

## Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

Van	Het dagelijks bestuur van GBTwente
Vergaderdatum	4 april 2024

### Onderwerp

Jaarstukken 2023 en resultaatbestemming resultaat 2023

### Voorstel

#### Voorstel inzake resultaatbestemming 2023:

Instemmen met:

- a. de toevoeging van € 83.780 aan de reserve "Jaarresultaten";
- b. het laten vrijvallen van de bestemmingsreserve voor specifieke doelen 2022 voor een totaal van € 106.867;
- c. het vormen van een reserve voor specifieke doelen 2023 voor een totaalbedrag van € 200.000 en deze reserve te bestemmen voor de uitvoering van volgende zaken:
  - I. € 170.000 voor de afhandeling 285 extra beroepschrijfters die nog behandeld moeten worden vanuit 2023
  - II. € 30.000 voor een tool/applicatie voor uniforme vastlegging van bevindingen en opvolgingen van uit de Interne Controle en Verbijzonderde Interne Controle en de vastlegging van de vereisten vanuit de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)
- d. het vormen van een bestemmingsreserve voor de dekking van het verwachte tekort dat voortvloeit uit de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 en het restant van het voordelige saldo 2023 van € 719.471 te doteren aan deze reserve. De deelnemende gemeenten hoeven dan voor het begrotingsjaar 2024 op basis van de 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2024 geen extra bijdrage te leveren aan de uitvoeringskosten;

#### Voorstel inzake de jaarstukken 2023:

- a. kennisnemen van het accountantsverslag en het goedkeurende oordeel van de controleverklaring ten aanzien van het aspect getrouwheid;
- b. kennisnemen van de jaarstukken 2023 en deze in de vergadering van 10 juli a.s. vast te stellen;
- c. na vaststelling van de jaarstukken het dagelijks bestuur décharge te verlenen;
- d. voor 15 juli 2024 de vastgestelde jaarstukken 2023 te versturen naar gedeputeerde staten.

### Toelichting

Conform artikel 26 van de Gemeenschappelijke Regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente worden de jaarstukken met de accountantsverklaring en een verslag van de bevindingen van de accountant ter vaststelling door het dagelijks bestuur voorgelegd aan het algemeen bestuur ter verkrijging van décharge.

Het jaarresultaat over 2023 laat een positief saldo van € 896.384 zien.

Op basis van de prognose en de ontwikkelingen zoals opgenomen in de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 leek dit in eerste instantie helemaal niet aan de orde. Een grote verklaring voor dit toen verwachte tekort van € 930.000 waren op dat moment de niet voorziene

# GBTwente

autonome prijs- en loonindexatie maar ook de enorme toename van het aantal bezwaarschriften WOZ waar GBTwente mee te maken kreeg. Een deel van het toen geprognosticeerde tekort is conform afspraak door bij de deelnemende gemeenten in rekening gebracht. Het resterende deel (€ 537.000) van het tekort kon gedekt worden uit de bestemmingsreserves.

In de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 is gerapporteerd dat door de oplopende creditrente sprake was van een flinke meevaller van zo'n € 500.000 aan rentebaten en tevens is ook gemeld over het later dan wel nog niet kunnen vervullen van vacatures en het lastig inhuren van goed gekwalificeerde specialisten. Op dat moment werd een kleine plus van zo'n € 28.000 geprognosticeerd.

Uiteindelijk bleek bij de opstelling van de jaarstukken 2023 dat het moeilijk kunnen vervullen van vacatures en het inhuren van gespecialiseerd personeel leiden tot dit positief resultaat. Dit heeft er tot geleid dat GBTwente niet in staat is geweest om in 2023 alle beroepschrijven af te handelen en zullen ze alsnog opgepakt moeten worden in 2024. Het is naar onze mening ook zinvol om een deel van het positief resultaat voor deze extra inhuur in 2024 te reserveren.

In onderstaande tabel is het resultaat van GBTwente weergegeven:

Hoofddlijnen financieel resultaat 2023 GBTwente (bedragen x € 1.000)	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Prognose Resultaat 2023 (2e Berap)	Realisatie 2023
Baten	1.648	1.811	1.811	2.004
Lasten	-1.574	-1.765	-1.765	-1.950
Saldo van baten en lasten FUO opdrachten	74	46	46	54
Baten	11.748	12.309	11.994	12.417
Lasten	-11.778	-12.892	-12.512	-12.042
Saldo van baten en lasten GR-gemeenten	-30	-583	-518	375
Baten	-	-	500	479
Lasten	-	-	0	-12
Saldo financieringsfunctie	0	0	500	467
<b>Resultaat uit bedrijfsvoering</b>	<b>44</b>	<b>-537</b>	<b>28</b>	<b>896</b>

NB: In de kolom 'Prognose resultaat 2023 (2<sup>e</sup> berap)' is nog geen rekening gehouden met de gevraagde extra bijdrage van € 411.617 van de deelnemende gemeenten. De gewijzigde begroting was op dat moment nog niet vastgesteld vanwege de zienswijzeprocedure.

Het positieve resultaat wordt op hoofddlijnen veroorzaakt door:

- voordeel op loonkosten vanwege het nog niet volledig kunnen invullen of later in kunnen vullen van vacatureruimte;
- voordeel op personeel van derden enerzijds door het beperkte aanbod in de markt aan specialistisch personeel en anderzijds verdaging van een deel van de bezwaren om te worden afgehandeld in 2024;
- voordeel op inhuur specialistisch personeel van derden bij diverse bedrijfsvoering-vraagstukken;
- voordeel op rentebaten als gevolg van ontvangen rente;
- voordeel op advieskosten vanwege minder inzet extern inkoopbegeleider en het doorschuiven van een klanttevredenheidsonderzoek onder de stakeholders en het uitwerken van de IT visie naar 2024.

## Rechtmatigheidsverantwoording

Met ingang van 2023 is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor verantwoording over de rechtmatigheid. Hiervoor is als onderdeel van de jaarrekening 2023 een Model

Rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. Op basis van de afgesproken normen is er geen fout of onrechtmatig handelen van de organisatie geconstateerd.

## Reserve 'jaarresultaten'

De reserve 'jaarresultaten' van GBTwente mag 5% van het begrotingstotaal zijn. Op dit moment bevat de reserve € 649.120. Op basis van het begrotingstotaal 2023 kan er een bedrag van € 83.780 extra worden toegevoegd. Na vaststelling van de resultaatbestemming is de reserve maximaal gevuld en bevat € 732.900.

## Bestemmingsreserve specifieke doelen 2023

De in 2023 'herijkte beleidsregels inzake reserves en voorzieningen' bieden de mogelijkheid om een aparte bestemmingsreserve te vormen voor specifieke doelen. Wij stellen voor om voor een deel van totaal € 200.000 zo'n bestemmingsreserve te vormen.

Het gaat hier dan om de volgende zaken;

- Applicatie voor vastlegging en monitoring rechtmatigheid en BIO;  
In het kader van de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording 2023 zijn we in 2023 volop bezig geweest met het herinrichten van de Interne controle (IC) en de Verbijzonderde interne controle (VIC). Ook zijn er verscherpte vereisten voor het vastleggen van de maatregelen uit de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Om beide processen goed te kunnen vastleggen en vervolgens te kunnen monitoren is in 2023 gekeken naar een passende tool/applicatie die ons hierbij zou kunnen ondersteunen. Hiervoor is in de 1<sup>e</sup> Berap 2023 reeds uitgebreid over gerapporteerd. Vlak voor het moment van implementatie van de gekozen applicatie heeft de leverancier echter besloten te stoppen met deze applicatie (ICT-technische redenen). Vanwege prioritering van andere noodzakelijke werkzaamheden is vervolgens intern besloten om de aanschaf van de betreffende applicatie uit te stellen naar 2024. De ingeschatte kosten voor deze applicatie bedragen zo'n € 30.000. Dit bedrag bestaat uit jaarlijkse licentiekosten en eenmalige implementatiekosten. Dit bedrag was al door uw bestuur beschikbaar gesteld in 2023 en om die reden stellen wij voor om dit bedrag vanuit het positieve resultaat 2023 alsnog te reserveren zodat de uitvoering voor 2024 gedekt is. De structurele kosten zullen bij de opstelling van de begroting 2025-2028 worden meegenomen.
- Afhandeling van beroepschriften 2023  
In 2023 is GBTwente geconfronteerd met een ruime verdubbeling van het aantal WOZ-woningbezwaren. Van ruim 11.000 in 2022 kwamen we in 2023 op ruim 24.000 bezwaarschriften.  
Het gros daarvan is inmiddels van een antwoord voorzien. Voor wat het aantal binnengekomen beroepen betreft zien we een heel andere trend. Niet een verdubbeling, maar tot op heden een ruime verviervoudiging! Van 200 beroepen over belastingjaar 2022 naar ruim 800 over het jaar 2023. En vanuit de griffie van de rechtbank hebben we inmiddels begrepen dat er nog meer aankomen voor GBTwente. Een groot deel van de stijging in het aantal beroepen is toe te wijzen aan NCNP-bureaus. Sommigen daarvan hebben massaal (lees: tegen alle uitspraken op bezwaar) beroep aangetekend. Onze verwachting is dat de indieners bij de voorbereiding van een aantal van deze beroepen tot de conclusie gaan komen dat deze beroepen op voorhand niet haalbaar zijn en alsnog zal worden ingetrokken. Over de mate waarin, kunnen we nu alleen maar 'gissen'. De constatering is echter dat we in het jaar 2024 (of wellicht zelfs 2025, afhankelijk van de snelheid van de behandeling van de zaken door de rechtbanken) veel meer beroepen hebben voor te bereiden. In een 'normaal jaar' is GBTwente in staat zo'n 200 beroepen te behandelen (o.a taxatie, advies, schriftelijke verdediging, behandeling bij rechter). Op basis van de huidige inzichten, rekening houdend met een geschat

aantal intrekkingen, worden voor de exploitatie 2024 zo'n 285 stuks aan extra beroepen ingeschat. Voor de behandeling is ingeschat dat we hiervoor zo'n € 170.000 aan extra kosten zullen hebben. We stellen voor om de dekking van de kosten van deze beroepschriften alvast vanuit een deel van het positieve resultaat te doen.

### Bestemmingsreserve *Dekking verwachte tekort begrotingsjaar 2024*

Zoals al aangegeven bieden de in 2023 'herijkte beleidsregels inzake reserves en voorzieningen' de mogelijkheid om aparte bestemmingsreserves te vormen voor specifieke doelen. Op basis hiervan stellen wij voor om het restant van het voordelig saldo 2023 ad.€ 719.471 in te zetten voor het vormen van een bestemmingsreserve voor de dekking van het verwachte tekort dat voortvloeit uit de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024. De deelnemende gemeenten hoeven dan voor het begrotingsjaar 2024 op basis van de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 geen extra bijdrage te doen.

