

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

| | |
|---------------|------------------------------------|
| Van | Het dagelijks bestuur van GBTwente |
| Vergaderdatum | 11 januari 2024 |

Onderwerp

Vaststellen agenda 11 januari 2024

Voorstel

Vaststellen onderstaande agenda d.d. 11 januari 2024 van het algemeen bestuur van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente.

Agenda

| | |
|----------|---|
| Locatie | Kamer 1.24 de Basiliek Demmersweg 140 te Hengelo |
| Datum | 11 januari 2024 |
| Tijdstip | 10:30 – 11:30 uur |

0. Opening

0.1 Presentatie Communicatiecampagne 2024

0.2 Presentatie Inwoners betrekken bij WOZ

1. Vaststelling agenda, mededelingen, binnengekomen stukken

Voorstel:

Vaststellen agenda van het algemeen bestuur.

Mededelingen secretaris:

- a. Status update binnengekomen WOZ-bezwaarschriften;
- b. Update invordering;
- c. Wajong en kwijtschelding;
- d. EA accountantsdiensten;
- e. Afschaffing gebruikersbeschikking
- f. Kwetsbaarheid BAG;
- g. GBTwente mag beschikken van Waarderingskamer.

Binnen gekomen stukken:

- h. Opzeggingsbrief Vechtstromen inzake Twentse Kracht;
- i. Opzeggingsbrief Provincie Overijssel inzake Twentse Kracht.

2. Verslag van de vergadering van het algemeen bestuur van 1 november 2023

Voorstel:

Vaststellen verslag van het algemeen bestuur van 1 november 2023

3. Besluitenlijst dagelijks bestuur van 25 oktober 2023 en van 1 november 2023

Voorstel:

Kennismemen van de besluitenlijst van het dagelijks bestuur van 25 oktober 2023 en van 1 november 2023.

4. Kaderbrief

Voorstel:

Vaststellen kaderbrief 2025 voor de Primitieve begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028 van GBTwente.

5. Nota misbruik en oneigenlijk gebruik

Voorstel:

Vaststellen nota "Misbruik & Oneigenlijk gebruik 2023".

6. Werking maatregelen frauderisico's

Voorstel:

Kennismemen van de uitgevoerde controles op de werking van de beheersmaatregelen om fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik te voorkomen.

7. Wijziging BBV: informatiebrief

Voorstel:

Instemmen met de voorgestelde werkwijze als gevolg van de recente wijzigingen in het besluit begroting en verantwoording.

8. Aanbestedingskalender

Voorstel:

Kennismemen van de aanbestedingskalender.

9. Overzicht genomen dagelijks bestuur besluiten 2023

Voorstel:

Kennismemen van het overzicht genomen besluiten dagelijks bestuur in 2023.

10. Overzicht genomen algemeen bestuur besluiten 2023.

Voorstel:

Het overzicht genomen besluiten algemeen bestuur 2023 vast te stellen.

11. Rondvraag

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft de agenda voor de vergadering van 11 januari 2024 conform voorstel vastgesteld.

Ondertekening

| | |
|----------------------------|---------------------------|
| Secretaris | Voorzitter |
| De heer J.A.G. Cloosterman | Mevrouw E. Zinkweg-Ankone |

27 DEC. 2023

Provincie Overijssel

Luttenbergstraat 2
Postbus 10078
8000 GB Zwolle
Telefoon 038 499 88 99
overijssel.nl

KvK 51048329
IBAN NL45 RABO 0397 3411 21

Aan: Stuurgroep Twentse Kracht en deelnemers aan het samenwerkingsverband Twentse kracht,

Inlichtingen bij

Mw. L.J.A. Hendriksen
Telefoon 06-21 67 66 85
L.Hendriksen@overijssel.nl

| Datum | Kenmerk | Zaaknummer | Pagina | Bijlagen | Uw brief | Uw kenmerk |
|------------|---------|-------------------------|---------|----------|----------|------------|
| 21-12-2023 | | EDOP-#4644212- v1-DO | 1 van 2 | geen | | |

Onderwerp: Betreft: uittreding uit het samenwerkingsverband Twentse kracht (conform afspraken versie 1-1-2022)

Geachte Stuurgroep Twentse Kracht en deelnemers aan het samenwerkingsverband Twentse kracht,

De provincie Overijssel heeft in de afgelopen periode de toegevoegde waarde van het samenwerkingsverband Twentse Kracht in het kader van de Samenwerkingsovereenkomst Twentse Kracht (2022) geëvalueerd. Na zorgvuldige afweging zien wij ons genoodzaakt om onze wens tot uittreding uit deze overeenkomst kenbaar te maken aan de deelnemende leden en de stuurgroep van Twentse Kracht. We onderschrijven het belang van een netwerk zoals Twentse Kracht. Tegelijkertijd sluiten de dienstverlening en de beoogde doorontwikkeling daarvan niet meer aan bij de (specifieke) wensen en ontwikkelingen van provincie Overijssel.

Onze argumentatie voor deze uittreding kan als volgt worden onderbouwd:

Dienstverleningspakket

Op basis van de analyse zien we voor onze eigen organisatie een zeer beperkt effect op de doelstellingen uit de samenwerkingsovereenkomst (artikel 2, samenwerkingsovereenkomst Twentse Kracht 1-1-2022). Onze organisatie maakt geen gebruik van de Twentse School, heeft nagenoeg geen trainees en merkt een minimale respons op de openstaande vacatures via het interne arbeidsmarktnetwerk.

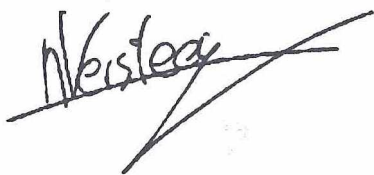
Doorontwikkeling Twentse Kracht

De gekozen doorontwikkeling en de daarbij behorende opgavegerichte aanpak sluiten onvoldoende aan op onze eigen koers op deze thema's. Hiervoor zijn door onszelf inmiddels beleidsbepalende keuzes gemaakt en is de gewenste ontwikkeling al in gang gezet. Deze wijken af van de keuzes van Twentse Kracht en daarmee missen we dus de aanhaking.

Beide punten gevoegd bij de sterk groeiende financiële bijdrage aan het samenwerkingsverband, maken dat we tot de wens tot uittreding zijn gekomen.

Wij hopen op uw begrip voor deze beslissing en staan open voor verdere dialoog om de uittreding op een constructieve wijze te faciliteren.

Met vriendelijke groet,
namens Gedeputeerde Staten van Overijssel,



N. Versteeg
Provinciesecretaris

Postbus 10078 8000 GB Zwolle

27 DEC. 2023

P2202

Provincie Overijssel - Postkamer 45
Luttenbergstraat 2 8012EE Zwolle The Netherlands



R Aangetekend

D-A-1

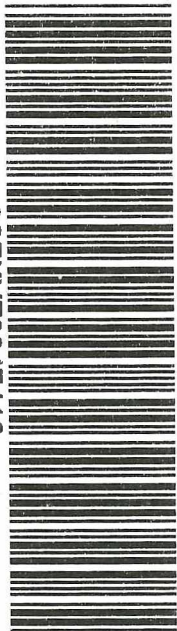
Frankering betaald



3SF XVZ9347416

Dagelijks bestuur van GBTwente
Demmersweg 140
7556BN HENGELO

Recommande
NL



3SF XVZ9347416

dagelijks bestuur van
GBTwente
Demmersweg 140
7556 BN Hengelo



827

Notulen Algemeen Bestuur

| | |
|------------|--|
| Datum | 01-11-2023 |
| Tijd | 10:30 - 11:30 |
| Locatie | GBTwente 1.24 - De Basiliek |
| Voorzitter | Evelien Zinkweg-Ankone |
| Aanwezigen | Hans Cloosterman, Katinka van der Ent, Roel Koster, Johan Niemans, Bart Lassche, Marian Oosterbroek, Hanneke Steen, Marc Teutelink, David Vermorken en Evelien Zinkweg-Ankone. |
| Afwezigen | Arjen Maathuis |

0 Opening

Notulen:

1 Vaststellen agenda

Voorstel:

Vaststellen agenda van het algemeen bestuur.

Bijlagen:

AB2023031 Agendapunt 1 Agenda vergadering Algemeen Bestuur 1 november 2023 II

Notulen:

Besluit:

Conform vastgesteld.

1.a Mededelingen secretaris

- a. Status update binnengekomen WOZ-bezwaarschriften;
- b. Object kenmerken;
- c. Update invordering.

Notulen:

a. Status update binnengekomen WOZ-bezwaarschriften

De heer Cloosterman geeft aan dat er ongeveer 24.000 bezwaren binnen zijn gekomen. Hiervan zijn ruim 12.500 reguliere bezwaren en bijna 11.500 bezwaren van NoCureNoPay bureau's (ncnp). Van de reguliere bezwaren is 63% afgehandeld en van de ncnp bezwaren is 36% afgehandeld. We streven ernaar om eind 2023 van 98% van de bezwaren te hebben afgehandeld.

Mevrouw Zinkweg complimenteert de organisatie met de wijze waarop de bezwaarhandeling is opgepakt en de resultaten tot nu toe.

Voor 2024 is GBTwente aan het kijken wat er aan gezamenlijke communicatie (gemeenten en GBTwente) kan worden gedaan. Gezamenlijk met andere samenwerkingsverbanden is GBTwente al bezig op landelijk niveau met het opstellen van een communicatie uitingen. Deze uitingen kan GBTwente delen

met de deelnemers. Daarnaast gaat GBTwente met de afdelingen communicatie van de gemeenten in overleg om te kijken wat er gezamenlijk kan worden afgesproken in deze.

b. Object kenmerken

De heer Lassche geeft aan dat GBTwente bezig is om te kijken naar een effectievere wijze om te beschikken over de object kenmerken van woningen. De heer Lassche heeft hier gisteren over gesproken met de Waarderingskamer (Waka). Hij heeft voorgesteld om inwoners bijvoorbeeld een vijftal foto's aan te bieden van diverse keukens van verschillende kwaliteit en bouwjaar, waarbij de inwoner zelf kan aangeven welke foto qua kenmerken het beste overeenkomt met de eigen keuken. De inwoner krijgt de mogelijkheid om vooraf aan te geven wat de onderhoudstoestand is. Doet de inwoner dat niet vooraf, dan is dat geen discussiepunt meer in bezwaar. In 2024 zou GBTwente hier graag een pilot mee willen draaien. Een groot deel van de huidige bezwaren ziet namelijk op discussies over de object kenmerken.

Het zou dan ongeveer net zo werken als de aangifte inkomensbelasting bij de Belastingdienst. GBTwente geeft de kwaliteitstoestand aan zoals ze die vermoed en het is aan de inwoner om die gegevens te controleren en eventueel te corrigeren. We hopen hiermee ook de afstand tussen inwoner en overheid te verkleinen.

Mevrouw Zinkweg vraagt aan de aanwezigen of iemand zich wil aanmelden om als pilot gemeente te fungeren.

De heer Koster biedt zijn gemeente aan. En ook de heer Niemans biedt zijn gemeente aan indien zijn gemeente qua type gemeente zou voldoen voor het draaien van een pilot.

Mevrouw Oosterbroek vraagt hoeveel gemeenten GBTwente nodig heeft.

Losser biedt zich ook aan.

Mevrouw Zinkweg geeft aan dat de gemeente Oldenzaal zich ook aanbiedt als pilot gemeente.

Mevrouw Zinkweg concludeert dat GBTwente door kan gaan met haar plannen. De heer Teutelink gaat zijn raad wel informeren dat andere deelnemers hier wel mee doorgaan.

c. Update invordering

Sinds de invoering van de herinnering bij een aantal gemeenten zijn er tot op heden ongeveer 5.500 herinneringen verstuurd. Hiervan waren een kleine 1.000 stuks voor bedrijven en de 4.500 voor inwoners. Na de herinneringen zijn ongeveer 3.800 aanmaningen verstuurd.

Vorig jaar zijn ongeveer het zelfde aantal aanmaningen verstuurd als dit jaar. Tot op heden zien we nog geen verslechtering van het betalingsmoraal. Maar de Belastingdienst is gestopt met de coronasteun.

Mevrouw Zinkweg vraagt of GBTwente wel een verdergaande evaluatie wil doen want het versturen van herinneringen kost de gemeente natuurlijk wel geld. Dus het moet wel te verantwoorden zijn aan de raad.

⇒ Met de volgende bestuursvergadering zou er in beginsel wel een analyse moeten kunnen liggen. Aan de hand daarvan kunnen de deelnemers aangeven of het voor 2024 hetzelfde blijft of dat ze er toch voor kiezen wel of geen herinneringen te sturen.

d. No Cure No Pay

Op 27 oktober jl. heeft de 2^e kamer het wetsvoorstel 'Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm' aangenomen. Gemeenten gaan daardoor fors minder betalen aan de ncnp bureaus die tegen veel te hoge vergoedingen bezwaar maken tegen de WOZ-beschikkingen. Het wetsvoorstel maakt deel uit van het Belastingplan 2024. De behandeling daarvan in de Eerste Kamer is op 11 en 12 december 2023. De stemming is op 19 december 2023.

e. Kort geding

De heer Cloosterman was in een civiel kort geding gedagvaard door een soevereine burger. Nu het uiteraard niet mogelijk was om de heer Cloosterman in privé te dagvaarden voor belastingzaken, heeft de rechter dit gewijzigd door de heer Cloosterman in zijn hoedanigheid als directeur van GBTwente te dagvaarden. De rechter heeft alle vorderingen afgewezen. GBTwente heeft veiligheidsadvies ingewonnen bij de gemeente Enschede. Op basis van dit advies is de politie ingelicht over deze zaak.

1.b Binnen gekomen stukken
n.v.t.

Bijlagen:

AB2023031-a-1 Brief GS toezichtsvorm begroting 2024 26-10-2023

AB2023031-a-2 Brief toezichtsvorm begroting 2024

Notulen:

Het algemeen bestuur heeft kennis genomen van de toezichtsvorm van Gedeputeerde Staten voor de begroting 2024.

2 Verslag algemeen bestuur 12 juli 2023

Voorstel:

Vaststellen verslag van algemeen bestuur van 12 juli 2023.

Bijlagen:

Agendapunt 2 Notulen_Vertrouwelijk_Algemeen_Bestuur_12_juli_2023 def

Notulen:

Besluit:

Conform voorstel vastgesteld.

3 Besluitenlijsten dagelijks bestuur van 12 juli en 5 oktober 2023

Voorstel:

Kennis nemen van:

- a. de besluitenlijst van het dagelijks bestuur van 12 juli 2023.
- b. de besluitenlijst van het dagelijks bestuur van 5 oktober 2023.

Bijlagen:

Agendapunt 3 Voorstel AB besluitenlijst DB van 12-07-2023 en 05-10-2023

Agendapunt 3-1 Bijlage besluitenlijst DB 12-07-2023

Agendapunt 3-2 Bijlage besluitenlijst DB 05-10-2023

Notulen:

Besluit:

Conform voorstel vastgesteld.

4 Invorderingsrente verhogen vanaf 1 januari 2024

Voorstel:

Instemmen met, in navolging van het Rijksbesluit en op advies van de VNG de verhoging van de invorderingsrente vanaf 1 januari 2024 naar 4%.

Bijlagen:

Agendapunt 4 Voorstel Invorderingsrente 2024 def

Agendapunt 4-1 Bijlage Invorderingsrente 2024 voor publicatie

Notulen:

Besluit:

Conform voorstel vastgesteld.

Mevrouw Steen geeft aan dat het geen probleem is om de invorderingsrente weer terug te zetten naar het oude tarief, nu er kennelijk niet meer betalingsproblemen zijn dan voorheen.

5 Bestuursrapportage met peildatum 31 augustus 2023

Voorstel:

In te stemmen met:

- a. de 2e bestuursrapportage met peildatum 31 augustus 2023;
- b. het verwachte voordelige saldo van € 957.000 voor dotaties aan de reserves in de basis terug te laten vloeien aan de deelnemende gemeenten als compensatie voor de hogere bijdrage die in de gewijzigde begroting 2023 is berekend, maar dit pas te effectueren na vaststelling van het definitieve saldo van de jaarrekening 2023. Door de bijgestelde prognose 2023 wordt er voor GBTwente een geraamd positief saldo van € 28.000 verwacht.

Bijlagen:

Agendapunt 5 Voorstel AB Bestuursrapportage 31 augustus 2023 aangepast

Agendapunt 5-1 Bijlage 2e Bestuursrapportage met peildatum 31-08-2023 aangepast

Notulen:

Besluit:

Conform voorstel vastgesteld.

De heer Cloosterman geeft een toelichting op de verschillen in de eerste en de tweede Berap. Met name de renteopbrengsten zorgen voor een positief geprognostiseerd eindresultaat.

Mevrouw Zinkweg is van mening dat de Berap heel transparant is en aangepast naar de huidige situatie. Mocht er aan het einde van het jaar daadwerkelijk geld over zijn dan vloeit dat conform het voorstel terug naar de gemeenten.

6

Managementletter 2023

Voorstel:

Kennisnemen van:

- a. de managementletter 2023, zoals bijgevoegd in bijlage 1;
- b. de opvolging van de bevindingen door GBTwente.

Bijlagen:

Agendapunt 6 Voorstel managementletter 2023

Agendapunt 6-1 Bijlage - Concept - Management Letter 2023 GBTwente (versie 12102023)

Notulen:

Besluit:

Conform voorstel vastgesteld.

Mevrouw Oosterbroek merkt op dat de management letter in combinatie met de Berap een beeld geeft van GBTwente als zijnde een innovatief bedrijf met een goede bedrijfsvoering.

7

Status opvolging aanbevelingen uit de managementletter 2022

Voorstel:

Kennisnemen van de stand van zaken van de opvolging van de aanbevelingen van de Managementletter 2022 door GBTwente.

Bijlagen:

Agendapunt 7 Voorstel AB Bevindingen managementletter 2022 aangepast

Notulen:

Besluit:

Conform voorstel vastgesteld.

Gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente 2023

Voorstel:

a. Kennis te nemen van:

1. de ontvangen zienswijzen van de gemeente Almelo en Haaksbergen.
 2. de verstuurde reactie naar de raden van het dagelijks bestuur op deze zienswijzen.
- b. Vaststellen gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente.
- c. De vastgestelde gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente, met bijgevoegde begeleidende brief voor te leggen aan de colleges van de aan GBTwente deelnemende gemeenten, ten behoeve van instemming van het college met toestemming van hun raden.

Bijlagen:

AB2023038-1 Agendapunt 8-1 Almelo - Raadsvoorstel - Getekend (1)

AB2023038-2 Agendapunt 8-2 Formele zienswijze Haaksbergen 793886_13-10-2023

AB2023038-2-1 Agendapunt 8-2-1 Motie adviescommissie Hof van Twente

AB2023038-2-2 Agendapunt 8-2-2 Motie adviescommissie Rijssen-Holten

AB2023038-2-3 Agendapunt 8-2-3 Motie adviescommissie Dinkelland

AB2023038-3 Agendapunt 8-3 Bijlage Raadsbrief reactie op zienswijze Almelo en Haaksbergen deelnemers GBTwente

AB2023038-4 Agendapunt 8-4 Bijlage Gewijzigde GR GBT 2023-10-11 AM

AB2023038-5 Agendapunt 8-5 Bijlage Begeleidende brief aan de Colleges van de deelnemende gemeenten van GBTwente II

*Notulen:*Besluit:

Conform voorstel vastgesteld.

Mevrouw Zinkweg geeft aan dat er van twee gemeenten zienswijzen zijn binnen gekomen en beiden zijn overgenomen. De zienswijze van de gemeente Haaksbergen was technisch niet nodig, maar om tegemoet te komen aan de raad van Haaksbergen is de zienswijze overgenomen.

De heer Maathuis had in een eerder stadium al aangegeven dat de gemeente Almelo niet kon instemmen met de voorgestelde uittredingsregeling. De gemeente Almelo zou komen met voor tekstueel voorstel. Dit hebben ze gedaan middels de zienswijze. De strekking van de zienswijze is volledig overgenomen aangezien het recht doet aan alle deelnemers. De heer Maathuis was content met het overnemen van de zienswijze.

Mevrouw Steen merkt nog op dat er een bepaling over burgerparticipatie in de GR was opgenomen, bij anderen was dat niet het geval.

- 9 Bijlage Controleprotocol 2023: het Normenkader
Voorstel:
Vaststellen aangepast Normenkader 2023 behorende bij het Controleprotocol 2023.
- Bijlagen:*
Agendapunt 9 AB Voorstel wijziging Normenkader 2023
Agendapunt 9-1 Bijlage Geactualiseerd Normenkader 2023
- Notulen:*
Besluit:
Conform voorstel vastgesteld.
- 10 Aanbestedingskalender
Voorstel:
Kennismaken van de aanbestedingskalender.
- Bijlagen:*
Agendapunt 10 Voorstel AB Aanbestedingskalender
Agendapunt 10-1 231010 Aanbestedingskalender oktober 2023
- Notulen:*
Besluit:
Conform voorstel vastgesteld.
- Mevrouw Zinkweg geeft aan dat het dagelijks bestuur samen met het MT scherp kijkt naar de zaken op de aanbestedingskalender.
- 11 Gewijzigde begroting 2023
Voorstel:
Vaststellen 1ste gewijzigde begroting 2023.
- Bijlagen:*
Agendapunt 11 Voorstel AB 1e gewijzigde begroting 2023 vaststellen na accounthoudersoverleg
Agendapunt 11-1 1e gewijzigde begroting Begroting 2023 20230622 II
- Notulen:*
Besluit:
Conform voorstel vastgesteld.
- Er zijn geen zienswijzen ontvangen en daarmee kan de gewijzigde begroting 2023 worden vastgesteld. Bij de jaarrekening zal dit weer worden hersteld.

Notulen:

Geen van de aanwezigen heeft iets voor de rondvraag.

De voorzitter sluit de vergadering om 11:03 uur.

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft het verslag van de algemeen bestuursvergadering van 1 november 2023 vastgesteld.

Ondertekening

| | |
|----------------------------|---------------------------|
| Secretaris | Voorzitter |
| | |
| De heer J.A.G. Cloosterman | Mevrouw E. Zinkweg-Ankone |

GBTwente

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

| | |
|---------------|------------------------------------|
| Van | Het dagelijks bestuur van GBTwente |
| Vergaderdatum | 11 januari 2023 |

Onderwerp

Besluitenlijst dagelijks bestuur van 25 oktober 2023 en 1 november 2023.

Voorstel

Kennismemen van de besluitenlijst van het dagelijks bestuur van 25 oktober 2023 en van 1 november 2023.

Toelichting

De besluitenlijst van het dagelijks bestuur wordt ter kennisgeving doorgeleid naar het algemeen bestuur waarna die tevens wordt gepubliceerd.

Bijlage

1. Besluitenlijst dagelijks bestuur van 25 oktober 2023 en van 1 november 2023

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft kennisgenomen van de besluitenlijst van het dagelijks bestuur van 25 oktober 2023 en van 1 november 2023.

