begroting 2026 bedraagt € 332.300.

In paragraaf 2.2 wordt een nadere toelichting gegeven over de loon- en prijsindexatie.

2. Bijdrage aan het ravijnjaar gemeenten 2026

Bij het opstellen van deze begroting zijn de voorgestelde optimalisaties financieel verwerkt. De totale kostenbesparing bedraagt structureel € 428.500. Hieronder staat verwoord welke budgetten worden aangepast:

- € 300.000 aan inhuur aframes waarvan € 200.000 bijstelling op het inhuurbudget voor de bezwaarafhandeling en € 100.000 op het inhuurbudget voor de afhandeling beroepschriften.
- € 10.000 aframes op controle hondenbelasting door de controle anders uit te voeren.
- € 25.000 aframes op controle toeristenbelasting door de controle anders uit te voeren.
- € 23.500 aframes op huisvestingskosten
- € 50.000 aframes op facilitaire kosten als gevolg van nieuwe gunstigere contracten voor schoonmaak en warme dranken.

- f) € 5.000 aframen op advieskosten door het in eigen beheer uitvoeren van medewerkers-tevredenheidsonderzoeken en een cultuurscan.
- g) € 15.000 aframing kosten diensten van derden bij waardebeoordeling door het gezamenlijk met andere samenwerkingsverbanden opzetten van de reclamecampagne.

Naast de genoemde kostenbesparing is als gevolg van autonome ontwikkelingen ook sprake van een kostentoeename op een tweetal budgetten van totaal € 71.800, als volgt opgebouwd:

- a) € 16.800 verhoging voor het verkrijgen van mutaties uit de Basisregistratie Persoonsgegevens. De Rijksdienst voor Identiteitsgegevens van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft laten weten dat de tarieven als gevolg van noodzakelijke ICT-investeringen vanaf 2025 met € 16.800 gaat stijgen naar € 36.200.
- b) € 55.000 verhoging portokosten. Recent is de Europese Aanbesteding voor postdiensten gegund. De ingediende prijzen binnen deze aanbesteding liggen hoger dan de prijzen binnen het huidige contract dat niet meer verlengd kon worden. Als gevolg van deze prijsstijging moeten we het budget met € 55.000 verhogen.

Rentebaten

Naast deze kostenbesparing willen we ook de opbrengsten van de gemeenten verhogen. Door een positief rentetarief zijn er rentebaten binnen het schatkistbankieren. In 2023 bedroeg de rentebate zo'n € 479.000 en in 2024 bedroeg de rentebate zo'n € 695.000. Dit is per saldo een gemiddelde renteopbrengst van totaal zo'n € 587.000. In onderstaande tabel is een berekening per gemeente gemaakt om een handreiking te geven over de hoogte van mee te nemen rentebate binnen de eigen gemeentelijke (meerjaren-)begroting 2026-2029.

Organisatie	Renteverdeling 2023		Renteverdeling 2024		Gemiddelde
Enschede (nominale - en ADI ontvangsten)	€	146.300	€	206.700	€ 176.500
Hengelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€	75.300	€	112.300	€ 93.800
Borne (nominale - en ADI ontvangsten)	€	19.000	€	30.000	€ 24.500
Losser (nominale - en ADI ontvangsten)	€	17.600	€	26.200	€ 21.900
Haaksbergen (nominale - en ADI ontvangsten)	€	20.700	€	30.300	€ 25.500
Almelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€	72.500	€	102.100	€ 87.300
Oldenzaal (nominale - en ADI ontvangsten)	€	26.400	€	36.500	€ 31.450
Lochem (nominale - en ADI ontvangsten)	€	200	€	200	€ 200
Hof van Twente (nominale - en ADI ontvangsten)	€	100	€	200	€ 150
Twenterand (nominale - en ADI ontvangsten)	€	24.800	€	34.300	€ 29.550
Berkelland (nominale ontvangsten)	€	28.100	€	40.200	€ 34.150
Bronckhorst (nominale ontvangsten)	€	25.200	€	36.400	€ 30.800
Subtotaal Gemeenten	€	456.200	€	655.400	€ 555.800
GBTwente (over ADI-ontvangsten FUO)	€	200	€	300	€ 250
GBTwente	€	22.700	€	39.100	€ 30.900
Subtotaal GBTwente	€	22.900	€	39.400	€ 31.150
TOTAAL	€	479.100	€	694.800	€ 586.950

De rentebaten worden gerekend over de belastingontvangsten en over de ontvangsten van GBTwente zelf (de gemeentelijke bijdragen die GBTwente van haar gemeenten ontvangt voor de uitvoering van haar taken). De verdeling van de rentebaten voor de jaren 2023 en 2024 ziet er dan als volgt uit:

Organisatie	Ontvangsten in 2023	% verdeling	Verdeling ontvangen rente SKB 2023
Enschede (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 100.233.000	30,55%	€ 146.300
Hengelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 51.578.000	15,72%	€ 75.300
Borne (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 13.022.000	3,97%	€ 19.000
Losser (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 12.034.000	3,67%	€ 17.600
Haaksbergen (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 14.168.000	4,32%	€ 20.700
Almelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 49.661.000	15,14%	€ 72.500
Oldenzaal (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 18.056.000	5,50%	€ 26.400
Lochem (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 121.000	0,04%	€ 200
Hof van Twente (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 80.000	0,02%	€ 100
Twenterand (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 16.973.000	5,17%	€ 24.800
Berkelland (nominale ontvangsten)	€ 19.249.000	5,87%	€ 28.100
Bronckhorst (nominale ontvangsten)	€ 17.272.000	5,26%	€ 25.200
Subtotaal Gemeenten	€ 312.447.000		€ 456.200
GBTwente (over ADI-ontvangsten FUO)	€ 119.000	0,04%	€ 200
GBTwente	€ 15.538.000	4,74%	€ 22.700
Subtotaal GBTwente	€ 15.657.000		€ 22.900
TOTAAL	€ 328.104.000		€ 479.000

Organisatie	Ontvangsten in 2024	% verdeling	Verdeling ontvangen rente SKB 2024
Enschede (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 104.259.000	29,75%	€ 206.700
Hengelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 56.644.000	16,16%	€ 112.300
Borne (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 15.129.000	4,32%	€ 30.000
Losser (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 13.191.000	3,76%	€ 26.200
Haaksbergen (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 15.271.000	4,36%	€ 30.300
Almelo (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 51.492.000	14,69%	€ 102.100
Oldenzaal (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 18.415.000	5,26%	€ 36.500
Lochem (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 122.000	0,03%	€ 200
Hof van Twente (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 92.000	0,03%	€ 200
Twenterand (nominale - en ADI ontvangsten)	€ 17.305.000	4,94%	€ 34.300
Berkelland (nominale ontvangsten)	€ 20.280.000	5,79%	€ 40.200
Bronckhorst (nominale ontvangsten)	€ 18.375.000	5,24%	€ 36.400
Subtotaal Gemeenten	€ 330.575.000		€ 655.400
GBTwente (over ADI-ontvangsten FUO)	€ 131.000	0,04%	€ 300
GBTwente	€ 19.713.000	5,63%	€ 39.100
Subtotaal GBTwente	€ 19.844.000		€ 39.400
TOTAAL	€ 350.419.000		€ 694.800

Aanvullende bijdrage aan Ravijnjaar gemeenten

Naast de hierboven genoemde bijdrage aan het ravijnjaar 2026 heeft GBTwente een aanvullende bijdrage geleverd. In de eigen concept begroting 2026 hebben wij € 25.000 aan rentebaten vanuit het schatkistbankieren geraamd. Daarnaast is de geschatte dotatie aan de

voorziening spaarverlof (€ 17.600) opgenomen in de begroting zonder hiervoor extra bijdrage te vragen. De dekking komt vanuit een diverse budgetten waar nog iets ruimte in zat.

Samengevat:

Het totale voordeel dat GBTwente hiermee kan bijdragen aan voorbereiding op het ravijnjaar 2026 bedraagt is opgebouwd uit € 428.500 lastenvermindering en € 71.800 stijging van de lasten (per saldo € 356.700), verhoging van de baten met € 25.000 en daarnaast en flinke rentebate van gemiddeld € 587.000 die de gemeenten zelf op basis van eigen inzicht in de gemeentelijke begroting kunnen opnemen. In de kadernota 2026 was al een indicatie van € 613.800 (gebaseerd op de verwachte renteopbrengst in 2024 bij de 2^e bestuursrapportage 2024) aan extra renteopbrengsten aangegeven.

In de richtlijnen voor de loon- en prijsindexering is door de deelnemende gemeenten aangegeven dat als de gemeenschappelijke regelingen onvoldoende respons laten zien op de oproep van de gemeenten om solidariteit te tonen in het bestrijden van de financiële pijn, het niet ondenkbaar is dat er een generieke budgetkorting door de gemeenten wordt overwogen. Gezien de sturing die GBTwente heeft laten zien in al gerealiseerde en nog te realiseren procesoptimalisaties en de besparingen die daaruit voortvloeien en wij nu verdisconteren in deze begroting, willen wij de kanttekening maken om hier per gemeenschappelijke regeling naar te kijken en alleen daar waar niet wordt meebewogen een generieke budgetkorting toe te passen.

3. Budgettair neutrale verschuivingen

Als gevolg van de gevraagde formatie-uitbreiding van 1,55 fte taxateur wonen worden de lasten op basis van de beschreven systematiek bij de loonindex met € 125.560 verhoogd (loonsom in 2024 voor deze functie geraamd op basis van de spelregels voor vacatureruimte). Als dekking wordt het inhuurbudget met dit bedrag verlaagd, waardoor deze formatie-uitbreiding budgetneutraal plaats vindt.

Als gevolg van het laten vrijvallen van 0,39 fte adviseur bedrijfsvoering worden de lasten op basis van de beschreven systematiek bij de loonindex met € 35.401 verlaagd en voor hetzelfde bedrag wordt het inhuurbudget verhoogd. Hiermee is ook deze omzetting budgetneutraal.

Daarnaast vraagt informatiebeveiliging steeds meer van onze organisatie. Om onze weerbaarheid te kunnen borgen hebben wij de formatie voor adviseur bedrijfsvoering met 0,5 fte verminderd en de formatie voor CISO met 0,5 fte verhoogd. Daarmee komt de formatie voor CISO op 1 fte. En zoals bij de aanvullende bijdrage aan het ravijnjaar aangegeven is ook de geschatte dotatie aan het spaarverlof budgetneutraal in de begroting verwerkt.

4. Overige ontwikkelingen 2026:

Lonen

Uitgangspunt voor het berekenen van de juiste salarissom 2026 inclusief de hierboven al genoemde index voor het jaar 2026 is de actuele salarissom inclusief sociale lasten op basis van personele formatie tegen actuele loonkosten op 31-12-2024, geëxtrapoleerd op jaarbasis. Ten opzichte van 2025 zie je een voordeel op de lonen. Dit voordeel wordt veroorzaakt doordat de geraamde vacatureruimte in de begroting 2025 inmiddels deels is ingevuld. Hierbij

heeft de inschaling plaatsgevonden op een lager niveau dan de vacatureruimte was geraamd. In paragraaf 2.2. staat een nadere analyse van de opbouw van de salarissom voor het begrotingsjaar 2026.

Kapitaallasten

Op basis van het investeringsplan 2026 zijn de kapitaallasten aangepast. In paragraaf 4.5.2. en in hoofdstuk 8 staat beschreven welke investeringen in 2026 gepland staan. De afschrijving zal hierdoor met € 18.400 afnemen ten opzichte van de begroting 2025.

Vennootschapsbelasting

Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUO-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een verwachte vennootschapsbelasting van € 45.475 over 2026.

Desintegratiekosten

Op basis van gemaakte afspraken is er nog sprake van deels doorbelasting aan de gemeente Haaksbergen voor wat betreft de hondenbelasting.

Onvoorzien

De post "Onvoorzien" is conform de verordening financiële beleid, beheer en organisatie geraamd op 1% van de begrote lasten (€ 163.949).

De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 116.320.

In de begroting 2026-2029 is reeds verwerkt dat een deel van het geraamde overschot aan de reserve wordt toegevoegd tot aan de maximaal toegestane hoogte van de reserve "Jaarresultaten". De daadwerkelijke reservemutatie wordt bij bepaling van het jaarrekeningresultaat 2026 door het algemeen bestuur bepaald. Dit wordt geëffectueerd bij de bepaling van het saldo bij de jaarrekening 2026 mits de ruimte er is.

2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2026

De begroting is uitgesplitst in een begroting voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling en een begroting voor de gemeenten waarmee een fiscale uitvoeringsovereenkomst (FUO) is afgesloten. De ramingen van de FUO-gemeenten Berkelland en Bronckhorst zijn gebaseerd op de afspraken die gelden vanaf 2021¹.