## Bijlage

1. Jaarstukken 2023;
2. Concept accountantsverslag 2023;
3. Concept controleverklaring 2023.

## Besluit

### **Besluit inzake de resultaatbestemming 2023**

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

- a. de toevoeging van € 83.780 aan de reserve "Jaarresultaten";
- b. het laten vrijvallen van de bestemmingsreserve voor specifieke doelen 2022 voor een totaal van € 106.867;
- c. het vormen van een reserve voor specifieke doelen 2023 voor een totaalbedrag van € 200.000 en deze reserve te bestemmen voor de uitvoering van volgende zaken:
  - I. € 170.000 voor de afhandeling 285 extra beroepschriften die nog behandeld moeten worden vanuit 2023
  - II. € 30.000 voor een tool/applicatie voor uniforme vastlegging van bevindingen en opvolgingen van uit de Interne Controle en Verbijzonderde Interne Controle en de vastlegging van de vereisten vanuit de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)
- d. het vormen van een bestemmingsreserve voor de dekking van het verwachte tekort dat voortvloeit uit de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 en het restant van het voordelige saldo 2023 van € 719.471 te doteren aan deze reserve. De deelnemende gemeenten hoeven dan voor het begrotingsjaar 2024 op basis van de 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2024 geen extra bijdrage te leveren aan de uitvoeringskosten;

### **Besluit inzake de jaarstukken 2023**

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente:

- a. Neemt kennis van het accountantsverslag en het goedkeurende oordeel van de controleverklaring ten aanzien van het aspect getrouwheid;
- b. Neemt kennis van de jaarstukken 2023 en stelt deze in de vergadering van 10 juli a.s. vast;
- c. Verleent het dagelijks bestuur décharge na vaststelling van de jaarstukken;
- d. Verstuurd voor 15 juli 2024 de vastgestelde jaarstukken 2023 naar gedeputeerde

staten.

## Ondertekening

Secretaris

.....

De heer J.A.G. Cloosterman

Voorzitter

.....

Mevrouw E. Zinkweg-Ankone



# Jaarstukken

GBTwente 2023





# Inhoudsopgave

<b>Voorwoord</b>	<b>3</b>
<b>Samenvatting</b>	<b>5</b>
<b>Inleiding</b>	<b>7</b>
<b>Jaarverslag</b>	<b>9</b>
1.1 Programma's	10
1.1.1 Organisatie-eenheid Strategie en bedrijfsvoering	10
1.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed & belastingen	13
1.1.3 FUO-opdrachten	18
1.1.4 Project BAG WOZ-borging	18
1.1.5 IT	19
1.2 Overzichten	20
1.2.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen	20
1.2.2 Overzicht overhead	20
1.2.3 Bedrag heffing vennootschapsbelasting	21
1.2.4 Onvoorzien	21
<b>Paragrafen</b>	<b>23</b>
2.1 Lokale heffingen	24
2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	24
2.2.1 Capaciteit en beleid	24
2.2.2 Risico's en weerstandsvermogen	25
2.2.3 Kengetallen in relatie tot financiële positie	25
2.3 Onderhoud kapitaalgoederen	26
2.4 Financiering	26
2.5 Bedrijfsvoering	29
2.5.1 HRM	29
2.5.2 Ondersteunende processen	33
2.5.3 Dienstverlening	36
2.5.4 Rechtmatigheid	37
2.5.5 Kwaliteitszorg	39
2.6 Verbonden partijen	42
2.7 Grondbeleid	42
2.8 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)	43
<b>Jaarrekening</b>	<b>45</b>
3.1 Balans	46
3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	48
3.3 Toelichtingen	49
3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	49
3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2023	51
3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	55
3.3.4 WNT	62
3.3.5 Rechtmatigheidsverantwoording	63
<b>Overige gegevens</b>	<b>67</b>
4.1 Gebeurtenissen na balansdatum	68
4.2 Voorstel tot resultaatbestemming	68
4.3 Controleverklaring	69





## Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag van GBTwente over het jaar 2023.

In dit jaarverslag 2023 blikken we terug op een bijzonder (uitvoerings-)jaar. Op vele vlakken ontstonden er onvoorziene uitdagingen, waardoor er steeds weer een beroep gedaan werd op het aanpassingsvermogen van de organisatie en iedereen die erbij betrokken was. Terugkijkend concludeer ik dat GBTwente in control bleef en aangetoond heeft adaptief te kunnen zijn. We sluiten 2023 ondanks alle uitdagingen die op ons pad kwamen met een positief saldo af. Dit jaarverslag bied ik met veel genoegen aan u aan.

### Strategieplan 2023-2026

In april 2023 heeft het algemeen bestuur het Strategieplan 2023-2026 met de titel ‘Met elkaar en voor elkaar’ vastgesteld. Dit plan kenmerkt zich door koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie. Uitgangspunt voor de dienstverlening is *Persoonlijk en Begrijpelijk*. Daarbij werkend aan vertrouwen in het algemeen, waar de kernwaarden Deskundig, Integer en Behulpzaam aan bijdragen. De doelen zijn gericht op:

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

Dit plan is de leidraad voor ons bestaan en dagelijks handelen.

### De praktijk van 2023

In de 2 bestuursrapportages van 2023 namen we u al mee in de ontwikkelingen binnen GBTwente en informeerden wij u over zaken als bezwaren, kostenstijgingen, renteopbrengsten en vele andere zaken die ons bezig hielden en op ons pad kwamen. Het maakte 2023 tot een dynamisch jaar, waar we soms leefden tussen hoop en vrees en tegelijkertijd we ook strijdvaardig en innovatief waren. Met het opleveren van dit jaarverslag maken we de eindbalans voor 2023 op.

Prominent bleek dit jaar de enorme waardeontwikkeling van onroerende zaken, gemiddeld een waardestijging voor woningen van 21%. Mede door media-aandacht, het (beperkte) vertrouwen in de overheid en de no cure no pay partijen (NCNP) verdubbelde het aantal te behandelen WOZ-bezwaarschriften van woningen van 11.000 in 2022 naar zo'n 24.000 in 2023. Trots ben ik erop dat we in staat waren krachten maximaal te bundelen en scenario's te bedenken en uit te voeren die hebben geleid tot een enorme versnellingen in het proces van bezwaarafhandeling, waarbij wij onze hoge kwaliteit van uitspraken konden handhaven. Eind 2023 bleken de meeste bezwaren van een antwoord te zijn voorzien. De niet beantwoorde bezwaren uit 2023 worden in de eerste 6 weken van het 2024 van antwoord voorzien.

Mede door onze inspanning kwam er een brandbrief richting de Staatssecretaris met het verzoek om de oneigenlijke verdienmodellen die de NCNP-bureaus erop na houden aan te pakken. Met genoeg constateren we dat deze inspanningen in december 2023 hebben geleid tot een wetwijziging, waarmee het verdienmodel van NCNP al per 2024 wordt aangepakt. Natuurlijk zijn we komend jaar benieuwd naar de effecten hiervan.

### De organisatie GBTwente

Naast de focus die we hadden op de buitenwereld, zetten we ook als organisatie grote stappen voorwaarts. Onze processen zijn helder en werden waar mogelijk step by step verder geoptimaliseerd. Het MT is vanuit de eigen organisatie compleet geworden, wat ook weer kansen voor andere collega's op carrièreperspectief bood. Richting onze collega's hebben we met de introductie van expertisebeschrijvingen goed kunnen aangeven wat we van ieders rol binnen GBTwente verwachten en zetten we de eerste vervolgstappen naar de introductie van het motivatiemodel.

### Tenslotte

Waar we begin dit jaar dachten financieel 'uit de bocht te vliegen' door de hoge aantallen bezwaren, bleken we gedurende het jaar 2023 door innovatie en automatisering in staat het proces te versnellen en de uitvoeringskosten te beteugelen. Ook konden we door solide financieel beleid andere mee- en tegenvallers in de bestaande exploitatie opvangen. Wat dat betreft is de organisatie zich zeer bewust dat er afwegingen gemaakt moesten en moeten worden tussen de uitvoering en de daarmee gepaard gaande (maatschappelijke) kosten.

We bleken in staat ook zo'n jaar aan te kunnen. Ik bedank iedereen die in 2023 in welke hoedanigheid dan ook bijdroeg aan GBTwente. We did it!

Hans Cloosterman

Directeur

## Samenvatting

Deze samenvatting geeft de belangrijkste resultaten over 2023 weer.

### Hoofdpijnen financieel

We hebben het jaar 2023 uiteindelijk met een behoorlijk positief saldo (€ 896.384 ) af kunnen sluiten.

Op basis van de prognose en de ontwikkelingen die we in de 1<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 beschreven leek dit in eerste instantie helemaal niet aan de orde. Een grote verklaring voor dit toen verwachte tekort van € 930.000 waren op dat moment de niet voorziene autonome prijs- en loonindexatie maar ook de enorme toename van het aantal bezwaarschriften WOZ waar we mee te maken kregen. Een deel van het toen geprognosticeerde tekort is conform afspraak bij de deelnemende gemeenten in rekening gebracht. Het resterende deel (€ 537.000) van het tekort kon gedekt worden uit de bestemmingsreserves.

In de 2<sup>e</sup> bestuursrapportage 2023 hebben we gerapporteerd dat we mede door de oplopende creditrente een flinke meevaller kregen van zo'n € 500.000 aan rentebaten en tevens hebben we ook gemeld over het later dan wel nog niet kunnen vervullen van vacatures en het lastig inhuren van goed gekwalificeerde specialisten. We prognosticeerden op dat moment een kleine plus van zo'n € 28.000.

Uiteindelijk bleek bij de opstelling van de jaarstukken 2023 dat het moeilijk kunnen vervullen van vacatures en het inhuren van gespecialiseerd personeel ging leiden tot dit positieve resultaat. Dit heeft er onder andere tot geleid dat we niet in staat zijn geweest om in 2023 alle bezwaren af te handelen en zullen ze alsnog opgepakt moeten worden in 2024. Het is naar onze mening ook zinvol om een deel van het positieve resultaat voor deze extra inhuur in 2024 te reserveren.

We hebben dit meegenomen in het voorstel tot saldobestemming 2023<sup>[1]</sup>.

Hoofdpijnen financieel resultaat 2023 GBTwente (bedragen x € 1.000)	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Prognose resultaat 2023 (2e Berap) <sup>1</sup>	Realisatie 2023
Baten	1.648	1.811	1.811	2.004
Lasten	-1.574	-1.765	-1.765	-1.950
Saldo van baten en lasten FUO opdrachten	74	46	46	54
Baten	11.748	12.309	11.994	12.417
Lasten	-11.778	-12.892	-12.512	-12.042
Saldo van baten en lasten GR-gemeenten	-30	-583	-518	375
Baten	-	-	500	479
Lasten	-	-	-	-12
Saldo financieringsfunctie	-	-	500	467
<b>Resultaat uit bedrijfsvoering</b>	<b>44</b>	<b>-537</b>	<b>28</b>	<b>896</b>
Onttrekking reserve specifiek doel	-	107	-	-
Onttrekking reserve 5% begrotingstotaal	-	431	-	-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>44</b>	<b>-</b>	<b>28</b>	<b>896</b>

1 In de kolom "Prognose Resultaat 2023 (2e Berap)" is nog geen rekening gehouden met de gevraagde extra bijdrage van € 411.617 van de deelnemende gemeenten. De gewijzigde begroting was op dat nog niet vastgesteld vanwege de zienswijze-procedure.