Ondertekening

| | |
|----------------------------|---------------------------|
| Secretaris | Voorzitter |
| | |
| De heer J.A.G. Cloosterman | Mevrouw E. Zinkweg-Ankone |

| Onderwerp | Voorstel | Besluit | Besluit nr |
|--|---|-------------------|---|
| DB schriftelijke vergadering 25 oktober 2023 | | | |
| Zienswijze ontwerp gemeenschappelijk regeling GBTwente | <ul style="list-style-type: none"> a. Kennisnemen van de ontvangen zienswijzen betreffende de ontwerp gemeenschappelijk regeling GBTwente; b. Instemmen met de reactie op de ontvangen zienswijzen zoals verwoord in bijgevoegde raadsinformatiebrief; c. De raden van de deelnemende gemeenten middels bijgevoegde brief te informeren; d. Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de ontvangen zienswijzen betreffende de ontwerp gemeenschappelijk regeling GBTwente en de verstuurde reactie van GBTwente op deze zienswijzen. | Conform voorstel. | DB2023045 DB2023045-1 DB2023045-2 DB2023045-2-1 DB2023045-2-2 DB2023045-2-3 DB2023045-3 |
| DB vergadering 1 november 2023 | | | |
| Agenda 1 november 2023 | Vaststellen agenda van het dagelijks bestuur. <u>Mededelingen secretaris:</u> <ul style="list-style-type: none"> a. Status update binnengekomen WOZ-bezwaarschriften. b. Object kenmerken; c. Update invordering. d. Wetsvoorstel NCNP-bureau's; e. Uitspraak kortgeding. <u>Binnen gekomen stukken:</u> <ul style="list-style-type: none"> f. Brief en e-mail Gedeputeerde Staten. | Conform voorstel. | DB2023046 |
| Verslag 5 oktober 2023 | Vaststellen verslag van het dagelijks bestuur van 5 oktober. | Conform voorstel | DB2023047 |

| | | | |
|---|--|-------------------|--------------------------|
| Besluitenlijst dagelijks bestuur van 5 oktober 2023 | <ul style="list-style-type: none"> a. Vaststellen besluitenlijst dagelijks bestuur van 5 oktober 2023. b. Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de besluitenlijst dagelijks bestuur van 5 oktober 2023. | Conform voorstel | DB2023048 DB2023048-1 |
| Invorderingsrente verhogen vanaf 1 januari 2024 | Het algemeen bestuur te verzoeken in te stemmen met, in navolging van het Rijksbesluit en op advies van de VNG de verhoging van de invorderingsrente vanaf 1 januari 2024 naar 4%. | Conform voorstel | DB2023049 DB2023049-1 |
| Bestuursrapportage met peildatum 31 augustus 2023 | <p>Het algemeen bestuur te verzoeken in te stemmen met:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. de 2e bestuursrapportage met peildatum 31 augustus 2023; b. het verwachte voordelige saldo van € 957.000 voor dotaties aan de reserves in de basis terug te laten vloeien aan de deelnemende gemeenten als compensatie voor de hogere bijdrage die in de gewijzigde begroting 2023 is berekend, maar dit pas te effectueren na vaststelling van het definitieve saldo van de jaarrekening 2023. Door de bijgestelde prognose 2023 wordt er voor GBTwente een geraamd positief saldo van € 28.000 verwacht. | Conform voorstel | DB2023050 DB2023050-1 |
| Managementletter 2023 | <p>Het algemeen bestuur te verzoeken kennis te nemen van:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. de managementletter 2023, zoals bijgevoegd in bijlage 1; b. de opvolging van de bevindingen door GBTwente. | Conform voorstel. | DB2023051 DB2023051-1 |
| Status opvolging bevindingen uit de managementletter 2022 | Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de stand van zaken van de opvolging van de aanbevelingen van de Managementletter 2022 door GBTwente. | Conform voorstel. | DB2023052 |

| | | | |
|--|---|-------------------|--|
| Gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente 2023 | <ul style="list-style-type: none"> a. Instemmen met de gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente; b. Het algemeen bestuur te verzoeken: <ul style="list-style-type: none"> I. Kennis te nemen van de ontvangen zienswijzen van de gemeente Almelo en Haaksbergen. II. Kennis te nemen van de verstuurde reactie naar de raden van het dagelijks bestuur op deze zienswijzen. III. De gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente vast te stellen. c. De vastgestelde gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente, met begeleidende brief voor te leggen aan de colleges van de aan GBTwente deelnemende gemeenten, ten behoeve van instemming van het college met toestemming van hun raden. | Conform voorstel. | DB2023053 DB2023053-1 DB2023053-2 |
| Bijlage Controleprotocol 2023: het Normenkader | Het algemeen bestuur te verzoeken het aangepaste Normenkader 2023 behorende bij het Controleprotocol 2023 vast te stellen. | Conform voorstel. | DB2023054 DB2023054-1 |
| Aanbestedingskalender | Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de aanbestedingskalender. | Conform voorstel. | DB2023055 DB2023055-1 |
| Leidraad Invordering | <p>De volgende besluiten vast te stellen:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. De eerste wijziging Leidraad Invordering GBTwente 2023 met terugwerkende kracht; b. De tweede wijziging Leidraad Invordering GBTwente 2023 met terugwerkende kracht; c. De Leidraad Invordering GBTwente 2024. | Conform voorstel. | DB2023056 DB2023056-1 DB2023056-2 DB2023056-3 |
| Generatiepact | a. Kennisnemen van het voorgenomen besluit Generatiepact van het managementteam (MT) en de instemming van de OR, ingevolge artikel 27, lid 1, sub B en E, WOR; | Conform voorstel. | DB2023057 DB2023057-1 DB2023057-2 |

| | | | |
|--|--|-------------------|-----------|
| | b. Instemmen met: <ol style="list-style-type: none"> I. Verlenging van de huidige generatiepactregeling (zie bijlage 1) met ingang van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2025; II. De toevoeging van de Generatiepactregeling met ingang van 1 januari 2024, aan de Algemene Arbeidsvoorwaarden GBTwente (AAG); III. Het budgetneutraal opvangen van de met deze verlenging gepaard gaande financiële gevolgen. | | |
| Strategisch PersoneelsPlan: het motivatiemodel | a. Instemmen met het motivatiemodel en het gebruik daarvan tijdens ontwikkelgesprekken; b. De voorgestelde aanpassingen in de Regeling persoonlijk(e) ontwikkelgesprekken, -plan en verbeterplan GBTwente vast te stellen. | Conform voorstel. | DB2023058 |

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft kennis genomen van de besluitenlijst van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente van 25 oktober 2023 en 1 november 2023.

Ondertekening

| | |
|----------------------------|---------------------------|
| Secretaris, | Voorzitter, |
| De heer J.A.G. Cloosterman | Mevrouw E. Zinkweg-Ankone |

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

| | |
|---------------|------------------------------------|
| Van | Het dagelijks bestuur van GBTwente |
| Vergaderdatum | 11 januari 2024 |

Onderwerp

Kaderbrief 2025

Voorstel

Vaststellen van de Kaderbrief 2025 voor de Primitieve begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028 van GBTwente.

Toelichting

Met de intrede van de nieuwe Wet gemeenschappelijk regelingen, die op 1 juli 2022 in werking is gegaan, is de invoering van een *kaderbrief* één van de instrumenten voor gemeenteraden om meer sturing en grip op gemeenschappelijke regelingen te krijgen voorafgaand aan de begroting.

De aanbieding van een *kaderbrief* is in artikel 4 van de nieuwe "Verordening financiële beleid, beheer en organisatie GBTwente 2023" opgenomen. Op basis van dit artikel biedt het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur een Kaderbrief 2025 aan met een voorstel voor het beleid en de financiële kaders voor het begrotingsjaar 2025 en de meerjarenraming 2026-2028. Het algemeen bestuur stelt deze kaderbrief vast waarna het dagelijks bestuur deze vóór 15 januari 2024 ter informatie aanbiedt bij de raden van de deelnemende gemeenten.

De Kaderbrief 2025 (die als bijlage is bijgevoegd) bevat de ontwikkelingen en richtlijnen voor de Primitieve begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028 van GBTwente.

Jaarlijks wordt er vanuit de deelnemende gemeenten een voorstel gedaan voor de te hanteren indexeringen voor de lonen en prijzen voor de opstelling van deze Primitieve begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028. De indexeringen zijn volgens de gebruikelijke systematiek door de deelnemende gemeenten opgesteld.

De Primitieve begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028 wordt 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.

In de kaderbrief 2025 worden ontwikkelingen weergegeven, waarmee GBTwente en haar opdrachtgevers (gemeenten) rekening (moeten) houden bij het waarderen, heffen en innen van gemeentelijke belastingen en die invloed hebben op de opstelling van de begroting van de GBTwente.

Vervolgens worden de richtlijnen beschreven die worden gehanteerd voor het opstellen van de Primitieve begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028. GBTwente hanteert hierbij de gebruikelijke systematiek, die ook de afgelopen jaren is gevolgd.

De begrotingsrichtlijnen gaan met name over de uniformiteit in de loon- en prijsmutaties. Voor de loon- en prijsmutaties hanteert GBTwente - conform de richtlijnen van de deelnemende gemeenten voor verbonden partijen - de prijs netto materiële overheidsconsumptie (imoc) en de loonvoet sector overheid van de Macro Economische Verkenning (MEV), opgesteld door van het Centraal Plan Bureau (CPB).

Bijlage

Kaderbrief 2025

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt de Kaderbrief 2025 voor de Primitieve begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028 van GBTwente vast.

Ondertekening

Secretaris

.....

De heer J.A.G. Cloosterman

Voorzitter

.....

Mevrouw E. Zinkweg-Ankone

GBTwente

**Kaderbrief 2025
GBTwente**

GBTwente

1. Inleiding

Deze Kaderbrief 2025 bevat de ontwikkelingen en richtlijnen voor de Primitieve begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028 van GBTwente.

Jaarlijks wordt er door GBTwente conform de afspraken in de Gemeenschappelijke Regeling en het BBV een primitieve begroting en meerjarenraming opgesteld. Daarbij is het van belang om voor de start van de begroting een aantal ontwikkelingen en richtlijnen vast te leggen.

De Primitieve begroting 2025 met de Meerjarenraming 2026-2028 wordt 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

GBTwente

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.

Doelen; koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie voor gemeenten en inwoners.

De hierboven 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]

- Persoonlijk
- 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:

- Betrokken en trotse medewerkers
- Effectieve processen
- Tevreden klanten (opdrachtgevers en inwoners)
- Efficiënte inzet van financiële middelen

Hieronder worden de ontwikkelingen weergegeven, waarmee GBTwente en haar opdrachtgevers (gemeenten) rekening (moeten) houden bij het waarderen, heffen en innen van gemeentelijke belastingen en die invloed hebben op de opstelling van de begroting van de GBTwente.

Vervolgens worden de richtlijnen beschreven die worden gehanteerd voor het opstellen van de Primitieve begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028. GBTwente hanteert hierbij de gebruikelijke systematiek, die ook de afgelopen jaren is gevolgd.

De begrotingsrichtlijnen gaan met name over de uniformiteit in de loon- en prijsmutaties. Voor de loon- en prijsmutaties hanteert GBTwente - conform de richtlijnen van de deelnemende gemeenten voor verbonden partijen - de prijs netto materiële overheidsconsumptie (imoc) en de loonontwikkeling zoals vastgelegd in de CAO¹. Deze cijfers worden hieronder bij de uitgangspunten nader toegelicht.

¹ Voor de loonontwikkeling wordt in basis de loonvoet sector overheid van de Macro Economische Verkenning (MEV) opgesteld voor het Centraal Plan Bureau (CPB). Doordat de uitkomsten van de Cao-onderhandelingen nu zijn vastgelegd in een principe-overeenkomst zijn de richtlijnen vanuit de deelnemende gemeenten daarop aangepast.

2. Ontwikkelingen

A. ORGANISATIEONTWIKKELINGEN

No Cure No Pay

Bij de aanslagoplegging in februari 2023 moedigden No Cure No Pay bureaus (NCNP) inwoners aan met grote campagnes om bezwaar in te dienen. Het verdienmodel van de NCNP is bij het ministerie van Financiën niet onopgemerkt gebleven. Naar aanleiding van de brede maatschappelijke discussie voor bijstand van derden in WOZ procedures heeft het Rijk besloten om via het Wetsvoorstel Wet herwaardering proceskostenvergoeding WOZ en Bpm een beperking in de hoogte van de proceskostenvergoeding voor te stellen om daarmee oneigenlijk gebruik van de regeling tegen te gaan. Bij het schrijven van deze kaderbrief is dit wetsvoorstel op 26 oktober 2023 door de Tweede Kamer aangenomen. De stemming over dit voorstel in de Eerste Kamer staat gepland op 12 december 2023. In deze kaderbrief gaat GBTwente ervan uit dat deze wetswijziging doorgevoerd wordt. Mocht dit anders worden dan zullen wij daar bij het opstellen van de begroting rekening mee houden.

Collectief inwinnen en geautomatiseerd verwerken van secundaire objectkenmerken

Landelijk ervaren uitvoerders van de gemeentelijke belastingen knelpunten in de uitvoering en dan met name op de extra benodigde inzet voor alle WOZ-gerelateerde werkzaamheden. Met name blijkt de inwinning en actualiteit van secundaire kenmerken problematisch en tijdrovend. Er is nu een initiatief gestart waarmee inwoners via een landelijk platform, waarbij gebruik gemaakt wordt van bestaand fotomateriaal, periodiek informatie kunnen verstrekken aan WOZ-uitvoerders. In 2024 zullen pilots met dit idee 'gedraaid' worden en invoering zou per belastingjaar 2025 kunnen volgen. Het beoogde effect zit op het terrein van rechtsgelijkheid, burgerparticipatie, verlaging van uitvoeringskosten, en op het gebied van het verhogen van de acceptatiegraad van de WOZ-waarde.

Afschaffen Beschikking gebruikers woningen

De gebruikers van woningen hebben zelden materieel belang bij een verlaagde waarde. Niet iedere woninghuurder huurt immers in de gereguleerde huursector. Bovendien ligt in die sector het werkelijke huurniveau in Twente en de Achterhoek gemiddeld op ca. 70% van de maximaal redelijke huur. Alleen een irreëel grote verlaging van de WOZ-waarde leidt dan daadwerkelijk tot verlaging van de te betalen gereguleerde huur. Toch zenden wij hen WOZ-beschikkingen, zowel op de combi-aanslag als bij tussentijdse gebruiksmutaties. De rechtspraak en de opvattingen van de Waarderingskamer maken het mogelijk om daarmee te stoppen. Diverse gemeenten en belastingsamenwerkingsverbanden hebben dat al gedaan en hebben daar goede ervaringen mee. Zij ontvangen geen telefoontjes, bezwaarschriften en beroepschriften meer en besparen op die manier op de werkzaamheden en (proces)kosten. Ook GBTwente heeft besloten om te stoppen met de geautomatiseerde toezending van WOZ-beschikkingen aan woninggebruikers op de combi-aanslag en bij tussentijdse wijzigingen van de gebruiker van een woning. Alleen op verzoek van de gebruiker van een woning en bij gebleken belang van deze gebruiker wordt nog een WOZ-beschikking met betrekking tot de woning toegezonden. We schatten in dat dit gaat leiden tot een besparing van 0,1 Fte aan formatie.

Uitvoering frontofficewerkzaamheden voor de Gemeente Hengelo

De gemeente Hengelo voerde de frontofficewerkzaamheden op het gebied van telefonie voor belastingen tot nu toe zelf uit maar heeft per 1 november deze werkzaamheden overgedragen naar GBTwente. Voor het uitvoeren van deze extra werkzaamheden is het noodzakelijk om de formatie

GBTwente

binnen het taakveld dienstverlening uit te breiden. Op basis van het aantal inwoners en klantcontacten met de gemeente Hengelo is een schatting gemaakt voor een uitbreiding van 1 Fte.

Digitalisering en IT ontwikkelingen:

De versnelde ontwikkelingen en mogelijkheden ten aanzien van het toepassen van RPA (robotic process automation) en de ontwikkelingen op AI (Artificial Intelligence) vraagt inspanning. Het volgen en toepassen van deze digitale ontwikkelingen maken steeds meer en versneld onderdeel uit van de bedrijfsvoering. Deze voorbeelden zijn echter niet dusdanig concreet in omvang en effect dat ze reeds financieel zijn te maken. Daarnaast zijn er mogelijk nog keuzes te maken die het (financiële) effect mede bepalen.

Uitbreiding werkzaamheden door invoering nieuwe Archiefwet

Met de komst van de nieuwe Archiefwet is het van groot belang om het archief op orde te houden. Alle bewaarde dossiers dienen jaarlijks getoetst te worden op informatiewaarde en er dient jaarlijks een vernietigingslijst te worden opgesteld. We schatten in dat dit gaat leiden tot een uitbreiding van 0,1 Fte aan formatie.

Regionaal vinden momenteel reeds overleggen plaats op dit onderwerp. Zo wordt er bijvoorbeeld door de gemeenten en GR'en samen gekeken of er samen een digitaal archief kan worden geïmplementeerd. En daarnaast ook of er regionaal archivariissen kunnen worden opgeleid en aangesteld.

Gemeenten hebben vanuit de Archiefwet de verplichting om een GR hierbij ook te ondersteunen, de feitelijke dienst te leveren (zoals een archivaris). In de praktijk zal dat ook veel samenwerking betekenen wat de doelmatigheid ten goede komt.

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" ramen we vooralsnog voor een periode van 2 jaar een formatie-uitbreiding van 0,3 fte.

De inzet van eventuele digitale hulpmiddelen, zoals een inzet van tooling. De financiële impact is daarvan nog onduidelijk.

Informatieveiligheid en privacy

De manier waarop GBTwente haar informatie ophaalt van en aanbiedt aan haar inwoners vraagt continue doorontwikkeling om op het gebied van privacy en informatieveiligheid mee te blijven gaan. Dit zal impact hebben op de wijze van uitvoering van de taken. De financiële impact is nog niet concreet te maken.

Wijziging CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (SGO) per 31 december 2023

In de Cao SGO 2023 worden een aantal artikelen gewijzigd met ingang van 31 december 2023. Op dit moment hebben werknemers in de gemeentelijke sector bij gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid recht op drie jaar ontslagbescherming.

Dit derde ziektejaar komt per 31 december 2023 te vervallen. De loondoorbetaling bij ziekte wordt in overeenstemming gebracht met het Burgerlijk Wetboek. Met ingang van 31 december 2023 wijzigt het recht op salaris bij arbeidsongeschiktheid. Er komt een einde aan de loondoorbetaling bij ziekte na twee jaar (104 weken). Met de wijziging van de loondoorbetaling bij ziekte en de afschaffing van het

GBTwente

derde ziektejaar krijgen alle werknemers die vallen onder de nieuwe regeling per 31 december 2023 een tegemoetkoming in de kosten van een arbeidsongeschiktheidsverzekering. De tegemoetkoming is € 10 bruto per werknemer per maand bij een fulltime dienstverband. Deze werkgeversbijdrage geldt voor alle vormen van aanvullende arbeidsongeschiktheidsverzekeringen. Met ingang van het jaar 2024 bedragen de geraamde structurele jaarlijkse kosten voor GBTwente zo'n € 13.000.

Efficiënte Bedrijfsvoering

Wij zijn ons ervan bewust, als verlengd lokaal bestuur van de deelnemende gemeenten, dat we de plicht hebben om te leveren tegen de laagste kosten, die mogelijk zijn binnen bestaande afspraken over effectieve dienstverlening. We monitoren continu onze processen om die zo efficiënt mogelijk te laten verlopen. We hanteren hierbij het principe 'first time right'. We zien een toenemende vraag op zowel inhoud als op de uitvoering en hebben als doel gesteld dit binnen de bestaande middelen met optimaal gebruik van nieuwe technieken (innovatie) op te vangen. We zoeken hierbij waar mogelijk naar samenwerking met vergelijkbare organisaties, zowel regionaal als landelijk. De financiële effecten zullen we rapporteren in de bestuursrapportages.

B. FORMATIEONTWIKKELINGEN

De begrote formatie 2025 voor GBTwente is als volgt opgebouwd;

| | |
|---|-------------------|
| Werkelijke formatie begroting eind 2023 | 106,79 fte |
| <i>Mutaties 2024:</i> | |
| * af: Afschaffing Beschikking gebruiker woningen | 0,12 fte |
| * af: Afschaffing hondenbelasting Haaksbergen | 0,02 fte |
| * bij: Front-office medewerker Hengelo | 1,00 fte |
| * bij: Structurele werkzaamheden nieuwe Archiefwet | 0,10 fte |
| * bij: Incidenteel (2 jr.) meta dateren bestanden nieuwe Archiefwet | 0,30 fte |
| Begrote formatie 2025 | <u>108,05 fte</u> |

C. INVESTERINGEN

In de (meerjaren)-begroting 2025-2028 wordt 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.

Bij de vaststelling van de begroting worden hiermee niet alleen kapitaallasten van deze vervangingsinvesteringen vastgesteld maar stelt het algemeen bestuur ook de geraamde kredieten vast die verband hebben met deze vervangingsinvesteringen en hoeft hiervoor vervolgens geen separate investeringsbudgetten meer beschikbaar te stellen.

Bij daadwerkelijke vervanging wordt er gekeken naar nut en noodzaak en zullen we u hierover blijven informeren. Voor de vervangingsinvesteringen worden de lasten vastgesteld, maar stelt het algemeen bestuur ook de investeringen vast. Dit betekent dat binnen het vervangingsinvesteringsplan het algemeen bestuur geen separate goedkeuring hoeft te geven voor investering.

GBTwente

Het is de verwachting dat er in 2024 en mogelijk in 2025 ook uitbreidingsinvesteringen gedaan moeten worden om de ontwikkelingen in automatisering, het toepassen van RPA (robotic process automation) en de ontwikkelingen op AI (Artificial Intelligence). Op dit moment is de aard en omvang niet goed in te schatten. GBTwente is, waar mogelijk met andere organisaties in Twente, de markt aan het verkennen. De resultaten van de marktverkenning zullen met het bestuur gedeeld worden.

3. Richtlijnen

Jaarlijks wordt vanuit de deelnemende gemeenten een voorstel gedaan voor de te hanteren indexeringen voor de lonen en prijzen voor de opstelling van deze Primitieve begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028. De indexeringen zijn volgens de gebruikelijke systematiek door de deelnemende gemeenten opgesteld.

A. UITGANGSPUNTEN VOOR HET OPSTELLEN VAN DE BEGROTING 2025-2028

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 2021.

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.

In 2023 hebben een aantal gemeenten de keuze gemaakt om de kosteloze herinnering in te voeren als eerste invorderstap. Om de kosten voor de uitvoering van de dwanginvordering op basis van een vergelijkbare invorderstap over de gemeenten te verdelen wordt voorgesteld om de verdeelsleutel bij het product dwanginvordering aan te passen van 'dwangbevel' in 'tweede invorderstap'. Bij de gemeenten die de kosteloze herinnering hebben ingevoerd zal dit het aantal aanmaningen worden, en bij de gemeenten zonder kosteloze herinnering blijft dit het aantal dwangbevelen.

Tot en met de begroting 2024 stond ook het product 'Data en advies' in onderstaande tabel. Onder dit product werden de kosten voor fiscaal juridische advisering verantwoord, evenals het accounthouderschap. Feitelijk zijn dit indirecte kosten die gerelateerd zijn aan de eindproducten van

GBTwente

ons belastingproces. Voorgesteld wordt om dit product te laten vervallen en deze kosten toe te voegen aan de overige indirecte kosten op het belastingproces.