Producten

Voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling zijn voor elke vorm van dienstverlening van GBTwente aparte 'producten' benoemd. Op zo'n product komen alle specifieke, direct aan het product toe te wijzen, kosten voor die dienstverlening terecht. De kosten, die niet direct aan een product toe te wijzen zijn, worden aan de hand van verdeelsleutels over de producten verdeeld. Op deze wijze is er een heldere en logische methode van kostenopbouw van de diverse producten, ofwel dienstverlening, van GBTwente toegepast.

De gemeentelijke bijdrage komt tot stand op basis van het tarief per eenheid product vermenigvuldigd met het aantal afgenomen eenheden per gemeente. Zo ontstaat er een overzichtelijk totaalbeeld van lasten en baten per product.

De producten binnen onze dienstverlening bestaan uit:

Product	Verdeelsleutel
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	inwonersaantal
Waardebepaling	objecten
Combi aanslagen (biljet)	biljetten
Combi aanslagregels	aanslagregels
Combi aanslagregels hondenbelasting	aanslagregels
Dwanginvordering	tweede invorderstap
Kwijtscheldingsverzoeken	dossiers
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	biljetten
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	biljetten
Controle reclamebelasting eenvoudig	te controleren aantal objecten
Controle reclamebelasting complex	te controleren aantal objecten
Controle Precariobelasting	gecontroleerd aantal objecten
Medisch afval	aanvragen
Diftar, definitieve aanslag	aanslagregels

Met ingang van 2026 vervalt het product Klantcontact (alleen 2^e lijns klantcontact). Met ingang van 2025 heeft de gemeente Borne besloten om, evenals alle andere gemeenten, de 1^e lijns klantcontacten ook bij GBTwente onder te brengen. Daarmee wordt het product Klantcontact (zowel 1^e als 2^e lijns klantcontact) het standaard product binnen GBTwente.

¹ Een eventuele toetreding van de gemeenten Berkelland en Bronckhorst aan de gemeenschappelijke regeling zal in een gewijzigde begroting 2026 verwerkt worden.

2.1 Uitgangspunten bij deze begroting

Voor deze begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien.
2. Elke begrotingspost wordt periodiek gescreend en wordt tegen reële kosten in de begroting 2026-2029 opgenomen om optimale efficiënte dienstverlening te kunnen leveren tegen zo laag mogelijke kosten.
3. De loon- en prijsindexatie wordt in overeenstemming met het advies van de werkgroep “Verbonden partijen vanuit de deelnemende gemeenten” verwerkt in de begroting 2026-2029. De loonindex voor het jaar 2026 bedraagt 6,8% (waarvan 4,7% al was meegenomen in de begroting 2025 en er ten opzichte van 2025 een stijging is van 2,1%). De prijsindex bedraagt 4,9%.
4. Voor nu bekende formatie-ontwikkelingen zijn in deze begroting afzonderlijk zichtbaar gemaakt.
5. Voor vacatures worden in principe de salariskosten van het maximum van de functieschaal gehanteerd min twee periodieken.
6. De lopende desintegratiekosten in de gemeente Haaksbergen wordt op basis van de afgesproken beleidsregels geraamd.
7. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van de systematiek van de DVO 2018. Zolang er geen besluitvorming is over Berkelland en Bronckhorst geldt voor hen de FUO.
8. Er wordt van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2026.
9. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van tariefdifferentiatie. De tarieven voor 2026 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2026 gebaseerd op geformuleerde uitgangspunten, de werkelijke aantallen van 2024 en de huidige capaciteitsplanning.
10. Aanvullende taken ten opzichte van de huidige worden doorberekend op basis van maatwerk.
11. Het format Begroting bestaat uit;
 - a. Toelichting op gehanteerde uitgangspunten.
 - b. Cijfermatige programmabegroting (realisatie 2024, begroting 2025, begroting 2026).
 - c. Het meerjarenperspectief 2027-2029 is onderdeel van de begroting.
 - d. Toelichting per programma
 - e. Verplichte paragrafen
 - f. Bijlage; waarin een nadere toelichting wordt gegeven op de baten en lasten per taakveld en de incidentele baten en lasten per programma worden weergegeven.

12. In het meerjarenperspectief worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:
- De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien.
 - De verdeelsleutels en aantallen zoals gebruikt in de begroting 2026 zijn ook in het meerjarenperspectief toegepast.
 - Voor de meerjarenraming worden de loonindices 4,9% (2027), 4,3% (2028) en 4,3% (2029) uit de cMEV2025 gehanteerd (Bijlage_12_cMEV2025 Kernegegevens collectieve sector, uitgaven en inkomsten, 1970-2028).
 - Voor de prijsindexatie wordt voor de jaarschijven 2027-2029 jaarlijks 2,2% toegepast. Hierbij wordt prijsindex uit de cMEC 2025 doorgetrokken.
13. Van de begrote winst op de FUO-opdrachten Berkelland en Bronckhorst wordt voor 40% verdisconteerd op de bijdragen van de gemeenten die deelnemen aan de GR.

2.2 Loon- en prijsontwikkelingen

Door middel van een gezamenlijk schrijven van de werkgroep “Verbonden partijen” zijn aan alle verbonden partijen, waaronder GBTwente, uniforme richtlijnen voor loon- en prijsontwikkelingen verstrekt voor de meerjarenbegroting 2026-2029.

Loonontwikkeling

Uitgangspunt voor de indexen voor het jaar 2026 is de actuele salarisstaat inclusief sociale lasten op basis van personele formatie tegen actuele loonkosten op 31-12-2024, geëxtrapoleerd op jaarbasis. Toekenning van periodieken mag in dit uitgangspunt meegenomen worden als ze zeker zijn. Formatie-ontwikkelingen worden afzonderlijk zichtbaar gemaakt in deze begroting. Voor vacatures worden de salariskosten van het maximum van de functieschaal gehanteerd min twee periodieken.

De cao is voor gemeenten (werkgeversorganisatie VNG) en gemeenschappelijke regelingen (werkgeversorganisatie WSGO) gelijk van strekking.

Van januari 2025 tot april 2025 is er geen loonkostentoeename (op basis van de cao). Er is nog geen principeakkoord voor de rest van 2025 en 2026. Daarna staan de onderhandelingen voor een nieuwe cao weer open en zijn bij de berekeningen voor de kaders 2025 vanaf dat moment de Cmev-cijfers weer van toepassing verklaard. Voor de berekening van de Cmev-index voor het jaar 2025 worden de eerste 3 maanden genegeerd en wordt de volledige index voor 2025 gehanteerd. Voor 2026 gaan wordt uitgegaan van de “Verzamelde-bijlagen-Mev2025-17september”. Dit CBS-bestand geeft cijfers t/m 2028.

De loonindex voor het jaar 2026 bedraagt 6,8% (waarvan 4,7% al was meegenomen in de begroting 2025 en er ten opzichte van 2025 een stijging is van 2,1%. Dit te hanteren percentage wordt geadviseerd door de werkgroep “Verbonden partijen” van de deelnemende gemeenten. Schematisch ziet de stijging van de loonkosten in 2026 er dan als volgt uit:

Salarisstaat	
Jaar	% verhoging
2025	4,70%
2026	2,10%
Totaal	6,80%

Cijfermatig kan de ontwikkeling van de loonkosten als volgt worden weergegeven:

	<u>fte</u>	<u>Loonsom</u>		
Loonsom 2024	101,14	€	8.114.800	
Mutaties: (in- en uit diensttreding en urenvermindering)		€	-157.100	
Ontwikkelruimte 2025		€	119.000	
Indexatie 2025 4,7%		€	379.600	
Subtotaal 2025			€	8.456.300
Openstaande vacatures	8,07	€	670.400	
Indexatie 2025 over vacatures en vacatureruimte 4,7%		€	31.500	
Totaal begrote loonsom 2025			€	9.158.200
Ontwikkelruimte 2026		€	129.400	
Indexatie 2026 - 2,1%		€	195.100	
TOTALE BEGROTE LOONSOM 2026	109,21		€	9.482.700

De ontwikkelruimte is berekend op persoonsniveau met aankomende periodieken en inclusief de medewerkers die in de functionele schaal treden.

Voor de meerjarenraming worden de indexen 4,9% (2027), 4,3% (2028) en 4,3% (2029) uit de cMEV 2025 gehanteerd (Bijlage_12_cMEV25 Kerngegevens collectieve sector, uitgaven en inkomsten, 1970-2028).

Prijsontwikkeling

Voor de prijsmutaties nemen we de prijsontwikkeling volgens de cMEV 2025 (Bijlage_12_cMEV25 Kerngegevens collectieve sector, uitgaven en inkomsten, 1970-2028) als uitgangspunt. Het CBS stelt deze werkelijke inflatoire effecten achteraf nog bij. Deze bijstelling hebben we nog niet in onze prijsontwikkeling verwerkt als we uitgaan van het prijspeil van de vorige begroting. Daarom worden de correcties over de jaren 2023 tot en met 2025 alsnog meegenomen voor de bepaling van de totale prijsontwikkeling voor het begrotingsjaar 2026. Dit leidt tot een prijsstijging ten opzichte van de begroting 2025 van 4,9%.

Jaar	% al verwerkt	% MEV-2025	2026 wordt
2023	4,80%	5,80%	1,00%
2024	3,50%	4,50%	1,00%
2025	2,00%	2,70%	0,70%
2026		2,20%	2,20%
Inflatiecorrectie 2026			4,90%

De prijspeiltoename 2026 van 2,2% wordt gecorrigeerd met een toename van 1,0% uit 2023, een toename van 1,0% uit 2024 en een toename 0,7% uit 2025 en komt daarmee voor 2026 uit op 4,9%. Voor de meerjarenraming 2027-2029 gaan we uit van een jaarlijkse prijsstijging van 2,2%, waarbij we de prijsontwikkeling volgens de cMEV 2025 doortrekken.

2.3 Perspectief

Het meerjarenperspectief 2027 - 2029 van GBTwente wordt in hoofdstuk 7 nader toegelicht.

3 Programmaplan

Deze begroting is opgesteld op basis van het Strategieplan 2023-2026 “Met elkaar en voor elkaar”. Deze is gericht op ‘koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie voor gemeenten en inwoners’. De geformuleerde missie, visie, kernwaarden, en doelen zijn richtinggevend voor de komende jaren.

Missie;

GBTwente waardeert, heft en int gemeentelijke belastingen voor gemeenten op een betrouwbare, dienstverlenende en efficiënte wijze.

Dit is wat we bij GBTwente in essentie doen. Betrouwbaar spreekt voor zich. Dienstverlenend omdat GBTwente in opdracht van de gemeente(n) werkt en daarmee ook een ‘visitekaartje’ van de gemeente is. Efficiënt, dus zo optimaal mogelijk. Waarderen, heffen en innen verwijst naar ons primaire proces.

Visie;

GBTwente maakt belastingen persoonlijk en begrijpelijk.

Bij GBTwente staan we in direct contact met inwoners en gemeenten, wat het belang van een persoonlijke en begrijpelijke aanpak benadrukt. Iedereen moet namelijk betalen vanuit de eigen situatie en een persoonlijke en begrijpelijke aanpak maakt dit voor (nagenoeg) iedereen uitvoerbaar.

Kernwaarden;

Deskundig, integer en behulpzaam.

Deskundig: Samen streven we ernaar om hét kenniscentrum op het gebied van (gemeentelijke) belastingen te zijn. GBTwente investeert organisatie breed in deskundigheid door het trainen en scholen van medewerkers in de kennis en vaardigheden die zij nodig hebben om alle stakeholders te bedienen. Er is ruimte voor (persoonlijke) ontwikkeling. Door te zorgen voor deskundige medewerkers, kunnen zowel gemeente als inwoner erop vertrouwen dat GBTwente waardeert, heft en int op een betrouwbare, dienstverlenende en efficiënte wijze. Deskundigheid is niet alleen kennis en kunde, het betekent ook trots zijn op elkaar en op de organisatie. In houding en gedrag professioneel en representatief.

Integer: GBTwente stelt zich als organisatie integer op bij de uitvoering van haar werkzaamheden. Handelend naar alle relevante en van toepassing zijnde wetsartikelen, (interne) afspraken en gedragscodes. Dit dragen we vanuit de organisatie (als geheel en per individu) uit naar inwoners, door transparant te zijn over onze werkzaamheden.

Behulpzaam: Dagelijks verlenen we vanuit GBTwente diensten aan diverse stakeholders (inwoners, opdrachtgevers en collega's). Al deze groepen en individuen hebben uiteenlopende wensen en behoeften. Behulpzaamheid is een houding die altijd past. De basisgedachte is ‘zelfredzaamheid van de ander’ (voordoen > samendoen > zelf doen), met daarnaast behulpzaam zijn en aanspreekbaar zijn op eigen verantwoordelijkheid. Zo kunnen we doen wat nodig is, op een juiste manier. Zowel intern als extern draagt dit bij aan toekomstbestendige dienstverlening, die mensgericht, klantgericht en vraaggericht is.

3.1 Programma's

3.1.1 Organisatie-eenheid Strategie en bedrijfsvoering

Wat willen we bereiken?