### Het verschil tussen het gerealiseerde en begrote resultaat wordt onder andere veroorzaakt door:

- voordeel op loonkosten vanwege het (nog) niet volledig kunnen invullen van vacatureruimte;
- voordeel op loonkosten vanwege het later in kunnen vullen van de vacature communicatieadviseur;
- voordeel op personeel van derden enerzijds door het beperkte aanbod in de markt aan specialistisch personeel en anderzijds verdaging van een deel van de bezwaren om te worden afgehandeld in 2024;
- voordeel op inhuur specialistisch personeel van derden bij diverse bedrijfsvoeringvraagstukken;
- voordeel op rentebaten als gevolg van ontvangen rente;
- voordeel op advieskosten vanwege minder inzet extern inkoopbegeleider en het doorschuiven van een klanttevredenheidsonderzoek onder de stakeholders en het uitwerken van de IT visie naar 2024.

Dit tezamen resulteert in het gerealiseerde positieve resultaat.

### Hoofdpijnen organisatie en bedrijfsvoering

1. In 2023 heeft GBTwente de koers 'Op weg naar persoonlijk en begrijpelijk' vervolgd.
2. Het Strategieplan 2023-2026 met de titel 'Met elkaar en voor elkaar' is vastgesteld.
3. Het strategisch personeelsplan is verder uitgewerkt.
4. De ISO-certificering is succesvol verlengd.
5. Wijzigingen management: invullen van één van de vacatures van tactisch manager. Het MT werd daarmee op 1 mei weer compleet.

### Hoofdpijnen primair proces

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

1. Mede door inspanningen van GBTwente wordt No cure – no pay bij de uitvoering van de Wet WOZ door een wetswijziging per 1 januari 2024 al aangepakt.
2. De aanslagoplegging is conform planning verlopen.
3. Er is vol ingezet op het verlagen van NCNP-bezwaren. Dit is enerzijds gedaan via een gerichte communicatiecampagne via de (digitale) kanalen van de gemeenten en GBTwente, evenals via radiospotjes. Anderzijds is de pilot informatiebeschikking opgestart ter optimalisering van de secundaire objectkenmerken. Helaas hebben we deze pilot vroegtijdig moeten stoppen.
4. In 2023 is de focus uit het nieuwe strategieplan 'met elkaar en voor elkaar' vertaald in koersvastheid, stabiliteit, duidelijkheid en transparantie. Daarmee een nieuwe stap in verbeterde dienstverlening. Zowel richting de inwoners, als de gemeenten en de medewerkers.

### Hoofdpijnen per taakveld

- Belastingen: Invoer van maatregelen door diverse deelnemende gemeenten op basis van de eind 2022 uitgevoerde impactanalyse lastenverzwaring. De maatregelen betreffen ondermeer het invoeren van de kosteloze herinnering en het verhogen van de vermogensnorm binnen de kwijschelding
- Waarden: explosieve stijging van het aantal bezwaren totaal, met name door meer NCNP-bezwaren. Naar aanleiding hiervan volop ingezet op informatieverstrekking over de totstandkoming van de WOZ-waarde aan de burger, enerzijds om meer vertrouwen bij de burger te krijgen en anderzijds om minder dure bezwaren via NCNP-bureaus te ontvangen.
- Dienstverlening: frontoffice Hengelo naar GBTwente, taakveldinrichting op basis van skills en casemanagement, regelmatige afstemming met gemeenten, inzet communicatie
- Databeheer: implementatie van de nieuwe Basisregistratie Kadaster (BRK 2.0)
- Strategie en bedrijfsvoering: invoering rechtmatigheidsverantwoording, vervolgstappen procesoptimalisatie om de samenhang tussen beter bedienen van inwoners, het beter inzetten van medewerkers en procesverbeteringen te bevorderen, investeringen in professie op gebied van controlling, inkoop, ISO, informatiebeveiliging etc.

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

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

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

# Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van GBTwente (Gemeentelijk Belastingkantoor Twente voor Almelo, Berkelland, Borne, Bronckhorst, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal en Twenterand).

## Leeswijzer

In hoofdstuk 1 vindt u informatie over de programmarealisatie.

In hoofdstuk 2 worden de verplichte paragrafen behandeld.

In paragraaf 3.1 vindt u de balans.

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

In paragraaf 3.3.1 worden de grondslagen voor waardering resultaatbepaling behandeld.

In paragraaf 3.3.2 wordt de balans toegelicht.

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

In paragraaf 3.3.4 wordt een toelichting gegeven op de WNT

In paragraaf 3.3.5 wordt een toelichting gegeven op de rechtmatigheidsverantwoording.

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

Nieuw vanaf dit verslagjaar is de Rechtmatigheidsverantwoording. In de jaarrekening legt het dagelijks bestuur verantwoording af over de rechtmatigheid door middel van een verplicht hiervoor gemaakt model.





# 1

## Jaarverslag

1.1	Programma's	10
1.2	Overzichten	20



## 1.1 Programma's

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

- 1.1.1 Organisatie-eenheid Strategie en bedrijfsvoering (was staf en algemeen)
- 1.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, inclusief alle eindproducten
- 1.1.3 FUU-opdrachten
- 1.1.4 Project BAG-WOZ borging
- 1.1.5 IT-visie

Tevens wordt een toelichting gegeven op de volgende onderwerpen:

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

### 1.1.1 Organisatie-eenheid Strategie en bedrijfsvoering

De wereld waarin wij opereren is volop in beweging en ons vakgebied staat volop in de (publieke) belangstelling. Deze bewegingen vragen voortdurend om afstemming, bijsturing en doorontwikkeling als het gaat over vraag en aanbod. Hieronder de belangrijkste ontwikkelingen die GBTwente heeft doorgemaakt in 2023.

#### 1.1.1.1 Dienstverleningsovereenkomsten

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

##### *Inwoner centraal*

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

##### *Lijst van diensten*

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

##### *Inwonercontacten (dienstverlening)*

De deelnemende GR-gemeenten hebben inmiddels bijna allemaal gekozen om GBTwente de eerste ingang voor haar inwoners te laten zijn waar het WOZ, heffen en innen betreft. De gemeente Hengelo heeft vanaf 1 november 2023 haar frontoffice-taken inzake gemeentelijke belastingen overgedragen aan GBTwente. De gemeente Borne voert die taken nog zelfstandig uit.

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

##### *Financiën*

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

In 2018 zijn de geactualiseerde dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) tussen GBTwente en de acht GR-gemeenten ingegaan. Elke DVO bestaat uit drie hoofdstukken: hoofdstuk 1 vermeldt de algemene bepalingen, hoofdstuk 2 geeft de lijst van diensten weer en in hoofdstuk 3 staan de onderlinge afspraken over inwonercontacten beschreven.

### 1.1.1.2 Missie en visie

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

#### Missie

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

#### Visie

*GBTwente maakt belastingen persoonlijk en begrijpelijk.*

#### Kernwaarden

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

#### Doelen

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

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

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

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

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

### 1.1.1.3. Informatiebeveiliging en privacy

Voor de beheersing van de informatiebeveiliging en privacy wordt structurele capaciteit ingezet voor de functies Chief Information Security Officer (CISO), de Privacy Officer (PO) en de Functionaris Gegevensbescherming (FG). GBTwente voldoet aan de relevante wet- en regelgeving op deze terreinen, waaronder de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en implementeert de BIO maatregelen vanaf de invoering.

GBTwente werkt conform de richtlijnen uit de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) . In het verwerkingsregister worden de overeenkomsten geregistreerd met afspraken over de verwerking van persoonsgegevens door leveranciers/partners (verwerkings-overeenkomsten). Ook wordt een procedure gehanteerd voor het melden van incidenten en datalekken.

Het technisch beheer en de infrastructuur zijn voor het grootste gedeelte bij externe partners ondergebracht. Het Applicatiebeheer voor de specifieke waardering- en belastingapplicaties vindt in eigen beheer plaats. Er zijn in de overeenkomsten met partners afspraken gemaakt over het beschermen van data en gegevens tegen cybercriminaliteit en datalekken. Daarbij zijn ook alle dragers van persoons- en bedrijfsgegevens beschermd tegen datalekken (denk aan mobiele telefoons en laptops) door middel van een wachtwoord en op afstand te wissen.

#### NIS2

Sinds 16 januari 2023 is de NIS2-richtlijn in de EU van kracht. Lidstaten moeten deze richtlijn uiterlijk in oktober 2024 hebben omgezet in lokale wetgeving. In Nederland gaat deze wet NIB2 heten (Netwerk- en Informatiebeveiliging). Ter voorbereiding op de komst van NIB2 is GBTwente scherp op de implementatie van de BIO-maatregelen, waarbij een volwassenheidsniveau 3 in

de toekomst waarschijnlijk aanbevolen wordt. Verder zal deze wet focus vragen op 'beveiliging van technische automatisering', 'verantwoordingskaders richting ministeries', 'beveiliging van uitbestede taken'.

### Invoering nieuwe Archiefwet

In 2023 zijn we gestart met de voorbereiding op de nieuwe Archiefwet die naar alle waarschijnlijkheid in juli 2024 van kracht wordt. Met de komst van de nieuwe Archiefwet is het van groot belang om het archief op orde te houden en de bewaartermijnen te borgen. We zijn bezig geweest met het opschonen van lokale dataschijven en hebben onze medewerkers hierover kennis bijgebracht. In 2024 zal het handboek DIV worden afgerond.