De producten binnen de dienstverlening bestaan na bovenstaande wijzigingen uit:

| Product | Verdeelsleutel |
|---|--------------------------------|
| Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact) | inwonersaantal |
| Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact) | inwonersaantal |
| Waardebepaling | objecten |
| Combi aanslagen (biljet) | biljetten |
| Combi aanslagregels | aanslagregels |
| Combi aanslagregels hondenbelasting | aanslagregels |
| Dwanginvordering | de 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 |

Voor de begroting 2025-2028 wordt voorgesteld om de volgende uitgangspunten te hanteren:

1. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien. Taakstellingen worden op het niveau van programma en hoofdkostensoort verwerkt, zodat algemene taakstellingen (stelposten) worden vermeden.
2. De loon- en prijsindexatie wordt in overeenstemming met het advies van de werkgroep "Verbonden partijen vanuit de deelnemende gemeenten" verwerkt in de begroting 2025-2028. De loonindex voor het jaar 2025 bedraagt 11,3% (waarvan 2% al was meegenomen in de begroting 2024 en er ten opzicht van 2024 een stijging is van 9,3%). De prijsindex bedraagt 1,9%.
3. Voor nu bekende formatie-ontwikkelingen zijn in deze kadernota afzonderlijk zichtbaar gemaakt.
4. Voor vacatures worden de salariskosten van het maximum van de functieschaal gehanteerd min twee periodieken.
5. De lopende desintegratiekosten in de gemeente Oldenzaal, Losser en Haaksbergen wordt op basis van de afgesproken beleidsregels geraamd.
6. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van de systematiek van de DVO 2018.
7. Er wordt van uitgegaan dat er geen nieuwe toetreders zijn per 1 januari 2025.

GBTwente

8. De tarieven voor de deelnemende gemeenten worden vastgesteld op basis van tariefdifferentiatie. De tarieven voor 2025 worden bepaald aan de hand van de budgetomvang van 2025 gebaseerd op geformuleerde uitgangspunten, de werkelijke aantallen van 2023 en de huidige capaciteitsplanning.
9. Aanvullende taken ten opzichte van de huidige worden doorberekend op basis van maatwerk.
10. Het format Begroting zal bestaan uit;
 - a. Toelichting op gehanteerde uitgangspunten.
 - b. Cijfermatige programmabegroting (realisatie 2023, begroting 2024, begroting 2025).
 - c. Het meerjarenperspectief 2026-2028 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.
11. In het meerjarenperspectief worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:
 - a. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien.
 - b. De verdeelsleutels en aantallen zoals gebruikt in de begroting 2025 zijn ook in het meerjarenperspectief toegepast.
 - c. Voor de meerjarenraming worden de loonindices 4,7% (2026), 4,8% (2027) en 4,2% (2028) uit de cMEV 2024 gehanteerd (Bijlage_12_cMEV24 Kerngegevens collectieve sector, uitgaven en inkomsten, 1970-2028).
 - d. Voor de prijsindexatie wordt voor de jaarschijven 2026-2028 jaarlijks 2,0% toegepast. Hierbij wordt prijsindex uit de cMEC 2024 doorgetrokken.
12. Van de begrote winst op de FUU-opdrachten Berkelland en Bronckhorst wordt voor 40% verdisconteerd op de bijdragen van de gemeenten die deelnemen aan de GR.

B. LOON- EN PRIJSONTWIKKELINGEN

Door middel van een gezamenlijk schrijven van de werkgroep financiën zijn aan alle verbonden partijen, waaronder GBTwente, uniforme richtlijnen voor loon- en prijsontwikkelingen verstrekt voor de meerjarenbegroting 2025-2028.

Loonontwikkeling

Uitgangspunt voor de indexen voor het jaar 2025 is de actuele salarisstaat inclusief sociale lasten op basis van personele formatie tegen actuele loonkosten op 31-12-2023, geëxtrapoleerd op jaarbasis. Toekenning van periodieken mag in dit uitgangspunt meegenomen worden als ze zeker zijn. Formatieontwikkelingen worden afzonderlijk zichtbaar gemaakt in deze kadernota. 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.

Voor 2024 is een cao onderhandelingsresultaat bereikt voor de cao 2024, door lopend t/m maart 2025. Per 1-1-2024 gaan de lonen met 4,75% omhoog en per 1-10-2024 nog eens met 1,25%. Daarnaast gaat

GBTwente

0,8% van IKB naar eindejaarsuitkering, waarmee dit deel pensioengevend wordt. Zeer recent is bekend geworden dat de pensioenpremies gaan dalen. We gaan er vooralsnog vanuit, dat de verlaging minimaal de verhoging a.g.v. de verhuizing van IKB naar EJU compenseert. In 2025 is a.g.v. de verhogingen in 2024 de loonstijging 6%. Vanaf april 2025 staan de onderhandelingen voor een nieuwe cao weer open. We lopen hier niet op vooruit en hanteren voor 2025 cMEV2024-cijfers van augustus 2023 (jaar 2025) als gemiddelde stijging voor het jaar 2025. Voor 2025 geldt dan een stijging van 5,3%. Daarmee stijgen de loonkosten 2025 ten opzichte van 31-12-2023 in totaal met 11,3%. Dit te hanteren percentage wordt geadviseerd door de kerngroep financiën van de deelnemende gemeenten. Schematisch ziet de stijging van de loonkosten in 2025 er dan als volgt uit:

| Salarisstaat | |
|---------------|---------------|
| Jaar | % verhoging |
| 2024 | 6,00% |
| 2025 | 5,30% |
| Totaal | 11,30% |

Voor de meerjarenraming worden de indices 4,7% (2026), 4,8% (2027) en 4,2% (2028) uit de cMEV 2024 gehanteerd (Bijlage_12_cMEV24 Kerngegevens collectieve sector, uitgaven en inkomsten, 1970-2028).

Prijzontwikkeling

Voor de prijsmutaties nemen we de prijsontwikkeling volgens de cMEV 2024 (Bijlage_12_cMEV24 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 2022 tot en met 2024 alsnog meegenomen voor de bepaling van de totale prijsontwikkeling voor het begrotingsjaar 2025. Dit leidt tot een prijsstijging ten opzichte van de begroting 2023 van 1,9%.

| Jaar | % al verwerkt | % MEV-2024 | 2025 wordt |
|------------------------|---------------|------------|------------|
| 2022 | 7,80% | 7,70% | -0,10% |
| 2023 | 5,90% | 4,80% | -1,10% |
| 2024 | 2,40% | 3,50% | 1,10% |
| 2025 | | 2% | 2,00% |
| Inflatiecorrectie 2025 | | | 1,90% |

De prijspeiltoename 2025 van 2% wordt gecorrigeerd met een afname van 0,1% uit 2022, een afname van 1,1% uit 2023 en een toename 1,1% uit 2024 en komt daarmee voor 2025 uit op 1,9%. Voor de meerjarenraming 2026-2028 gaan we uit van een jaarlijkse prijsstijging van 2,0%, waarbij we de prijsontwikkeling volgens de cMEV 2024 doortrekken.

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

| | |
|---------------|------------------------------------|
| Van | Het dagelijks bestuur van GBTwente |
| Vergaderdatum | 11 januari 2024 |

Onderwerp

Nota Misbruik & oneigenlijk gebruik 2023

Voorstel

Vaststellen bijgevoegde nota 'Misbruik & Oneigenlijk Gebruik 2023'.

Toelichting

Met ingang van het verslagjaar 2023 legt het dagelijks bestuur in de jaarstukken verantwoording af aan het algemeen bestuur over de (financiële) rechtmatigheid van de verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Het dagelijks bestuur dient in dit kader na te gaan of GBTwente over interne procedures beschikt die opzettelijk misbruik en oneigenlijk gebruik van betaalde en ontvangen gelden zoveel mogelijk ondervangen of voorkomen en of de getroffen maatregelen werken.

Het M&O criterium dient samen met het begrotingscriterium en het voorwaarden criterium als basis voor de afgifte van de rechtmatigheidsverklaring door het dagelijks bestuur. Middelen die worden aangetrokken of aangewend worden dan ook getoetst aan vigerende wet- en regelgeving en interne integriteitsregelingen/afspraken. Daarnaast is er sprake van functiescheiding en collegiale toetsing in (financiële) processen.

Beheersmaatregelen ter voorkoming van M&O

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen zijn beheersmaatregelen nodig die functioneren. Het gaat er bij het M&O-criterium om dat in de organisatie effectieve maatregelen zijn getroffen om misbruik te voorkomen, dan wel op te sporen. De vigerende wet- en regelgeving moet helder, actueel en te handhaven zijn. Om dit te bewerkstelligen is een mix van maatregelen nodig. De commissie BBV adviseert (periodiek) een overkoepelende beleidsnota M&O te maken, die door het algemeen bestuur wordt vastgesteld. Het M&O beleid wordt eens in de vier jaar geactualiseerd, op basis van ontwikkelingen in wetgeving en ervaring met de maatregelen en controles.

De rechtmatigheidsverantwoording in relatie tot M&O

Het is aan GBTwente om effectieve maatregelen te nemen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. GBTwente beziet in de eerste plaats welke eisen de wet- en regelgeving stelt ten aanzien van M&O, wat daarin is geregeld omtrent de handhaving en hoe zich dat heeft vertaald naar de opzet van de interne organisatie. Daarbij wordt in de organisatie aandacht besteed aan misbruikpreventie en -opsporing, maatregelen om de wet- en regelgeving regelmatig te toetsen op actualiteit en handhavingmogelijkheden en het sanctiebeleid.

GBTwente geeft hierbij aan in hoeverre het M&O beleid ook feitelijk wordt nageleefd en of de getroffen maatregelen werken. De basis daarvoor ligt in belangrijke mate bij de uitkomsten van de intern al uitgevoerde controles en evaluaties. Wanneer het dagelijks bestuur concludeert dat het M&O-beleid (op onderdelen) niet actueel is of niet is nageleefd dan vermeldt het dagelijks bestuur dit in de paragraaf bedrijfsvoering. Daadwerkelijke afwijkingen voor zover deze niet het getrouwheidsaspect raken, worden betrokken bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.

Bijlage

Nota Misbruik & Oneigenlijk gebruik 2023

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt de nota 'Misbruik & Oneigenlijk Gebruik 2023' vast.

Ondertekening

| | |
|----------------------------|---------------------------|
| Secretaris | Voorzitter |
| De heer J.A.G. Cloosterman | Mevrouw E. Zinkweg-Ankone |

NOTA Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O) 2023

GBTwente

Inhoud

| | | |
|-----|---|----|
| 1 | Inleiding | 3 |
| 2 | Doelstelling en uitgangspunten | 4 |
| 2.1 | Rollen en verantwoordelijkheden | 4 |
| 2.2 | Uitgangspunten | 4 |
| 2.3 | Definities en afbakening M&O beleid | 5 |
| 2.4 | Relatie M&O met rechtmatigheid, integriteit, fraude en ondermijning | 6 |
| 2.5 | Misbruik van data | 7 |
| 3 | Beheersmaatregelen ter voorkoming M&O | 9 |
| 3.1 | Preventieve maatregelen | 9 |
| 3.2 | Repressieve maatregelen | 10 |
| 3.3 | Sanctionering/maatregelenbeleid | 11 |
| 3.4 | Evaluatie | 11 |
| 4 | Risicogebieden | 12 |
| 4.1 | Intensiteit M&O beleid | 12 |
| 4.2 | Risicovolle processen | 12 |
| 5 | Verantwoording | 14 |
| | Bijlage 1; Schematische weergave afwegingskader misbruik en oneigenlijk gebruik | 15 |

GBTwente

1 Inleiding

Bestuurders, directie, management en medewerkers van GBTwente, nemen (dagelijks) beslissingen die soms grote (financiële) gevolgen hebben. Derden/betrokkenen kunnen in de verleiding komen deze beslissingen ongeoorloofd of ongewenst te beïnvloeden. Als dit gebeurt wordt misbruik of oneigenlijk gebruik gemaakt van regelingen en/of overheidsmiddelen.

In *het op 5 oktober 2023 vastgestelde integriteitsbeleid* en de op 12 juli 2023 vastgestelde *Financiële verordening van GBTwente* is in artikel 13 opgenomen dat het dagelijks bestuur zorgdraagt voor het beleid en interne regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van de regelingen en eigendommen van GBTwente.

Vanaf het verslagjaar 2023 geeft het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverklaring af. Deze rechtmatigheidsverklaring omvat een drietal criteria:

1. Het voorwaarden criterium: alle financiële beheershandelingen zijn verricht in overeenstemming met wet- en regelgeving.
2. Het begrotings criterium: alle lasten in het begrotingsjaar vallen binnen de begroting (inclusief wijzigingen) zoals door het algemeen bestuur is goedgekeurd.
3. Het misbruik & oneigenlijk gebruik (hierna: M&O) criterium: het dagelijks bestuur heeft voldoende waarborgen 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.

Het M&O-beleid biedt een kader voor controle en sancties, benoemt welke risicogebieden er zijn en hoe M&O-beleid in de bedrijfsvoering kan worden vormgegeven door middel van het treffen van beheersmaatregelen. De uitwerking van het M&O-beleid vindt plaats in de specifieke regelingen, verordeningen en processen. Terreinen waarop GBTwente risico loopt betreffen o.a. inkopen en aanbestedingen, personeelslasten, integriteit en belastingopbrengsten. De inzet van beheersmaatregelen (regelgeving, voorlichting, controle, sancties) bij deze risico's worden getypeerd variërend van licht, matig tot streng. De meeste regelingen zijn gebonden aan wettelijke eisen en minimumnormen voor het nemen van maatregelen ter bestrijding van fraude en misbruik. Vanuit het M&O-beleid is het mogelijk daar eventueel maatregelen aan toe te voegen.

2 Doelstelling en uitgangspunten

De doelstelling van deze nota is het formuleren van richtlijnen, die het dagelijks bestuur kunnen ondersteunen bij het opzetten, uitvoeren, controleren en evalueren van het M&O-beleid bij GBTwente.

Deze nota geeft een definitie van wat we verstaan onder misbruik en oneigenlijk gebruik en geeft vervolgens een inventarisatie van de bedrijfsprocessen waar misbruik en oneigenlijk gebruik kan voorkomen. Daarna beschrijven we welk beleid en beheersingsinstrumenten we hebben om misbruik en oneigenlijk gebruik van onze regelingen te signaleren en te voorkomen. Daarnaast lichten we toe hoe daarover verantwoording wordt afgelegd.

2.1 Rollen en verantwoordelijkheden

Het in deze nota geformuleerde beleid vormt een kapstok voor de opsomming en inkadering van bestaand beleid en bevat geen nieuwe regels. Rollen en verantwoordelijkheden zijn in lijn met de inrichtingsprincipes van de organisatie. Het Managementteam van GBTwente zijn verantwoordelijk voor het actueel houden van het specifieke M&O beleid en het treffen van passende M&O beheersmaatregelen voor de risicogebieden. Ook leggen directie en management verantwoording af over de wijze waarop het M&O beleid wordt uitgevoerd en wordt nageleefd. Het dagelijks bestuur ziet erop toe dat directie en management deze taak oppakken en dat waar nodig risico's tijdig worden besproken. Het algemeen bestuur vervult een kaderstellende rol door het beleid en de periodieke actualisaties daarvan vast te stellen.

Samengevat kan als doelgroep voor dit M&O-beleid worden aangemerkt:

- het algemeen bestuur; die het M&O-beleid vaststelt,
- het dagelijks bestuur; ter ondersteuning om toe te zien op uitvoering, controle en evaluatie van het M&O-beleid,
- de ambtelijke organisatie; als hulpmiddel om in de uitvoering, controle en evaluatie ten aanzien van op te stellen regelgeving bewust de aandacht op M&O-aspecten te vestigen en passende preventieve dan wel repressieve maatregelen te nemen, dan wel bewust te onderbouwen waarom van maatregelen wordt afgezien.

2.2 Uitgangspunten

De volgende uitgangspunten liggen ten grondslag aan het M&O beleid van GBTwente;

1. We werken vanuit een basishouding van vertrouwen in een juiste omgang met collega's, inwoners, gemeenten, instellingen en bedrijven;
2. Maatregelen die worden getroffen ter bevordering van een juist gebruik van de verordening en bedrijfsvoering zijn proportioneel. Dat wil zeggen dat zij in verhouding moeten staan tot de risico's die worden gelopen;

3. De betrouwbaarheid van aangeleverde informatie, afgezet tegen het mogelijk optreden van risico's, is bepalend voor de mate van controle en eventuele sanctionering;
4. Voorkomen is beter dan genezen. De inzet van beleid en maatregelen is primair gericht op preventie van misbruik en oneigenlijk gebruik van de regelingen;
5. Van derden ontvangen gegevens worden indien mogelijk gecontroleerd;
6. Na constatering van een overtreding wordt de rechtmatige situatie zo snel mogelijk hersteld en zo nodig worden er passende maatregelen getroffen;
7. Directie en management van zijn verantwoordelijk voor het treffen van M&O beheersmaatregelen;
8. Beheersmaatregelen worden ingezet op basis van een analyse van de risico's en na afweging van de kosten en de baten;
9. Het M&O beleid wordt eens in de vier jaar geactualiseerd, op basis van ontwikkelingen in wetgeving en ervaring met de maatregelen en controles.

2.3 Definities en afbakening M&O beleid

De commissie (Besluit Begroting en Verantwoording (hierna te noemen BBV) heeft in de Kadernota Rechtmatigheid de volgende definities van misbruik en oneigenlijk gebruik opgenomen:

Definitie misbruik

Het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte een indicatie te verkrijgen. Het betreft hier een bewuste misleiding om onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen.

'Misbruik' is onrechtmatig en telt mee als fout voor de Rechtmatigheidsverantwoording wanneer dit niet is gecorrigeerd en/of teruggevorderd. Misbruik kan gelijk worden gesteld met het plegen van fraude om zich onrechtmatig overheidsmiddelen toe te eigenen.

Niet elke misstap (fout) geldt als misbruik. Bij het maken van fouten is er meestal geen sprake van een opzettelijke handeling. Daarnaast is het begrip misleiding van betekenis in deze definitie. Misleiding heeft betrekking op het bewust verborgen houden van het misbruik.

Bij het bestrijden van misbruik passen beheersmaatregelen zoals misbruikpreventie, handhaving, misbruik en fraudeopsporing en sancties.

Definitie oneigenlijk gebruik

Het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving, maar in strijd met het doel en de strekking daarvan.

"Oneigenlijk gebruik" telt niet mee als fout voor de rechtmatigheidsverantwoording. Oneigenlijk gebruik kan wel andere punten raken en van belang zijn om de interne controles verder aan te scherpen (bijlage 1). Als wet- en regelgeving oneigenlijk gebruik mogelijk maakt ("de mazen van de wet") is het noodzakelijk dat wet- en regelgeving worden aangepast en/of duidelijker moet worden toegelicht.

GBTwente

Afbakening

In deze definities gaat het met name over misbruik en oneigenlijk gebruik door inwoners, instellingen en bedrijven (extern). In het vervolg nemen we ook het mogelijk misbruik of oneigenlijk gebruik door medewerkers (intern) mee.

2.4 Relatie M&O met rechtmatigheid, integriteit, fraude en ondermijning

Rechtmatigheid

Misbruik en oneigenlijk gebruik is één van de drie criteria van rechtmatigheid. Misbruik en oneigenlijk gebruik heeft een relatie met rechtmatigheid, in die zin dat misbruik een onrechtmatige handeling is, maar dit bij oneigenlijk gebruik niet het geval is. Bij oneigenlijk gebruik wordt feitelijk gehandeld in overeenstemming met wet- en regelgeving.

Integriteit

Integriteit richt zich op de eigen organisatie en medewerkers en is intern gericht. Intern gelden het integriteitsbeleid, de ambtseed, functiescheiding in (financiële) processen, maar ook aanspreekgedrag en collegiale toetsing. De interne controle toetst steekproefsgewijs of deze waarborgen ook structureel worden toegepast en of ze effectief zijn.

De Gedragscode voor medewerkers bij GBTwente geeft uitgebreide richtlijnen op het gebied van o.a.:

1. Goed ambtenaarschap (1.2, 2.8 en 2.8.1 Gedragscode integriteit)
2. Vertrouwelijk omgaan met gevoelige informatie (2.5 en 2.5.1 Gedragscode integriteit)
3. Nevenfuncties en andere privé activiteiten (2.4.1 Gedragscode integriteit)
4. Geschenken, aanbiedingen en incidentele vergoedingen (2.3.1 Gedragscode integriteit)
5. Uitnodigingen voor reizen, congressen, evenementen en diners (2.3.2 en 2.3.3 Gedragscode integriteit)
6. Verantwoord omgaan met organisatievoorzieningen en personeelsregelingen (2.6 en 2.6.1 Gedragscode integriteit)
7. Belangen van familieleden, vrienden en ex-collega's (2.7 Gedragscode integriteit)
8. Reageren op niet-integere zaken (3.2.2 en 4 Gedragscode integriteit)
9. De leidinggevende draagt het integriteitsbeleid uit (1.1.1 Gedragscode integriteit)
10. Omgaan met bevoegdheden (2.6 Omgaan met bevoegdheden)

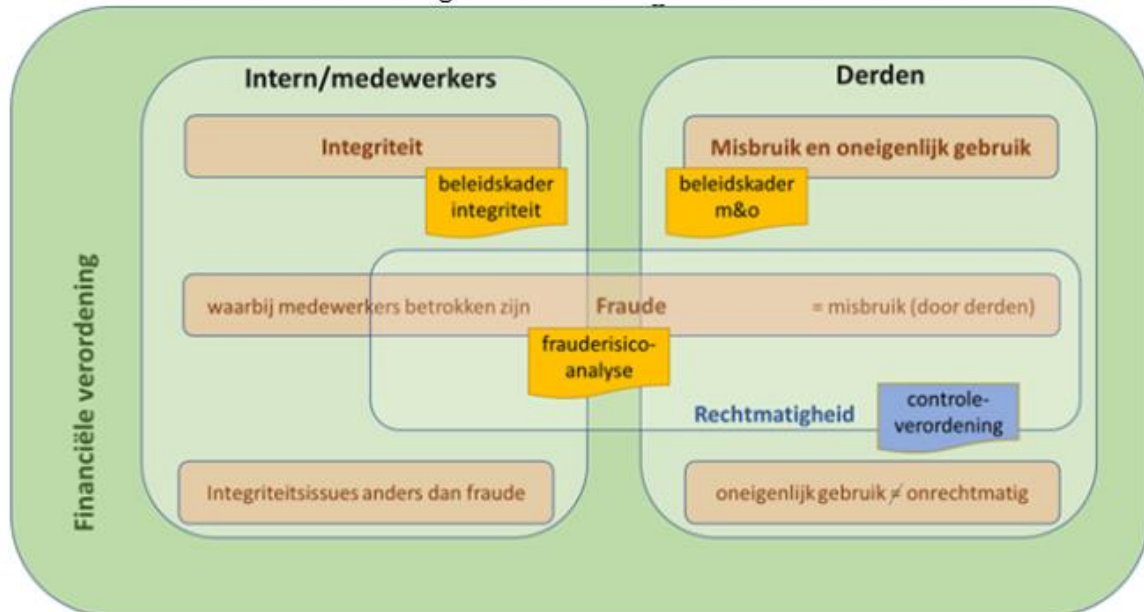
Fraude

Misbruik en oneigenlijk gebruik gaat zowel over mogelijkheden voor fraude, diefstal of andere vormen van zelfverrijking in de organisatie, ambtelijk en bestuurlijk, als over misbruik van regelingen door burgers, bedrijven en instellingen. De meeste regelingen bevatten waarborgen om misbruik te voorkomen. In ieder geval middels de voor die regelingen geldende voorwaarden (voorwaardencriterium).