Invoering nieuwe archiefwet

Met de komst van de nieuwe Archiefwet is het van groot belang om het archief op orde te brengen en te houden en de bewaartermijnen te borgen. Alle bewaarde dossiers dienen jaarlijks getoetst te worden op informatiewaarde en er dient jaarlijks een vernietigingslijst te worden opgesteld. Er zijn gesprekken geweest met de gemeente Hengelo of zij ons kunnen ondersteunen op het gebied van de archiefwet. Hierover zijn nog geen verdere concrete afspraken gemaakt.

Nadere uitwerking IT-visie

GBTwente staat voor een moderne, flexibele en op standaarden gebaseerde ICT-omgeving binnen de geldende (beveiligings-)normen. We streven naar een moderne werkomgeving, waarin innovatie en doordachte ICT cruciaal zijn om de visie te verwezenlijken. Ook omarmen we nieuwe technologieën, zodat we in staat blijven onze werkzaamheden effectiever en efficiënter te verrichten.

Wat gaan we daarvoor doen?

Nieuwe archiefwet

De gemeente Hengelo heeft ons, op ons verzoek, inzage gegeven in hetgeen incidenteel en structureel gedaan moet worden om aan de archiefwet te voldoen. Wij gaan in 2025 een plan van aanpak opstellen. Mochten hier financiële consequenties aan zitten, dan worden deze via een apart voorstel geagendeerd.

Tevens zijn we verplicht om onze bestanden duurzaam toegankelijk te houden. In de nieuwe Archiefwet wordt het beschikken over een e-depot verplicht. Alle permanent te bewaren digitale bestanden moeten een minimum set aan metadata bevatten voordat ze kunnen worden overgedragen. GBTwente is zelf verantwoordelijk voor het op orde krijgen van de metadata. Voor dit Project "handmatig toevoegen metadata" hebben wij voor een periode van 2 jaar een formatie-uitbreiding van 0,3 fte gevraagd (via de gewijzigde begroting 2024 en de primitieve begroting 2025). Wij konden in 2024 nog niet starten met dit project en hebben in 2024 via de bestuursrapportage deze loonsom laten vrijvallen. Zoals al aangegeven in de kaderbrief 2026 hebben wij het verzoek gedaan om de tijdelijke uitbreiding met 0,3 fte ook in 2026 nog 1 jaar te mogen continueren.

Oorspronkelijk stond de inwerkingtreding gepland voor begin 2024 maar nu wordt de inwerkingtreding naar alle waarschijnlijkheid uitgesteld tot 1 januari 2027.

Nadere uitwerking IT-visie

GBTwente werkt aan de IT-visie die binnenkort vastgesteld gaat worden. Ook zal de invoering van de NIS2 impact hebben op de bedrijfsvoering. Wat de impact is op de bedrijfsvoering wordt in 2025 in beeld gebracht. Er wordt een onderzoek gedaan naar de 'ist' en de 'soll' situatie en mogelijke oplossingsrichtingen worden in beeld gebracht. Eventuele financiële consequenties worden via bestuursrapportages of (gewijzigde) begrotingen zichtbaar gemaakt.

Wat mag het kosten?

Begroting 2026 (bedragen * € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo
Overhead	0	-3.589	-3.589
Facilitering bestuursorgaan	0	-145	-145
Overige algemene kosten	0	-455	-455
Saldo van baten en lasten	0	-4.189	-4.189

3.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, inclusief alle eindproducten

Het belastingproces (waarderen, heffen en innen) is hét centrale proces binnen GBTwente. GBTwente is organisatorisch ingedeeld in taakvelden.

Wat willen we bereiken?**Bijdrage aan de bestuurlijke opgave van de deelnemende gemeenten**

In de algemene zienswijze bij de begroting 2025 en in de toelichting bij het advies loon- en prijsontwikkeling gemeenschappelijke regelingen voor de begroting 2026 worden de gemeenschappelijke regelingen opgeroepen om ook een bijdrage te leveren aan de financiële situatie bij gemeenten richting 2026. Dit vinden wij niet meer dan logisch.

Als je kijkt hoe GBTwente scoort in de landelijke benchmark van de waarderingskamer, dan is GBTwente een van de organisaties met de laagste kosten per WOZ-object. Slechts één ander samenwerkingsverband scoort beter. Dit toont aan dat wij ons grootste en meest arbeidsintensieve proces efficiënt hebben ingericht.

Door de inzet van automatisering en digitalisering hebben wij in de afgelopen jaren de nodige stappen gezet in het optimaliseren van processen. Hieronder staat beschreven wat we zoal gedaan hebben:

- Afschaffen van het versturen gebruikersbeschikking aan huurders van woningen
- Automatisering hondenbelasting via Robotic Process Automation (RPA)
- Automatisering rioolrecht grootverbruik via RPA
- Uitwisseling van ledigingen via Centraal Informatie Beheer Afval Services (Cibas)
- Automatisering controle toeristenbelasting:
- Efficiëntere organisatie van de ondersteuning bij het taakveld Dienstverlening in de periode van de aanslagoplegging in februari tot en met april.
- Innovatie WOZ-bezwarenproces door de inzet van RPA
- Optimalisatie van onze dienstverlening zonder inzet van extra middelen. Voorbeelden hiervan zijn;
 - de inrichting van een vernieuwd taxatieverslag
 - een gezamenlijke WOZ-campagne met andere samenwerkingsverbanden om zo bezwaren via No Cure No Pay bureaus te voorkomen.
 - verbetering van ons herwaarderingsmodel voor specifieke categorieën niet woningen.

Kerntakendiscussie

Wij hebben in de afgelopen periode ook onze uitvoeringstaken beoordeeld op wettelijke taken en overige taken. Als het gaat om het waarderen, heffen en innen van gemeentelijke

belastingen zijn dat allemaal wettelijke taken dat wij uitvoeren. Hierin kan niet de keuze gemaakt worden om deze niet meer uit te voeren.

Als enige niet wettelijke taak voeren wij nu de uitbetaling van compensatie medisch afval uit voor een aantal gemeenten². Over de wijze van uitvoering van deze taak kunnen de desbetreffende gemeenten een keuze maken.

Verdere actuele onderwerpen voor optimalisering van processen

- No Cure No Pay en vermindering proceskosten
- Landelijke pilot “Het nieuwe waarderen”
- Onderzoek naar tweejaarlijkse herwaardering WOZ waarde
- Actiever acquireren onder Twentse gemeenten vanuit het oogpunt van de 4 K's (kwaliteit, kwetsbaarheid, kansen, kosten).

Wat gaan we daarvoor doen?

Bijdrage aan de bestuurlijke opgave van de deelnemende gemeenten

Ook in de toekomst blijven we innoveren. Jaarlijks wordt een aantal processen beoordeeld volgens de LEAN-systematiek om verspilling in het proces te voorkomen. Alle stappen in het proces moeten immers van waarde zijn. Ook schenken we steeds meer aandacht aan KPI-management binnen onze proces gestuurde organisatie. De beheersing van de processen volgen we in onze Obeya³.

No Cure No Pay

Door een arrest van de Hoge Raad waren we weer verplicht om in bezwaar hogere proceskosten te vergoeden. Er is echter reparatiewetgeving met een aanpassing van de WOZ-factor aangenomen en reeds in werking, waardoor we alsnog vanaf 2025 een lager bedrag kunnen gaan uitbetalen.

Door een ander arrest van de Hoge Raad worden er nadere eisen gesteld aan de toepasselijkheid van de WOZ-factor. Deze is namelijk alleen van toepassing als:

1. de bijstand op NCNP-basis is verricht en;
2. de PKV uiteindelijk bij het bureau terechtkomt en;
3. de procedure op zodanige wijze door het bureau is gevoerd dat de PKV zonder WOZ-factor de redelijke kosten ruim overschrijdt.

Op dit moment is nog niet duidelijk of en op welke wijze NCNP-bureaus hierop zullen reageren.

Landelijke pilot “Het nieuwe waarderen”

GBTwente is in oktober 2024 gestart de pilot ‘Check uw woning’. In 2025 vindt het tweede deel van de pilot plaats, waarna mogelijk per 2026 dit een standaard onderdeel wordt van de procesgang.

² Voor de gemeenten Almelo, Enschede, Borne, Losser en Oldenzaal voert GBTwente de inhoudelijke screening uit en voor de gemeenten Enschede, Borne, Losser en Oldenzaal ook de daadwerkelijke uitbetaling. Voor de gemeente Almelo wordt geborgd dat de inwoners die voor compensatie in aanmerking komen de toegang krijgen voor de daarvoor bestemde inzamelingsmiddelen.

³ Obeya is een term vanuit het LEAN management en betekent in het Japans ‘Grote Kamer’. Een Obeya is feitelijk een visuele manier om grip te krijgen. In de Obeya zijn de doelen (in de vorm van mijlpalen) en prestaties (in de vorm van KPI's) vanuit het strategieplan naar een jaarplan verwoord.

Onderzoek naar tweejaarlijkse herwaardering

De VNG is druk bezig om de uitwerking van de motie om een onderzoek te starten naar de mogelijkheden van een tweejaarlijkse herwaardering op te pakken. GBTwente neemt als afgevaardigde vanuit de Landelijke Vereniging voor Lokale Belastingen zitting in deze stuurgroep. De eerste resultaten van dit onderzoek worden voor de zomer van 2025 verwacht. Mocht de wetgever op termijn besluiten tot een tweejaarlijkse herwaardering, dan wordt vanzelfsprekend gekeken naar de benodigde WOZ-formatie en daarmee onze begroting.

Actiever acquireren onder Twentse gemeenten

GBTwente gaat actiever met de Twentse gemeenten, die nog niet zijn toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling, in gesprek over mogelijk toetreding. Uitbreiding van de gemeenschappelijke regeling draagt bij aan de continuïteit van GBTwente op de lange termijn.

3.1.3 FUO-opdrachten

Met de gemeenten Berkelland en Bronckhorst heeft GBTwente een fiscale uitvoeringsovereenkomst afgesloten.

Voor wat betreft de belasting-specifieke bijzonderheden met betrekking tot de waardering van objecten en het heffen en innen van gemeentelijke belastingen wordt verwezen naar de vorige paragraaf.

Beide gemeenten hebben in aangegeven geïnteresseerd te zijn in een toetreding tot de gemeenschappelijke regeling. Hierover zijn met beide gemeenten diverse verkennende gesprekken gevoerd en heeft in het algemeen bestuur bestuurlijke afstemming plaatsgevonden. Daar is uitgesproken dat er geen principiële bezwaren tegen een eventuele toetreding van deze niet Twentse gemeenten zijn, mits er voldoende ruimte blijft voor andere Twentse gemeenten om op termijn toe te treden tot de GR van GBTwente.

Wat willen we bereiken?

In november 2024 hebben we van beide gemeenten het officiële verzoek tot toetreding tot de GR ontvangen. Op 19 december 2024 heeft het algemeen bestuur van GBTwente als voorgenomen besluit ingestemd met de toetreding van Berkelland en Bronckhorst.

Wat gaan we daarvoor doen?

De colleges van de deelnemende gemeenten hebben inmiddels het verzoek van ons ontvangen om de betreffende stukken aan hun raden aan te bieden en de raden te verzoeken hun eventuele zienswijze voor 5 maart 2025 kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van GBTwente. Dit zou kunnen betekenen dat na het doorlopen van een omvangrijk bestuurlijk besluitvormingstraject de gemeenschappelijke regeling per 1 januari 2026 van 8 naar 10 gemeenten groeit.

Omdat het besluitvormingsproces nog niet is afgerond, worden de gemeente Berkelland en Bronckhorst nog op basis van de huidige FUO contracten in de begroting verwerkt.

Wat mag het kosten?

Begroting 2026 (bedragen * € 1.000)	Baten	Lasten	Saldo
Uitvoering Wet WOZ, heffen en innen van belastingen	103	-12.160	-12.263
Saldo van baten en lasten	103	-12.160	-12.263

3.2 Overzichten**3.2.1 Overzicht Algemene dekkingsmiddelen**

De gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2026 bedraagt € 16.512.071. Hiervan is € 2.497 vanuit desintegratie van taken betreffende hondenbelasting Haaksbergen. De gemeentelijke bijdrage 2026 wordt bepaald aan de hand van het aantal afgenomen producten door de desbetreffende gemeente vermenigvuldigd met de kostprijs per product.