### Wat heeft het gekost?

Staf en algemeen	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023
Lasten	486	542	531
Baten	-	-	-
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-486</b>	<b>-542</b>	<b>-531</b>
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Toevoegingen reserves	-	-	-
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-486</b>	<b>-542</b>	<b>-531</b>

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

### Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

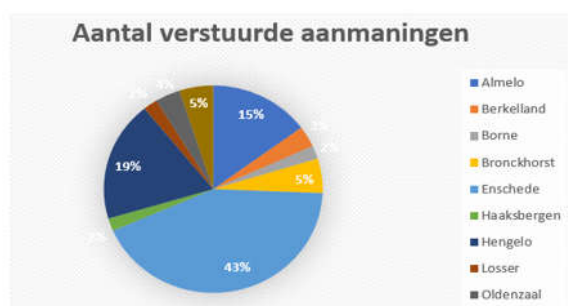
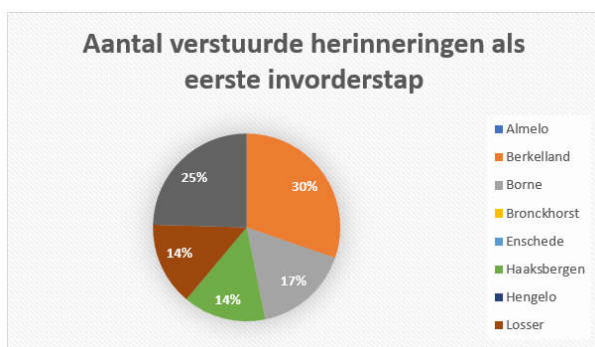
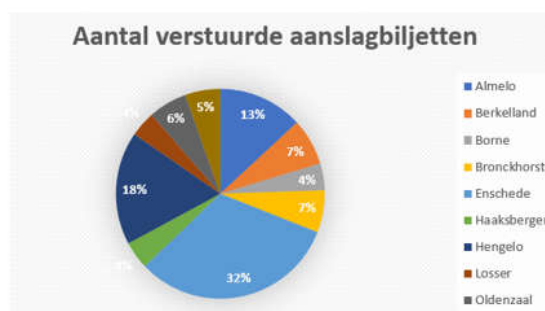
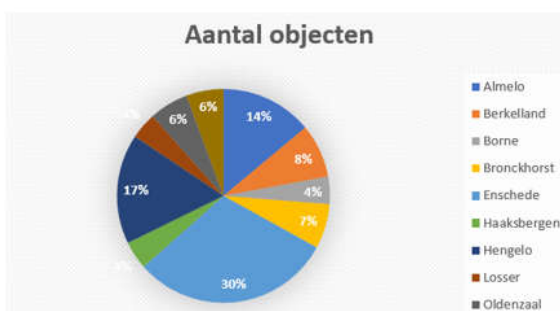
Diverse procescontroles en autonome steekproeven zijn uitgevoerd op de werkzaamheden van dit taakveld (waaronder personeel, aanbesteding en financiën) en op autorisaties voor toegang tot de geautomatiseerde systemen. Ten aanzien van de controles van de ondersteunende processen is geconcludeerd dat deze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

## 1.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed & belastingen

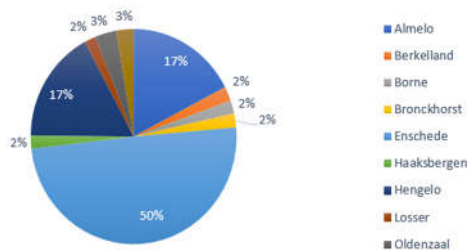
Het belastingproces (waarderen, heffen en innen) is hét centrale proces binnen GBTwente. In 2022 is GBTwente organisatorisch overgegaan van teams naar taakvelden, deze organisatieontwikkeling is in 2023 verder vormgegeven.

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

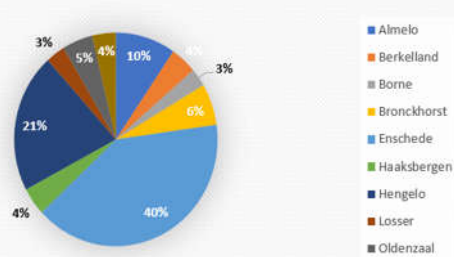
- Aantal objecten: 283.127
- Aantal verstuurd aanslagbiljetten: 352.806
- Aantal verstuurd herinneringen als eerste invorderstap: 5.612
- Aantal verstuurd aanmaningen: 28.283
- Aantal verstuurd dwangbevelen: 16.436
- Aantal behandelde kwijtscheldingsverzoeken: 23.654
- Aantal binnengekomen Hef bezwaren: 5.243
- Aantal binnengekomen WOZ bezwaren: 27.143
- Soorten WOZ bezwaar



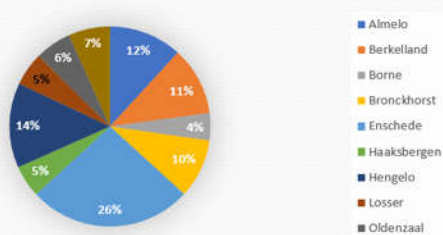
Aantal behandelde kwijtscheldingsverzoeken



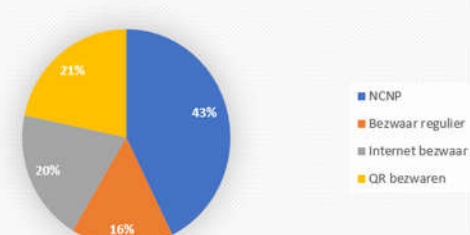
Aantal binnengekomen HEF-bezwaren



Aantal binnengekomen WOZ bezwaren



Soort WOZ bezwaar



**Taakveld waardebepaling**

GBTwente heeft in 2023 ingezet op informatie over de totstandkoming van de WOZ-waarde op een zodanige wijze dat de inwoner zich hiermee gaat identificeren en zij daardoor rechtstreeks bij GBTwente bezwaar gaat maken. Het doel was om potentieel bezwaar maken te voorkomen door het vertrouwen in onze organisatie te vergroten. Met als resultaat minder dure bezwaren via NCNP-bureaus en daarmee het terugdringen van de te vergoeden proceskosten.

In 2023 is uiteindelijk het aantal WOZ-bezwaren met ruim 12.000 stuks gestegen (tot 24.710 stuks in totaal) ten opzichte van 2022. Het percentage inwoners die een NCNP-bureau inschakelden om bezwaar te maken tegen de WOZ-waarde is ten opzichte van 2022 verhoudingsgewijs onveranderd gebleven<sup>1</sup>.

Onder druk van het enorme aantal WOZ-bezwaren hebben wij – zoals beschreven in de 2<sup>e</sup> Bestuursrapportage - onze werkwijze aangepast. Eind 2023 zijn zodoende de meeste bezwaren van een antwoord voorzien. De niet beantwoorde bezwaren uit 2023 worden in de eerste zes weken van 2024 van antwoord voorzien.

De doorlooptijd van de bezwaren gericht tegen de WOZ-waarde was in 2023:

- Regulier 204 dagen
- NCNP 251 dagen

Het gehele jaar is er gewerkt aan een stabiel en geïnnoveerd proces. Dit moet in 2024 leiden tot een lagere doorlooptijd.

Het percentage gegronde bezwaren gericht tegen de WOZ-waarde was in 2023:

- Regulier 31%
- NCNP 16%

*Beroep*

De afhandeling van een NCNP-bezwaar kost meer tijd dan de afhandeling van een regulier bezwaar. Een groot deel van deze bezwaren is dan ook pas aan het einde van 2023 afgehandeld. De behandeling van de ingediende beroepszaken vindt zodoende pas in 2024 plaats en daarmee komen de beroepschrijfkosten ook ten laste van 2024.

*Minder tijd en geld van overheid naar NCNP-bureaus*

Medio december 2023 is het wetsvoorstel ‘Wet herwaardering proceskostenvergoedingen WOZ en bpm’ aangenomen door zowel de Tweede als de Eerste Kamer. De volgende wettelijke maatregelen gelden vanaf 1 januari 2024:

<sup>1</sup> 43% van de inwoners maakte via een NCNP-bureau bezwaar in 2023.

- GBTwente betaalt de vergoedingen direct aan de burger of ondernemer namens wie bezwaar is gemaakt en dus niet meer aan het NCNP-bureau;
- De proceskostenvergoeding wordt lager. De vergoeding wordt 25% van de huidige vergoeding als de inwoner of ondernemer gelijk krijgt. Als al om andere redenen een vergoeding wordt toegekend, is de vergoeding 10% van de huidige vergoeding;
- Als de GBTwente niet binnen een redelijke termijn uitspraak doet, is de vergoeding voor immateriële schade lager. De vergoeding is dan niet € 500,00 maar € 50,00 voor elk half jaar dat het proces langer duurt dan die termijn.

We zijn dan ook zeer benieuwd naar de financiële effecten van deze maatregelen na de aanslagoplegging van 2024. Voor de bezwaren waar de uitspraak is gedaan in 2023 en beroep is ingesteld geldt nog het oude regime.

#### **Taakveld Databeheer**

In 2023 is de BRK (Basisregistratie Kadaster) landelijk ingrijpend vernieuwd. De BRK vormt de basis voor veel werkprocessen (beheren WOZ-registratie en heffen van belastingen) en is een basisregistratie waarin informatie van kadastrale objecten aan natuurlijke (BRP) en niet-natuurlijke personen (NHR) en verblijfsobjecten (BAG) wordt gekoppeld. De belangrijkste wijzigingen van BRK 2.0 – ten opzichte van BRK 1.0 – zijn ontstaan door modelwijzigingen en door aanpassingen in de wetgeving. Met de BRK 2.0 worden de kadastrale gegevens anders gestructureerd geleverd. Bovendien worden er meer gegevens geleverd. De BRK 2.0 is in 2023 geïmplementeerd bij GBTwente. Het is niet zonder slag of stoot gegaan, maar sinds enige maanden draait het proces en zijn de eerste positieve ervaringen opgedaan.

#### **Taakveld Belastingen**

Op het gebied van de invordering van openstaande aanslagen wordt sinds 2023 door een aantal gemeenten gebruik gemaakt van de kosteloze herinnering. Dit zijn de gemeenten Losser, Borne, Haaksbergen, Oldenzaal en Berkelland. Deze herinnering wordt verzonden na de vervaldatum van de aanslag en heeft ten doel inwoners niet onnodig met invorderingskosten te confronteren. Daarnaast staat het invoeren van een kosteloze herinnering symbool voor een sociaal invorderingsproces en doet het recht aan de landelijke tendens. Deze maatregel is een uitvloeisel van de eind 2022 uitgevoerde impactanalyse lastenverzwaring.

Hiertoe behoort ook de keuze van gemeenten om de vermogensnorm binnen de kwijtschelding te verhogen. Het betreft een in wetgeving geregelde facultatieve keuze die in 2023 door de gemeenten Borne, Bronckhorst, Berkelland, Haaksbergen, Losser, Oldenzaal en Twenterand daadwerkelijk is toegepast.

#### *Doorlooptijd Bezwaren tegen de opgelegde aanslag*

In 2023 was de doorlooptijd van de bezwaren gericht tegen de aanslagen 51 dagen. De gestelde norm van 40 dagen is door personeelsmutaties binnen het team niet gehaald. In de loop van 2023 is gewerkt aan een stabiel team en een duidelijker proces. Dit moet in 2024 leiden tot een kortere doorlooptijd.

#### *Doorlooptijd Verzoeken kwijtschelding*

De doorlooptijd van de verzoeken kwijtschelding was in 29 dagen. De eerder doorgevoerde optimalisaties en het sturen op het proces zorgen voor een blijvend resultaat.