Daarnaast is in onze interne procedures geborgd dat bij het nemen en uitvoeren van besluiten altijd toepassing gegeven wordt aan de Algemene beginselen van behoorlijk bestuur. Zo bevatten alle besluiten een grondslag en een motivatie. Voor belanghebbenden bestaat altijd de mogelijkheid van bezwaar en beroep om dit te toetsen.

GBTwente

Voor visualisatie van M&O in relatie tot integriteit en fraude zie hieronder:



Ondermijning

Een bijzondere vorm van misbruik is 'ondermijnende criminaliteit'. Als de bovenwereld en onderwereld met elkaar verweven raken, noemen we dat ondermijning. Voorbeelden zijn wietplantages of xtc-labs in loodsen of woningen en het witwassen van geld via bedrijven. Om illegale praktijken te kunnen uitvoeren, maken criminelen vaak gebruik van de bovenwereld. Denk daarbij aan transport, opslag, huisvesting en financiële voorzieningen. Deze verwevenheid heeft vergaande consequenties. Door de invloed en ongewenste druk van criminelen vervagen normen en waarden en wordt, soms zonder dat we het meteen merken, onze veiligheid aangetast. De consequenties van ondermijning worden een steeds groter probleem voor de samenleving als deze niet worden aangepakt.

De Wet Bevordering Integriteitsbeoordelingen (Bibob) staat voor bevordering integriteitsbeoordeling door het openbaar bestuur. Door middel van de Wet Bibob kan GBTwente bijvoorbeeld voorkomen dat er onbedoeld medewerking wordt verleend aan misbruik van aanbestedingsopdrachten.

2.5 Misbruik van data

Misbruik en oneigenlijk gebruik heeft niet alleen betrekking op misbruik van middelen. Het kan ook gaan om misbruik van data. Dit kan een inbreuk op privacy betreffen met identiteitsfraude als meest vergaande vorm. Het kan gaan om het lekken van vertrouwelijke informatie of persoonsgegevens.

GBTwente

Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Om persoonsgegevens van de inwoners binnen Europa beter te beschermen, is vanaf 25 mei 2018 een nieuwe Europese privacywet van kracht, namelijk de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Voorbeelden van persoonsgegevens zijn: naam, adres, geboortedatum, BSN, medische informatie en geloofsovertuiging. De AVG legt vast dat persoonsgegevens alleen verzameld en bewaard mogen worden als daar een wettelijke grondslag voor is en zo lang dat strikt noodzakelijk is. GBTwente houdt een register bij met een beschrijving van alle processen en de persoonsgegevens die daarin verwerkt worden. Als andere organisaties persoonsgegevens verwerken in opdracht van GBTwente worden hierover afspraken gemaakt en vastgelegd in een verwerkersovereenkomst. In de organisatie zijn specifieke functionarissen hiervoor actief bestaande uit de functionaris gegevensbescherming (FG), Chief Information Security Officer (CISO) en de Privacy Officer (PO).

Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)

Informatiebeveiliging is de verzamelnaam voor de processen die ingericht worden om de betrouwbaarheid van GBTwente processen, de gebruikte informatiesystemen en de daarin opgeslagen gegevens te beschermen tegen misbruik en oneigenlijk gebruik. Hierbij is de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) het belangrijkste kader. Vanaf 1 januari 2020 is deze van kracht. Hiermee ontstaat één gezamenlijk normenkader voor informatiebeveiliging binnen de gehele overheid, gebaseerd op de internationaal erkende en actuele ISO-normatiek. De uitwerking van dit kader is vastgelegd in het informatiebeveiligingsbeleid van GBTwente.

3 Beheersmaatregelen ter voorkoming M&O

Bepaalde regelingen en processen (of onderdelen daarvan) kunnen het risico van misbruik of oneigenlijk gebruik met zich meedragen. Dat is in het bijzonder het geval als er sprake is van afhankelijkheid van gegevens die derden aan GBTwente verstrekken. Wettelijke eisen en minimumnormen verbinden aan de meeste regelingen de verplichting om maatregelen ter bestrijding van fraude en misbruik te treffen. Dat zijn maatregelen uit landelijke wetgeving en regelgeving van GBTwente die sowieso worden ingezet. Daarnaast zijn extra beheersmaatregelen denkbaar die het risico van misbruik en oneigenlijk gebruik verder terugdringen. Ook beheersmaatregelen die intern zijn gericht zijn relevant. Het gaat dan om zaken zoals functiescheiding, toegangsrechten tot applicaties, regelmatige controle daarvan, het vastleggen van gebeurtenissen in log-ins, en rapportages over deze maatregelen. Een onderscheid kan worden aangebracht tussen preventieve en repressieve maatregelen (of een mix daarvan).

3.1 Preventieve maatregelen

Preventieve maatregelen zijn maatregelen die liggen vóór het moment van beschikken, aanslagoplegging en restitutie. Preventieve maatregelen betreffen regelgeving, voorlichting en controle vooraf. Zij zijn gericht op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen.

Regelgeving

Heldere en eenduidige regelgeving beperkt de ruimte voor misbruik en oneigenlijk gebruik. Onder regelgeving wordt verstaan: verordeningen en beleidsregels. Adequate en handhaafbare regelgeving is een belangrijke beheersmaatregel in het kader van M&O beleid en voldoet in dat verband aan de volgende eisen:

- eenvoud, inzichtelijkheid en begrijpelijkheid;
- er gelden eenduidige definities;
- het doel en de doelgroep van de regeling is nauwkeurig bepaald;
- rechten, plichten en voorwaarden zijn opgenomen;
- er zijn geen overbodige en/of met elkaar strijdige bepalingen;
- de afhankelijkheid van gegevens afkomstig van derden is zoveel mogelijk beperkt;
- mogelijke maatregelen of sancties bij geconstateerd misbruik en oneigenlijk gebruik zijn in de regeling opgenomen;
- ingangsdata en overgangsregels zijn in de regeling opgenomen.

Voorlichting

Wet- en regelgeving wordt door middel van voorlichting onder de aandacht gebracht van belanghebbenden (collega's, inwoners, gemeenten, bedrijven en instellingen). Er dient informatie te worden verstrekt over het bestaan van een regeling, aard en doel van de regeling, de specifieke doelgroep, geldende voorwaarden en controle- en sanctiebeleid. Voorlichting draagt in preventieve zin bij aan het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van een regeling, zeker als ook duidelijk wordt gecommuniceerd over mogelijke sancties.

GBTwente

Controle vooraf

Controle in de uitvoering is een middel om (de kans op) misbruik of oneigenlijk gebruik te signaleren. Mogelijke M&O gevallen kunnen al in een vroegtijdig stadium worden waargenomen. Controle vooraf van gegevens wordt uitgevoerd tot aan het moment van betaling of beschikkingsverlening en geldt daarmee als preventieve maatregel. Controle vooraf richt zich op de toetsing van de juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt. Door betrokkene(n) aangeleverde gegevens worden indien mogelijk geverifieerd. Uitgangspunt is dat, voordat wordt beschikt, uitbetaald of een uitspraak wordt verstuurd, een andere medewerker controleert of deze werkzaamheden zichtbaar, volledig en juist zijn uitgevoerd (vier-ogen principe).

In beleid wordt bepaald welke controlemethoden worden gebruikt ten aanzien van regelingen. Controles kunnen variëren van integraal (totale controle), steekproefsgewijs tot incidenteel. Hierbij is van belang: de aard en omvang van de doelgroep en hoe misbruikgevoelig een regeling is. Processen waarbij gevoeligheden spelen, moeten voldoende maatregelen bevatten om de tijdigheid, juistheid, volledigheid en prestatielevering te toetsen van door belanghebbende(n) verstrekte gegevens.

Mechanismen controle vooraf:

- Administratieve organisatie (AO). Door middel van stapsgewijze werkprocessen en deels geautomatiseerde (klant-) routes is gewaarborgd dat vereiste gegevens worden aangeleverd, beoordeeld en gearhiveerd.
- Integriteitsvoorschriften. O.a. in het Integriteitsbeleid, de Gedragscode Integriteit voor medewerkers en de interne organisatie van de informatiebeveiliging
- Frauderisico-inventarisatie
- Mandaatstructuur. Deze is ook verankerd in de financiële applicaties en de belastingapplicaties
- Inkoop- en aanbestedingsbeleid en inkoopvoorwaarden
- Werkinstructie/ regeling deurwaarder

3.2 Repressieve maatregelen

Repressieve maatregelen zijn maatregelen die na het moment van beschikken of betalen worden genomen. Het gaat om controle achteraf waarbij M&O kan worden vastgesteld, en sanctionering/maatregelenbeleid.

Controle achteraf

Controle van gegevens achteraf wordt uitgevoerd na het uitkeren/innen van bedragen, dan wel nadat de beschikking is verleend. Daarmee is het een repressieve maatregel. Controles achteraf kunnen (evenals bij controles vooraf) integraal, steekproefsgewijs of incidenteel worden uitgevoerd. Manieren om te controleren kunnen zijn: verzoeken om inlichtingen, inspecties, waarneming, bevestigingen, herberekeningen, cijferanalyses en het opnieuw uitvoeren van controles. Interne controles worden periodiek uitgevoerd om te beoordelen of conform de interne procedures is gewerkt en of transacties getrouw en rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de uitvoering van de Verbijzonderde Interne Controles (VIC) is expliciet aandacht voor M&O.

Vastlegging van de controleresultaten is verplicht. De resultaten van de controle kunnen bijvoorbeeld leiden tot aanpassing van het controlebeleid en/of de regelgeving.

GBTwente

Mechanismen controle achteraf:

Jaarlijks wordt een geactualiseerd interne controleplan door het dagelijks bestuur vastgesteld. Dit vormt de basis voor de(V)IC en de verantwoording daarover in de jaarstukken en vanaf 2024 in de Beraps.

Verbijzonderde interne controle.

De (V)IC is in feite een check op de toepassing en functionaliteit van de AO. De Interne Controle (IC) wordt uitgevoerd door de afdelingen zelf. Door mensen die zelf bevoegdheden hebben in de gecontroleerde processen. De werkwijzen, conclusies en aanbevelingen van de IC- medewerkers worden aanvullend getoetst door de medewerker Verbijzonderde interne controle (VIC). Dit is de kwaliteitsadviseur van afdeling Bedrijfsvoering.

3.3 Sanctionering/maatregelenbeleid

Sancties worden opgelegd als reactie op een vaststelling van misbruik. Alleen misbruik is immers onrechtmatig en moet worden hersteld en/of passende maatregelen worden genomen. Maatregelenbeleid is vereist om adequaat te reageren op geconstateerd misbruik en/of oneigenlijk gebruik. Maatregelenbeleid moet voldoen aan de beginselen van behoorlijk bestuur. Dit houdt onder andere in dat maatregelen en sancties proportioneel moeten zijn in relatie tot het vergrijp. Uitgangspunt is dat het behaalde voordeel wordt teruggevorderd en er indien nodig maatregelen worden getroffen. Concreet leidt het tot terugvordering van te veel betaalde bedragen, naheffing van ten onrechte gederfde ontvangsten. In bepaalde gevallen kan ook de ontbinding van een overeenkomst of de intrekking van een erkenning als niet-financiële sancties worden opgelegd. In geval van een misdrijf (fraude of diefstal) wordt aangifte gedaan bij de politie. Van sanctionering gaat een afschrik-effect uit en draagt om die reden eveneens bij aan het voorkomen en beperken van misbruik van regelingen.

3.4 Evaluatie

Regelgeving wordt gebruikelijk periodiek geëvalueerd. In een evaluatie dient ook plaats te zijn voor de effectiviteit van genomen maatregelen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik en de toereikendheid van verschillende controlewerkzaamheden. Het M&O beleid kan hierop worden aangepast.

GBTwente

4 Risicogebieden

M&O-beleid wordt toegepast bij regelingen waar een risico bestaat op misbruik en oneigenlijk gebruik. Afhankelijk van de misbruikgevoeligheid van een regeling wordt de intensiteit van de inzet van beheersmaatregelen bepaald. In dit hoofdstuk worden de risicogebieden waarop M&O-beleid van toepassing is beschreven. Daarbij wordt de intensiteit van inzet van het M&O-beleid benoemd en onderbouwd.

4.1 Intensiteit M&O beleid

Afhankelijk van de mate van een M&O risico wordt een streng, een gematigd of een basis beleid gevoerd. De hoogte van een risico is afhankelijk van de kans dat het zich voordoet en de (financiële) impact die het heeft.

Streng M&O-beleid

Streng M&O-beleid omvat beheersmaatregelen die verder gaan dan de reguliere maatregelen op het gebied van de administratieve organisatie en interne controle (AO/IC). Specifieke en aanvullende (controle)maatregelen zijn noodzakelijk, zowel in voorwaardenscheppende sfeer als voor wat betreft het houden van een actief toezicht daarop.

Gematigd M&O-beleid

Gematigd M&O-beleid houdt in dat waakzaamheid is geboden. Enkele aanvullende maatregelen worden getroffen, zoals een actieve voorlichting en een kritische beoordeling van de onderbouwing en herkomst van door derden aangeleverde gegevens (b.v. verscherpte controles).

Licht M&O-beleid

Licht M&O-beleid kan worden toegepast in het geval dat de reguliere AO/IC toereikend is. Er zijn geen aanvullende maatregelen noodzakelijk (te denken valt aan een adequate functiescheiding). Uiteraard moet er wel aandacht zijn voor heldere en eenduidige regelgeving en actieve voorlichting.

Geen specifiek M&O-beleid

Als de regulier AO/IC toereikend is, zijn geen aanvullende maatregelen noodzakelijk en kan incidentele controle op misbruik en oneigenlijk gebruik plaatsvinden.

4.2 Risicovolle processen

Regelingen waarbij de informatie van andere partijen bepalend is voor het verlenen en vaststellen van een indicatie zijn gevoelig voor misbruik en oneigenlijk gebruik. Ook interne processen kunnen M&O-gevoelig zijn. De volgende processen worden aangemerkt als risicogebieden omdat derden een aanmerkelijk (financieel) belang hebben en GBTwente in grote mate afhankelijk is van door die derden verstrekte gegevens.

GBTwente

1. Heffingen en Belastinginkomsten (licht M&O-beleid)

De belangrijkste belastinginkomsten binnen GBTwente worden gerealiseerd door de OZB, afvalstoffenheffing en rioolrechten. De hoogte van deze belasting wordt gebaseerd op redelijk objectieve criteria of op gegevens van niet-betrokken derden. Daarnaast is de interne controle op deze belastinginkomsten binnen GBTwente goed georganiseerd.

Er is ook een groep belastingen/heffingen waarbij rechtstreeks toetsbare gegevens ontbreken zoals de toeristenbelasting, forensenbelasting en havengelden.

Bij de toeristenbelasting gaan we in beginsel uit van de aangifte van de inwoner/ondernemer die de mogelijkheid biedt tot overnachting. Jaarlijks worden deze aangiftes wel steekproefsgewijs gecontroleerd. De forensenbelasting kan alleen gecontroleerd worden waar dit geldt voor o.a. vakantieparken. Voor het overige wordt uitgegaan van het eerlijk doorgeven door de belastingplichtige.

Bij havengelden is de controle gebaseerd op basis van de aangifte van de schipper. Hier heeft de havenmeester wel in rol in de volledigheid. Dit is binnen het havenbedrijf georganiseerd.

Tenslotte is er een groep overige belastingen waarbij GBTwente volledig afhankelijk is van de informatie van derden zoals de hondenbelasting en is specifiek M&O Beleid hier wat minder relevant.

2. Kwijtscheldingen (gematigd M&O beleid)

Ook de procedure van kwijtschelding is risicogevoelig, omdat deze bij automatische verlening sterk afhankelijk is van de juistheid van inkomensregelingen. Hier zijn aanvullende M&O maatregelen nodig en daarmee een gematigd M&O beleid.

3. Inkopen en aanbestedingen (gematigd M&O beleid)

Met inkoop en aanbesteding kan een aanmerkelijk financieel belang gemoeid zijn. Wet- en regelgeving en ook het inkoopbeleid bevatten echter al de nodige waarborgen op het gebied van M&O. Reeds van toepassing zijnde (verbijzonderde) interne controles op inkopen en aanbestedingen zijn eveneens een waarborg dat deze juist en volledig zijn. Ook interne budget- en functiescheidingen zijn van toepassing. Aanvullende M&O-maatregelen kunnen zich beperken tot enkele extra controles van aangeleverde gegevens. Daarom geldt voor inkopen en aanbestedingen een matig M&O-beleid. Voor aanvullende opdrachten (meerwerk) en opdrachten die één-op-één gegund worden is een tevens een matig beleid noodzakelijk, omdat hierop mogelijk niet alle voorstaande beheersmaatregelen worden toegepast. Een mogelijke vorm van misbruik is dat iemand zich wil verrijken door een nefactuur naar GBTwente te sturen in de hoop dat deze wordt betaald, terwijl de prestatie niet (geheel) is geleverd. Ook kan het voorkomen dat een medewerker zaken bestelt op rekening van GBTwente maar die ongeoorloofd privé gebruikt (intern).

4. Integriteit van relaties (gematigd M&O beleid)

Integriteit van medewerkers en directie in de omgang met externe relaties vormt een M&O risico. Preventieve maatregelen in de zin van integriteitbeleid en gedragscodes zijn al van kracht. M&O beleid kan dan ook beperkt zijn tot het treffen van enkele aanvullende maatregelen, waardoor een gematigd beleid volstaat.

5. Personeelslasten (licht M&O-beleid)

De interne controle op personeelslasten is goed georganiseerd. Enkele belangrijke aandachtspunten zijn: kopie identiteitsbewijs, formele aanstelling, controle buiten de personeelsadministratie om en Verklaring Omtrent Gedrag. Een nuance geldt wellicht voor kostenvergoedingen. Hierbij valt te denken aan het verkrijgen van een vergoeding voor gemaakte reiskosten terwijl deze kosten door een persoon niet juist opgegeven worden of er de juiste grondslag voor ontbreekt. Het risico is dat een (fictieve) medewerker wordt opgevoerd in de salarisadministratie of dat het salaris of aantal uren te hoog wordt ingegeven in het salarissysteem. Het financiële belang hiervan is in het algemeen echter beperkt. Hierbij moet wel sprake zijn van een goede functiescheiding.

5 Verantwoording

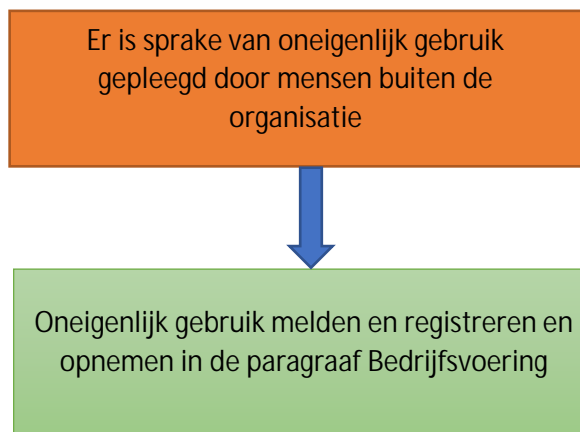
Om inzicht te krijgen in de wijze waarop het M&O beleid wordt uitgevoerd en wordt nageleefd, moet verantwoording worden afgelegd. Dit wordt gerealiseerd door aan te sluiten bij de reguliere Planning & Control cyclus. In het kader van de verantwoording worden in ieder geval de volgende stappen ondernomen:

- Vanaf de begroting 2025 wordt in de paragraaf Bedrijfsvoering informatie opgenomen over het M&O beleid;
- In de 1e en 2e Berap 2024 wordt in de paragraaf Bedrijfsvoering gerapporteerd over de voortgang in het M&O;
- Vanaf de jaarrekening 2023 wordt verantwoordingsinformatie over het M&O beleid opgenomen;
- Bij het verrichten van interne controles, audits en onderzoeken wordt aandacht besteed aan het M&O beleid;
- Bij het opstellen van procesbeschrijvingen, in het kader van de administratieve organisatie, wordt rekening gehouden met M&O -gevoelige aspecten.

Bijlage 1; Schematische weergave afwegingskader misbruik en oneigenlijk gebruik

In deze bijlage wordt een schematische weergave gegeven van het afwegingskader dat van toepassing is bij misbruik en oneigenlijk gebruik. De blauwe/doorlopende pijlen staan voor een bevestigend antwoord. De oranje/gestippelde lijnen voor een ontkennend antwoord. De zwarte pijlen staan voor een automatisch gevolg.

Oneigenlijk gebruik:

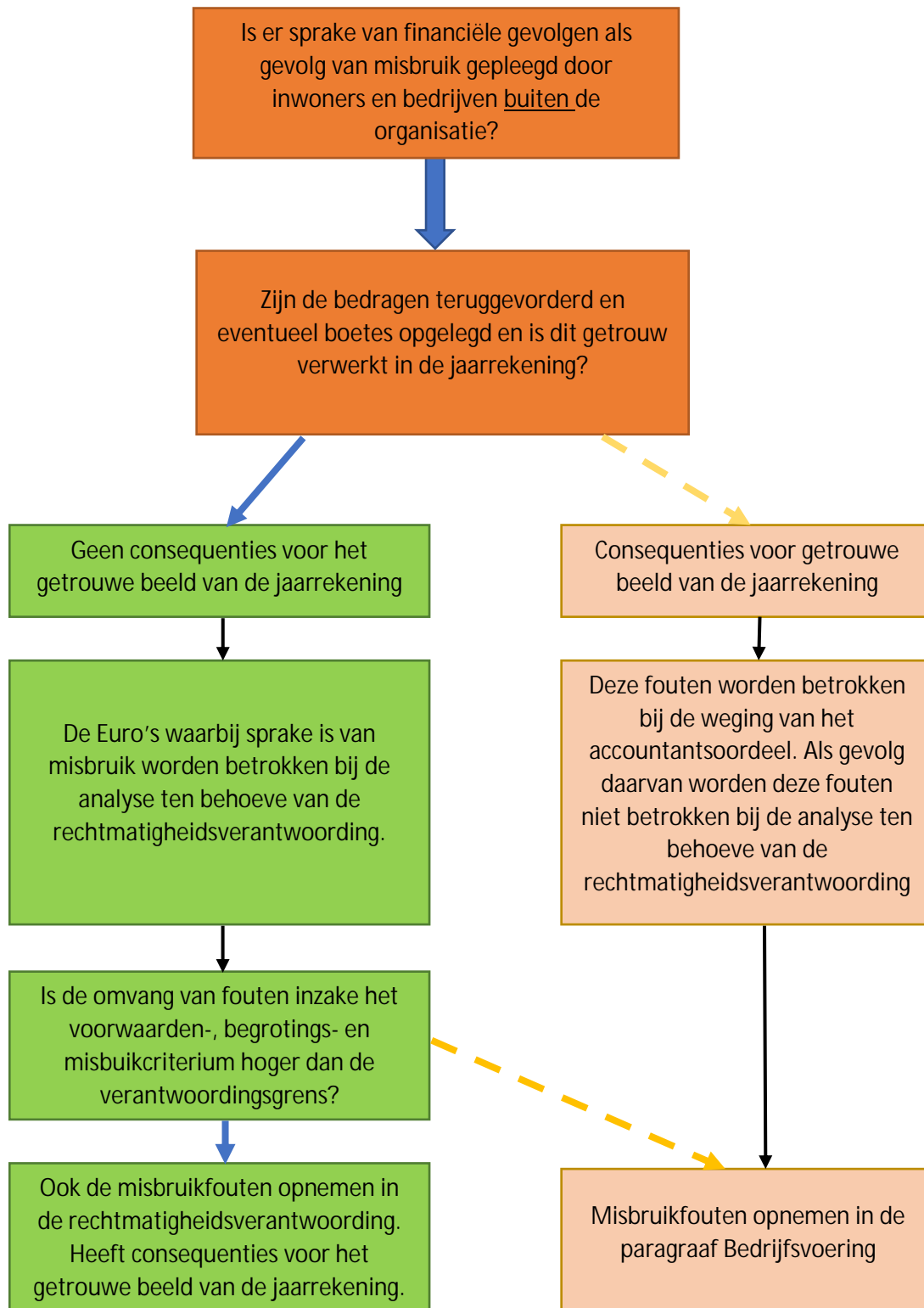


Beleid en uitvoering Misbruik- en Oneigenlijk gebruik:



GBTwente

Misbruik:



GBTwente

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

| | |
|---------------|------------------------------------|
| Van | Het dagelijks bestuur van GBTwente |
| Vergaderdatum | 11 januari 2024 |

Onderwerp

Werking beheersmaatregelen frauderisico's, misbruik en oneigenlijk gebruik

Voorstel

Kennismemen van de uitgevoerde controles op de werking van de beheersmaatregelen om fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik te voorkomen.