De bijdragen voor de gemeenten zijn voor 2026:

Algemene dekkingsmiddelen	Bedrag * € 1.000
Gemeente Enschede	5.506
Gemeente Hengelo	2.771
Gemeente Borne	689
Gemeente Losser	632
Gemeente Haaksbergen	734
Desintegratiebijdrage Haaksbergen	2
Gemeente Almelo	2.247
Gemeente Oldenzaal	951
Gemeente Twenterand	868
Gemeente Lochem	19
Gemeente Hof van Twente	10
Gemeente Berkelland	1.121
Gemeente Bronckhorst	997

In onderstaande tabel is weergegeven hoe de gemeentelijke bijdrage wijzigt ten opzichte van de primitieve begroting 2025. Naast de mutatie in bijdrage is ook de gemiddelde rentebate⁴ over de afgelopen twee jaar weergegeven, zodat naast de onderdelen van de kaderbrief die in de begroting van GBTwente zijn verwerkt, ook het effect van deze rentebaten zichtbaar is:

Gemeente	Mutatie in bijdrage ten opzichte van 2025	Rentebate obv gemiddelde 2023/2024	Totaal van mutatie en rentebate
Gemeente Enschede	€ 109.126	€ -176.500	€ -67.374
Gemeente Hengelo	€ -13.631	€ -93.800	€ -107.431
Gemeente Borne	€ 27.675	€ -24.500	€ 3.175
Gemeente Losser	€ -8.549	€ -21.900	€ -30.449
Gemeente Haaksbergen	€ 757	€ -25.500	€ -24.743
Gemeente Almelo	€ 15.420	€ -87.300	€ -71.880
Gemeente Oldenzaal	€ -14.856	€ -31.450	€ -46.306
Gemeente Twenterand	€ -3.417	€ -29.550	€ -32.967
Gemeente Lochem	€ -1.302	€ -200	€ -1.502
Gemeente Hof van Twente	€ -2.534	€ -150	€ -2.684
Gemeente Berkelland	€ 28.267	€ -34.150	€ -5.883
Gemeente Bronckhorst	€ 22.508	€ -30.800	€ -8.292

Saldo financieringsfunctie

Naast de gemeentelijke bijdragen is er sprake van een ingeschatte rentebate van € 25.000 die GBTwente zelf in de begroting 2026 heeft verwerkt.

3.2.2 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

In de begroting 2026 is € 45.475 begroot aan vennootschapsbelasting.

3.2.3 Onvoorzien

In de begroting 2026 is € 163.949 begroot aan onvoorziene kosten.

⁴ Dit bedrag aan rentebate slechts een handreiking. Het is aan de gemeenten zelf welk bedrag zij ramen in de gemeentelijke begroting. Zie ook de tekst over de rentebate op pagina 8 en 9.

4 Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) stelt eisen aan de begroting van GBTwente. Een onderdeel daarvan zijn de verplichte paragrafen. Hieronder worden deze paragrafen nader toegelicht.

4.1 Lokale heffingen

De ramingen van de belastingopbrengsten en paragrafen lokale heffingen maken geen onderdeel uit van de begroting van GBTwente. Hiervoor wordt verwezen naar de begrotingen van de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal, Twenterand, Berkelland, Bronckhorst, Lochem en Hof van Twente.

4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

GBTwente voert drie keer per jaar een risico-inventarisatie uit, waarbij alle risico's worden benoemd. Daarna wordt bepaald hoe vaak dit risico zich voordoet en wordt de financiële impact per risico geschat. Het risicoprofiel wordt dan zichtbaar. Dit risicoprofiel wordt afgezet tegen de weerstandscapaciteit, om te bepalen in hoeverre deze capaciteit voldoende is om de risico's op te kunnen vangen zonder dat het beleid bijgesteld moet worden en/of dat doelstellingen in gevaar komen. De weerstandscapaciteit is de financiële buffer om risico's structureel of incidenteel te kunnen opvangen.

De risicofactor is geactualiseerd op basis van ontwikkelingen binnen of rondom GBTwente en de genoemde bedragen worden op het juiste prijspeil gehouden. Op basis van de risico-inventarisatie wordt het profiel bijgesteld op basis van mogelijke nieuwe risico's die zich voordoen. Met toepassing van de kansberekening en geschatte financiële impact per risico is het totale risicoprofiel eind 2024 vastgesteld op € 3.086.474.

Bestuurlijk is besloten dat een gemeenschappelijke regeling als GBTwente een eigen weerstandscapaciteit mag hebben voor het opvangen van negatieve bedrijfsvoering resultaten, maar dat het eigen weerstandsvermogen niet zo groot hoeft te zijn om het eigen risicoprofiel volledig op te kunnen vangen. De deelnemers willen zelf een weerstandscapaciteit opbouwen die voldoende is om eventuele tegenvallers van al hun verbonden partijen op te vangen. De kans dat alle verbonden partijen op exact hetzelfde moment aanspraak maken op de weerstandscapaciteit wordt zodanig gering geacht, dat de weerstandscapaciteit die de deelnemer moet vormen lager kan zijn dan de afzonderlijke weerstandscapaciteiten van de verbonden partijen.

Hierna wordt ingezoomd op een aantal belangrijke aspecten van risicobeheer:

- GBTwente beschikt over een Algemene reserve die ultimo 2024 (op voorwaarde dat het algemeen bestuur na vaststelling van de jaarrekening instemt met het voorstel tot saldobestemming) gevuld is tot € 750.164. Deze reserve dient als buffer om risico's en knelpunten te kunnen opvangen alsmede voor innovatie van de dienstverlening.
- GBTwente heeft een laag renterisico omdat er maar twee lineaire geldleningen zijn afgesloten. Beide leningen kennen jaarlijkse aflossingen, waardoor risicospreiding optreedt. Vanuit de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) zijn wij eraan

gehouden om niet lang (niet meer dan 3 kwartalen) “rood te staan”. Dit risico is met onze financieringsstructuur nagenoeg nihil. De rentevoorwaarden zijn gelijk aan die van de opdracht gevende gemeenten.

- GBTwente heeft twee langlopende leningen afgesloten (één met een looptijd van 10 jaar en één met een looptijd van 20 jaar).
- Er zijn de volgende langlopende verplichtingen;
 - DVO met gemeente Hengelo (financiën)
 - DVO met gemeente Enschede (ICT)
 - Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec Finance
 - Leaseovereenkomst met Huiskes Kokkeler Lease voor vijf leaseauto's voor algemeen gebruik en drie leaseauto's die persoonsgebonden zijn (o.a. buitendienstmedewerkers)
 - Contract met BNG bank
 - Huurovereenkomst Demmersweg 140 Hengelo
 - Contract met Novon voor facilitaire dienstverlening aan de Demmersweg 140
 - Contract met Visma Raet voor de salarisadministratie.
 - Contract met Onestopsourcing als broker voor personeel van derden.
 - Contract met Tempo Team voor inhuur van tijdelijke personeel

4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie

Vanuit het Besluit Begroting & Verantwoording (BBV) is wettelijk geregeld dat gemeenschappelijke regelingen voorgeschreven algemene financiële kengetallen opnemen in de begroting en jaarstukken. Met deze algemene financiële kengetallen wordt beoogd gemakkelijker inzicht te geven in de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling. Kengetallen zijn getallen die de verhouding uitdrukken tussen bepaalde onderdelen van de begroting of de balans en kunnen helpen bij de beoordeling van de financiële positie van de organisatie. De kengetallen maken inzichtelijk(er) over hoeveel (financiële) ruimte de organisatie beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of op te kunnen vangen. Zij geven zodoende inzicht in de financiële weerbaarheid en wendbaarheid.

Van belang daarbij is ook het verloop van de uitkomsten en de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie. De algemene financiële kengetallen vormen daarom onderdeel van de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing, omdat deze paragraaf weergeeft hoe solide de begroting is en in hoeverre financiële tegenvallers kunnen worden opgevangen. In het BBV is bepaald welke kengetallen moeten worden opgenomen, hoe zij berekend moeten worden en hoe zij verwoord moeten worden in de begroting en rekening.

Het betreft de volgende financiële kengetallen:

1. Netto schuldquote
2. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
3. Solvabiliteitsratio
4. Grondexploitatie
5. Structurele exploitatieruimte
6. Belastingcapaciteit

De begroting en jaarstukken van GBTwente bevatten geen grondexploitatie en belastingopbrengsten, daarom worden de kengetallen 4 en 6 niet opgenomen in deze paragraaf.

Kengetallen	Verloop van de kerngetallen					
	Verslag	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Netto schuldquote	-12,15%	0,73%	1,72%	1,65%	0,14%	-0,40%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-12,15%	0,73%	1,72%	1,65%	0,14%	-0,40%
Solvabiliteitsratio	21,96%	7,25%	7,80%	8,22%	8,59%	8,99%
Structurele exploitatieruimte	7,60%	0,00%	0,35%	0,41%	0,40%	0,37%

De netto schuldquote van GBTwente is uitstekend. Dit kengetal weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van GBTwente ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. GBTwente heeft in 2019 twee leningen aangetrokken, waardoor het percentage stijgt. Een netto schuldquote tot 100% wordt als voldoende beoordeeld. GBTwente voldoet hier volledig aan.

De solvabiliteitsratio drukt het eigen vermogen uit als percentage van het totale vermogen en geeft daarmee inzicht in de mate waarin een organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van de organisatie. Het eigen vermogen van GBTwente is gelimiteerd op 5% van de begrote lasten. De solvabiliteitsratio bij GBTwente is relatief laag maar acceptabel, omdat de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling ‘borg’ staan en GBTwente een sluitende begroting heeft.

Bij de structurele exploitatieruimte wordt gekeken naar de structurele baten en structurele lasten en worden deze vergeleken met de totale baten. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten (waaronder de rente en aflossing van een lening) te dekken. De relevantie van dit kengetal voor de beoordeling van de financiële positie is het van belang om te weten welke structurele ruimte een organisatie heeft om de eigen lasten te dragen.

4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves

GBTwente heeft één reserve, de reserve “jaarresultaten”, met een saldo per 31 december 2024 van € 732.890, met het voorstel om € 17.264 toe te voegen via de resultaat bestemming 2024.

Op basis van de huidige beleidsregels mag de bestemmingsreserve “jaarresultaten” tot 5% van het begrotingstotaal gevuld worden, mits de exploitatieresultaten van GBTwente dit per einde van het boekjaar toelaten en uitsluitend na een besluit van het algemeen bestuur. Rekening houdend met het voorstel tot bestemming van resultaat 2024, worden de geraamde toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve weergegeven.

	Beginsaldo	Geraamde toevoegingen	Geraamde onttrekkingen	Eindsaldo
2025	750.164	20.035	0	770.199
2026	770.199	57.742	0	827.941
2027	827.941	38.431	0	866.371
2028	866.371	33.944	0	900.315
2029	900.315	34.329	0	934.645

4.3 Onderhoud kapitaalgoederen

GBTwente bezit geen kapitaalgoederen in de vorm van wegen, riolering, water, groen of gebouwen welke onderhouden dienen te worden. Daarom wordt er in deze begroting ook geen toelichting gegeven op het onderhoud van kapitaalgoederen.

Wel heeft GBTwente de meerjarige licentiekosten voor de belastingapplicatie, waarderingsapplicatie en het contractmanagementsysteem geactiveerd en zijn de kosten voor de verbouwing van de Demmersweg in 2019 geactiveerd. De genoemde applicaties worden jaarlijks onderhouden door de leveranciers via updates.

In 2019 is een huurovereenkomst aangegaan voor de huisvesting Demmersweg 140 in Hengelo. In deze huurovereenkomst zijn afspraken gemaakt over het periodieke (groot) onderhoud aan de binnenzijde van het pand.

Op basis hiervan is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld voor dat deel van het onderhoud dat GBTwente uit moet voeren. De kosten van dit groot onderhoud worden gedekt door de daarvoor ingestelde voorziening *“Egalisatie groot onderhoud”*.

4.4 Financiering

Financieringsstructuur algemeen

De financiering van onze gemeenschappelijke regeling vindt plaats binnen de exploitatie. Structurele uitgaven worden gedekt door structurele gemeentelijke bijdragen. GBTwente kent een zeer beperkte investeringsbehoefte en is door de kostendeekkende tarieven die gemeenten betalen niet aangewezen op het aantrekken van geld in de vorm van geldleningen. De verhuizing van 2019 was een uitzondering op deze normaalsituatie: de extra uitgaven voor het nieuw te betrekken pand en nieuwe software konden niet met de reguliere inkomsten van de deelnemers worden gefinancierd. Dit heeft geleid tot 2 leningen, van € 1,1 miljoen en € 0,5 miljoen. Jaarlijks lossen we af waardoor de rentelasten ook dalen. De rentelasten van de investering in het gebouw zijn opgevangen door lagere uitgaven voor huur.

De dagelijkse ontvangsten naar aanleiding van verstuurde aanslagbiljetten lopen gedurende de maand vooruit op de afstorting van deze ontvangsten aan de gemeenten. Op deze wijze hebben we over het algemeen een positief banksaldo. Als dit positieve saldo de limiet voor schatkistbankieren overschrijdt, wordt het meerdere door het verplicht schatkistbankieren bij het Rijk dagelijks afgeroomd. Deze bedragen halen we indien nodig terug in het rekeningstelsel bij de BNG Bank. In 2024 ontvingen we net als in 2023 rente over de tegoeden in de schatkist. De verwachting is dat ook in 2025 rente vergoed zal worden over de tegoeden en zullen wij vanaf 2025 de renteopbrengsten vanuit het schatkistbankieren gedurende het jaar al naar de gemeenten uitbetalen, waardoor zij extra inkomsten genereren. Op basis van de verwachte renteopbrengsten in 2024 zullen de deelnemende gemeenten € 613.800 aan renteopbrengsten vanuit GBTwente gaan ontvangen.