#### *Openstaande posten*

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

Gemeente	Belastingjaar 2023 in het jaar 2023		
	Openstaand bedrag	Netto opgelegd bedrag	Percentage openstaand bedrag
Almelo	€ 390.145	€ 49.007.053	0,80%
Berkelland	€ 145.192	€ 18.847.706	0,77%
Borne	€ 608.620	€ 13.097.348	4,65%
Bronckhorst	€ 129.172	€ 16.378.208	0,79%
Enschede	€ 3.462.480	€ 97.672.004	3,55%
Haaksbergen	€ 236.529	€ 14.292.145	1,65%
Hengelo	€ 1.229.067	€ 50.359.012	2,44%
Losser	€ 127.804	€ 11.548.314	1,11%
Oldenzaal	€ 150.030	€ 17.020.644	0,88%
Twenterand	€ 257.194	€ 16.119.468	1,60%
Totaal	€ 6.736.233	€ 304.341.902	2,21%

De gemeente Borne heeft een percentage openstaande posten van 4,65 %. Hierbij moet worden opgemerkt dat in de laatste maand van 2023 nog voor een bedrag van ruim € 300.000,- aan leges aanslagen is opgelegd. Hoewel de vervaldatum van deze aanslagen zijn verstreken, zijn de aanslagen niet voor het einde van 2023 voldaan.

#### Verloopoverzicht vervolgingskosten

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

Saldo openstaande kosten uit dwanginvordering (bedragen in €)	31-12-2022	31-12-2023
Berkelland	25.490	25.052
Bronckhorst	31.804	20.593
<b>Totaal</b>	<b>57.294</b>	<b>45.645</b>

#### Verloopoverzicht belastingdebiteuren

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

Belastingjaar	Borne			Enschede			Hengelo		
	aantal biljetten	Per 31-12-2023		aantal biljetten	Per 31-12-2023		aantal biljetten	Per 31-12-2023	
		bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI		bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI		bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI
2012				3	-1.316	-1.316	2	-47	-47
2013							2	-50	-50
2014				1	252	252	4	-226	-268
2015							4	-378	-406
2016				1	-11.784	-11.784	7	360	242
2017	1	655	766	27	1.206	1.721	9	1.206	1.400
2018	2	1.273	1.504	25	36.309	40.587	7	60.821	61.170
2019	2	915	1.107	75	467.422	485.091	27	15.046	16.120
2020	8	8.544	8.915	190	119.220	132.075	61	22.755	26.867
2021	22	29.050	30.422	688	313.396	362.368	234	79.143	94.330
2022	82	30.563	34.878	2.045	1.191.515	1.319.229	794	479.144	516.879
2023	640	639.157	652.628	8.778	4.074.382	4.332.404	3.929	2.093.712	2.177.004
<b>Totaal</b>	<b>757</b>	<b>710.157</b>	<b>730.220</b>	<b>11.833</b>	<b>6.190.603</b>	<b>6.660.627</b>	<b>5.080</b>	<b>2.751.487</b>	<b>2.893.242</b>
<b>Stand per 31-12-2022</b>	<b>511</b>	<b>343.921</b>	<b>360.870</b>	<b>9.824</b>	<b>6.493.083</b>	<b>6.944.745</b>	<b>4.152</b>	<b>1.962.258</b>	<b>2.098.557</b>

Belastingjaar	Losser			Haaksbergen			Almelo		
	Per 31-12-2023			Per 31-12-2023			Per 31-12-2023		
	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI
2010							1	34	34
2011							0	0	0
2012							2	299	299
2013				1	-82	-82	1	159	427
2014							1	773	905
2015							5	324	937
2016							5	1.786	1.928
2017	3	949	1.134				11	3.698	4.190
2018	3	1.448	1.641	2	333	333	20	8.038	9.234
2019	3	999	1.080	6	4.609	5.141	32	20.747	22.669
2020	13	5.475	6.538	13	12.733	13.450	86	46.218	53.340
2021	31	9.464	11.605	39	26.927	29.669	273	125.792	145.069
2022	111	48.575	54.125	90	41.326	46.997	637	321.488	363.397
2023	730	400.406	414.937	612	310.740	321.414	2.488	1.848.283	1.931.135
<b>Totaal</b>	<b>894</b>	<b>467.317</b>	<b>491.060</b>	<b>763</b>	<b>396.586</b>	<b>416.921</b>	<b>3.562</b>	<b>2.377.639</b>	<b>2.533.564</b>

<b>Stand per 31-12-2022</b>	<b>847</b>	<b>398.526</b>	<b>423.419</b>	<b>598</b>	<b>262.249</b>	<b>283.253</b>	<b>3.480</b>	<b>1.625.976</b>	<b>1.795.904</b>
---------------------------------	------------	----------------	----------------	------------	----------------	----------------	--------------	------------------	------------------

Belastingjaar	Oldenzaal			Twenterand			Hof van Twente		
	Per 31-12-2023			Per 31-12-2023			Per 31-12-2023		
	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI
2016				2	1.728	2.185			
2017	2	154	238	4	3.065	3.763			
2018	4	41.287	45.201	6	4.358	4.962			
2019	4	1.445	1.512	12	9.383	10.494			
2020	17	139.372	151.463	38	28.557	31.831	1	223	307
2021	54	21.012	24.719	66	36.447	41.008	6	6.606	7.008
2022	164	64.514	72.545	147	90.409	99.465	9	5.882	6.134
2023	922	260.670	277.811	798	475.943	496.961	44	11.362	11.590
<b>Totaal</b>	<b>1.167</b>	<b>528.453</b>	<b>573.488</b>	<b>1.073</b>	<b>649.889</b>	<b>690.669</b>	<b>60</b>	<b>24.073</b>	<b>25.039</b>

<b>Stand per 31-12-2022</b>	<b>1.054</b>	<b>886.147</b>	<b>932.739</b>	<b>947</b>	<b>508.220</b>	<b>547.945</b>	<b>87</b>	<b>31.515</b>	<b>31.579</b>
---------------------------------	--------------	----------------	----------------	------------	----------------	----------------	-----------	---------------	---------------

Belastingjaar	Lochem			Berkelland			Bronckhorst		
	Per 31-12-2023			Per 31-12-2023			Per 31-12-2023		
	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI
2017				1	630	738	1	763	864
2018				3	1.267	1.572	2	1.069	1.151
2019				6	1.914	2.265	8	4.292	4.857
2020	2	424	572	11	8.283	9.475	19	9.862	10.923
2021	7	1.831	2.273	44	23.644	26.651	37	19.643	22.413
2022	28	4.320	4.320	117	87.271	93.850	147	39.141	44.370
2023	93	16.028	16.276	600	157.282	170.794	539	155.231	166.017
<b>Totaal</b>	<b>130</b>	<b>22.602</b>	<b>23.440</b>	<b>782</b>	<b>280.292</b>	<b>305.344</b>	<b>753</b>	<b>230.002</b>	<b>250.595</b>

<b>Stand per 31-12-2022</b>	<b>141</b>	<b>26.527</b>	<b>26.655</b>	<b>642</b>	<b>168.671</b>	<b>194.161</b>	<b>714</b>	<b>322.971</b>	<b>354.775</b>
---------------------------------	------------	---------------	---------------	------------	----------------	----------------	------------	----------------	----------------



### Wat heeft het gekost?

Vastgoed en belasting GR	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023
Baten	7	80	90
Lasten	9.560	9.288	8.666
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-9.553</b>	<b>-9.209</b>	<b>-8.576</b>
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Toevoegingen reserves	-	-	-
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-9.553</b>	<b>-9.209</b>	<b>-8.576</b>

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

## 1.1.3 FUO-opdrachten

Met de gemeenten Berkelland en Bronckhorst heeft GBTwente een fiscale uitvoeringsovereenkomst afgesloten. Het jaar 2023 stond in het teken van continuering en is er gestart met de evaluatie die in 2024 gereed moet zijn. Voor wat betreft de belastingspecifieke bijzonderheden met betrekking tot de waardering van objecten en het heffen en innen van gemeentelijke belastingen wordt verwezen naar de vorige paragraaf.

### Wat heeft het gekost?

Vastgoed en belastingen FUO	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023
Lasten	-1.475	-1.526	-1.796
Baten	33	111	130
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-1.442</b>	<b>-1.414</b>	<b>-1.666</b>
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-1.442</b>	<b>-1.414</b>	<b>-1.666</b>

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

## 1.1.4 Project BAG WOZ-borging

Het project BAG WOZ-Borging is afgerond. De resultaten zijn positief.

### *Nieuwe procesgang in de ketensamenwerking*

Er is, na een analyse via een klantreis, een wijziging voorgesteld en doorgevoerd in de ketensamenwerking. De gemeenten zijn verantwoordelijk om onder bepaalde condities ook voor de WOZ in te meten en WOZ-kenmerken aan GBTwente door te geven. Dit geldt voor vergunde- nieuw- en verbouw van woningen. Vanaf 1-2-2023 is de transitiefase ingegaan die bedoeld is voor het op gang komen van het nieuwe proces bij de verschillende gemeenten. Hiervoor zijn instructies gegeven en handleidingen gemaakt. Op dit moment loopt dit proces goed en blijven we dit continu monitoren.

De ketensamenwerking wordt in een centrale samenwerkingsapplicatie uitgevoerd. Er wordt naar tevredenheid met de applicatie gewerkt. We bevinden ons in een reguliere operationele productie- en beheerfase.

Deze applicatie is vanuit Single Sign On (SSO) te benaderen door de gemeenten en GBTwente. Voor de licentiekosten en de beheerkosten, inclusief de bijbehorende SSO heeft de stuurgroep akkoord gegeven, deze worden structureel in de begroting van GBTwente opgenomen. Aan de kant van GBTwente zal dit leiden tot een besparing op de inhuur, dit is reeds structureel verwerkt in de begroting 2024.

## 1.1.5 IT

In 2023 hebben we onderzoek gedaan naar externe ondersteuning bij de uitwerking van de IT-visie. Het is de intentie dat we de IT-Visie in Q2 2024 hebben uitgewerkt in een A3 visie-plaat met een toelichting. Het betreft een concretisering van de voorliggende IT-Visie 2021-2026, rekening houdend met de huidige inzichten en de kaders van het strategieplan 2023-2026 en de landelijke ontwikkelingen.

De uitwerking moet ons in staat stellen om juiste besluiten te nemen op het gebied van IT-doorontwikkeling en concreet één of meerdere IT-activiteiten te kunnen initiëren voor een realisatie op onderdelen.

Daarnaast hebben wij dit jaar stappen gezet in het verder automatiseren en optimaliseren van onze bedrijfsprocessen door de inzet van Robotic Process Automation (RPA). Dit biedt ons de mogelijkheid om repetitieve en gestructureerde taken binnen bedrijfsprocessen te automatiseren. Hiermee geven wij invulling aan betere kwaliteit van onze dienstverlening door menselijke fouten te reduceren en aan 'geautomatiseerd waar het kan en persoonlijk waar nodig'.