Toelichting

Aanleiding

In december 2017 heeft het bestuur een overzicht ontvangen van geïnventariseerde mogelijke frauderisico's. Het algemeen bestuur heeft destijds opdracht gegeven maatregelen op te stellen om deze mogelijk frauderisico's te kunnen voorkomen. In februari 2018 zijn de (te nemen) beheersmaatregelen vastgesteld. In januari 2024 wordt de nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik vastgesteld. Ook hierin zijn de kaders geschetst en de uitgangspunten benoemd.

Borging en werking beheersmaatregelen

Via de interne controle en de verbijzonderde interne controle is een toets gedaan naar de werking van de beheersmaatregelen. De bevindingen op de controles die plaats hebben gevonden vanuit het oogpunt van fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik zijn in de bijlage bij dit voorstel verwoord.

Conclusie

Op basis van een voorval in 2023 is er in één integriteitsschending geconstateerd. Er is één medewerker geweest die informatie (data) heeft geraadpleegd, die deze persoon vanuit de rol van inwoner niet had kunnen raadplegen. Deze medewerker had deze informatie willen gebruiken voor persoonlijk gewin. De desbetreffende medewerker is tijdig (voordat deze persoon feitelijk wat met de informatie kon doen) aangesproken op het gedrag en deze persoon heeft een officiële waarschuwing ontvangen. Deze waarschuwing is vastgelegd in het persoonlijk dossier in YouForce.

Naar aanleiding van de uitgevoerde controles zijn er verder geen aanwijzingen voor fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik.

Bijlage

1. Beheersmaatregelen frauderisico en conclusie werking maatregelen

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft kennis genomen van de uitgevoerde controles op de werking van de beheersmaatregelen om fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik te voorkomen.

| <i>Ondertekening</i> | |
|----------------------------|---------------------------|
| Secretaris, | Voorzitter, |
| De heer J.A.G. Cloosterman | Mevrouw E. Zinkweg-Ankone |

| Naam activiteit/proces | Risicodefinitie fraude | Risicodefinitie Misbruikt & Oneigenlijk gebruik | Risico inschatting GBTwente | Getroffen maatregelen GBTwente | Conclusie werking getroffen maatregelen |
|--|--|---|-----------------------------|---|---|
| Belastingen | | | | | |
| Aanslagoplegging van medewerkers, managers, directeur of bestuurders | De aanslagoplegging (incl. WOZ waardering) van medewerkers, managers, directeur of bestuurders of relaties van voornoemde personen is gemanipuleerd. | | W: laag I: laag | De controle van de betreffende biljetten is opgenomen in het IC-plan | Deze controle maakt onderdeel uit van de interne controle plan en wordt jaarlijks in het 4e kwartaal uitgevoerd. Hierbij is geconcludeerd dat de controle bestaat er werkt. Hierbij moet opgemerkt worden dat de controle uitsluitend wordt uitgevoerd op MT-leden, accounthouders en medewerkers team heffen. |
| Alle opbrengsten | Het risico dat deze opbrengsten niet worden geïnd op een bank/girorekening van GBTwente en hierdoor geld aan de gemeente wordt onttrokken. | | W: laag I: laag | Controle productiefomulieren en controle op afdrucken juiste bankrekeningnummer in drukproeven | Controle is opgenomen in de IC en is door medewerker gedaan. Drukproeven zijn gecontroleerd en controle is vastgelegd. De controle bestaat er werkt. |
| Afvalstoffenheffing | Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van het aantal containers, het aantal naar beneden wordt aangepast waardoor de belastingopbrengst te laag is. | | W: laag I: laag | Is onderdeel van IC-plan: Er wordt gebruik gemaakt van een elektronisch systeem van registratie van het aantal ledigingen (per container). Daarnaast worden aangeleverde bestanden 100% ingelezen in belastingpakket. | Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controle plan. Vastgesteld is dat de controle is uitgevoerd en werkt. |
| Belastingen algemeen | Het risico dat objecten uit de belastingadministratie worden verwijderd, geblokkeerd en hierdoor de belastingopbrengst niet wordt geïnd en daarmee onvolledig is. | | W: laag I: laag | Aansluiting BAG en WOZ is onderdeel IC-plan: Belastingadministratie is gekoppeld aan BRP, BAG en Kadaster. Mutaties in deze administraties leiden (automatisch) tot mutaties in de belastingadministratie. | Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan. Er is vastgesteld dat de controle bestaat en werkt. |
| | Het risico dat belastingplichtigen uit de belastingadministratie worden verwijderd en hierdoor de belastingopbrengst niet wordt geïnd en daarmee onvolledig is. | | W: laag I: laag | Is onderdeel van het IC-plan: Belastingadministratie is gekoppeld aan BRP, BAG en Kadaster. Mutaties in deze administraties leiden (automatisch) tot mutaties in de belastingadministratie. | Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan. Er is vastgesteld dat de controle bestaat en werkt. |
| | Het risico dat de belastingtarieven te laag in de belastingadministratie worden ingebracht en hierdoor de belastingopbrengst te laag is. | | W: laag I: hoog | Is onderdeel van het IC-plan: Cijferanalyse: bij aanslagoplegging vindt er een cijferanalyse plaats op de soll-positie en de werkelijke belastingopbrengsten. Daarnaast vindt er IC en VIC op de mutaties van de tarieven plaats. | Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan en wordt jaarlijks in het 1e kwartaal uitgevoerd ter voorbereiding op de verzending van het nieuwe kohier. De tarieven zijn conform verordening ingevoerd. De controle bestaat en werkt. |
| | Het risico dat belastingaanslagen worden kwijtscholden of verlaagd zonder geldige redenen en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is. | Onjuist of onvolledige aanvragen voor kwijtschelding of vermindering indien door het verstrekken van verkeerde of onvolledige informatie. | W: laag I: laag | Is onderdeel van het IC-plan Er zijn richtlijnen ten aanzien van het kwijtscholden of ontheffen van belastingsschulden. Er vindt IC plaats op kwijtschelding of verlaging door de collega en door de manager. | Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan. Er is vastgesteld dat de controle bestaat er werkt. |
| Baatbelasting | Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen | Het risico dat het gebruik of genot van gemeentelijke | W: laag I: laag | n.v.t. Er wordt op dit moment geen baatbelasting geheven | |
| Hondenbelasting | Het risico dat het bestand met daarin de geregistreerde honden (onjuist) wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is. | Het risico dat (niet alle) honden niet of niet tijdig bij de gemeente worden aangegeven. | W: laag I: laag | Er vinden periodieke huis aan huis controles plaats op het bestand hondenbelasting. Elk gebied wordt 1x in de drie jaar gecontroleerd. Is onderdeel van het IC-plan. | In 2023 is weer 1/3 deel van het verzorgingsgebied gecontroleerd. De uitkomsten van de controle zijn geautomatiseerd verwerkt. Er is vastgesteld dat de controle bestaat en werkt. |
| OZB | Het risico dat de WOZ-waarde te laag wordt vastgesteld en hierdoor belastingopbrengst te laag is. | | W: laag I: laag | Is onderdeel IC-plan: Er vindt IC en VIC plaats op de invoer van de WOZ-waardes of taxatie. Daarnaast worden de WOZ-waarden jaarlijks gecontroleerd door de Waarderingskamer: minimaal 2x per jaar moet worden gerapporteerd aan de Waarderingskamer en éénmaal per jaar vindt er een inspectie ter plaatse plaats. | Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan. Vastgesteld is dat de controle is uitgevoerd en werkt. Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan. Vastgesteld is dat de beoordelingsprotocollen zijn ingevuld. De controle is uitgevoerd. |
| Parkeerbelasting | Het risico dat een naheffingsaanslag ten onrechte wordt vernietigd. | | W: laag I: laag | Onderdeel IC-plan (steekproefsgewijs) | Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan. Er is vastgesteld dat de controle bestaat en werkt. |
| Precariobelasting | Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is. | Het risico dat het gebruik van openbare ruimte niet of niet tijdig bij GBTwente worden aangegeven. | W: laag I: laag | Onderdeel IC-plan (steekproefsgewijs) | Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan en terugkoppeling vindt plaats via de belastingrapportage. Er is vastgesteld dat de controle bestaat en werkt. |
| Reclamebelasting | Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is. | Het risico dat reclame-uitingen in openbare ruimte niet of niet tijdig bij de gemeente worden aangegeven. | W: laag I: laag | Onderdeel IC-plan (steekproefsgewijs) | Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan en terugkoppeling vindt plaats via de belastingrapportage. Er is vastgesteld dat de controle bestaat en werkt. |
| Rioolbelasting | Het risico dat bij een belastingaanslag op basis van het waterverbruik de verbruiksgegevens omlaag worden bijgesteld en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is. | Het risico dat verkeerde informatie omtrent het waterverbruik wordt doorgegeven. | W: laag I: laag | Is onderdeel IC-plan. De verbruiksgegevens worden rechte reeks ontvangen van de leverancier van het drinkwater. | Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan. De verbruiksgegevens worden geautomatiseerd verwerkt. Er is vastgesteld dat de controle bestaat en werkt. |
| Toeristenbelasting | Het risico dat niet alle overnachtingen worden aangeslagen en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is. | Het risico dat de opgegeven overnachtingsgegevens niet volledig zijn en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is. | W: laag I: laag | Is onderdeel van het IC-plan. | De controle bestaat en werkt. |
| Woonforensen-belasting | Het risico dat het bestand met daarin de op te leggen aanslagen wordt aangepast en hierdoor de belastingopbrengst niet volledig is. | Het risico dat de woonforens niet of niet tijdig melding/aangifte doet. | W: laag I: laag | Onderdeel IC-plan | Deze controle maakt onderdeel uit van het interne controleplan. Er is vastgesteld dat de controle bestaat en werkt. De controle van de toeristenbelasting en forensenbelasting lopen hand en hand. |
| Leges | Het risico dat leges worden kwijtscholden of verlaagd zonder geldige redenen en hierdoor de leges niet volledig zijn. | Onjuiste of onvolledige aanvragen voor kwijtschelding/vermindering indien door het verstrekken van verkeerde of onvolledige informatie. | W: laag I: laag | Onderdeel IC-plan (steekproefsgewijs) | Deze controle maakt onderdeel uit van de interne controles. Er is vastgesteld dat de controle bestaat en werkt. |

| Naam activiteit/proces | Risicodefinitie fraude | Risicodefinitie Misbruik & Oneigenlijk gebruik | Risico inschatting GBTwente | Getroffen maatregelen GBTwente | Conclusie werking getroffen maatregelen |
|-------------------------------------|---|---|--------------------------------|---|--|
| Lonen en salarissen | | | | | |
| Personeels- en salarisadministratie | Het risico dat in de personeels- en salarisadministratie personen zijn opgenomen die niet in dienst zijn. | | W: laag I: laag | Invoer van een nieuwe medewerker in de salarisadministratie kan alleen op basis van een onderliggend door de manager ondertekend stuk. Onderdeel IC-plan. | Per 1-1-2021 is de salarisadministratie ondergebracht bij Raet Visma. Betaalbestand salarissen GBTwente wordt maandelijks gecontroleerd. Op basis van de uitgevoerde controles is geconcludeerd dat er één keer een stagiaire van de Stadsbank onder GBTwente is opgevoerd. Dit is geconstateerd, de betaling is tegengehouden en in de volgende salarisrun is dit gecorrigeerd. Voor het overige hebben er geen medewerkers op de betaalstaat gestaan die niet in dienst zijn. Is onderdeel van het IC-plan. |
| | Personeel dat uit dienst is wordt nog steeds uitbetaald. | | W: laag I: laag | Betaalbestand GBTwente wordt maandelijks gecontroleerd. | Op basis van de uitgevoerde controles is geconcludeerd dat er geen medewerkers ten onrechte op de betaalstaat hebben gestaan nadat het dienstverband is beëindigd. Is onderdeel van het IC-plan. |
| | Het risico dat personeelsleden een hogere beloning en/of hogere (variabele) bonussen/ gratificaties/toeslag krijgen, dan waar zij op grond van hun functie en/of prestatie recht op hebben. | | W: laag I: laag | Salarismutaties worden alleen verwerkt op basis van een door bevoegd gezag geautoriseerd besluit. Is onderdeel van IC-plan. | Per 1-1-2021 is de salarisadministratie ondergebracht bij Raet Visma. Betaalbestand salarissen GBTwente wordt maandelijks gecontroleerd. Uit deze controle is gebleken dat er geen onterechte betalingen zijn gedaan. |
| Onkostenvergoedingen | Het risico dat niet-gemaakte kosten worden gedeclareerd en/of het risico dat privé-uitgaven worden gedeclareerd. | | W: laag I: laag | Medewerkers voeren declaraties in in Youforce. De manager accordeert de declaratie. Declaraties moeten zijn voorzien van originele bewijzen. Is onderdeel IC-plan. | Alle declaraties zijn tot en met de salarisrun van oktober zijn gecontroleerd. Er zijn geen bijzonderheden bij de controle geconstateerd. |
| Tijdsverantwoording | Het risico dat niet-gewerkte uren als werktijd worden verantwoord. | | W: laag I: laag | Verlof wordt (vooraft) in de Youforce verantwoord. De gewerkte tijd wordt in een tijdschrijfsysteem bijgehouden. Is onderdeel IC-plan. | Manager ziet toe op tijdige aanvraag verlof en keurt dit goed of af. |
| | Het risico dat tijd wordt verschreven om kosten tussen budgetten te verschuiven. | | W: laag I: laag | Er wordt periodiek een plausibiliteitscontrole uitgevoerd op de per product verantwoorde uren. Is onderdeel IC-plan. | Geschreven uren worden gespiegeld aan de werkvoorraad die is behandeld in de voorliggende periode, evenals aan de planning van de werkzaamheden, zodat dit geborgd wordt. Ook wordt door de coördinatoren gecontroleerd hoe en waarop medewerkers tijdschrijven. |
| Inkopen/aanbestedingen | | | | | |
| Budgetbeheer | Het risico dat de budgetten niet zijn onderbouwd met hiervoor te verrichten publiekrechtelijke taken. | | W: laag I: laag | | |
| Aannemersselectie | Het risico dat de selectie van aannemers niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er schijn van belangenverstremming ontstaat. | | W: gemiddeld I: gemiddeld | Er is een door het bestuur vastgesteld inkoopbeleid. Daarnaast zijn er voor inkopen boven de € 10.000 een aantal verplicht in te vullen formulieren die terug moeten komen in het MT voordat een aanbesteding kan worden opgestart. | Het bestuur neemt elke vergadering kennis van de aanbestedingskalender. De procedure van inkopen ligt vast in het inkoopbeleid en het inkoophandboek. Meervoudig onderhandse, nationale en Europese aanbestedingen worden gedaan onder begeleiding van een externe inkoopadviseur. Inkoop onder deze procedures vinden dan onafhankelijk plaats. |
| Bestelling | Het risico dat de bestelling van de goederen en/of diensten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er schijn van belangenverstremming ontstaat. | Het risico dat de bestelling wordt geplaatst door het onjuist of onvolledig verschaffen van informatie over bijvoorbeeld de onderneming, het product, de kredietwaardigheid of de leveringsvoorwaarden. | W: gemiddeld I: gemiddeld | Voor elke bestelling / dienst is er een opdrachtbevestiging / factuur die door de manager wordt ondertekend / geautoriseerd. Is onderdeel IC-plan. | Op iedere factuur vindt een controle plaats of deze conform contract of levering plaats vindt. Alle facturen worden door de manager geautoriseerd. Op basis van de ontvangen facturen is geen belangenverstremming vastgesteld. |
| Gunning | Het risico dat de gunning van opdrachten niet onafhankelijk plaatsvindt of dat er schijn van belangenverstremming ontstaat. | Het risico dat de opdracht wordt verworven door het onjuist of onvolledig verschaffen van informatie over bijvoorbeeld de onderneming, het product, de kredietwaardigheid of de leveringsvoorwaarden. | W: gemiddeld I: gemiddeld | <ul style="list-style-type: none"> - Ingediende offertes worden vastgelegd. - Openen inschrijvingen gebeurt door twee personen (vier-ogen principe). De prijsopgaven worden vastgelegd in een proces-verbaal. - De onderlinge vergelijking van de ontvangen offertes vindt plaats op basis van objectieve en controleerbare uitgangspunten welke voorafgaand aan de aanbesteding zijn vastgesteld. - In het proces-verbaal van gunning wordt een schriftelijke toelichting gegeven op de keuze van de geselecteerde aannemer. - De beoordeling wordt gedaan door diverse medewerkers. De beoordeling wordt vastgelegd. - Er is sprake van deugdelijke dossiervorming. | Een externe adviseur begeleidt alle meervoudig onderhandse-, nationale en Europese aanbestedingen, waarmee alle maatregelen worden opgevolgd. In het IC-plan is controle t.a.v. Europese aanbestedingen opgenomen. |
| Ontvangst en controle | Het risico dat facturen worden betaald waarvoor geen overeenstemming is tussen de factuur en de voor GBTwente geleverde prestaties. | | W: laag I: laag | Is onderdeel van factuurcontrole, zit niet specifiek in IC. Er is functiescheiding tussen verstrekken opdracht, controle levering prestatie, autorisatie factuur en registratie in de financiële administratie. | Op iedere factuur vindt een controle plaats of deze conform contract of levering plaats vindt. Alle facturen worden door de manager geautoriseerd. Elke factuur wordt pas betaald na 4-ogen principe, met uitzondering enkele facturen die van de vakantieperiode door het management geaccordeerd en gefatteerd worden. De interne controle zal aangepast worden, waarbij facturen zonder 4-ogenprincipe zichtbaar gecontroleerd zullen worden. |
| Wet Ketenaansprakelijkheid | Het risico dat opdrachten worden verstrekt aan aannemers die niet voldoen aan de eisen van de Wet Ketenaansprakelijkheid. | | W: laag I: laag | Opnemen van WKA-vereisten en voorwaarden in het contract. | Voor Europese aanbestedingen is dit afgevangen door de Eigen Verklaring van de indiener. Bij meervoudig onderhandse aanbestedingen maakt de gedragsverklaring Aanbesteden standaard onderdeel uit van de verplichte vereisten gesteld aan de inschrijver. |
| Meer- en minderwerk | Het risico dat opdrachten (zowel investeringsprojecten als bijvoorbeeld onderhoud) voor meer- en minderwerk niet op juiste gronden en/of ten onrechte worden verstrekt en betaald. | | W: gemiddeld I: gemiddeld | Meer-, minder- of extra werk wordt schriftelijk onderbouwd met redenen/oorzaken. Is onderdeel IC-plan. | Meer-, minder- of extra werk wordt bij signalering en voorafgaand aan de uitvoering afgestemd. |
| Nacalculatie | Het risico dat de nacalculatie van uitgevoerde opdrachten/werken niet of niet onafhankelijk plaatsvindt. | | W: gemiddeld I: gemiddeld | Is onderdeel van de factuurcontrole, zit niet specifiek in de IC. Alle facturen worden op juistheid gecontroleerd middels afstemming met de achterliggende opdrachtbon dan wel offerte, dan wel gemaakte afspraken. | Op iedere factuur vindt een controle plaats of deze conform contract of levering plaats vindt. Alle facturen worden door de manager geautoriseerd. |
| Inkopen/aanbestedingen | Het risico dat valse facturen door ambtenaren worden ingediend. | Het risico dat facturen worden gestuurd aan de organisatie waar geen tegenprestatie aan ten grondslag ligt. | W: laag I: laag | <ul style="list-style-type: none"> - Functiescheiding tussen inkoop, budgethouder, registratie facturen en betaling facturen. - Alleen originele facturen worden verwerkt. - Iedere factuur wordt minimaal volgens het vier-ogen principe goedgekeurd. Is onderdeel IC-plan. | Op iedere factuur vindt een controle plaats of deze conform contract of levering plaats vindt. Alle facturen worden door de manager geautoriseerd. Er zijn geen aanwijzingen voor valse facturen die door ambtenaren zijn ingediend. |