De minister van Financiën aangegeven zich af te vragen of het Rijk kan gaan profiteren van de rentebaten die de gemeenten krijgen op het schatkistsaldo (we zijn als gemeente verplicht om onze liquide middelen boven een drempel bij het Rijk op de schatkistrekening te parkeren). Daarnaast overweegt de minister het bodemtarief van 0% af te schaffen waardoor het voor gemeenten geld kan gaan kosten om geld te stallen als de creditrente onder de 0% komt.

Kredietfaciliteiten

GBTwente maakt gebruik van de faciliteiten van de BNG Bank. De BNG bank is de huisbankier. Het huidige contract is op 1 januari 2022 ingegaan voor een periode van vier jaar met twee keer een verlengingsoptie van drie jaar. Na saldering van de rekeningsaldi binnen het rekeningstelsel wordt het totale saldo automatisch verrekend op 1 maands Euribor^[1]. We betalen daarboven een opslag van 25 basispunten (0,25%) als we “rood staan”.

Financieringsbeheer

Het financieringsbeheer richt zich op de kosten van financieren en op de risico's van financieren.

Risicobeheersing

De risico's van financiering binnen GBTwente zijn minimaal. Het renterisico is laag, we kennen twee lineaire geldleningen beide leningen kennen jaarlijkse aflossingen, waardoor er sprake is van risicospreiding. Vanuit de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) zijn wij eraan gehouden om maximaal drie kwartalen “rood te staan”. De kans dat dit optreedt met onze financieringsstructuur nagenoeg nihil. We monitoren dit middels de kasgeldlimiettoets vanuit het Fido. In de onderstaande grafiek is relatie tussen de liquide positie en de kasgeldlimiet zien. Het kasgeldlimiet is bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal. Het begrotingstotaal bedraagt de totale lasten volgens de begroting inclusief toevoegingen aan reserves.

	Eerste kwartaal	Tweede kwartaal	Derde kwartaal	Vierde kwartaal
Begroting per 1-1-2026	16.617	16.617	16.617	16.617
Percentage cf regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
1. Toegestane kasgeldlimiet	1.363	1.363	1.363	1.363
2. Omvang vlottende schuld	0	0	0	0
Tegoeden in rek. courant banken	249	249	249	249
3. Omvang vlottende middelen	249	249	249	249
4. Omvang netto vlottende schuld	-249	-249	-249	-249
Ruimte (+) of overschrijding (-/-)	1.612	1.612	1.612	1.612

Een andere in de wet Fido vastgelegde norm is de renterisiconorm. Openbare lichamen mogen in een jaar niet meer volume aan leningen aantrekken of renteherziening toepassen dan 20% van het begrotingstotaal. De renterisiconorm zal niet in beeld komen omdat GBTwente overwegend niet met geleend geld is gefinancierd.

Renterisiconorm	2026	2027	2028	2029
1 Begrotingstotaal	16.617	17.366	18.040	18.727
2 Vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%
3 Renterisiconorm (1x2)	3.323	3.473	3.608	3.745
4 Renterisico (volume renteherzieningen en aflossingen)	108	108	108	108
5 Ruimte onder de risiconorm (3-4)	3.215	3.365	3.500	3.637

De treasuryfunctie voor GBTwente wordt uitgevoerd door de treasurer van de gemeente Hengelo.

^[1] **Euribor** staat voor Euro Interbank Offered Rate, het dagelijks wijzigende rentetarief waartegen een groot aantal Europese banken elkaar leningen in euro's verstrekken.

4.5 Bedrijfsvoering

4.5.1 Organisatie

De doelen van GBTwente voor de komende jaren zijn:

- *koersvastheid*
- *stabiliteit*
- *duidelijkheid*
- *transparantie voor gemeenten en inwoners*

De gekozen strategie geeft de concrete beweging van GBTwente weer en wordt gericht op de volgende pijlers:

1. Dienstverlening op maat [wat]

Om belastingen persoonlijk en begrijpelijk te kunnen maken wordt momenteel vanuit het Strategieplan 2023-2026 gewerkt aan definiëring en voorbereiding van projecten die hieraan bij moeten dragen. Uitgangspunt hierbij is dat inwoners zelf bepalen hoe ze contact met ons (zowel gemeenten als GBTwente) willen leggen. We willen ze graag digitaal helpen waar het kan, maar persoonlijk tegemoetkomen waar dat nodig is.

2. Optimale Uitvoering [hoe]

Het werkproces van GBTwente is zorgvuldig, transparant, van hoge kwaliteit en tegen de laagst mogelijke maatschappelijke kosten. Daarbij is het proces gericht op:

Betrokken en trotse medewerkers

Betrokken en trotse medewerkers is ons grootste goed. We hebben dus zeer veel oog voor opleiding, ontwikkeling, arbeidsmarktwaaardig en -vaardig.

We werken met een effectief personeelsbeleid. We zijn bewust met een verjonging van de organisatie bezig, we willen zo veel mogelijk de juiste deskundigheid in huis hebben maar ook in huis houden.

Binnen GBTwente is samenwerken enorm belangrijk, om die reden hebben we ook 5 vaardigheden benoemd die we essentieel vinden om goed samen te kunnen werken. Het gaat om de volgende vaardigheden:

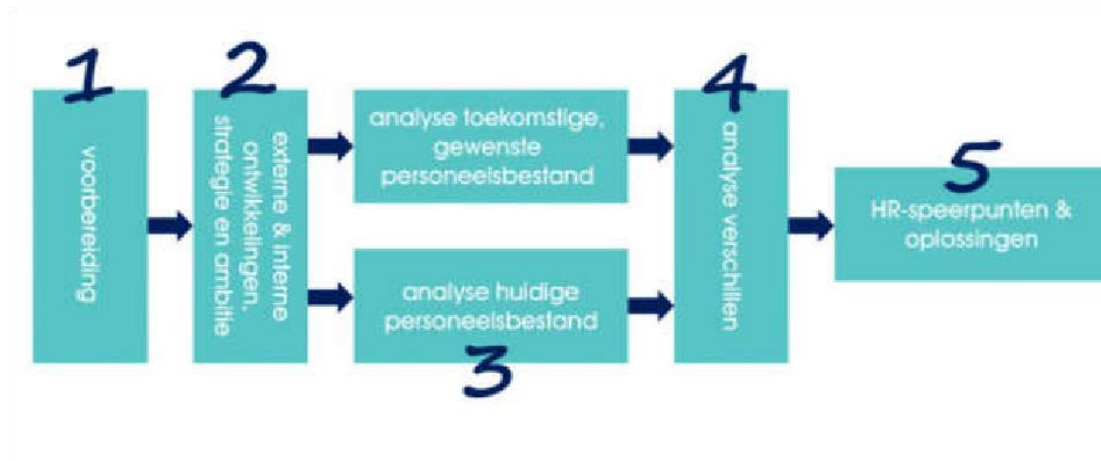
- Intentie tot samenwerking
- Eerlijk- en openheid
- Eigen verantwoordelijkheid
- Je van jezelf bewust zijn en je bewust zijn van anderen
- Probleemoplossing en onderhandelen

We creëren binnen GBTwente door bijvoorbeeld continue aandacht een veilige (werk-/samenwerkings-) cultuur. Die aandacht uit zich bijvoorbeeld in het regelmatig uitzetten van een MTO. Daarnaast dragen goed voorbeeldgedrag, de ontwikkelgesprekken en het bespreekbaar maken van zowel gewenst als ongewenst gedrag bij aan de fijne sfeer die GBTwente kenmerkt.

Bij GBTwente geloven we dat leren en ontwikkelen essentieel is voor zowel de groei van onze medewerkers als het succes van onze organisatie. We creëren daarom een leercultuur waarin medewerkers het beste uit zichzelf kunnen halen en kennisdeling wordt gestimuleerd.

In 2024 is door het MT het Strategisch Personeelsplan 2024-2026 vastgesteld. In dit plan staat uitgewerkt op welke manier vanuit HR uitvoering wordt gegeven aan het strategieplan 2023-2026 van GBTwente. De HR-speerpunten en -oplossingen die in het Strategisch Personeelsplan geformuleerd zijn, zijn geprioriteerd en daarnaast zal er een jaarlijkse update komen op het plan. In deze update wordt teruggeblikt op het jaar daarvoor en wat het effect is geweest van het uitvoeren van de geplande acties. Daarnaast wordt gekeken wat dat betekent voor de planning en prioritering van het jaar dat nog volgt.

Ons Strategisch Personeelsplan is gebaseerd op het model van Moon.



Figuur 1. Moon HRM

Effectieve processen

We maken transparanter naar buiten duidelijk op welke manier de diverse processen binnen GBTwente tot stand komen. We zetten in op continue optimalisatie van processen met onder andere behulp van lean en artificiële intelligentie.

Tevreden klanten

Een betrouwbare overheid managet verwachtingen en die neemt de inwoner serieus. Als wij als GBTwente processen kunnen versnellen door bijvoorbeeld snel uitspraak te doen bij een bezwaarschrift, dan zorgen we voor veel goodwill bij onze inwoners.

We zorgen voor een professioneel product (aanslag, taxatieverslag). We leggen focus op kwaliteit en automatiseren zoveel mogelijk om handmatige onjuistheden te voorkomen.

We communiceren actief over de WOZ waarde en de mogelijkheden om hiertegen bezwaar te maken.

We nemen onze opdrachtgevers (de deelnemende gemeenten en de FUO-gemeenten) continu op een transparante manier mee in onze uitvoering door het voeren van pro-actief accounthouderschap naar onze opdrachtgevers.

Efficiënte inzet van middelen

Gemeenschappelijke regelingen worden opgeroepen om ook een bijdrage te leveren aan de financiële situatie bij gemeenten richting 2026. Dit vinden wij niet meer dan logisch. Door de inzet van automatisering en digitalisering hebben wij in de afgelopen jaren al de nodige stappen gezet in het optimaliseren van processen. In deze begroting laten we zien dat we continu bezig zijn met het effectief en efficiënt omgaan met maatschappelijke middelen.

Door de inzet van Robotic Process Automation (RPA) zijn we in staat geweest om repeterende tijdrovende handmatige taken te verminderen waardoor medewerkers zich meer hebben kunnen richten op de excessen. GBTwente blijft investeren in RPA en zal blijven zoeken naar nieuwe mogelijkheden om processen te optimaliseren en de dienstverlening aan gemeenten en inwoners te verbeteren waarbij het uitgangspunt blijft dat we functionaliteiten welke ontwikkeld zijn middels RPA zo spoedig mogelijk in de standaard software opgenomen willen hebben.

4.5.2 Investerings

In deze meerjarenbegroting wordt ook inzicht gegeven in de geplande vervangingsinvesteringen. De ramingen van deze investeringen zijn gebaseerd op de historische investering vermeerderd met de prijscompensatie die in deze begroting volgens de uitgangspunten gehanteerd wordt. In hoofdstuk 8 is de lijst met geplande investeringen voor de komende vier jaren opgenomen.

4.5.3 Personeel

In de bestuursvergadering van 19 december 2024 heeft het algemeen bestuur de kaderbrief vastgesteld en daarmee is besloten om de gevraagde fte, die hieronder verder is toegelicht, in de concept meerjarenbegroting 2026-2029 te verwerken.

De begrote formatie 2026 voor GBTwente is als volgt opgebouwd;

Begrote formatie 2025	108,05 fte
Mutaties in begroting 2026	
Af: Incidenteel meta dateren bestanden nieuwe Archiefwet	0,30 fte
Bij: Incidenteel meta dateren bestanden nieuwe Archiefwet	0,30 fte
Bij: Formatieuitbreiding taxateur wonen	1,55 fte
Af: Adviseur bedrijfsvoering	0,39 fte
Af: Adviseur bedrijfsvoering	0,50 fte
Bij: CISO	0,50 fte
Begrote formatie 2026	109,21 fte

Voor de uitvoering van het Project “handmatig toevoegen metadata” hebben wij in 2024 voor een periode van 2 jaar een formatie-uitbreiding van 0,3 fte beschikbaar (via de gewijzigde begroting 2024 en de primitieve begroting 2025). In 2024 kon echter nog niet gestart worden met dit project en is de geraamde loonsom weer vrijgevallen in de jaarrekening. In de kaderbrief 2026 hebben wij vervolgens het verzoek gedaan om de tijdelijke uitbreiding met 0,3 fte ook in 2026 nog 1 jaar te mogen continueren.