## 1.2 Overzichten

### 1.2.1 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

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

Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Realisatie 2023
Saldo financieringsfunctie	-	-	467
Overige algemene dekkingsmiddelen	13.356	13.903	14.162
<b>Totaal</b>	<b>13.356</b>	<b>13.903</b>	<b>14.629</b>

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

Inkomensoverdrachten	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023
Inkomensoverdracht Enschede	4.484	4.653	4.653
Inkomensoverdracht Hengelo	2.239	2.321	2.343
Inkomensoverdracht Borne	543	559	559
Inkomensoverdracht Losser	526	552	552
Inkomensoverdracht Haaksbergen	594	622	623
Inkomensoverdracht Almelo	1.834	1.911	1.923
Inkomensoverdracht Oldenzaal	783	816	817
Inkomstenoverdracht Lochem	12	15	16
Inkomstenoverdracht Hof van Twente	7	9	10
Inkomensoverdracht Berkelland	826	860	959
Inkomensoverdracht Bronckhorst	789	839	915
Inkomensoverdracht Twenterand	719	746	791
<b>Totaal algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>13.356</b>	<b>13.903</b>	<b>14.162</b>

### 1.2.2 Overzicht overhead

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de overheadkosten (zoals staf, huisvesting, ICT en facilitaire zaken).

Overhead	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023
Baten	-	25	39
Lasten	1.757	3.289	3.050
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-1.757</b>	<b>-3.264</b>	<b>-3.010</b>
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-1.757</b>	<b>-3.264</b>	<b>-3.010</b>

## 1.2.3 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de vennootschapsbelasting.

Vennootschapsbelasting	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023
Lasten	-21	-13	-51
Baten	-	-	-
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-21</b>	<b>-13</b>	<b>51</b>
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-21</b>	<b>-13</b>	<b>51</b>

## 1.2.4 Onvoorzien

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

Onvoorzien	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023
Lasten	-53	-	-
Baten	-	-	-
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>





# 2

## Paragrafen

2.1	Lokale heffingen	24
2.2	Weerstandvermogen en risicobeheersing	24
2.3	Onderhoud kapitaalgoederen	26
2.4	Financiering	26
2.5	Bedrijfsvoering	29
2.6	Verbonden partijen	42
2.7	Grondbeleid	42
2.8	Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)	43

## 2.1 Lokale heffingen

De verslaglegging over de belastingopbrengsten en paragrafen lokale heffingen maken geen onderdeel uit van het jaarverslag van GBTwente. Hiervoor wordt verwezen naar de jaarverslagen van de gemeenten Almelo, Borne, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Losser, Oldenzaal, Twenterand, Berkelland, Bronckhorst, Lochem en Hof van Twente<sup>1</sup>.

## 2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

### 2.2.1 Capaciteit en beleid

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

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

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

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

#### Weerstandscapaciteit

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

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

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

Op basis van de huidige beleidsregels is besloten (AB van 28 oktober 2009 en 15 april 2015) dat het eigen vermogen van GBTwente maximaal 5% mag zijn van het begrotingstotaal. De omvang van het benodigde eigen vermogen als onderdeel van de weerstandscapaciteit is dus niet afgezet tegen het risicoprofiel. Zie verder paragraaf 2.2.2.

Voor de dekking van de kosten van bedrijfsvoering wordt een bijdrage van de deelnemende gemeenten ontvangen. Deze bijdrage is maximaal kostendekkend. De begroting van GBTwente is materieel in evenwicht, zowel voor dit boekjaar als ook voor de jaren 2024 tot en met 2026. Dit biedt GBTwente meerjarige financiële zekerheid, zeker ook gelet op het karakter van de dienstverlening: de uitvoering van wettelijke taken.

<sup>1</sup> Voor Lochem en Hof van Twente heft en int GBTwente uitsluitend de havengelden

## 2.2.2 Risico's en weerstandsvermogen

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

Oorzaak Risico	31-12-2022	31-12-2023
Eigen beleid	1.623.765	1.594.316
Beleid andere overheden	7.297	3.500
Autonome ontwikkelingen	105.074	105.443
Doen/nalaten door derden	52.576	1.332.305
<b>Totaal</b>	<b>1.788.712</b>	<b>3.035.563</b>

Het totale risicoprofiel stijgt met bijna € 1.247.000. Deze stijging wordt met name veroorzaakt door toevoeging van het risico van cyber aanvallen. Het is voor organisaties niet langer de vraag of ze slachtoffer zullen worden van cyberaanvallen, maar wanneer ze slachtoffer worden. In april 2023 is het strategisch informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld door het dagelijks bestuur. Het informatiebeveiligingsplan wordt verder uitgewerkt en in samenwerking met de informatiebeveiligingsdienst zijn middels een table-top sessie en de uitwerking van de financiële risico's en de consequenties is in kaart gebracht.

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

## 2.2.3 Kengetallen in relatie tot financiële positie

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

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

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



Kengetallen	Verslag 2022	Begroting 2023	Verslag 2023
Netto schuldquote	4,33%	3,36%	-3,59%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	4,33%	3,36%	-3,59%
Solvabiliteitsratio	5,80%	7,60%	7,83%
Structurele exploitatieruimte	1,05%	0,05%	5,52%

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

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

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

## 2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

In 2019 is een huurovereenkomst voor de huisvesting Demmersweg 140 te Hengelo afgesloten. In deze huurovereenkomst zijn afspraken gemaakt over het periodieke (groot) onderhoud aan de binnenzijde van het pand. Deze kosten zijn grotendeels voor rekening van GBTwente.

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

## 2.4 Financiering

### Financieringsstructuur algemeen

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

### Financieringsbehoefte 2023

In 2019 zijn we verhuisd naar de Demmersweg 140. Dit heeft in dat jaar incidenteel geleid tot een hoger dan normaal investeringsvolume en navenante hogere financieringsbehoefte. We hebben 2 geldleningen aangetrokken van samen € 1,6 miljoen. In 2023 is er geïnvesteerd in mobile devices, de BRK-koppeling en nieuwe koffiemachines. De investeringen pasten binnen de exploitatie, er zijn hiervoor geen directe leningen aangetrokken.

### Kredietfaciliteiten

De BNG Bank is de huisbankier. In 2021 is een Europese aanbesteding opgestart omdat het vorige contract voor de bancaire dienstverlening ultimo 2021 afliep. De BNG heeft deze aanbesteding gegund gekregen, hiermee is GBTwente een contract aangegaan van vier jaar met tweemaal een verlengingsoptie van drie jaar.

Na saldering van de rekeningsaldi binnen het rekeningstelsel wordt het totale saldo automatisch verrekend op 1 maands Euribor met een opslag van 0,25% als we “rood staan”. We zijn verplicht om deel te nemen aan het schatkistbankieren. Hierbij worden positieve banksaldi boven het grensbedrag van € 250.000 afgeroomd door het rijk. Daarnaast wordt het saldo elke ochtend ook weer aangevuld tot een bedrag € 250.000 om de betalingen te kunnen verrichten. Het drempelbedrag schatkist bankieren hebben we in 2023 niet overschreden.

## Financieringsbeheer

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

### Kostenbeheersing

De kosten voor betalingsverkeer vormen een belangrijke kostenpost voor het GBTwente. Door het aanbesteden van de bancaire dienstverlening is er gepoogd de tarieven zo laag mogelijk verstrekt te krijgen. Doordat er een klein tijdsverschil zit tussen belastingontvangsten en het afstorten van de gelden naar de gemeenten is er vrijwel steeds een positief saldo op de lopende rekening. De rentes zijn in 2023 verder opgelopen, ook bij het rijk waardoor het gehele jaar rente is ontvangen op het schatkistsaldo. Bij de 2<sup>e</sup> Berap hebben we deze rentebaar ingeschat op € 500.000 voor 2023, in werkelijkheid gaat het om een bedrag van € 478.761.

### Risicobeheersing

De risico's van financiering zijn met de huidige renteontwikkeling minimaal. We voorkomen "rood staan" door een goede afstemming van uitbetalingen aan deelnemers op de ontvangsten van inwoners. De rente op de schatkistrekening is een niet beïnvloedbaar gegeven. In het algemeen geldt, dat bij snel fluctuerende rente de rentelasten van grote invloed kunnen zijn op het resultaat. Daarom moeten we de Fido-toets op de kasgeldlimiet doen. We laten in de volgende tabel de relatie tussen de liquide positie en de kasgeldlimiet zien. De kasgeldlimiet is bepaald op 8,2% van het begrotingstotaal, voor 2023 is deze € 1.099.000 (negatief).

Modelstaat A Kasgeldlimietberekening	Eerste kwartaal	Tweede kwartaal	Derde kwartaal	Vierde kwartaal
Begrotingstotaal per 1-1-2023	13.398	13.398	13.398	13.398
Percentage cf regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
Toegestane kasgeldlimiet	1.099	1.099	1.099	1.099
Opgenomen gelden < 1 jr	-	-	-	-
1. Omvang vlottende schuld	-	-	-	-
Tegoeden in rekenig courant banken	1.599	265	246	254
Overige uitstaande gelden < 1 jr	22.055	22275	8427	5610
2. Omvang vlottende middelen	23.654	22.540	8.673	5.864
3. Omvang netto vlottende schuld	-23.654	-22.540	-8.673	-5.864
Toegestane kasgeldlimiet	1.099	1.099	1.099	1.099
Netto vlottende schuld	20.956	21.176	7.328	4.511
<b>Ruimte (+) of overschrijding (-)</b>	<b>24.753</b>	<b>23.639</b>	<b>9.772</b>	<b>6.963</b>

Er was geen sprake van overschrijding van de kasgeldlimiet.

Een andere in de wet Fido vastgelegde norm is de renterisiconorm. Openbare lichamen mogen in een jaar niet meer volume aan leningen aantrekken of renteherziening toepassen dan 20% van het begrotingstotaal. In 2023 is geen geldlening aangetrokken die rentelasten met zich mee heeft gebracht. De renterisiconorm ligt op 20% van € 13.398.000 = € 2.679.600. We hebben geen nieuwe leningen in 2023 aangetrokken en blijven vanzelfsprekend binnen de norm.

### De rentelasten en het renteresultaat

Er is nauwelijks een beroep gedaan op de kredietfaciliteit bij de BNG Bank. De twee geldleningen leiden tot een rentelast van € 11.752. Deze rente is toegerekend aan de investeringen en komt via de kapitaallasten terecht op de kostendragers.

Eigenschap lening	Lening 1	Lening 2
Hoofdsom in €	530.000	1.100.000
Looptijd in jaren	10	20
Stortingsdatum	11-3-2019	11-3-2019
Eerste aflossingstermijn	11-3-2020	11-3-2020
Einddatum	12-3-2029	14-3-2039
Aflossing	lineair (jaarlijks)	lineair (jaarlijks)
Geldgever	Gemeente Huizen	NWB Bank
Rentepercentage	0,44%	1,17%
<b>Saldo schuld 31-12-2023 in €</b>	<b>318.000</b>	<b>880.000</b>

## 2.5 Bedrijfsvoering

### 2.5.1 HRM

#### Formatie

De vastgestelde en ingevulde formatie in 2023 is opgenomen in de volgende tabel. De ingevulde formatie betreft de bezetting over het jaar 2023 op peildatum 31 december 2023.