| Naam activiteit/proces | Risicodefinitie fraude | Risicodefinitie Misbruik & Oneigenlijk gebruik | Risico inschatting GBTwente | Getroffen maatregelen GBTwente | Conclusie werking getroffen maatregelen |
|--|--|---|--------------------------------|--|---|
| | Het risico dat privé-uitgaven ten laste van de organisatie worden gebracht. | | W: laag I: laag | Alleen op GBTwente te naam gestelde facturen worden verwerkt. Alleen originele facturen worden verwerkt. Iedere factuur wordt minimaal volgens het vierogen principe goedgekeurd. Is onderdeel IC-plan. | Controle facturen vindt nu ook al plaats bij IC. Deze controle wordt ieder kwartaal uitgevoerd. Op iedere factuur vindt een controle plaats of deze conform contract of levering plaats vindt. Alle facturen worden door de manager geautoriseerd. Er zijn geen aanwijzingen dat ambtenaren privé-uitgaven ten laste van de organisatie brengen. |
| | Het risico dat de Europese en/of interne aanbestedingen | | W: gemiddeld I: gemiddeld | Er is vastgesteld beleid dat opdrachten niet met dat doel mogen worden opgeknipt. Er is adequate voorlichting aan de ambtenaren die inkopen over de Europese aanbestedingsrichtlijnen. | Dit maakt onderdeel uit van het inkoopbeleid. Er is een externe adviseur die GBTwente begeleidt bij Europese aanbestedingen. Controle in IC-plan. |
| Rijksbelastingen en sociale premies | | | | | |
| Loonheffing en sociale lasten, BTWcompensatiefonds, Omzetbelasting, vennootschapsbelasting | Het risico dat aangiften niet juist, tijdig en/of volledig worden afgedragen. | | W: laag I: laag | Wordt gecontroleerd door de accountant. | In IC-plan controle op juistheid afdrachten premies en belastingen. VPB: Vennootschapsbelasting 2022 is reeds afgerond, gecontroleerd en ingediend. De afdrachten loonheffing vinden plaats conform aanlevering salarisbestanden. Op de grootboeknummers van de BTW zijn geenboekingen zichtbaar die wijzen op fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik. |
| | Het risico dat onrechtmatige fiscale constructies worden opgezet. | | W: laag I: laag | Gemaakte keuzes/modellen worden in een vroeg stadium aan de belastinginspecteur voorgelegd. | In 2023 hebben zich geen wijzigingen in fiscaal beleid voorgedaan, waardoor afstemming met de belastinginspecteur noodzakelijk was. |
| Vorderingen | | | | | |
| Afboekingen | Het risico dat niet of onjuist geautoriseerde afboekingen plaatsvinden. | Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde voor een kwijtschelding/vermindering in aanmerking te komen. | W: laag I: laag | Is onderdeel IC-plan. Alleen aanslagen van sleutelfiguren (medewerkers en bestuurders) worden gecontroleerd. Er zijn richtlijnen ten aanzien van het afboeken van vorderingen (oninbaar verklaren) | Er zijn geen afwijkingen geconstateerd. |
| Liquide middelen | | | | | |
| Betalingsverkeer | Het risico dat op onrechtmatige wijze gelden aan de bank- en of girorekeningen worden onttrokken. | | W: laag I: gemiddeld | Onderdeel IC-plan Functiescheiding tussen klaarzetten betaling en ondertekening/feitelijk betalen. Deze functiescheiding is geïmplementeerd in de automatiseringsomgeving door bevoegdheden per medewerker / functie. | Voor wat betreft de belastingapplicatie is de controle opgenomen in IC plan. Controle is uitgevoerd. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd. Voor wat betreft het financiële pakket: ook hierin is functiescheiding aangebracht met rechten en bevoegdheden per medewerker. |
| Crediteuren | | | | | |
| Beheer crediteuren | Het risico dat informatie in het crediteurenstambestand niet betrouwbaar en niet juist is. | | W: laag I: laag | | Zit in IC gemeente Hengelo. |
| Tussenrekeningen/memoriaalboekingen | | | | | |
| Tussenrekening | Het risico dat onrechtmatige handelingen door het oneigenlijk gebruik van tussenrekeningen wordt gemaskeerd. | | W: laag I: laag | Is onderdeel van IC-plan | De tussenrekeningen worden periodiek integraal gecontroleerd, waarbij alle mutaties worden beoordeeld. Er zijn geen aanwijzingen signaleerd voor oneigenlijk gebruik van tussenrekeningen. |
| Memoriaalboekingen | Het risico dat memoriaalboekingen niet juist, tijdig en volledig zijn geautoriseerd en verwerkt, waardoor het identificeren van afwijkingen wordt bemoeilijkt. | | W: laag I: gemiddeld | Ligt bij gemeente Hengelo volgens DVO | De gemeente Hengelo voert voor GBTwente de financiële administratie uit. Ook voert Hengelo procescontroles uit op memorialen. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd. |
| Verslaggeving | | | | | |
| Rapportering | Het risico dat in de verslaggeving of budgetten (extern en intern) bewust aanpassingen plaatsvinden om prestatiecijfers, afrekeningen enz. te beïnvloeden. | | W: laag I: hoog | Management toets plausibiliteit, juistheid en volledigheid. Bestuur neemt kennis dan wel stelt vast. | Drie keer per jaar vindt rapportage plaats aan het bestuur, twee keer via de bestuursrapportage, één keer via de jaarstukken. Het management van GBTwente beoordeelt de rapportages, waarna ze in het bestuur worden gedeeld. |
| Reserves | Het niet inzichtelijk maken van de beklemming van de reserves, waardoor een grotere bestedingsruimte aanwezig lijkt dan in werkelijkheid het geval is. | | W: laag I: gemiddeld | Functiescheiding tussen besluitvorming (algemeen bestuur) en administratieve verwerking. | |
| Voorzieningen | Het niet vormen van voorzieningen waar dit op grond van de verslaggevingsvoorschriften wel verplicht is (bijvoorbeeld niet bestede doeluitkeringen of concrete risico's/claims) teneinde het resultaat hiermee te beïnvloeden. | | W: laag I: laag | Deugdelijke risicoanalyse | GBTwente heeft in 2023 de nota reservers en voorzieningen herzien. Het algemeen bestuur heeft besloten om twee voorzieningen te vormen, te weten een onderhoudsvoorziening voor het pand en een voorziening voor het spaarverlof. De dotering aan de onderhoudsvoorziening is gebaseerd op het meerjarig onderhoudsplan. De dotering aan de spaarverlofvoorziening is gebaseerd op de hoeveelheid verlof dat per 31-12 is aangemerkt als spaarverlof. |
| | Het vormen/aanhouden van voorzieningen die niet noodzakelijk/verplicht zijn teneinde het resultaat hiermee te beïnvloeden. | | W: laag I: laag | Voorzieningen dienen te zijn onderbouwd met oorzaak en financiële gevolgen. | Zie hierboven. |

| Naam activiteit/proces | Risicodefinitie fraude | Risicodefinitie Misbruikt & Oneigenlijk gebruik | Risico inschatting GBTwente | Getroffen maatregelen GBTwente | Conclusie werking getroffen maatregelen |
|--|---|--|----------------------------------|---|---|
| Beheer netwerk/automatisering | | | | | |
| Beheer netwerk/ automatisering | Het risico dat het netwerk/applicaties voor onbevoegden toegankelijk is en/of dat onbevoegden wijzigingen aanbrengen in het netwerk en/of de applicaties. | Het risico dat derden onbevoegd toegang verkrijgen tot het netwerk, applicaties en/of gegevens van het GBTwente. | W: gemiddeld I: hoog | <ul style="list-style-type: none"> - DigiD assessment - Beveiligd netwerk, beheer netwerk, gebruikers en wachtwoordbeleid. - Toegangsbeveiliging netwerk intern: periodiek vaststellen dat vertrokken personeel geen toegang meer heeft tot netwerk en applicaties (token en toegangspas inleveren). - Schermbeveiliging (locken) verplichting bij verlaten werkplek valt onder de z.g. Clean Desk Policy beschreven in de integriteits- en geheimhoudingsverklaring amtenaren. | <p>DigiD-assessment wordt jaarlijks uitgevoerd en met goed gevolg afgerond.</p> <p>GBTwente heeft een DVO met de gemeente Enschede voor ICT. GBTwente lift mee op het wachtwoordbeleid van de gemeente Enschede.</p> <p>Er vindt periodiek een controle plaats op de actieve netwerkaccounts. Daarnaast wordt voor tijdelijke medewerkers een tijdelijk netwerkaccount aangevraagd op basis van de duur van het contract. Bij uitdiensttreding, dan wel beëindiging van het contract wordt de toegangspas en telefoon bij de leidinggevende of bij managementondersteuning ingeleverd. Enschede heeft controle op cyber attacks middels een extern bedrijf.</p> <p>Er wordt continu aandacht geschonken aan bewustwording bij de medewerkers.</p> |
| Autorisaties | Het oneigenlijk gebruik van computersystemen en informatie. | | W: gemiddeld I: hoog | Onderdeel IC-plan | Medewerkers krijgen toegang tot bepaalde informatie op basis van de werkzaamheden, die ze uitvoeren. Dit wordt via de autorisatiematrix bepaald. Vanaf 2023 zal er een periodieke review plaats vinden op de toegekende autorisaties aan de medewerkers. |
| Bezittingen van GBTwente/eigendommen van derden in beheer van GBTwente | | | | | |
| Bezittingen | Het risico dat op onrechtmatige wijze bezittingen aan GBTwente worden onttrokken. | Het risico dat op onrechtmatige wijze bezittingen aan GBTwente worden onttrokken. | W: laag I: laag | <ul style="list-style-type: none"> - Beperken toegangsmogelijkheden tot waardevolle zaken. - Gedragscode integriteit. | Waardevolle spullen worden in een afgesloten ruimte (kluis of kast) bewaard. Deze kasten / kluisen staan op de kantoor kamers van het bedrijfsbureau en bij KCC. Op basis van sociale controle wordt onrechtmatig gebruik of onrechtmatige onttrekkingen beperkt. |
| | Het risico dat op onrechtmatige wijze gebruik wordt gemaakt van bezittingen van GBTwente | Het risico dat op onrechtmatige wijze gebruik wordt gemaakt van bezittingen van GBTwente. | W: gemiddeld I: gemiddeld | <ul style="list-style-type: none"> - Beperken toegangsmogelijkheden tot waardevolle zaken. - Gedragscode integriteit. | idem als hierboven. |
| Verzekeringen | | | | | |
| Verzekeringen | Het risico dat schade onjuist en/of ten onrechte wordt gedeclareerd. | | W: laag I: laag | <ul style="list-style-type: none"> - Zit in IC plan. - Deugdelijke dossiervorming | Ingediende declaraties worden onderbouwd. |
| Besluitvorming | | | | | |
| | Het risico dat besluitvorming niet onafhankelijk plaatsvindt. | | W: laag I: laag | <ul style="list-style-type: none"> - Afwegingen en motiveringen voor besluiten helder vastleggen in notulen en beslisdocumenten. - Er is inzicht in de nevenfuncties en nevenwerkzaamheden van beslissingsbevoegde functionarissen. | <p>Alle besluiten van het MT of bestuur worden vastgelegd in de notulen.</p> <p>In de personeelsdossiers van de individuele medewerkers is vastgelegd of de medewerker nevenwerkzaamheden heeft. Op dit moment is er geen integraal document waarmee inzichtelijk is welke medewerkers nevenwerkzaamheden hebben. Hierdoor is ook niet te beoordelen of besluitvorming onafhankelijk plaats vindt. Intern is aanbevolen om een integrale inventarisatie uit te voeren van de individuele personeelsdossiers om dit beeld te krijgen. Deze aanbeveling is door het MT aangenomen en uitgezet naar de medewerker HR voor uitvoering van de maatregel.</p> |
| | Het risico dat besluitvorming niet volgens de geldende delegatie- en besluitregisters en/of onafhankelijk plaatsvindt. | | W: laag I: laag | Vastleggen bevoegdheden in mandaatbesluit. | Per 1 januari 2019 is er een nieuw ondermandaatbesluit. Per 1 maart 2022 is er een nieuwe budgetregeling. Voor 2024 staan er wijzigingen in de externe mandaten op de planning daar wordt nu aan gewerkt. |
| Bezwaar en Beroep | | | | | |
| Bezwaar en beroep | Het risico dat behandeling van bezwaar- en beroepschriften niet onafhankelijk plaatsvindt. | Het risico dat onjuiste of onvolledige informatie wordt verstrekt teneinde de uitspraak op het bezwaar- of beroepschrift te beïnvloeden. | W: laag I: laag | <ul style="list-style-type: none"> - Onderdeel IC-plan - Er is een procedure voor bezwaar en beroep vastgesteld. - Er is een registratie van het aantal binnengekomen bezwaar- en beroepsaken. - Er is een periodieke evaluatie van het aantal en de aard van de binnengekomen bezwaar- en beroepschriften. - Er is een periodieke evaluatie van de uitspraken op de binnengekomen bezwaar- en beroepschriften. | Controle is onderdeel van het interne controleplan en zijn uitgevoerd. De controle bestaat en werkt. |

| Naam activiteit/proces | Risicodefinitie fraude | Risicodefinitie Misbruik & Oneigenlijk gebruik | Risico inschatting GBTwente | Getroffen maatregelen GBTwente | Conclusie werking getroffen maatregelen |
|---------------------------------------|---|--|-----------------------------|---|---|
| Archivering | | | | | |
| Archivering | Het risico dat (belangrijke) stukken niet gedurende de wettelijke bewaartermijnen worden bewaard. | | W: laag I: laag | <ul style="list-style-type: none"> Duidelijke richtlijnen ten aanzien van het archiveringsproces. De bewaartermijnen van de documenten zijn eenduidig vastgelegd. | GBTwente vernietigt bestanden conform de VNG selectielijst 2020 en na vervallen belang. Voordat er vernietigd wordt is er sprake van een ten minste vierogen principe. Een medewerker DIV stelt een vernietigingslijst samen op basis van de selectielijst en neemt als risicovermindering al een speling van 1 jaar mee. De opgestelde vernietigingslijst wordt door de procescontroleur gecontroleerd. Raakt een te vernietigen categorie twee verschillende werkprocessen dan moeten beide procescontroleurs beide de lijst controleren. De tweede risicovermindering voor vroegtijdige vernietiging is de back up. Er wordt regelmatig een back-up gemaakt van alle digitale bestanden van GBTwente en deze back-up wordt na 1 jaar vernietigd. |
| | Het risico dat belangrijke en/of vertrouwelijke informatie uit het archief niet vertrouwelijk wordt behandeld. | | W: gemiddeld I: hoog | <ul style="list-style-type: none"> De toegang tot het archief is voldoende afgeschermd. Aan burgers wordt alleen informatie verstrekt die op grond van de Wet open overheid of de Algemene Verordening Gegevensbescherming verstrekt dient te worden. In het kader van de AVG gaat het om (eigen) gegevens, waarvan ze een gerechtvaardigd belang hebben. Bij twijfel wordt dit eerst nader onderzocht. | Er is één medewerker geweest die informatie heeft geraadpleegd die deze persoon vanuit de rol als inwoner niet had kunnen raadplegen. Deze medewerker had deze informatie willen gebruiken voor persoonlijk gewin. De desbetreffende medewerker is tijdelijk (voordat deze persoon feitelijk wat met de informatie kon doen) aangesproken op het gedrag en deze persoon heeft een officiële waarschuwing ontvangen. Deze waarschuwing is vastgelegd in het persoonlijk dossier in YouForce. |
| Nevenwerkzaamheden/verbonden partijen | | | | | |
| Nevenwerkzaamheden | Het risico dat als gevolg van nevenwerkzaamheden de werkzaamheden als ambtenaar/ bestuurder niet onafhankelijk plaatsvindt. | | W: laag I: laag | <ul style="list-style-type: none"> Inzicht in nevenfuncties van sleutelfunctionarissen. | Bij nieuwe indiensttredingen worden de nevenfuncties vastgelegd. Er is geen integraal document waarmee inzicht wordt gegeven in gelieerde bedrijven van de (sleutel)functionarissen. |
| | | | | <ul style="list-style-type: none"> Inzicht in transacties met gelieerde bedrijven van functionarissen. | Intern is aanbevolen om een integrale inventarisatie uit te voeren van de individuele personeelsdossiers om dit beeld te krijgen. Deze aanbeveling is door het MT aangenomen en uitgezet naar de medewerker HR voor uitvoering van de maatregel. |
| Verbonden partijen | Het risico dat transacties met verbonden partijen niet onafhankelijk en/of transparant plaatsvinden. | | W: laag I: laag | Duidelijke toetsbare prestatieafspraken voor de verschillende verbonden partijen. | GBTwente heeft zelf geen verbonden partijen. GBTwente is een verbonden partij van haar deelnemers. De meetbare en merkbare prestatieafspraken zijn een dienstverleningsovereenkomst vastgelegd. Alle prestatieafspraken zijn met de deelnemers afgestemd. |
| Leaseauto/tankpassen/OV chipkaarten | | | | | |
| Leaseauto/tankpassen/OV chipkaarten | Het onrechtmatig privégebruik van auto's, tankpassen of ov chipkaarten. | | W: laag I: laag | Zit in IC-plan | Op basis van de rittenadministratie is er geen aanleiding om onrechtmatig gebruik van de auto's (inclusief tankpassen) of OV-kaarten te vermoeden. |

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

| | |
|---------------|------------------------------------|
| Van | Het dagelijks bestuur van GBTwente |
| Vergaderdatum | 11 januari 2024 |

Onderwerp

Wijziging Besluit begroting en verantwoording

Voorstel

Instemmen met de voorgestelde werkwijze als gevolg van de recente wijzigingen in het besluit begroting en verantwoording.

Toelichting

Aanleiding

Recent zijn er wijzigingen aangebracht in de kadernota rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV. In augustus 2021 is de kadernota rechtmatigheid gepubliceerd. In de periode na publicatie zijn diverse vragen gesteld en hebben stakeholders verzoeken ingediend om de kadernota op onderdelen te verduidelijken. Naar aanleiding van deze vragen en verzoeken zijn enkele teksten (enigszins) gewijzigd. Daarnaast hebben wetgevingstrajecten effect op eerder gecommuniceerde uitgangspunten. Een van de wijzigingen betreft een verduidelijking wanneer sprake is van begrotingsonrechtmatigheden.

In eerdere versies van de Kadernota rechtmatigheid ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording was de volgende definitie over begrotingsrechtmatigheid opgenomen:

Begrotingsonrechtmatigheden: Hiervan is sprake als het College van B&W/dagelijks bestuur bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten afwijkt van de budgetten die door raad/algemeen bestuur zijn vastgesteld. Hiervan is sprake als het lasten- of investeringsbudget is overschreden(a), de baten (opbrengsten) door het doen of nalaten van een financiële beheershandeling lager zijn dan het door de raad/het algemeen bestuur vastgestelde budget (b) of voor het door de raad/het algemeen bestuur vastgestelde budget minder doelen of activiteiten zijn gerealiseerd dan begroot voor het betreffende budget (c).

Deze definitie leidde tot conclusies dat overschrijdingen van lasten of baten een begrotingsonrechtmatig (kunnen) zijn.

In de geactualiseerde Kadernota rechtmatigheid van oktober 2023 is de definitie aangepast. Over- en overschrijdingen van baten of overschrijdingen van lasten/investeringen betreffen op zichzelf geen begrotingsonrechtmatigheden, maar het kan wel onrechtmatig zijn als deze afwijkingen niet tijdig in de (bijgestelde) begroting zijn verwerkt (m.a.w. niet tijdig aan de raad/het algemeen bestuur zijn gemeld). Het gaat dus om het tijdig melden. Wat tijdig is, wordt bepaald door de interne afspraken tussen de gemeenteraad/het algemeen bestuur en het college van B&W/dagelijks bestuur over het rapporteren van afwijkingen en het aanpassen van de begroting. Bijvoorbeeld met betrekking tot afwijkingen van de begroting die in de laatste vier maanden van het begrotingsjaar ontstaan, hebben diverse organisaties afgesproken dat die in december nog in de gemeenteraad/het algemeen bestuur moeten worden behandeld en vastgesteld. Andere organisaties hebben afgesproken dat het tijdig is als deze afwijkingen bij de jaarrekening worden gemeld en toegelicht. Deze interne afspraken bepalen wat tijdig en niet tijdig is.

Voorgestelde werkwijze

Het opstellen van een gewijzigde begroting aan het einde van het jaar is voor een gemeenschappelijke regeling niet haalbaar als de gemeentelijke bijdrage daarbij wijzigt. De doorlooptijd van het proces van zienswijzen maakt het niet mogelijk voor het algemeen bestuur om de gewijzigde begroting voor het einde van het jaar vast te stellen als daar bij de tweede bestuursrapportage of daarna aanleiding voor is.

Daarom wordt voorgesteld om na afloop van het jaar in de eerste helft van februari het algemeen bestuur via een schriftelijke informatiebrief te informeren over de afwijkingen ten opzichte van de laatste (gewijzigde) begroting en dat dit door het algemeen bestuur als tijdig wordt gezien. Er wordt daarmee dus niet gewacht tot het vaststellen van de jaarstukken. Na uw instemming wordt deze werkwijze in de eerstvolgende wijziging van de verordening financieel beleid, beheer en organisatie GBTwente opgenomen.

Bijlage

n.v.t.

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stemt in met de voorgestelde werkwijze als gevolg van de recente wijzigingen in het besluit begroting en verantwoording.

Ondertekening

| | |
|----------------------------|---------------------------|
| Secretaris | Voorzitter |
| | |
| De heer J.A.G. Cloosterman | Mevrouw E. Zinkweg-Ankone |

GBTwente

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

| | |
|---------------|------------------------------------|
| Van | Het dagelijks bestuur van GBTwente |
| Vergaderdatum | 11 januari 2024 |

Onderwerp

Aanbestedingskalender

Voorstel

Kennismemen van de aanbestedingskalender.

Toelichting

Eind 2018 heeft het bestuur aangegeven toekomstige investeringen eerder in beeld te willen krijgen. Afgesproken is om structureel een bijgewerkte aanbestedingskalender op de agenda van het bestuur te plaatsten. De investeringen die voortvloeien uit de betreffende aanbestedingen worden hiermee ruim van tevoren kenbaar gemaakt.

Bijlage

1. Aanbestedingskalender

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft kennisgenomen van de aanbestedingskalender.