De afgelopen periode hebben wij continu ‘taxateurs wonen’ ingehuurd. WOZ-werkzaamheden verplaatsen zich steeds meer van proces (lees: inhuur) naar proces (lees: vast). De werkzaamheden hebben een permanent en doorlopend karakter gekregen, of het nu het analyseren van de woningmarkt is, het vaststellen van de waarde of het adviseren in

bezwaar en beroep. In het huidige formatieoverzicht is 5,89 fte toegewezen aan de functie Taxateur Wonen. Om de formatie Taxateur Wonen weer in overeenstemming te brengen met de vaste taken wordt voorgesteld om 1,55 fte Taxateur Wonen hieraan toe te voegen. De kosten voor deze formatie-omzetting worden in mindering gebracht op het inhuurbudget.

In de huidige formatie van GBTwente is 0,39 fte ruimte binnen de functie adviseur bedrijfsvoering. Deze formatieruimte wordt niet structureel ingevuld en komt als inhuurbudget ten behoeve van innovatie binnen IT beter tot haar recht. Daar worden de komende jaren diverse ontwikkelprojecten verwacht, waaronder AI, waarvoor specifieke kennis en kunst ingehuurd zal moeten worden.

Daarnaast wordt de formatie voor CISO met 0,5 fte uitgebreid naar 1 fte. Hiermee kunnen we borgen dat we voldoende aandacht schenken aan informatieveiligheid en alles wat daarmee samenhangt. Dit vangen we binnen de bestaande formatie op door de formatie voor adviseur bedrijfsvoering met 0,5 fte af te schalen.

4.5.4 Rechtmatigheid

Het dagelijks bestuur legt zelf verantwoording af over de rechtmatigheid. In deze verantwoording wordt inzicht gegeven over de naleving van de afgesproken financiële regels binnen GBTwente. Het belangrijkste voorbeeld hiervan is de naleving van de voorwaarden voor Europese bestedingen maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

Interne controle

Het interne controleplan is de leidraad voor GBTwente om te waarborgen dat handelingen, die voortvloeien uit de processen, op de juiste wijze en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. In de reguliere werkprocessen zijn interne controles ingebouwd en door de geautomatiseerde systemen is een betrouwbare verwerking gewaarborgd. De verbijzonderde interne controle sluit aan bij de controles die door de taakvelden zelf worden uitgevoerd. De interne controles zijn ingebed in de processen. Het hele interne controleproces wordt jaarlijks, waar nodig, geactualiseerd.

Jaarlijks geeft de accountant een controleverklaring af op de belastingopbrengsten in het voorgaande boekjaar. Met deze gewaarmerkte verklaring toont GBTwente aan dat de belastingopbrengsten juist en volledig zijn verantwoord.

4.5.5 Kwaliteitszorg

ISO-9001:2015

GBTwente is ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Een certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten er twee vervolgaudits worden houden, net als dat er interne audits moeten plaatsvinden. Gedurende de looptijd van het certificaat moeten alle processen eenmaal intern geaudit worden. Daartoe zijn tien interne auditors aangesteld. In 2024 is opnieuw een externe audit gedaan en is GBTwente in 2024 weer voor 3 jaar gecertificeerd.

Klachten

GBTwente heeft een klachtenprocedure vastgesteld. Elke klacht wordt individueel beoordeeld en geanalyseerd. Waar mogelijk worden verbetervoorstellen gedaan om vergelijkbare klachten in de toekomst te voorkomen.

4.6 Verbonden partijen

GBTwente heeft geen verbonden partijen.

4.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op GBTwente.

4.8 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

De Wet Open Overheid (Woo), ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo.

De Wet Open Overheid kent, samengevat, een viertal belangrijke aspecten:

1. De verplichting om een Woo-contactfunctionaris aan te wijzen
2. Verplichtingen gericht op passieve openbaarmaking.
3. Verplichtingen gericht op actieve openbaarmaking.
4. Het op orde brengen van de (digitale) informatiehuishouding.

Woo contactfunctionaris

De juridische medewerkers zijn binnen de afdeling Strategie & Bedrijfsvoering aangewezen als Woo contactfunctionarissen. Primair is de directeur aanspreekpunt in het kader van Woo.

Passieve openbaarmaking

De Wet Open Overheid is de opvolger van de Wet Openbaarheid van Bestuur (Wob). Op het gebied van passieve openbaarmaking (Wob- of Woo-verzoeken) kent de Woo de nodige veranderingen ten opzichte van de Wob. De uitgangspunten, werkwijze en doorlooptijd van verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Wet open overheid zijn transparantie en snelheid.

Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting gaat niet voor alle elf categorieën tegelijk in. We voldoen op dit moment aan de Woo door verplichte informatiecategorieën actief te publiceren, door het proces van actieve openbaarmaking vorm te geven, zodat we dat op efficiënte, veilige, en AVG-conforme wijze kunnen doen. Wij publiceren de vergaderstukken en de jaarstukken via KOOP op overheid.nl en houden nauwlettend de ontwikkelingen omtrent PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie, zoals de Woo voorschrijft) in de gaten. Daarnaast is de bereikbaarheid

van ons bestuursorgaan en de wijze waarop een verzoek om informatie kan worden gedaan goed geborgen. Tevens heeft de Woo-redacteur de verplichte Woo-index gegevens gevuld.

Tot slot is het beleidsvoornemen om ook in 2026 en verdere jaren kritisch te blijven kijken naar de motivering betreffende eventuele geheimhouding van documenten. Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie. Daarnaast blijft aandachtspunt het publiceren van hetgeen onder de passieve openbaarmaking openbaar is gemaakt.

Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. We zullen in 2026 en de jaren daarna doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen. Bij een Woo verzoek kunnen wij redelijk snel veel data vergaren en ontsluiten..

5 Detailoverzicht financiële begroting 2026

Op basis van kostprijsberekening zijn de tarieven per product voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling voor 2026:

Product	Tarief 2025	Tarief 2026
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	€ 3,36	€ 3,87
Waardebepaling	€ 34,29	€ 32,10
Combi aanslagen (biljet)	€ 4,41	€ 5,02
Combi aanslagregels	€ 0,54	€ 0,34
Combi aanslagregels hondenbelasting	€ 1,97	€ 1,11
Dwanginvordering	€ 61,14	€ 79,86
Kwijtscheldingsverzoeken	€ 22,65	€ 25,85
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	€ 24,19	€ 24,20
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	€ 19,22	€ 29,32
Controle reclamebelasting eenvoudig	€ 2,81	€ 6,44
Controle reclamebelasting complex	€ 5,65	€ 12,57
Controle Precariobelasting	€ 19,24	€ 20,35
Medisch afval	€ 20,97	€ 19,45
Diftar, definitieve aanslag	€ 1,28	€ 0,88

5.1 Begroting GR-gemeenten

5.1.1 Strategie en Bedrijfsvoering

Bij het taakveld strategie en bedrijfsvoering zijn de overheadkosten begroot, evenals de kosten voor faciliteren bestuursorgaan en de overige algemene kosten. De budgetten zijn aangepast op basis van de indexeringen en eerdergenoemde mutaties. Bedragen x €1000.

Bedragen x € 1.000		BEGROTING 2026	
		Lasten	Baten
Bedrijfsvoering		-4.189	0
OVERHEAD (zowel GR als FUO)			
Salarissen en sociale lasten		-1.888	0
Goederen en diensten		-1.700	
Overige goederen en diensten	-1.700		
Personeel van derden	-90		
Facilitaire zaken	-15		
Financiële administratie	-149		
Huisvestingskosten	-59		
ICT	-1.004		
Opleidingskosten	-57		
Personeel en Organisatie	-55		
Overige goederen en diensten	-271		
FACILITEREN BESTUURSORGaan (zowel GR als FUO)			
Salarissen en sociale lasten		-30	
Goederen en diensten		-115	
Overige goederen en diensten	-115		
OVERIGE ALGEMENE KOSTEN GR			
Goederen en diensten		-455	
Energie	-1		
Overige goederen en diensten	-454		
Huisvestingskosten primair proces	-349		
Overige goederen en diensten	-105		

5.1.2 Vastgoed en Belastingen

Binnen vastgoed en belastingen zijn de kosten begroot die direct het gevolg zijn van de uitvoering van het primaire proces. De budgetten zijn aangepast op basis van de indexeringen en eerdergenoemde mutaties. Bedragen x €1000.

Bedragen x € 1.000		BEGROTING 2026	
		Lasten	Baten
VASTGOED EN BELASTINGEN		-10.410	0
Salarissen en sociale lasten		-6.485	0
Vergoedingen voor personeel			
Goederen en diensten		-1.451	
Personeel van derden	-90		
Energie	-15		
Overige goederen en diensten	-1.346		
Drukwerk en portokosten	-216		
Facilitaire zaken	-102		
ICT	0		
Onderhoud hard- en software	-574		
Opleidingskosten	-119		
Overige kosten diensten derden	-336		
Verrekeningen		-205	
Kapitaallasten	-205		
DATA EN ADVIES			
Salarissen en sociale lasten		0	
Goederen en diensten		0	
Overige goederen en diensten	0		
Facilitaire zaken	0		
ICT Enschede	0		
Opleidings- en overige personeelskosten	0		
KLANTCONTACT (alleen 2e lijn)		0	
Goederen en diensten		0	
Overige goederen en diensten	0		
Onderhoud hard- en software	0		
ICT Enschede	0		
KLANTCONTACT (zowel 1e als 2e lijn)		0	
Goederen en diensten		0	
Overige goederen en diensten	0		
Onderhoud hard- en software	0		
WAARDEBEPALING			
Goederen en diensten		-1.734	
Personeel van derden	-1.267		
Overige goederen en diensten	-467		
Contributies en lidmaatschappen	-11		
Onderhoud hard- en software	-381		
Overige kosten diensten derden	-75		
COMBI-AANSLAGENBILJETTEN		-129	0
Goederen en diensten		-129	
Personeel van derden	0		
Overige goederen en diensten	-129		
Drukwerk	-66		
Bankkosten	-62		
Uitbestede werkzaamheden	0		
Overige kosten diensten derden	-1		
COMBI-AANSLAGREGELS HONDENBELASTING		-10	
Goederen en diensten		-10	
Overige goederen en diensten	-10		
Controle hondenbelasting	-10		
OVERIGE AANSLAGBILJETTEN (excl. Reclame- en Precariobelasting)		-128	0
Goederen en diensten		-128	0
Overige goederen en diensten	-128		
Drukwerk	-7		
Uitbestede werkzaamheden	-10		
Kosten beroepszaken	0		
Bankkosten	-7		
Overige kosten diensten derden	-104		
AANSLAGBILJETTEN RECLAME- en PRECARIOBELASTING		-1	0
Goederen en diensten		-1	
Overige goederen en diensten	-1		
Drukwerk	0		
Uitbestede werkzaamheden	-1		
Bankkosten	0		
DWANGINVORDERING		-101	
Goederen en diensten		-101	
Personeel van derden	-41		
Overige goederen en diensten	-60		
Drukwerk	-11		
Overige kosten diensten derden	-49		
KWIJTSCHELDING		-166	
Goederen en diensten		-166	
Personeel van derden	-155		
Overige goederen en diensten	-11		
Drukwerk	0		
Contributie Stichting Inlichtingenbureau	-11		
AANSLAGREGEL DEFINITIEVE AANSLAG DIFTAR		-1	
Goederen en diensten		-1	
Overige goederen en diensten	-1		
Drukwerk	-1		
Overige kosten diensten derden	0		

5.2 Begroting FUO-gemeenten

Hieronder wordt de begroting van de gemeenten, waarmee een fiscale uitvoeringsovereenkomst is afgesloten, weergegeven. Er zijn nieuwe prijsafspraken gemaakt, die in 2021 zijn ingaan. Een deel van de geprognosticeerde winst is reeds verdisconteerd op de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

Bedragen x € 1.000		BEGROTING 2026	
		Lasten	Baten
FISCALE UITVOERINGSOVEREENKOMSTEN		-1.793	103
Salarissen en sociale lasten		-1.079	-
Goederen en diensten		-268	
Personeel van derden	-16		
Energie	-1		
Overige goederen en diensten	-251		
Facilitaire zaken	-10		
Opleidingskosten	-12		
Onderhoud hard- en software	-95		
Overige goederen en diensten	-134		
Vennootschapsbelasting		-45	
WAARDEBEPALING			
Goederen en diensten		-298	
Personeel van derden	-224		
Overige goederen en diensten	-74		
Onderhoud hard- en software	-60		
Overige kosten diensten derden	-14		
COMBI-AANSLAGEN			
Goederen en diensten		-12	
Overige goederen en diensten	-12		
Drukwerk	-12		
AD HOC AANSLAGEN			
Goederen en diensten		-36	
Personeel van derden	-18		
Overige goederen en diensten	-18		
Drukwerk	-1		
Overige kosten diensten derden	-17		
KWIJTSCHELDING			
Goederen en diensten		-29	
Personeel van derden	-27		
Overige goederen en diensten	-2		
Contributies en lidmaatschappen	-2		
DEBITEURENBEHEER			
Goederen en diensten		-11	
Overige goederen en diensten	-11		
Bankkosten	-11		
DWANGINVORDERING			
Goederen en diensten		-15	103
Personeel van derden	-7		
Overige goederen en diensten	-8		103
Drukwerk	-1		
Overige kosten diensten derden	-6		
DIFTAR			
Goederen en diensten		-	
Overige goederen en diensten	-		
Drukwerk en portokosten	-		
Overige kosten diensten derden	-		

5.3 Desintegratie

Op basis van de beleidsregels zijn de kosten die samenhangen met de afschaffing van werkzaamheden uit de begroting gehaald en op basis van gemaakte afspraken nog deels doorbelasting aan de desbetreffende gemeenten. Voor 2026 gaat het om de gemeente Haaksbergen voor wat betreft de hondenbelasting.