Afdeling	Vastgestelde formatie (fte)	Ingevulde formatie (fte)
GBTwente	107,68	100,04
<b>Totaal</b>	<b>107,68</b>	<b>100,04</b>

#### Instroom en uitstroom van personeel

Over het jaar 2023 is aan 4 medewerkers ontslag verleend. De redenen van de ontslagtoekenning waren het gebruik maken van ontslag op eigen verzoek, door een carrièreswitch of de keuze om met pensioen te gaan. Er zijn dit jaar 9 medewerkers in dienst gekomen bij GBTwente.

#### Generatiepact

In 2023 maken 12 medewerkers gebruik van het generatiepact.

Onze generatiepact-regeling 2023 biedt oudere medewerkers vanaf de leeftijd van 60 jaar de mogelijkheid om minder uren te gaan werken waarbij de bezoldiging slechts voor een deel wordt verlaagd. De vrijkomende formatie wordt herbezet door jongere medewerkers (tot +/- 35 jaar) in dienst te nemen. In 2023 zijn meerdere jonge medewerkers aangesteld waarbij de door het generatiepact vrijgekomen formatieruimte geheel is aangewend.

Het generatiepact 2023 is op 31 december 2023 afgelopen. Met ingang van 1 januari 2024 is er een nieuw generatiepact die loopt tot en met 31 december 2025. Over deze verlenging is overeenstemming bereikt met het MT, bestuur en de medezeggenschapsorganen.

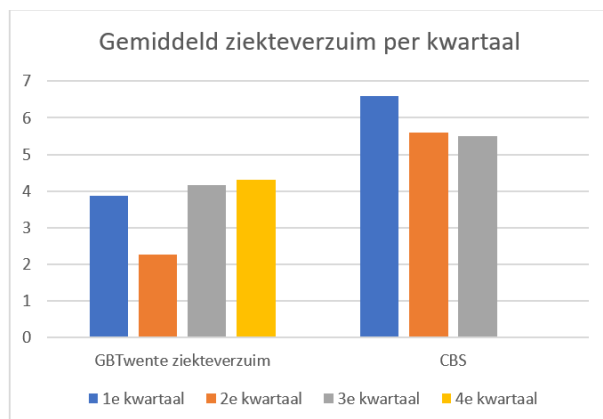
In 2024 wordt de huidige regeling die geldt tot en met 31-12-2025 geëvalueerd zodat medewerkers uiterlijk een jaar van tevoren weten of deze verlengd wordt of afloopt.

### Ziekteverzuim 2023

Het ziekteverzuimpercentage over het jaar 2023 betreft: 3,66%. Dit percentage is lager dan het percentage van 2022 (4,08%).

Het percentage verzuim is ten opzichte van vorig jaar gedaald doordat een aantal medewerkers die langdurig ziek waren hersteld gemeld zijn. Het percentage ziekteverzuim is onder de 5%, daar waar het landelijke gemiddelde in de sector gemeenten in 2023 rond de 5,9% uitkomt. Het relatief lage verzuim komt o.a. voort uit ons actieve personeelsbeleid ten aanzien van vitaliteit en duurzame inzetbaarheid. Onderstaande tabel geeft een mooi overzicht.

	GBTwente	CBS Openbaar bestuur en overheidsdiensten
1e kwartaal	3,88	6,6
2e kwartaal	2,27	5,6
3e kwartaal	4,17	5,5
4e kwartaal	4,3	n.t.b.



### Arbodienstverlening

GBTwente werkt samen met arbodienstverlening-partij MKBasics. MKBasics geeft vervolg aan onder andere de verzuimbegeleiding van onze (zieke) medewerkers.

### Risico inventarisatie

Om de bestaande Risico Inventarisatie & Evaluatie (hierna: RI&E) actueel te houden is in april 2023 zowel binnen als buiten ons kantoorpand een rondgang gemaakt om risico's te inventariseren. Voor ieder risico's is bepaald hoe relevant het gevaar is. De risico's zijn vervolgens in een plan van aanpak opgenomen. In het plan van aanpak is aan ieder risico een maatregelsuggestie en prioritering gegeven. Uitvoering ervan is in 2023 gestart. Medewerkers die alleen op pad gaan en medewerkers die vanuit hun functie met publiek in aanraking komen, kunnen inmiddels beschikken over een alarmknop die hoort bij een extern veiligheidspakket. De werkgroep Arbo komt maandelijks bij elkaar om de RI&E actueel te houden. De werkgroep bestaat uit de volgende leden: preventiemedewerker, facilitair coördinator, twee OR-leden en HR-adviseur. Jaarlijks wordt er een evaluatierapport aan het MT en de OR aangeboden.

### Protocol emotie en agressie

GBTwente staat voor een veilige en gezonde werkomgeving. Emotioneel gedrag kunnen we niet voorkomen. Daarom beschikken we over een protocol Emotie & Agressie. Het is belangrijk dat onze medewerkers de verschillende vormen van ongewenst gedrag (door voorbeelden) herkennen, evenals de manieren waarop wij daarmee om willen gaan. Volgens een bij het protocol behorend communicatieplan worden de verschillende vormen van gedrag bij de medewerkers (herhaaldelijk) onder de aandacht gebracht om bewustwording en actiebereidheid te creëren.

In 2023 hebben nieuwe medewerkers in vaste dienst de basistraining Emotie & Agressie gevolgd. Medewerkers die werken in een taakveld met een laag risico hebben de opfrustraining gevolgd.

Voor het kunnen nemen van eventuele vervolgstappen is het belangrijk is dat medewerkers E-gedrag, D-gedrag maar ook aanhoudend A-, B-, en C- gedrag altijd melden bij de preventiemedewerker of een van de managers. In 2023 waren er 11 meldingen van ongewenst emotioneel en/of agressief gedrag. Deze gevallen zijn door de manager en de preventiemedewerker adequaat opgepakt met inachtneming van het protocol Emotie & Agressie. Er zijn drie waarschuwingsbrieven verstuurd en er is één melding gedaan bij de politie.

## Betrokken en trotse medewerkers

### 1. Cultuur

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

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

In 2023 heeft HR nagedacht over een vervolg op het cultuurprogramma dat vooral ging over “Van jezelf en elkaar bewust zijn”. We vinden het waardevol te zien dat hier nog steeds individuele vervolgsessies per team uit voortvloeien. Vanaf 2024 wordt het vervolg op de cultuurprogramma meegenomen in de opleidingskalender die we gaan ontwikkelen en hanteren.

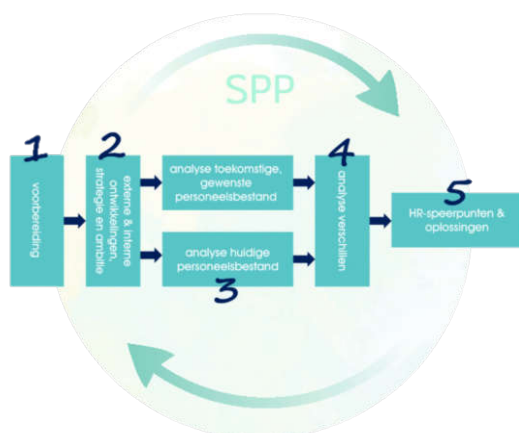
### 2. Leren en ontwikkelen

GBTwente streeft ernaar om hét kenniscentrum op het gebied van (gemeentelijke) belastingen te zijn. Het inrichten en onderhouden van permanente educatie binnen GBTwente is daarmee cruciaal om vaardigheden bij te houden en te ontwikkelen.

GBTwente investeert organisatiebreed in deskundigheid door het trainen en scholen van medewerkers in de kennis en vaardigheden die zij nodig hebben om alle stakeholders te bedienen. In december 2023 hebben we de visie op leren en ontwikkelen vastgesteld. Met dit visiedocument bepalen we welke rol leren en ontwikkelen in onze organisatie heeft en op welke manier we werken aan het creëren van een cultuur waarin medewerkers het beste uit zichzelf kunnen halen en kennisdeling wordt gestimuleerd.

### 3. Strategisch PersoneelsPlan

Het Strategisch PersoneelsPlan (hierna: SPP) heeft in 2023 hoog op de HR agenda gestaan. Wij werken volgens onderstaand stroomschema. SPP is een continue proces waarbij je stappen naar voren zet, terugkijkt, eventueel stappen terug zet en met en gedegen HR advies met HR speerpunten & oplossingen komt om de komende jaren op strategisch gebied de juiste HR stappen te zetten.



Vanaf maart 2023 zijn de managers op basis van geactualiseerde processen, individueel met medewerkers in de ontwikkelgesprekken in gesprek gegaan om de expertises (waarin beschreven staat wat we verwachten en wat de verantwoordelijkheden zijn) te bespreken. Voorafgaand aan deze gesprekken hebben de HR(D)-adviseurs voor medewerkers presentaties verzorgd over Strategisch PersoneelsPlan. De expertises worden, nadat ze allemaal gedeeld zijn met de medewerkers, toegevoegd in het personeelsdossier.

In 2023 is ook stap drie opgepakt. Het eerste onderdeel is de kwantitatieve analyse van ons personeelsbestand. Dit is het in kaart brengen van de feitelijke gegevens van het huidige personeelsbestand. Hierbij hoort ook het inzichtelijk maken van het (huidige) bezettings- en (gewenste) formatieoverzicht. De kwalitatieve analyse gaat over hoe de medewerkers er op dit moment inzitten en hoe het gaat. Hiervoor gaan managers met medewerkers in gesprek tijdens één van twee jaarlijkse ontwikkelgesprekken (op initiatief van de werkgever). Als hulpmiddel tijdens de ontwikkelgesprekken heeft GBTwente in 2023, onder aanvoering van de afdeling HR, met subsidie van het A&O fonds, het motivatiemodel ontwikkeld. Hiermee gaat het tijdens het ontwikkelgesprek vooral om wat er nodig is om de medewerker gemotiveerd te houden en/of krijgen zodat deze duurzaam inzetbaar is/blijft. Juist omdat dit de insteek van het gesprek is, voert de manager dit gesprek ook met alle medewerkers én niet alleen met degenen die het heel goed of juist matig doen.