Ondertekening

| | |
|----------------------------|---------------------------|
| Secretaris, | Voorzitter, |
| De heer J.A.G. Cloosterman | Mevrouw E. Zinkweg-Ankone |

Aanbestedingskalender AB 11-01-2024

AB2024008-1

| Onderwerp | Startdatum huidige contract | Einddatum huidige contract tot | Opzeggen voor | Verlenging mogelijk tot | Datum geplande evaluatie | Nieuwe einddatum na verlenging | Kwartaal start nieuwe aanbesteding | Jaarbedrag (richtbedragen) | Soort aanbesteding | Machtiging opgevraagd | Uitvoerings wijze |
|---|-----------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---|----------------------------|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--|-------------------------------|
| Lopende contracten | | | | | | | | | | | |
| Belastingapplicatie Gouw | 1-1-2009 | | | | | | Q1 2024 | 375.000 | Europees | | GBTwente |
| Waarderingsapplicatie Ortax | 1-1-2009 | | | | | | Q1 2024 | 165.000 | Europees | | GBTwente |
| Auto-lease en aanverwante diensten | 13-4-2015 | 13-4-2019 | | | | 1-7-2024 | Q2 2023 | 49.000 | MVO | | GBTwente |
| Accountantsdiensten | 1-1-2020 | 1-1-2023 | 1-10-2025 | 1x 3 jaar (optie tot verlenging is gelicht) | | 1-1-2026 | Q3 2024 | 70.000 | Europees | DB2019019 11-04-2019 DB2022058 15-12-2022 | In regionaal verband |
| Aanbesteding HRM en salarisadministratie | 1-1-2021 | 1-1-2023 | 1-10-2024 | 6x 1 jaar (2e optie tot verlenging is gelicht) | 20-7-2023 | 1-1-2025 | | 27.300 | Europees | DB2020016 | Pro Mereor |
| Controle hondenbelasting | 1-3-2020 | 1-3-2023 | 1-12-2023 | 1x 1 jaar | | 1-3-2024 | Q2 2023 | 40.000 | MVO | | Pro Mereor |
| Beveiliging | 1-4-2022 | 1-4-2023 | 1-10-2024 | stilzwijgend verlengen | | 1-1-2025 | | 7.300 | MVO | | Pro Mereor |
| Controle toer. Belasting | 1-5-2020 | 1-5-2023 | 1-2-2024 | 1x 1 jaar | | 1-5-2024 | Q3 2023 | 35.000 | MVO | | Pro Mereor |
| Meldingen/contractbeh.softw. Topdesk | 1-7-2019 | 1-7-2023 | 31-5-2024 | 4x 1 jaar | 11-5-2023 | 31-8-2024 | | 15.000 | MVO | | Pro Mereor |
| Print- drukwerk diensten | 1-10-2020 | 1-10-2023 | 1-7-2024 | looptijd is 3 jaar, met optie 3 x 1 jaar verlengen 1e verlenging (1-10-23/1-10-24 is ingegaan) | 29-6-2023 | 1-10-2024 | | 232.250 | Europees | DB2020005 27-02-2020 | Pro Mereor |
| Postdiensten | 1-10-2020 | 1-10-2023 | 1-7-2024 | 1x 1 jaar | | 1-10-2024 | Q2 2023 | 100.000 | MVO | | Pro Mereor |
| Elektriciteit en Gas | 1-1-2021 | 31-12-2023 | 31-12-2022 | Geen verlenging mogelijk, maar verplicht meedoen aan inkoopcollectief Pro Mereor voor komende periode | | | | 60.000 | Europees | DB2020043 20-09-2020 | Pro Mereor / inkoopcollectief |
| Inhuur derden (specialistische inhuur) | 1-1-2022 | 1-1-2024 | 1-10-2024 | 2x 1 jaar | 23-8-2023 | 1-1-2025 | | 1.055.300 | Europees | DB2020042 20-09-2020 | Pro Mereor |
| Deurwaarder: in bulk betekenen HB's in verzorgingsgebied én buiten verzorgingsgebied incl opvolging | 1-5-2022 | 1-5-2024 | 1-2-2024 | 2 x 1 jaar | | | | 43.000 | MVO | | Pro Mereor |
| Borging BAG/WOZ | 5-9-2022 | 5-9-2024 | 5-3-2024 | 6 x 1 jaar | | | | 13.000 | Europees | n.v.t. | Pro Mereor |
| Parkeerbelastingen Duitsland | 1-11-2022 | 1-11-2024 | 1-8-2024 | 4 x 1 jaar | | | | 10.000 | MVO | | Pro Mereor |
| End-user devices | 1-4-2023 | 1-4-2025 | 1-1-2025 | 2 x 1 jaar | | | | 10.000 | Europees | n.v.t. | In regionaal verband |
| Vaste telefonie | 1-10-2022 | 1-10-2025 | 1-7-2025 | 5 x 1 jaar | | | | 21.000 | Nationaal | | Pro Mereor |
| Bancaire dienstverlening | 1-1-2022 | 1-1-2026 | wordt 'tijdelijk' gecommuniceerd | 2x 3 jaar | | | | 79.000 | Europees | | In regionaal verband |
| Afvaldiensten | 1-4-2022 | 1-4-2027 | 1-1-2027 | stilzwijgend verlengen | | | | 6.200 | MVO | | Pro Mereor |
| Uitzenddiensten (Netwerkstad verband) | 1-9-2023 | 1-9-2025 | 1-6-2025 | 2x 1 jaar | | | | tussen 300 en 600K | Europees | DB2023017 05-04-2023 | In Regionaal verband |
| Schoonmaakdiensten (incl.: glas, gevel, supplies) | 1-9-2023 | 1-9-2025 | 1-6-2025 | 2 x 1 jaar | | | | 50.000 | MVO | | Pro Mereor |
| Mobiele telefonie | 15-10-2023 | 15-10-2027 | Beeindiging vanuit rechtswege | 1 x 1/2 jaar | | | | 5.000 | Europees | n.v.t. | Inkoopcollectief VNG |
| Elektriciteit en Gas | 1-1-2024 | 1-1-2028 | 1-1-2027 | Geen verlenging mogelijk, eventueel meedoen aan inkoopcollectief Pro Mereor | 1-1-2024 | | | | Europees | DB2023019 05-04-2023 | Pro Mereor |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Nieuwe aanbestedingen | Start aanbesteding | Looptijd contract | | Fase | Startdatum contract | | | Jaarbedrag (richtbedragen) | Soort aanbesteding | Machtiging opvragen DB d.d. | |
| Auto-lease en aanverwante diensten | Q1 2024 | 2 + 6x1 | | Voorbereiding / oriëntatie | 1-4-2024 | | | 49.000 | Europees | DB2023018 05-04-2023 | Pro Mereor |
| Controle toeristen- forensenbelasting | Q4 2023 | 3 | | Voorbereiding / oriëntatie | 1-1-2024 | | | | MVO | | Pro Mereor |
| Controle hondenbelasting | Q4 2023 | 3 | | Voorbereiding / oriëntatie | 1-1-2024 | | | | MVO | | Pro Mereor |
| Postdiensten | Q1 2024 | 3 jr | | Voorbereiding / oriëntatie | 1-10-2024 | | | | MVO | | |
| Robotisering (RPA) | Q1 2024 | nmb | | Voorbereiding / oriëntatie | 20-1-2024 | | | | MVO | | Pro Mereor |
| Data analysetool 1) | Q1 2024 | nmb | | Voorbereiding / oriëntatie | 1-4-2024 | | | | | | nmb |

1) Wordt op een later moment bepaald of het Europees of MVO wordt info JP

** Fases:

Voorbereidig / Oriëntatie: Er is een voornemen om tot nieuwe inkoop over te gaan. In deze fase wordt strategie bepaald, marktverkenning gedaan enz.

Aankondiging: Opdracht is aangekondigd / gepubliceerd

Inschrijving: Marktpartijen hebben gelegenheid tot indienen aanbestedingsdocumenten

Gunning: Opdrachtgever is bezig met beoordeling en vervolgens toekenning

Gegund: Opdracht is verstrekt en nieuwe contract is ingegaan

GBTwente

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

| | |
|---------------|------------------------------------|
| Van | Het dagelijks bestuur van GBTwente |
| Vergaderdatum | 11 januari 2024 |

Onderwerp

Overzicht genomen dagelijks bestuur besluiten 2023.

Voorstel

Kennismemen van het overzicht genomen besluiten dagelijks bestuur in 2023.

Toelichting

Het bestuur heeft GBTwente verzocht om jaarlijks een totaaloverzicht op te stellen met de genomen besluiten van het jaar daarvoor. In de bijlage treft u het totaaloverzicht aan van de genomen besluiten door het dagelijks bestuur in 2023.

Bijlage

1. Overzicht besluiten dagelijks bestuur 2023.

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft kennisgenomen van het overzicht genomen besluiten dagelijks bestuur 2023.

Ondertekening

| | |
|----------------------------|---------------------------|
| Secretaris | Voorzitter |
| | |
| De heer J.A.G. Cloosterman | Mevrouw E. Zinkweg-Ankone |

| Onderwerp | Voorstel | Besluit | Besluit nr |
|--|---|---|--------------------------|
| DB besluit 15 februari 2023 | | | |
| Volmacht verweer in cassatie | <ol style="list-style-type: none"> 1. Verweer te voeren in het cassatieberoep dat namens mevrouw XXX (hierna: de belanghebbende) is ingesteld tegen de uitspraak van het gerechtshof Arnhem-Leeuwarden over de WOZ-beschikking voor het WOZ-tijdvak 2020; 2. De directeur van GBTwente te (vol)machtigen om verweer te voeren in die cassatieprocedure. | Conform voorstel | DB2023001 |
| DB vergadering 5 april 2023 | | | |
| Agenda 5 april 2023 | <p>Vaststellen agenda 5 april 2023</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>Mededelingen secretaris:</u> <ol style="list-style-type: none"> a. Aantal binnengekomen WOZ-bezwaarschriften; b. Status update verhogen kwijtscheldingsnorm en kosteloze herinnering. 2. <u>Binnen gekomen stukken:</u> <ol style="list-style-type: none"> a. Uitnodiging Twenteraad 17 mei a.s. | Conform voorstel, met dien verstande dat punt 2a is toegevoegd aan de agenda. | DB2023002 |
| Verslag 15 december 2022 | Vaststellen verslag van het dagelijks bestuur van 15 december 2022 en doorlopen actiepunten. | Conform voorstel | DB2023003 |
| Overzicht genomen dagelijks bestuur besluiten 2022 | <ol style="list-style-type: none"> a. Vaststellen overzicht genomen dagelijks bestuursbesluiten 2022; b. Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van het overzicht genomen dagelijks bestuursbesluiten 2022. | Conform voorstel | DB2023004 DB2023004-1 |

| | | | |
|--|---|------------------|---|
| Overzicht genomen algemeen bestuur besluiten 2022 | <ul style="list-style-type: none"> a. Vaststellen overzicht genomen dagelijks bestuursbesluiten 2022; b. Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van het overzicht genomen dagelijks bestuursbesluiten 2022. c. | Conform voorstel | DB2023005 DB2023005-1 |
| Strategisch meerjarenplan 2023-2026 | Het algemeen bestuur verzoeken het bijgevoegde strategisch meerjarenplan 2023-2026 van GBTwente vast te stellen. | Conform voorstel | DB2023006 DB2023006-1 |
| Status opvolging bevindingen managementletter 2022 | Het algemeen bestuur te verzoeken kennis te nemen van de status van de opvolging van de bevindingen in de managementletter 2022 per 1 april 2023. | Conform voorstel | DB2023007 |
| Strategisch informatiebeveiligingsbeleid GBTwente 2023-2026 | <ul style="list-style-type: none"> a. Vaststellen het strategisch informatiebeveiligingsbeleid GBTwente 2023-2026. b. Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van het strategisch informatiebeveiligingsbeleid GBTwente 2023-2026. | Conform voorstel | DB2023008 DB2023008-1 |
| Privacybeleid en -reglement | <ul style="list-style-type: none"> a. Vaststellen privacybeleid en -reglement inclusief bijlagen. b. Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van het privacybeleid en -reglement inclusief bijlagen. | Conform voorstel | DB2023009 DB2023009-1 DB2023009-2 DB2023009-3 DB2023009-4 DB2023009-5 DB2023009-6 |
| Governance op AVG en overzicht beveiligingsincidenten en datalekken 2022 | <p>Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. De verantwoording governance AVG 2022; b. Beveiligingsincidenten en datalekken 2022. | Conform voorstel | DB2023010 DB2023010-1 DB2023010-2 |

| | | | |
|--|---|------------------|--------------------------|
| Ontwikkeling oninbaar afgelopen jaren | Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de ontwikkeling van de oninbaarheid van gemeentelijke belastingen in de afgelopen jaren. | Conform voorstel | DB2023011 |
| Stijging proceskostenvergoeding per 1 januari 2023 | Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de ontwikkeling van de stijging van de proceskostenvergoeding per 1 januari 2023. | Conform voorstel | DB2023012 |
| Aanbestedingskalender | Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de aanbestedingskalender. | Conform voorstel | DB2023013 AB2023013-1 |
| Begroting 2024 en MJP 2025-2027 | <ul style="list-style-type: none"> a. Instemmen met de ontwerp-begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2027; b. De gemeenteraden van de deelnemende gemeenten te verzoeken hierover hun zienswijzen voor 29 juni 2023 naar voren te brengen; c. De ontwerp-begroting 2024 en het meerjarenperspectief 2025-2027 ter kennisgeving toe te zenden aan het algemeen bestuur; d. Het algemeen bestuur verzoeken de ontwerp-begroting 2024 en het Meerjarenperspectief 2025-2027 vast te stellen. | Conform voorstel | DB2023014 DB2023014-1 |
| Evaluatie pilot beschikking 2022 | <ul style="list-style-type: none"> a. Kennis nemen van de evaluatie pilot informatiebeschikking 2022; b. Het algemeen bestuur hiervan op hoofdlijnen in kennis te stellen. | Conform voorstel | DB2023015 |
| Huursituatie kantoor GBTwente, Demmersweg 140 te Hengelo | a. Instemmen met het blijven huren van de gehele kantoorruimte groot 3.176 m2 gelegen aan de Demmersweg 140 te Hengelo voor de resterende looptijd van het geldende huurcontract (t/m 30 april 2029); | Conform voorstel | DB2023016 |

| | | | |
|--|--|------------------|---|
| | b. Het algemeen bestuur hiervan in kennis te stellen. | | |
| (Vol)machtiging Europese aanbesteding Uitzenddiensten Twentse overheid 2023 - 2027 | De directeur te (vol)machtigen voor het wederom gezamenlijk met de Twentse gemeenten doorlopen van een Europese aanbesteding inzake Uitzenddiensten. | Conform voorstel | DB2023017 DB2023017-1 |
| (Vol)machtiging Europese aanbesteding leaseauto's en aanverwante diensten | De directeur te (vol)machtigen voor het verrichten van alle uit te voeren (rechts)handelingen voor het opstarten, doorlopen en afronden van een Europese aanbesteding voor leaseauto's en aanverwante diensten. | Conform voorstel | DB2023018 DB2023018-1 |
| (Vol)machtiging deelname aan inkoopcollectief 'Elektriciteit en gas' | De directeur te (vol)machtigen voor: a. het wederom aansluiten bij het inkoopcollectief 'Elektriciteit en gas' middels Pro Mereor; b. alle rechtshandelingen die nodig zijn voor het afsluiten van een leverings-overeenkomst met de leverancier(s) van de elektriciteit en gas middels een collectieve Europese aanbestedingsprocedure. | Conform voorstel | DB2023019 DB2023019-1 |
| Voortgang voorbereiding Rechtmatigheidsverantwoording 2023 | Kennisnemen van de toelichting over de voortgang van de voorbereiding van de Rechtmatigheidsverantwoording 2023. | Conform voorstel | DB2023020 |
| Jaarstukken 2022 en resultaatbestemming | a. De jaarstukken 2022 goed te keuren; b. In te stemmen met de investeringen die in 2022 zijn gedaan en in de jaarstukken nader zijn toegelicht voor: I. Het terugdringen van de proceskostenvergoedingen; II. Het vervangen van noodzakelijke koppeling voor rechtstreekse aansluiting op de landelijke voorziening BRP; III. ICT-investeringen ter bevordering van het hybride werken. | Conform voorstel | DB2023021 DB2023021-1 DB2023021-2 |

| | | | |
|---|---|------------------|-----------|
| | <p>c. In te stemmen met de toevoeging van € 99.726,48 aan de reserve 5% begrotingstotaal en € 106.866,98 voor 2023 incidenteel voor onderstaande doelen te bestemmen en het algemeen bestuur te verzoeken dit vast te stellen:</p> <ul style="list-style-type: none"> I. € 20.000 voor advies digitaal informatiebeheer inclusief archiefbeheer; II. € 30.000 voor informatiespecialist/recordmanager; III. € 30.000 voor MD-traject; IV. € 10.000 voor taxatieverslag nieuwe stijl; V. € 16.866,98 voor rechtmatigheidsverantwoording. <p>d. Het algemeen bestuur te verzoeken:</p> <ul style="list-style-type: none"> I. kennis te nemen van het accountantsverslag en het goedkeurende oordeel van de controleverklaring ten aanzien van de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid; II. de jaarstukken 2022 vast te stellen; III. het dagelijks bestuur décharge te verlenen; IV. binnen twee weken na vaststelling van de jaarstukken door het algemeen bestuur de stukken te sturen naar gedeputeerde staten; V. de vaststelling van de jaarstukken door het algemeen bestuur mee te delen aan de gemeenteraden. | | |
| DB besluit 29 juni 2023 | | | |
| Reactie op zienswijzen ontwerp begroting 2024 | a. Kennisnemen van de ontvangen zienswijze betreffende de ontwerp begroting 2024. | Conform voorstel | DB2023022 |

| | | | |
|---|--|-------------------|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> b. Instemmen met de reactie op de ontvangen zienswijze zoals verwoord in bijgevoegde raadsinformatiebrief. c. De raden van de deelnemende gemeenten middels bijgevoegde brief te informeren. Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de ontvangen zienswijze betreffende de ontwerp begroting 2024 en de te versturen reactie van GBTwente op deze zienswijze. | | |
| DB vergadering 12 juli 2023 | | | |
| Agenda 12 juli 2023 | <p>Vaststellen agenda 12 juli 2023</p> <p><u>Mededelingen secretaris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> a. Status update binnengekomen WOZ-bezwaarschriften; b. Update oninbaar. <p><u>Binnen gekomen stukken:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> c. Brief 8 juni 2023 van Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties: Woo-index | Conform voorstel. | DB2023023 |
| Verslag 5 april 2023 | Vaststellen verslag van het dagelijks bestuur van 5 april 2023 en doorlopen actiepunten. | Conform voorstel | DB2023024 |
| Besluitenlijst dagelijks bestuur van 5 april 2023 | <ul style="list-style-type: none"> a. Vaststellen besluitenlijst dagelijks bestuur van 5 april 2023. b. Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de besluitenlijst dagelijks bestuur van 5 april 2023. | Conform voorstel | DB2023025 DB2023025-1 |
| Ontwerp gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente | <ul style="list-style-type: none"> 1. Het algemeen bestuur verzoeken: <ul style="list-style-type: none"> I. in te stemmen met het ontwerp gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente; | Conform voorstel | DB2023026 DB2023026-1 DB2023026-2 DB2023026-3 |

| | | | |
|--------------------------------------|---|------------------|--|
| | <p>II. in te stemmen met de begeleidende brief voor de deelnemende colleges;</p> <p>III. kennis te nemen van de transponeringstabel.</p> <p>Na instemming van het algemeen bestuur, de ontwerp gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente, door te sturen naar de deelnemers voor zienswijzen.</p> | | |
| Reglement van orde algemeen bestuur | <p>Het algemeen bestuur verzoeken:</p> <p>a. het gewijzigde reglement van orde voor het algemeen bestuur van GBTwente vast te stellen, onder gelijktijdige intrekking van besluit AB2015014;</p> <p>b. het vastgestelde gewijzigde reglement, conform artikel 8 van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente, ter kennis te brengen van de deelnemers.</p> | Conform voorstel | DB2023027 DB2023027-1 |
| Reglement van orde dagelijks bestuur | <p>a. Vaststellen reglement van orde voor het dagelijks bestuur, onder gelijktijdige intrekking van het reglement van orde van 11 januari 2009;</p> <p>b. Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van het reglement van orde voor het dagelijks bestuur.</p> | Conform voorstel | DB2023028 DB2023028-1 |
| Rechtmatigheidsverantwoording 2023 | <p>Het algemeen bestuur verzoeken, met terugwerkende kracht per 1 januari 2023 vast te stellen:</p> <p>a. De herziene Verordening financieel beleid, beheer en organisatie GBTwente 2023;</p> <p>b. De nieuwe Controleverordening GBTwente 2023;</p> <p>c. Het herziene Controleprotocol GBTwente 2023 inclusief Normenkader 2023</p> <p>d. De volgende beslispunten met betrekking tot de tolerantiegrenzen in het Controleprotocol:</p> <p>I. De <i>goedkeuringstolerantie</i> voor de controle van de jaarrekening te bepalen op $\leq 1\%$ voor fouten en $\leq 3\%$ voor onzekerheden;</p> | Conform voorstel | DB2023029 DB2023029-1 DB2023029-2 DB2023029-3 |

| | | | |
|---|--|------------------|---|
| | <p>II. De <i>verantwoordingsgrens</i> te bepalen op 3% van de totale lasten (inclusief toevoeging aan reserves);</p> <p>III. De <i>rapportagegrens</i> te bepalen op 10% van de verantwoordingsgrens;</p> <p>IV. Het <i>ambitieniveau</i> vast te stellen op een rechtmatigheidsverantwoording gericht op de financiële rechtmatigheid en hantering van wettelijke normen.</p> | | |
| Reserves en voorzieningen | Het algemeen bestuur verzoeken de Nota Reserves en voorzieningen vast te stellen onder gelijktijdige intrekking van AB2015002. | Conform voorstel | DB2023030 DB2023030-1 |
| Bestuursrapportage met peildatum 30 april | Het algemeen bestuur verzoeken in te stemmen met de 1 ^{ste} bestuursrapportage met peildatum 30 april 2023. | Conform voorstel | DB2023031 DB2023031-1 |
| Gewijzigde begroting 2023 | <p>a. Instemmen met de gewijzigde begroting 2023;</p> <p>b. De gewijzigde begroting 2023 ter kennisgeving voor te leggen aan het algemeen bestuur;</p> <p>c. De gemeenteraden van de deelnemende gemeenten te verzoeken hierover hun eventuele zienswijzen voor 20 oktober 2023 naar voren te brengen;</p> <p>d. Het algemeen bestuur voor te stellen na 20 oktober 2023 de gewijzigde begroting 2023 vast te stellen.</p> | Conform voorstel | DB2023032 DB2023032-1 DB2023032-2 |
| (Vol)machtiging Europese aanbesteding telefonische ondersteuning in piekperiode | De directeur te (vol)machtigen voor het verrichten van alle uit te voeren (rechts)handelingen voor het opstarten, doorlopen en afronden van een Europese aanbesteding voor inkoop van telefonische ondersteuning in de piekperiode. | Conform voorstel | DB2023033 DB2023033-1 |
| BAG WOZ | Het algemeen bestuur verzoeken GBTwente decharge te verlenen voor het afgeronde project "Borging BAG-WOZ". | Conform voorstel | DB2023034 DB2023034-1 |

| | | | |
|--|---|---|--------------------------|
| Vaststellen addendum strategisch informatiebeveiligingsbeleid GBTwente 2023-2026 | <ul style="list-style-type: none"> a. Vaststellen het addendum op het strategisch informatiebeveiligingsbeleid GBTwente 2023-2026. b. Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van het addendum op het strategisch informatiebeveiligingsbeleid GBTwente 2023-2026. | Conform voorstel | DB2023035 DB2023035-1 |
| Evaluatie WOZ-bezwaarschriften 2022 | Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de evaluatie WOZ-bezwaarschriften 2022. | Conform voorstel | DB2023036 DB2023036-1 |
| Status opvolging aanbevelingen managementletter | Het algemeen bestuur te verzoeken kennis te nemen van de status van de opvolging van de bevindingen in de managementletter 2022 per 1 april 2023. | Conform voorstel | DB2023037 |
| Brainstorm toekomstige toetreding gemeente Berkelland | Hoe kijkt het bestuur van GBTwente aan tegen een toetredingsverzoek tot de gemeenschappelijke regeling van een niet Twentse gemeente? | De vraag wordt eerst met de algemeen bestuursleden besproken. | DB2023038 |
| Aanbestedingskalender | Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de aanbestedingskalender. | Conform voorstel | DB2023039 DB2023039-1 |
| DB besluiten vergadering 5 oktober 2023 | | | |
| Agenda 5 oktober 2023 | <p><u>Voorstel:</u> Vaststellen agenda van het dagelijks bestuur.</p> <p><u>Mededelingen secretaris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> a. Status update binnengekomen WOZ-bezwaarschriften. <p><u>Binnen gekomen stukken:</u></p> | Conform voorstel. | DB2023040 |