Begroting 2026	
Desintegratiekosten	-2.497

6 Meerjarenperspectief 2027 - 2029

In dit meerjarenperspectief wordt de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten uitgewerkt. Hierbij wordt geen rekening gehouden met toetreding van nieuwe gemeenten, dan wel uitbreiding van dienstverlening. Op basis van de geformuleerde uitgangspunten is het meerjarenperspectief opgesteld.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Begroting 2026			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2027			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2028			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2029		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Overhead												
Salarissen en sociale lasten	-1.888		-1.888	-1.999		-1.999	-2.100		-2.100	-2.205		-2.205
Goederen en diensten	-1.700		-1.700	-1.737		-1.737	-1.776		-1.776	-1.815		-1.815
Overige algemeen												
Salarissen en sociale lasten	-30		-30	-32		-32	-33		-33	-34		-34
Goederen en diensten	-571		-571	-583		-583	-596		-596	-609		-609
Vastgoed en belastingen												
Salarissen en sociale lasten	-7.564	-	-7.564	-8.033	-	-8.033	-8.452	-	-8.452	-8.879	-	-8.879
Goederen en diensten	-4.388	103	-4.285	-4.489	103	-4.386	-4.588	103	-4.485	-4.691	103	-4.588
Kapitaallasten	-205		-205	-240		-240	-241		-241	-234		-234
Vennootschapsbelasting	-45		-45	-43		-43	-42		-42	-41		-41
Desintegratiekosten	-2		-2	-		-	-		-	-		-
Subtotaal	-16.395	103	-16.292	-17.156	103	-17.053	-17.828	103	-17.725	-18.508	103	-18.405
Onvoorzien	-164		-164	-172		-172	-178		-178	-185		-185
Algemene dekkingsmiddelen												
Bijdrage gemeente Enschede		5.506	5.506		5.769	5.769		5.999	5.999		6.231	6.231
Bijdrage gemeente Hengelo		2.771	2.771		2.903	2.903		3.019	3.019		3.135	3.135
Bijdrage gemeente Borne		689	689		722	722		751	751		780	780
Bijdrage gemeente Losser		632	632		662	662		688	688		715	715
Desintegratiebijdrage Losser		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Haaksbergen		734	734		769	769		800	800		831	831
Desintegratiebijdrage Haaksbergen		2	2		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Almelo		2.247	2.247		2.354	2.354		2.448	2.448		2.543	2.543
Desintegratiebijdrage Almelo		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Oldenzaal		951	951		996	996		1.036	1.036		1.076	1.076
Desintegratiebijdrage Oldenzaal		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Twenterand		868	868		909	909		945	945		982	982
Desintegratiebijdrage Twenterand		-	-		-	-		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Lochem		19	19		20	20		21	21		22	22
Bijdrage gemeente Hof van Twente		10	10		11	11		11	11		12	12
Bijdrage gemeente Berkelland		1.121	1.121		1.161	1.161		1.200	1.200		1.240	1.240
Bijdrage gemeente Bronckhorst		997	997		1.033	1.033		1.068	1.068		1.103	1.103
Desintegratiebijdrage Bronckhorst		-	-		-	-		-	-		-	-
Saldo financieringsfunctie		25	25		25	25		25	25		25	25
Subtotaal dekkingsmiddelen	-164	16.572	16.408	-172	17.335	17.163	-178	18.010	17.832	-185	18.694	18.509
Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming	-16.559	16.675	116	-17.327	17.438	111	-18.006	18.113	107	-18.693	18.797	104
Onttrekking reserve		-	-		-	-		-	-		-	-
Toevoeging aan reserve	-58		-58	-38		-38	-34		-34	-34		-34
Subtotaal mutaties reserve	-58	-	-58	-38	-	-38	-34	-	-34	-34	-	-34
Resultaat	-16.617	16.675	59	-17.366	17.438	72	-18.040	18.113	73	-18.727	18.797	69

Met onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de structurele en incidentele baten en lasten over de jaren 2026 tot en met 2029, evenals begrote toevoegingen aan of onttrekkingen uit de reserve.

Begroting 2026				
Omschrijving	2026	2027	2028	2029
Lasten (negatief bedrag)				
Totaal lasten (excl. Toevoegingen reserves)	-16.558.812	-17.327.425	-18.006.308	-18.692.895
Totaal toevoegingen reserves	-57.742	-38.431	-33.944	-34.329
Totaal lasten in begroting (incl. mut. reserves)	-16.616.553	-17.365.856	-18.040.252	-18.727.224
Baten (positief bedrag)				
Totaal baten (excl. Onttrekkingen reserves)	16.675.132	17.437.985	18.113.221	18.796.626
Totaal onttrekkingen reserves	0	0	0	0
Totaal baten in begroting (incl. mut. reserves)	16.675.132	17.437.985	18.113.221	18.796.626
Totaal saldo begroting na bestemming	58.578	72.129	72.969	69.402
Incidentele lasten				
Incidentele lasten (negatief bedrag)	-2	0	0	0
Incidentele toevoegingen aan de reserves (negatief bedrag)	0	0	0	0
Incidentele baten (positief bedrag)	2	0	0	0
Incidentele onttrekkingen aan de reserves (positief bedrag)	0	0	0	0
	0	0	0	0
Totaal incidenteel	0	0	0	0
Structureel saldo begroting	58.578	72.129	72.969	69.402

7 Begrote Meerjarenbalans

Op basis van de voorschriften uit de BBV is er een begrote balans opgesteld. Aan de hand van onderstaande balans zijn onder andere de financiële kengetallen in paragraaf 4.2.1. bepaald en de balans verschaft inzicht in de ontwikkeling van het EMU-saldo.

Bedragen x € 1.000				
	Balans 31-12-2026	Balans 31-12-2027	Balans 31-12-2028	Balans 31-12-2029
Materiele vaste activa	1.297	1.337	1.123	1.049
Totaal vaste activa	1.297	1.337	1.123	1.049
Uitzettingen	8.898	8.789	8.943	8.933
Liquide middelen	246	246	246	246
Overlopende activa	168	168	168	168
Totaal vlottende activa	9.312	9.203	9.357	9.347
Totaal activa	10.609	10.540	10.480	10.396
Eigen vermogen	826	864	897	930
Voorzieningen	182	183	198	189
Vaste schuld	874	766	658	550
Totaal vaste passiva	1.882	1.813	1.753	1.669
Vlottende schuld	8.294	8.294	8.294	8.294
Overlopende passiva	433	433	433	433
Totaal vlottende passiva	8.727	8.727	8.727	8.727
Totaal passiva	10.609	10.540	10.480	10.396

Het EMU-saldo is als volgt berekend:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)		2024 conform jaarstukken	2025 conform begroting	2026 conform begroting	2027 conform MJP	2028 conform MJP	2029 conform MJP
1	Exploitatiesaldo vóór mutaties in de reserves (bbv art 17c) (voordelig)	1.233	20	116	111	107	104
2	Afschrijvingen ten laste van exploitatie	191	223	195	227	228	223
3	Bruto dotaties aan voorzieningen ten laste van exploitatie minus vrijval van voorzieningen ten bate van exploitatie	94	48	33	1	15	-9
4	Investerings in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	27	151	451	266	15	149
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht op post 4	-	-	-	-	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiele vaste activa voor zover niet in exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp-maken e.d.	-	-	-	-	-	-
8	Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
9	Lasten op balanspost voorzieningen voor zover transacties niet op exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten lasten van de reserves worden gebracht en die niet vallen onder één van de bovenstaande posten	-	-	-	-	-	-
11	Verkoop van effecten						
	a. gaat u effecten verkopen	nee	nee	nee	nee	nee	nee
	b. Zo ja, wat is bij verloop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	-	-	-	-	-	-
Berekend EMU-saldo		1.397	140	-107	72	335	169

Als gevolg van Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product (BBP). Aan dit maximale tekort van 3% hebben, naast de Rijksoverheid, ook de decentrale overheden een aandeel. De EMU-systematiek werkt op een andere manier dan het (gemodificeerde) baten- en lastenstelsel dat de gemeenten hanteren. Investerings tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daarbij wordt uitgegaan van de kapitaallasten van de investeringen. Investerings in een jaar tellen echter wel volledig mee in het EMU-saldo. Bij een sluitende begroting kan een gemeente daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben. Het EMU-saldo van GBTwente voor 2026 komt uit op € 107.000 nadelig. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven hoger zijn dan de inkomsten.

8 Investerings

Met ingang van deze meerjarenbegroting wordt ook inzicht gegeven in de geplande investeringen. De ramingen van deze investeringen zijn gebaseerd op de historische investering vermeerderd met de prijscompensatie die in deze begroting volgens de uitgangspunten gehanteerd wordt.

Bij de vaststelling van de begroting worden hiermee niet alleen kapitaallasten van deze investeringen vastgesteld maar stelt het algemeen bestuur ook de geraamde kredieten vast die verband hebben met deze investeringen. Dit betekent dat het algemeen bestuur hiervoor geen separate investeringsbudgetten meer beschikbaar hoeft te stellen. Bij daadwerkelijke vervanging wordt er gekeken naar nut en noodzaak en zullen we u hierover blijven informeren.

Het geplande investeringsoverzicht ziet er voor de begrotingsjaren 2026 t/m 2029 als volgt uit:

Geplande Investeringsen	2026	2027	2028	2029
<i>(bedragen in €)</i>				
Investeringsen				
- Bedrijfsgebouwen				
Aanpassen Entree kantoorpand				
- Machines, apparaten en installaties				
* Veiligheidsvoorzieningen Bedrijfsgebouwen				
* ICT Investeringsen	161.390	30.200		
* Mobile Devices	52.630			35.310
* Audiovisuele middelen				20.310
* Koffiemachines			14.770	
* Diverse elektrische apparatuur				56.370
- Overige materiële vaste activa				
* Meubilair		90.360		
* Modules Belasting en waarderingssystemen	237.400			
* Contractmanagementsysteem		145.550		
* Bureaustoelen				37.040
Totaal investeringsen	451.420	266.110	14.770	149.030
Budgettaire lasten	2026	2027	2028	2029
- Bedrijfsgebouwen				
Aanpassen Entree kantoorpand	1.019	1.019	1.019	1.019
- Machines, apparaten en installaties				
* Veiligheidsvoorzieningen Bedrijfsgebouwen	10.782	10.782	10.782	10.782
* ICT Investeringsen	24.035	43.194	46.214	46.214
* Mobile Devices	8.772	17.543	17.543	11.405
* Audiovisuele middelen	7.426	7.426	7.426	9.457
* Koffiemachines			1.477	2.954
* Diverse elektrische apparatuur				2.819
- Overige materiële vaste activa				
* Meubilair		3.012	6.024	6.024
* Modules Belasting en waarderingssystemen	16.957	33.914	33.914	33.914
* Contractmanagementsysteem		9.097	18.194	18.194
* Bureaustoelen				1.852
Totaal budgettaire lasten	68.991	125.987	142.593	144.634
Dekking budgettaire lasten	2026	2027	2028	2029
Benodigde Budgettaire lasten	68.991	125.987	142.593	144.634
Beschikbare Vrijval investeringsen	84.449	98.249	146.036	154.773
Ten gunste/laste van de exploitatie	15.459	-27.738	3.443	10.139

9 Bijlagen

9.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld

Op verzoek van de deelnemers aan de GR wordt in dit onderdeel van de begroting inzicht verschaft in de opbouw van de gemeentelijke bijdrage op basis van het aantal afgenomen producten en het tarief per eenheid product. Tevens wordt inzicht gegeven in de perceptiekosten per belastingsoort.