| | | | |
|---|--|------------------|--|
| Verslag 12 juli 2023 | Vaststellen verslag van het dagelijks bestuur van 12 juli 2023 en doorlopen actiepunten. | Conform voorstel | DB2023041 |
| Besluitenlijst dagelijks bestuur van 12 juli 2023 | <ul style="list-style-type: none"> a. Vaststellen besluitenlijst dagelijks bestuur van 12 juli 2023. b. Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de besluitenlijst dagelijks bestuur van 12 juli 2023. | Conform voorstel | DB2023042 DB2023042-1 |
| Strategische PersoneelsPlan: het motivatiemodel | <p><u>Voorstel:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> a. Kennisnemen van de vorderingen die geboekt zijn in het Strategisch PersoneelsPlan van GBTwente. b. Onderstaande twee punten als voorgenomen besluit nemen, waarna ze ingevolge artikel 27, lid 1, sub g WOR, ter instemming worden voorgelegd aan de OR: <ul style="list-style-type: none"> 1. In te stemmen met het motivatiemodel en het gebruik daarvan tijdens ontwikkelgesprekken. <p>De voorgestelde aanpassingen in de Regeling persoonlijk(e) ontwikkelgesprekken,-plan en verbeterplan GBTwente, vast te stellen.</p> | Conform voorstel | DB2023043 DB2023043-1 DB2023043-2 |
| Van toepassing verklaren Algemene Arbeidsvoorwaarden GBTwente (AAG) | <p><u>Voorstel:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> a. De Algemene Arbeidsvoorwaarden GBTwente (AAG) met ingang van 5 oktober 2023 van toepassing te verklaren voor de werknemers en de directeur van GBTwente, onder gelijktijdige intrekking van besluit DB2019055 d.d. 11 december 2019. b. Onder voorwaarde van voortijdige afstemming met de voorzitter van het dagelijks bestuur, de directeur van GBTwente te mandateren voor het nemen van voorgenomen besluiten op het gebied van Algemene Arbeidsvoorwaarden, voor zover er geen financiële gevolgen voortvloeien uit de betreffende besluiten, | Conform voorstel | DB2023044 DB2023044-1 DB2023044-2 DB2023044-3 DB2023044-4 DB2023044-5 DB2023044-6 DB2023044-7 DB2023044-8 DB2023044-9 DB2023044-10 DB2023044-11 DB2023044-11 |

| | | | |
|--|---|--------------------------|--|
| | <p>anders dan de gevolgen die reeds in de begroting zijn opgenomen.</p> <p>c. De directeur van GBTwente te mandateren voor het wijzigen van bijlagen van de gedragscode integriteit voor zover het gaat om het aanpassen van namen, rollen, functies en processtappen.</p> <p>d. Instemmen met het aansluiten bij de Landelijke Klachtencommissie Ongewenst Gedrag voor de Decentrale Overheid.</p> | | <p>DB2023044-12</p> <p>DB2023044-13</p> <p>DB2023044-14</p> <p>DB2023044-15</p> <p>DB2023044-16</p> |
| DB besluit 25 oktober 2023 | | | |
| <p>Reactie op zienswijze ontwerp gemeenschappelijk regeling GBTwente</p> | <p>a. Kennisnemen van de ontvangen zienswijzen betreffende de ontwerp gemeenschappelijk regeling GBTwente;</p> <p>b. Instemmen met de reactie op de ontvangen zienswijzen zoals verwoord in bijgevoegde raadsinformatiebrief;</p> <p>c. De raden van de deelnemende gemeenten middels bijgevoegde brief te informeren;</p> <p>Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de ontvangen zienswijzen betreffende de ontwerp gemeenschappelijk regeling GBTwente en de verstuurde reactie van GBTwente op deze zienswijzen.</p> | <p>Conform voorstel.</p> | <p>DB2023045</p> <p>DB2023045-1</p> <p>DB2023045-2</p> <p>DB2023045-2-1</p> <p>DB2023045-2-2</p> <p>DB2023045-2-3</p> <p>DB2023045-3</p> |
| DB vergadering 1 november 2023 | | | |
| <p>Agenda 1 november 2023</p> | <p>Vaststellen agenda van het dagelijks bestuur.</p> <p><u>Mededelingen secretaris:</u></p> <p>a. Status update binnengekomen WOZ-bezwaarschriften.</p> <p>b. Object kenmerken;</p> <p>c. Update invordering.</p> | <p>Conform voorstel.</p> | <p>DB2023046</p> |

| | | | |
|---|---|-------------------|--------------------------|
| | <p>d. Wetsvoorstel NCNP-bureau's; e. Uitspraak kortgeding.</p> <p><u>Binnen gekomen stukken:</u> f. Brief en e-mail Gedeputeerde Staten.</p> | | |
| Verslag 5 oktober 2023 | Vaststellen verslag van het dagelijks bestuur van 5 oktober. | Conform voorstel | DB2023047 |
| Besluitenlijst dagelijks bestuur van 5 oktober 2023 | <p>a. Vaststellen besluitenlijst dagelijks bestuur van 5 oktober 2023.</p> <p>b. Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de besluitenlijst dagelijks bestuur van 5 oktober 2023.</p> | Conform voorstel | DB2023048 DB2023048-1 |
| Invorderingsrente verhogen vanaf 1 januari 2024 | Het algemeen bestuur te verzoeken in te stemmen met, in navolging van het Rijksbesluit en op advies van de VNG de verhoging van de invorderingsrente vanaf 1 januari 2024 naar 4%. | Conform voorstel | DB2023049 DB2023049-1 |
| Bestuursrapportage met peildatum 31 augustus 2023 | <p>Het algemeen bestuur te verzoeken in te stemmen met:</p> <p>a. de 2e bestuursrapportage met peildatum 31 augustus 2023;</p> <p>b. het verwachte voordelige saldo van € 957.000 voor dotaties aan de reserves in de basis terug te laten vloeien aan de deelnemende gemeenten als compensatie voor de hogere bijdrage die in de gewijzigde begroting 2023 is berekend, maar dit pas te effectueren na vaststelling van het definitieve saldo van de jaarrekening 2023. Door de bijgestelde prognose 2023 wordt er voor GBTwente een geraamd positief saldo van € 28.000 verwacht.</p> | Conform voorstel | DB2023050 DB2023050-1 |
| Managementletter 2023 | Het algemeen bestuur te verzoeken kennis te nemen van: | Conform voorstel. | DB2023051 DB2023051-1 |

| | | | |
|---|---|-------------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> a. de managementletter 2023, zoals bijgevoegd in bijlage 1; b. de opvolging van de bevindingen door GBTwente. | | |
| Status opvolging bevindingen uit de managementletter 2022 | Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de stand van zaken van de opvolging van de aanbevelingen van de Managementletter 2022 door GBTwente. | Conform voorstel. | DB2023052 |
| Gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente 2023 | <ul style="list-style-type: none"> a. Instemmen met de gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente; b. Het algemeen bestuur te verzoeken: <ul style="list-style-type: none"> I. Kennis te nemen van de ontvangen zienswijzen van de gemeente Almelo en Haaksbergen. II. Kennis te nemen van de verstuurde reactie naar de raden van het dagelijks bestuur op deze zienswijzen. III. De gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente vast te stellen. c. De vastgestelde gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente, met begeleidende brief voor te leggen aan de colleges van de aan GBTwente deelnemende gemeenten, ten behoeve van instemming van het college met toestemming van hun raden. | Conform voorstel. | DB2023053 DB2023053-1 DB2023053-2 |
| Bijlage Controleprotocol 2023: het Normenkader | Het algemeen bestuur te verzoeken het aangepaste Normenkader 2023 behorende bij het Controleprotocol 2023 vast te stellen. | Conform voorstel. | DB2023054 DB2023054-1 |
| Aanbestedingskalender | Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de aanbestedingskalender. | Conform voorstel. | DB2023055 DB2023055-1 |
| Leidraad Invordering | <p>De volgende besluiten vast te stellen:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. De eerste wijziging Leidraad Invordering GBTwente 2023 met terugwerkende kracht; | Conform voorstel. | DB2023056 DB2023056-1 DB2023056-2 |

| | | | |
|--|---|-------------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> b. De tweede wijziging Leidraad Invordering GBTwente 2023 met terugwerkende kracht; c. De Leidraad Invordering GBTwente 2024. | | DB2023056-3 |
| Generatiepact | <ul style="list-style-type: none"> a. Kennisnemen van het voorgenomen besluit Generatiepact van het managementteam (MT) en de instemming van de OR, ingevolge artikel 27, lid 1, sub B en E, WOR; b. Instemmen met: <ul style="list-style-type: none"> I. Verlenging van de huidige generatiepactregeling (zie bijlage 1) met ingang van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2025; II. De toevoeging van de Generatiepactregeling met ingang van 1 januari 2024, aan de Algemene Arbeidsvoorwaarden GBTwente (AAG); III. Het budgetneutraal opvangen van de met deze verlenging gepaard gaande financiële gevolgen. | Conform voorstel. | DB2023057 DB2023057-1 DB2023057-2 |
| Strategisch PersoneelsPlan: het motivatiemodel | <ul style="list-style-type: none"> a. Instemmen met het motivatiemodel en het gebruik daarvan tijdens ontwikkelgesprekken; b. De voorgestelde aanpassingen in de Regeling persoonlijk(e) ontwikkelgesprekken, -plan en verbeterplan GBTwente vast te stellen. | Conform voorstel. | DB2023058 |

Besluit

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente:

- a. stelt het overzicht genomen dagelijks bestuursbesluiten 2023 vast;
- b. verzoekt het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente kennis te nemen van het overzicht genomen besluiten dagelijks bestuur 2023.

| Ondertekening | |
|----------------------------|---------------------------|
| Secretaris, | Voorzitter, |
| De heer J.A.G. Cloosterman | Mevrouw E. Zinkweg-Ankone |

GBTwente

Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

| | |
|---------------|------------------------------------|
| Van | Het dagelijks bestuur van GBTwente |
| Vergaderdatum | 11 januari 2023 |

Onderwerp

Overzicht genomen algemeen bestuur besluiten 2023.

Voorstel

Het overzicht genomen besluiten algemeen bestuur 2023 vast te stellen.

Toelichting

Het bestuur heeft GBTwente verzocht om jaarlijks een totaaloverzicht op te stellen met de genomen besluiten van het algemeen bestuur van het jaar daarvoor. In de bijlage treft u het overzicht 2023 aan.

Bijlage

1. Overzicht besluiten algemeen bestuur 2023.

Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt het overzicht genomen besluiten algemeen bestuur 2023 vast.

Ondertekening

| | |
|----------------------------|---------------------------|
| Secretaris | Voorzitter |
| | |
| De heer J.A.G. Cloosterman | Mevrouw E. Zinkweg-Ankone |

| Onderwerp | Voorstel | Besluit | Besluit nummer |
|---|--|------------------|---|
| AB vergadering 5 april 2023 | | | |
| Jaarstukken 2022 en resultaatbestemming | <p><u>Voorstel:</u></p> <p>a. Kennisnemen van:</p> <ol style="list-style-type: none"> I. het goedkeurende oordeel van de controleverklaring ten aanzien van de aspecten getrouwheid en rechtmatigheid; II. het accountantsverslag. <p>b. Vaststellen van:</p> <ol style="list-style-type: none"> I. de jaarstukken 2022; II. de voorgestelde toevoeging van het positieve resultaat van € 99.726,48 aan de reserve 5% begrotingstotaal; III. de voorgestelde resultaatbestemming € 106.866,98 voor 2023 incidenteel voor de volgende doelen te bestemmen: <ol style="list-style-type: none"> a. € 20.000,- voor advies digitaal informatiebeheer inclusief archiefbeheer; b. € 30.000,- voor informatiespecialist/recordmanager; c. € 30.000,- voor MD-traject; d. € 10.000,- voor taxatieverslag nieuwe stijl; e. € 16.866,98 voor rechtmatigheidsverantwoording. <p>c. Door vaststellen van de jaarstukken tevens instemmen met:</p> <ol style="list-style-type: none"> I. de investeringen die in 2022 zijn gedaan en in de jaarstukken nader zijn toegelicht voor: | Conform voorstel | AB2023001 AB2023001-1 AB2023001-2 |

| | | | |
|--|--|------------------|---|
| Strategisch meerjarenplan 2023-2026 | Vaststellen het bijgevoegd strategisch meerjarenplan 2023-2026 van GBTwente. | Conform voorstel | AB2023006 AB2023006-1 |
| Status opvolging van de bevindingen in de managementletter 2022 | Kennisnemen van de status van de opvolging van de bevindingen in de managementletter 2022. | Conform voorstel | AB2023007 |
| Strategisch informatiebeveiligingsbeleid GBTwente 2023-2026. | Kennisnemen van het strategisch informatiebeveiligingsbeleid GBTwente 2023-2026. | Conform voorstel | AB2023008 AB2023008-1 |
| Privacy beleid en -reglement | Kennisnemen van onderstaande beleidsdocumenten: I. Privacybeleid en -reglement 2023 II. Privacyverklaring; III. Informatietekst website datalekken; IV. Informatietekst website functionaris gegevensbescherming; V. Informatietekst website rechten van betrokkenen; VI. Rechten van betrokkenen: informatieplicht en inzage recht. | Conform voorstel | AB2023009 AB2023009-1 AB2023009-2 AB2023009-3 AB2023009-4 AB2023009-5 AB2023009-6 |
| Governance op AVG en overzicht beveiligingsincidenten en datalekken 2022 | Kennisnemen van: a. De verantwoording governance AVG 2022; b. Beveiligingsincidenten en datalekken 2022. | Conform voorstel | AB2023010 AB2023010-1 AB2023010-2 |
| Ontwikkelingen oninbaar afgelopen jaren | Kennisnemen van de ontwikkeling van de oninbaarheid van gemeentelijke belastingen in de afgelopen jaren. | Conform voorstel | AB2023011 |
| Stijging van de proceskostenvergoeding per 1 januari 2023. | Kennisnemen van de ontwikkeling van de stijging van de proceskostenvergoeding per 1 januari 2023. | Conform voorstel | AB2023012 |
| Aanbestedingskalender | Kennis te nemen van de aanbestedingskalender. | Conform voorstel | AB2023013 AB2023013-1 |

| AB vergadering 12 juli 2023 | | | |
|---|---|------------------|--|
| Vaststellen agenda | Vaststellen agenda van het algemeen bestuur. <u>Mededelingen secretaris:</u> a. Status update binnengekomen WOZ-bezwaarschriften; b. Update oninbaar. <u>Binnen gekomen stukken:</u> - | Conform voorstel | AB2023014 |
| Verslag 5 april 2023 | Vaststellen verslag van het algemeen bestuur van 5 april 2023 en doorlopen actiepunten. | Conform voorstel | AB2023015 |
| Besluitenlijst dagelijks bestuur van 5 april 2023. | Kennisnemen van de besluitenlijst dagelijks bestuur van 5 april 2023. | Conform voorstel | AB2023016 AB2023016-1 |
| Ontwerp gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente | a. Kennis te nemen van de transponeringstabel; b. Instemmen met: I. het ontwerp gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente; II. de begeleidende brief voor de deelnemende colleges. | Conform voorstel | AB2023017 AB2023017-1 AB2023017-2 AB2023017-3 |
| Reglement van orde algemeen bestuur | a. Het gewijzigde reglement van orde algemeen bestuur vaststellen onder gelijktijdige intrekking van besluit AB2015014; b. Het vastgestelde gewijzigde reglement, conform artikel 8 van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente, ter kennis brengen van de deelnemers. | Conform voorstel | AB2023018 AB2023018-1 |

| | | | |
|---|---|------------------|--|
| Regelement van orde dagelijks bestuur | Kennisnemen van het regelement van orde voor het dagelijks bestuur. | Conform voorstel | AB2023019 AB2023019-1 |
| Rechtmatigheidsverantwoording 2023 | Met terugwerkende kracht per 1 januari 2023 vaststellen: <ul style="list-style-type: none"> a. De herziene Verordening financieel beleid, beheer en organisatie GBTwente 2023; b. De nieuwe Controleverordening GBTwente 2023; c. Het herziene Controleprotocol GBTwente 2023 inclusief Normenkader 2023; d. De volgende beslispunten met betrekking tot de tolerantiegrenzen in het Controleprotocol: <ul style="list-style-type: none"> I. De <i>goedkeuringstolerantie</i> voor de controle van de jaarrekening te bepalen op $\leq 1\%$ voor fouten en $\leq 3\%$ voor onzekerheden; II. De <i>verantwoordingsgrens</i> te bepalen op 3% van de totale lasten (inclusief toevoeging aan reserves); III. De <i>rapportagegrens</i> te bepalen op 10% van de verantwoordingsgrens; IV. Het <i>ambitieniveau</i> vast te stellen op een rechtmatigheidsverantwoording gericht op de financiële rechtmatigheid en hantering van wettelijke normen. | Conform voorstel | AB2023020 AB2023020-1 AB2023020-2 AB2023020-3 |
| Nota Reserves en Voorzieningen 2023 | Vaststellen Nota Reserves en Voorzieningen 2023 onder gelijktijdige intrekking van AB2015002. | Conform voorstel | AB2023021 AB2023021-1 |
| 1 ^e bestuursrapportage met peildatum 30 april 2023 | In te stemmen met de 1 ^e bestuursrapportage met peildatum 30 april 2023. | Conform voorstel | AB2023022 AB2023022-1 |
| Gewijzigde begroting 2023 | a. Kennisnemen van de 1 ^{ste} gewijzigde begroting 2023. | Conform voorstel | AB2023023 AB2023023-1 |

| | | | |
|--|--|---|---|
| | b. De deelnemende colleges te verzoeken de behandeling van de 1 ^{ste} gewijzigde begroting 2023 zo snel mogelijk bij de raad op de agenda te laten plaatsen voor eventuele zienswijzen. | | |
| Begroting 2024 en meerjarenperspectief 2025-2027 | a. Kennisnemen van de ontvangen zienswijze betreffende de ontwerp begroting 2024 en de verstuurde reactie van GBTwente op deze zienswijze. b. Vaststellen begroting 2024 en meerjarenperspectief 2025-2027. | | AB2023024 AB2023024-1 AB2023024-2 |
| Borging BAG-WOZ | Decharge verlenen aan GBTwente voor het afgeronde project "Borging BAG-WOZ". | Conform voorstel | AB2023025 AB2023025-1 |
| Addendum bij het strategisch informatiebeveiligingsbeleid GBTwente 2023-2026 | Kennisnemen van het addendum bij het strategisch informatiebeveiligingsbeleid GBTwente 2023-2026. | Conform voorstel | AB2023026 AB2023026-1 |
| Evaluatie WOZ-bezwaarschriften 2022 | Kennisnemen van de evaluatie WOZ-bezwaarschriften 2022. | Conform voorstel | AB2023027 AB2023027-1 |
| Status van de opvolging van de bevindingen in de managementletter 2022 | Kennisnemen van de status van de opvolging van de bevindingen in de managementletter 2022. | Conform voorstel | AB2023028 |
| Brainstorm toekomstige toetreding gemeente Berkelland | Hoe kijkt het bestuur van GBTwente aan tegen een toetredingsverzoek tot de gemeenschappelijke regeling van een niet Twentse gemeente? | Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente is principieel niet tegen een mogelijke toetreding | AB2023029 |

| | | | |
|--------------------------------|---|--|---|
| | | van de gemeente Berkelland tot de GR GBTwente. Het dagelijks bestuur zal samen met de directeur een voorstel uitwerken waarin de voor- en nadelen nader worden uitgewerkt. Tevens wordt een doorkijk gemaakt naar de toetreding van overige (Twentse) gemeente, waarbij wordt vastgelegd wat de (on)mogelijkheden hierbij zijn gezien de schaalgrootte van GBTwente. | |
| Aanbestedingskalender | Kennismemen van de aanbestedingskalender. | Conform voorstel | AB2023030 AB2023030-1 |
| AB vergadering 1 november 2023 | | | |
| Agenda | Vaststellen agenda van het algemeen bestuur. <u>Mededelingen secretaris:</u> a. Status update binnengekomen WOZ-bezwaarschriften; | Conform voorstel | AB2023031 AB2022031-a-1 AB2023031-a-2 |

| | | | |
|--|---|------------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none"> b. Object kenmerken; c. Update invordering d. Wetsvoorstel NCNP-bureau's; e. Uitspraak kortgeding. <p><u>Binnen gekomen stukken:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> a. Brief en e-mail Gedeputeerde staten | | |
| Verslag van het algemeen bestuur van 12 juli 2023. | Vaststellen verslag van het algemeen bestuur van 12 juli 2023. | Conform voorstel | AB2023032 |
| Besluitenlijst dagelijks bestuur van 12 juli en 5 oktober 2023 | <p>Kennisnemen van:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. de besluitenlijst dagelijks bestuur van 12 juli 2023; b. de besluitenlijst dagelijks bestuur van 5 oktober 2023. | Conform voorstel | AB2023033 AB2023033-1 AB2023033-2 |
| Verhoging invorderingsrente vanaf 1 januari 2024 naar 4%. | Instemmen met, in navolging van het Rijksbesluit en op advies van de VNG de verhoging van de invorderingsrente vanaf 1 januari 2024 naar 4%. | Conform voorstel | AB2023034 AB2023034-1 |
| Bestuursrapportage met peildatum 31 augustus 2023 | <p>In te stemmen met:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. de 2^e bestuursrapportage met peildatum 31 augustus 2023; b. het verwachte voordelige saldo van € 957.000 voor dotaties aan de reserves in de basis terug te laten vloeien aan de deelnemende gemeenten als compensatie voor de hogere bijdrage die in de gewijzigde begroting 2023 is berekend, maar dit pas te effectueren na vaststelling van het definitieve saldo van de jaarrekening 2023. Door de bijgestelde prognose 2023 wordt er voor GBTwente een geraamd positief saldo van € 28.000 verwacht. | Conform voorstel | AB2023035 AB2023035-1 |
| Managementletter 2023 | <p>Kennisnemen van:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. de managementletter 2023, zoals bijgevoegd in bijlage 1; | Conform voorstel | AB2023036 AB2023036-1 |

| | | | |
|---|---|------------------|--|
| | b. de opvolging van de bevindingen door GBTwente. | | |
| Status opvolging aanbevelingen van de Managementletter 2022 | Kennisnemen van de stand van zaken van de opvolging van de aanbevelingen van de Managementletter 2022 door GBTwente. | Conform voorstel | AB2023037 |
| Gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente 2023 | <p>a. Kennis te nemen van:</p> <p>I. de ontvangen zienswijzen van de gemeente Almelo en Haaksbergen.</p> <p>II. de verstuurde reactie naar de raden van het dagelijks bestuur op deze zienswijzen.</p> <p>b. Vaststellen gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente.</p> <p>c. De vastgestelde gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente, met bijgevoegde begeleidende brief voor te leggen aan de colleges van de aan GBTwente deelnemende gemeenten, ten behoeve van instemming van het college met toestemming van hun raden.</p> | Conform voorstel | <p>AB2023038</p> <p>AB2023038-1</p> <p>AB2023038-2</p> <p>AB2023038-2-1</p> <p>AB2023038-2-2</p> <p>AB2023038-2-3</p> <p>AB2023038-3</p> <p>AB2023038-4</p> <p>AB2023038-5</p> |
| Aangepast Normenkader 2023 | Vaststellen aangepast Normenkader 2023 behorende bij het Controleprotocol 2023. | Conform voorstel | <p>AB2023039</p> <p>AB2023039-1</p> |
| Aanbestedingskalender | Kennisnemen van de aanbestedingskalender. | Conform voorstel | <p>AB2023040</p> <p>AB2023040-1</p> |
| Vaststellen 1 ^{ste} gewijzigde begroting 2023 | Vaststellen 1 ^{ste} gewijzigde begroting 2023. | Conform voorstel | <p>AB2023041</p> <p>AB2023041-1</p> |

Besluit
Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt het overzicht van de genomen besluiten door het algemeen bestuur in 2023 vast.

| Ondertekening | |
|----------------------------|---------------------------|
| Secretaris, | Voorzitter, |
| De heer J.A.G. Cloosterman | Mevrouw E. Zinkweg-Ankone |