9.1.1 Gemeente Almelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	74.752	€ 3,87	€ 289.168
Waardebepaling	39.800	€ 32,10	€ 1.277.707
Combi aanslagen (biljet)	40.872	€ 5,02	€ 205.333
Combi aanslagregels	152.211	€ 0,34	€ 51.756
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,11	€ -
Dwanginvordering	2.628	€ 79,86	€ 209.863
Kwijtscheldingsverzoeken	3.918	€ 25,85	€ 101.276
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	2.962	€ 24,20	€ 71.675
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	472	€ 29,32	€ 13.838
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 6,44	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 12,57	€ -
Controle Precariobelasting	485	€ 20,35	€ 9.868
Medisch afval	617	€ 19,45	€ 12.000
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 0,88	€ -
Totaal			€ 2.246.868

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 963.805
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 113.555
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 19.431
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 28.110
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 23.122
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 10.128
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.318
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 101.276
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 577.323
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 365.790
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 15.542
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 19.347
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 8.121
Totaal			€ 2.246.868

9.1.2 Gemeente Borne

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	24.738	€ 3,87	€ 95.696
Waardebepaling	11.892	€ 32,10	€ 381.771
Combi aanslagen (biljet)	13.162	€ 5,02	€ 66.123
Combi aanslagregels	34.790	€ 0,34	€ 11.830
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,11	€ -
Dwanginvordering	556	€ 79,86	€ 44.400
Kwijtscheldingsverzoeken	461	€ 25,85	€ 11.916
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	624	€ 24,20	€ 15.100
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	503	€ 29,32	€ 14.747
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 6,44	€ -
Controle reclamebelasting complex	2.500	€ 12,57	€ 31.424
Controle Precariobelasting	-	€ 20,35	€ -
Medisch afval	124	€ 19,45	€ 2.412
Diftar, definitieve aanslag	10.821	€ 0,88	€ 9.525
Totaal			€ 689.328

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 296.786
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 41.366
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 52.489
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 659
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ -
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 11.916
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 135.824
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 130.546
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 4.463
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 4.806
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 10.472
Totaal			€ 689.328

9.1.3 Gemeente Enschede

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	162.337	€ 3,87	€ 627.979
Waardebepaling	86.919	€ 32,10	€ 2.790.377
Combi aanslagen (biljet)	92.839	€ 5,02	€ 466.406
Combi aanslagregels	252.241	€ 0,34	€ 85.769
Combi aanslagregels hondenbelasting	9.867	€ 1,11	€ 10.907
Dwanginvordering	7.779	€ 79,86	€ 621.205
Kwijtscheldingsverzoeken	11.594	€ 25,85	€ 299.691
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	17.749	€ 24,20	€ 429.491
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	1.352	€ 29,32	€ 39.638
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 6,44	€ -
Controle reclamebelasting complex	1.450	€ 12,57	€ 18.226
Controle Precariobelasting	890	€ 20,35	€ 18.107
Medisch afval	1.530	€ 19,45	€ 29.757
Diftar, definitieve aanslag	72.330	€ 0,88	€ 63.669
Totaal		€	5.505.607

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 2.235.948
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 219.084
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 563.588
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 65.915
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 53.973
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 40.576
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 4.258
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 633
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 6.808
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 299.691
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 975.578
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 960.091
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 15.833
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 63.631
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
Totaal		€	5.505.607

9.1.4 Gemeente Haaksbergen

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	24.223	€ 3,87	€ 93.703
Waardebepaling	12.119	€ 32,10	€ 389.059
Combi aanslagen (biljet)	13.156	€ 5,02	€ 66.093
Combi aanslagregels	31.507	€ 0,34	€ 10.713
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,11	€ -
Dwanginvordering	635	€ 79,86	€ 50.709
Kwijtscheldingsverzoeken	464	€ 25,85	€ 11.994
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	4.306	€ 24,20	€ 104.197
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	94	€ 29,32	€ 2.756
Controle reclamebelasting eenvoudig	115	€ 6,44	€ 740
Controle reclamebelasting complex	-	€ 12,57	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 20,35	€ -
Medisch afval	-	€ 19,45	€ -
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 0,88	€ -
Subtotaal		€	734.348
Desintegratiebijdrage hondenbelasting		€	2.497
Totaal		€	736.845

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 301.850
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 46.966
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 2.497
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 1.358
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 4.021
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 319
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 999
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 16.120
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 5.062
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 11.994
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 209.557
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 114.072
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 4.479
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 16.689
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 864
Totaal			€ 736.845

9.1.5 Gemeente Hengelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	83.644	€ 3,87	€ 323.566
Waardebepaling	47.288	€ 32,10	€ 1.518.096
Combi aanslagen (biljet)	50.636	€ 5,02	€ 254.386
Combi aanslagregels	140.481	€ 0,34	€ 47.768
Combi aanslagregels hondenbelasting	6.218	€ 1,11	€ 6.873
Dwanginvordering	3.064	€ 79,86	€ 244.681
Kwijtscheldingsverzoeken	4.036	€ 25,85	€ 104.326
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	8.392	€ 24,20	€ 203.070
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	219	€ 29,32	€ 6.421
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 6,44	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 12,57	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 20,35	€ -
Medisch afval	-	€ 19,45	€ -
Diftar, definitieve aanslag	65.244	€ 0,88	€ 57.432
Totaal			€ 2.771.001

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 1.168.384
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 139.702
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 127.634
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 37.480
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 9.070
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ 80
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 40.014
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 2.142
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 1.518
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.933
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 104.326
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 493.905
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 517.665
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 76.198
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 24.432
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 26.518
Totaal			€ 2.771.001

9.1.6 Gemeente Losser

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	23.467	€ 3,87	€ 90.779
Waardebepaling	11.439	€ 32,10	€ 367.228
Combi aanslagen (biljet)	12.551	€ 5,02	€ 63.054
Combi aanslagregels	42.093	€ 0,34	€ 14.313
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,11	€ -
Dwanginvordering	615	€ 79,86	€ 49.112
Kwijtscheldingsverzoeken	382	€ 25,85	€ 9.874
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	848	€ 24,20	€ 20.520
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 29,32	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 6,44	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 12,57	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 20,35	€ -
Medisch afval	177	€ 19,45	€ 3.442
Diftar, definitieve aanslag	9.998	€ 0,88	€ 8.801
Totaal		€	631.507

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 271.341
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 43.820
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 577
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 473
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 4.339
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 5.202
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 9.874
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 118.021
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 159.593
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 799
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 10.302
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 7.168
Totaal		€	631.507

9.1.7 Gemeente Oldenzaal

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	32.021	€ 3,87	€ 123.869
Waardebepaling	16.871	€ 32,10	€ 541.613
Combi aanslagen (biljet)	18.459	€ 5,02	€ 92.735
Combi aanslagregels	65.569	€ 0,34	€ 22.295
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,11	€ -
Dwanginvordering	951	€ 79,86	€ 75.944
Kwijtscheldingsverzoeken	795	€ 25,85	€ 20.550
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	2.049	€ 24,20	€ 49.582
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 29,32	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	250	€ 6,44	€ 1.609
Controle reclamebelasting complex	-	€ 12,57	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 20,35	€ -
Medisch afval	286	€ 19,45	€ 5.562
Diftar, definitieve aanslag	14.205	€ 0,88	€ 12.504
Totaal		€	950.647

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 400.497
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 52.398
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 43.619
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 2.467
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 1.500
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.154
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 20.550
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 233.504
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 162.385
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 9.500
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 12.381
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 9.693
Totaal			€ 950.647

9.1.8 Gemeente Twenterand

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	4.384
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ -	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	34.115	€ 3,87	€ 131.969
Waardebepaling	16.096	€ 32,10	€ 516.733
Combi aanslagen (biljet)	17.623	€ 5,02	€ 88.535
Combi aanslagregels	47.294	€ 0,34	€ 16.081
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,11	€ -
Dwanginvordering	707	€ 79,86	€ 56.459
Kwijtscheldingsverzoeken	615	€ 25,85	€ 15.897
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.127	€ 24,20	€ 27.271
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 29,32	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 6,44	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 12,57	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 20,35	€ -
Medisch afval	-	€ 19,45	€ -
Diftar, definitieve aanslag	11.698	€ 0,88	€ 10.297
Totaal			€ 867.626

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 386.229
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 78.345
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 1.039
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 3.166
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 15.897
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 180.305
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 166.689
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 16.682
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 18.310
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 963
Totaal			€ 867.626

9.1.9 Gemeente Berkelland

Product Berkelland	Aantallen	Tarief per eenheid product 2026	Bijdrage 2026
Objecten	22.991	€ 30,53	€ 701.994
Combi-aanslagregels	68.222	€ 1,45	€ 99.007
Ad hoc aanslagregels	567	€ 46,63	€ 26.439
Kwijtscheldingsverzoeken	489	€ 58,88	€ 28.793
Debiteurenbeheer	24.623	€ 5,41	€ 133.269
Dwanginvordering	496	€ 56,40	€ 27.974
SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO			€ 1.017.475
Buitendienstcontrole			€ 23.799
Controle Reclamebelasting			€ 18.560
Heffen reclamebelasting	718	€ 1,45	€ 1.042
Kosteloze herinnering	1.807	€ 33,17	€ 59.934
SUBTOTAAL - meerwerk			€ 103.335
TOTAAL			1.120.810

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 532.010
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 86.802
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 21.850
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 4.119
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 26.282
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 28.793
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 213.491
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 206.683
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 781
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			€ 1.120.810

9.1.10 Gemeente Bronckhorst

Producten Bronckhorst	Aantallen	Tarief per eenheid product 2026	Bijdrage 2026
Objecten	19.183 €	30,74 €	589.626
Combi-aanslagregels	79.673 €	1,77 €	141.365
Ad hoc aanslagregels	1.353 €	39,96 €	54.070
Kwijtscheldingsverzoeken	540 €	30,46 €	16.450
Debiteurenbeheer	22.109 €	4,93 €	108.983
Dwanginvordering	577 €	52,91 €	30.530
SUBTOTAAL - uitgangspunt FJO			€ 941.023
Buitendienstcontrole			€ 22.323
Minimabeleid kwijtschelding			€ 4.133
Controle Reclamebelasting	275 €	22,67 €	6.235
Heffen reclamebelasting	239 €	1,77 €	424
SUBTOTAAL - bestaand meerwerk			€ 33.114
Controle Reclamebelasting Industrierrein Zelhem (obv geschat aantal te controleren object)	150 €	22,67 €	3.401
Heffen reclamebelasting industrierrein Zelhem (o.b.v. aantal aanslagregels in 2019)	109 €	1,77 €	193
Omgekeerd inzamelen bij afrekening achteraf			
- ledigingen PMD-container	11.132 €	1,77 €	19.752
SUBTOTAAL - nieuw meerwerk			€ 23.346
TOTAAL ná index			€ 997.483

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 425.476
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 65.998
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 10.253
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 14.793
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 11.506
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 20.583
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 151.306
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 261.209
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 36.095
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 265
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
Totaal			€ 997.483

9.1.11 Gemeente Lochem

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	674	€ 24,20	€ 16.309
Dwanginvordering	34	€ 79,86	€ 2.715
Totaal			€ 19.025

<u>Perceptiekosten per taakveld</u>			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 19.025
Totaal			€ 19.025

9.1.12 Gemeente Hof van Twente

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	373	€ 24,20	€ 9.026
Dwanginvordering	17	€ 79,86	€ 1.358
Totaal			€ 10.383

<u>Perceptiekosten per taakveld</u>			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 10.383
Totaal			€ 10.383

9.2 Kosten per taakveld

Perceptiekosten per taakveld		Begroting 2026		
taakveld	Omschrijving	baten	lasten	saldo
0	Bestuur en ondersteuning			
0.1	Bestuur	0	-145.811	-145.811
0.4	Overhead	0	-3.588.523	-3.588.523
0.61	OZB woningen	21.006	-5.405.277	-5.384.271
0.62	OZB niet woningen	6.121	-686.002	-679.881
0.63	Parkeerbelasting	0	-560.027	-560.027
0.64	Belastingen overige	581	-214.585	-214.004
0.8	Overige baten en lasten	16.572.132	-163.949	16.408.183
0.9	Vennootschapsbelasting	0	-45.475	-45.475
0.10	mutaties in reserve	0	-57.742	-57.742
2	Verkeer, vervoer en waterstaat			
2.4	Economische havens en waterwegen	0	-76.163	-76.163
3	Economie			
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	67	-19.735	-19.669
3.4	Economische promotie	3.248	-91.868	-88.619
6	Sociaal domein			
6.3	Inkomensregelingen	0	-501.626	-501.626
7	Volksgezondheid en milieu			
7.2	Riolering	22.893	-2.485.667	-2.462.774
7.3	Afval	46.416	-2.266.795	-2.220.380
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	2.062	-133.498	-131.436
8	Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing			
8.3	Wonen en bouwen	607	-173.812	-173.205
0.11	resultaat van de begroting			58.578

9.3 Beleidsindicatoren

	Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Waarde
1	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	fte per 1.000 inwoners	0,21
2	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	fte per 1.000 inwoners	0,19
3	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	kosten per inwoner	30,71
4	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	18%
5	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	22%

Voor de overige beleidsindicatoren wordt verwezen naar de begrotingen van de gemeenten, waarvoor GBTwente werkzaamheden verricht.

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in de vergadering van 2 april 2025 in met de voorgestelde begroting 2026 en het meerjarenperspectief 2027-2029.

De secretaris,

de voorzitter,

.....

.....

De heer J.A.G. Cloosterman

Mevrouw E. Zinkweg-Ankone