Het model zorgt ervoor dat de manager, door in gesprek te gaan met de medewerker, een volledig beeld krijgt van het functioneren van de medewerker in de huidige expertise. Zowel manager als medewerker geven namelijk open en eerlijk aan in welke fase de medewerker zit. Door in gesprek met elkaar te gaan over de fasen en over hoe de medewerker gemotiveerd kan worden, bereiken zij overeenstemming over de fase waarin de medewerker zit. Zowel manager als medewerker weet vervolgens ook waar ze samen naar toe kunnen werken

In mei 2023 zijn er voorafgaand het ontwikkelen van het motivatiemodel ook workshops georganiseerd met medewerkers om het conceptmodel te bespreken. Met de medewerkers heeft GBTwente samen faciliteiten bedacht die aangedragen kunnen worden op het moment dat een medewerker in een bepaalde werkfase zit (9 fases).

#### **4. Vitaliteit**

Binnen GBTwente heeft de menselijke belastbaarheid en belasting focus! Aandacht voor elkaar als collega's - open en integer in een vertrouwde sfeer - kenmerkt GBTwente als werkgever. Elkaar aanvullen waar nodig en helpen waar het kan. GBTwente biedt de kans om de beste versie van jezelf te worden. Daarom wordt er wederzijds geïnvesteerd om de organisatiedoelen te kunnen halen en om met plezier succesvol te kunnen zijn.

In het (oude) levensfasebewust personeelsbeleid en het strategisch personeelsplan is de basis gelegd voor hoe GBTwente daar als werkgever bij wil ondersteunen. Vitaliteit is een nadere uitwerking van dit personeelsbeleid. Want hoe zorg je als werkgever ervoor dat je mensen kunt blijven behouden en boeien? Hoe zorg je er daarnaast voor dat ze ook energiek en fit blijven en dat ze met plezier succesvol blijven? Dit zijn onderwerpen waar GBTwente zich in wil onderscheiden. Niet alleen omdat het de duurzame inzetbaarheid bevordert, maar ook omdat het ons als werkgever aantrekkelijker maakt.

In 2023 stond Vitaliteit voor het 2<sup>e</sup> jaar nadrukkelijk op onze agenda. Met de uitvoering van het vitaliteitsjaarplan 2023 gaven we medewerkers handvatten als het gaat om mentaal en fysiek goed in je vel zitten. Zo is bijvoorbeeld onderdeel van Vitaliteit ook het faciliteren van financiële hulp voor medewerkers die het op enig moment wat moeilijker hebben. Een van de nieuwe grotere activiteiten waren de GBTwente spelen die in mei 2023 zijn begonnen.

#### **5. Werkgever van de toekomst in combinatie met campusrecruitment**

Omdat GBTwente veel specialistische functies heeft, is het een blijvende uitdaging om de juiste mensen aan ons te binden. Daarnaast wordt er ook gevraagd om flexibiliteit. Medewerkers blijven niet meer 'voor altijd' bij de eerste werkgever werken waardoor GBTwente ook flexibel moet zijn om in te spelen op door- en uitstroom.

Hierop vroegtijdig anticiperen is meer dan ooit van belang. Dit realiseren we mede door continue inzicht te hebben in de organisatie door middel van ons Strategisch PersoneelsPlan. Maar dit betekent ook dat we onszelf als werkgever naar buiten moeten brengen waarbij we onszelf, Gemeenschappelijke Regeling en overheidsinstantie, niet uit het oog verliezen. In 2023 hebben we als eerste stap een werving en selectie beleid ontwikkeld en vastgesteld.

#### **6. Leiderschapsontwikkeling (MD traject)**

Met ingang van 1 mei 2023 is ons MT na een langere periode van wisselingen en vacante posities weer helemaal compleet. Tijdens de eerste maanden van het jaar zijn we vast aan de slag gegaan met het bepalen van de inhoud van het MD traject. Hierbij hebben we ervoor gekozen om daarbinnen twee trajecten te onderscheiden, een MD programma dat echt gericht is op leiderschap en teambuilding. Daarnaast gebruiken we voor het eerst een apart inwerkprogramma voor managers waarin de managers zoveel mogelijk door eigen medewerkers uitleg krijgen over zowel de organisatie als andere aspecten van hun werk (bedrijfsvoering en communicatie bijvoorbeeld).

Naast de managers worden ook een aantal adviseurs die veel met het MT samenwerken betrokken bij een deel van het MD programma. Het gaat dan met name om het teambuildingsgedeelte en het strategisch denken. We verwachten dat op deze

manier niet alleen het MT goed als team gaat samenwerken, maar dat ook deze adviseurs beter kunnen inspelen op wat het MT nodig heeft.

Na de zomer zijn wij gestart met het MD programma als het inwerkprogramma. Het inwerkprogramma loopt door in 2024.

## 2.5.2 Ondersteunende processen

### P&C-cyclus

De jaarrekening 2022 was op tijd gereed. Er zijn met peildata 30 april 2023 en 31 augustus 2023 bestuursrapportages gemaakt, waarbij wordt aangesloten op de uitgangspunten uit het strategieplan. De begroting 2024 is aangeboden aan het bestuur en er wordt voldaan aan de informatiebehoefte van de opdrachtgevers. Op 17 oktober 2023 heeft Gedeputeerde Staten de jaarrekening 2022 en de (meerjaren)begroting 2024 voor kennisgeving aangenomen.

We hebben in 2023 weer een paar stappen gemaakt in de optimalisatie van de financiële bedrijfsvoering maar de focus is vooral gericht geweest op het goed implementeren van de rechtmatigheidsverantwoording die met ingang van 2023 verplicht werd, waarbij ook de financiële verordening (art. 212 Gemeentewet) en de controleverordening (art. 213 Gemeentewet) alsmede het controleprotocol zijn geactualiseerd.

### Interne controle

Het interne controleplan is de leidraad voor GBTwente om te waarborgen dat handelingen, die voortvloeien uit de processen, op de juiste wijze en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. In de reguliere werkprocessen zijn interne controles ingebouwd en door de geautomatiseerde systemen is een betrouwbare verwerking gewaarborgd. De verbijzonderde interne controle sluit aan bij de controles die door de taakvelden zelf worden uitgevoerd. De interne controles zijn ingebed in de processen. In verband met de nieuwe rechtmatigheidsverantwoording 2023 is het hele interne controleproces geactualiseerd en heeft het dagelijks bestuur op 11 januari 2024 het Interne Controleplan 2023 vastgesteld.

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

### Procesbeschrijvingen

Procesbeschrijvingen worden beoordeeld en geactualiseerd tijdens de interne audits in het kader van de ISO. Alle primaire processen worden regelmatig doorlopen en geactualiseerd. Alle processen liggen vast in het programma Perceptive Process.

### Accountmanagement

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

### Fiscaal-juridische aspecten

#### *Gemeenschappelijke regeling GBTwente*

Per 1 juli 2022 is de Wet gemeenschappelijke regelingen in werking getreden. Deze wijziging beoogt een versterking van de democratische legitimatie van de gemeenschappelijke regelingen. Door de wijziging van de Wgr is een wijziging van een aantal onderdelen van de gemeenschappelijke regeling GBTwente noodzakelijk. Voor het wijzigen van de gemeenschappelijke regeling geldt een overgangstermijn van twee jaar. Bij het wijzigen van een gemeenschappelijke regeling heeft de gemeenteraad een belangrijke rol. In het bijzonder bij deze wijziging, omdat in de nieuwe wet instrumenten zijn opgenomen voor de raden die verwerkt moeten worden in de regeling.

Op 12 juli 2023 heeft het algemeen bestuur van GBTwente ingestemd met het ontwerp voor de wijziging van de regeling GBTwente. Het algemeen bestuur van GBTwente heeft de colleges hierna verzocht het ontwerp voor de wijziging van de regeling GBTwente voor zienswijzen voor te leggen aan de raad. GBTwente heeft twee zienswijzen ontvangen. Een reactie van het dagelijks bestuur van GBTwente op deze zienswijzen is 25 oktober jl. verstuurd naar de raden. Vervolgens is op 1 november 2023, na kennisneming van de zienswijzen en de reactie van het dagelijks bestuur op deze zienswijzen, de gewijzigde gemeenschappelijke regeling GBTwente door het algemeen bestuur vastgesteld. Deze is vervolgens per omgaande verzonden naar de colleges van de deelnemende gemeenten met het verzoek (met toestemming van de raad) in te stemmen met de gewijzigde regeling.



*Regeling Kwijtschelding Belastingen Medeoverheden*

Op 17 september 2022 trad de “Regeling kwijtschelding belastingen medeoverheden” in werking. Deze regeling bevat regels over de wijze van vaststellen van het vermogen en de kosten van bestaan voor de beoordeling van het recht op kwijtschelding van belastingen. Nieuw is dat de raad kan bepalen dat het bedrag aan financiële middelen dat niet meetelt bij de berekening van het vermogen wordt verhoogd. De “Regeling kwijtschelding belasting medeoverheden” vervangt de “Nadere regels kwijtschelding gemeentelijke en waterschapsbelasting”. Op de genoemde punten na is de regeling hetzelfde als haar voorganger. De algemene verhoging bedraagt maximaal € 2.000 boven op de reguliere vermogensnorm afhankelijk van de leefsituatie van de belastingschuldige (echtgenoten, alleenstaanden of alleenstaande ouders).

De gemeenten Berkelland, Borne, Bronkhorst, Haaksbergen, Losser, Oldenzaal en Twenterand hebben deze verruiming doorgevoerd in de verordening kwijtschelding 2023.

*Kwijtschelding en de energietoeslag*

Net als in 2022 hebben huishoudens met een laag inkomen in 2023 een eenmalige energietoeslag gekregen. In 2023 heeft GBTwente rekening gehouden met de energietoeslag. Dit betekent dat dit geen invloed heeft gehad op de aanvraag kwijtschelding. De Leidraad Invordering 2023 is hiervoor gewijzigd.

*Implementatie Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging voor het Bouwen (Wkb) in de legesverordeningen*

Op 14 maart 2023 heeft de 1<sup>e</sup> Kamer ingestemd met de invoering van de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging (WKB) per 1 januari 2024. Hierdoor kan er veel veranderen. Dit is sterk afhankelijk van de lokale ambities, beleidsinvulling en inrichtingskeuzes. Het principe van legesheffing verandert niet. Ook de wettelijke grondslag voor het heffen van leges verandert niet.

In samenwerking met de gemeenten zijn in 2023 de betreffende wijzigingen in de legesverordening 2024 doorgevoerd.

*No cure – no pay bij de uitvoering van de Wet WOZ wordt aangepakt.*

Mede door onze inspanning kwam er een brandbrief richting de Staatssecretaris met het verzoek om de oneigenlijke verdienmodellen die de NCNP-bureaus erop na houden aan te pakken. Met genoeg constateren we dat deze inspanningen in december 2023 hebben geleid tot een wetwijziging, waarmee het verdienmodel van NCNP al per 2024 wordt aangepakt. Natuurlijk zijn we komend jaar benieuwd naar de effecten hiervan.

*Collectief inwinnen van secundaire objectkenmerken in het kader van de waardebeoordeling Wet WOZ/kwijtschelding en de energietoeslag*

Om de WOZ-waarde nog nauwkeuriger te bepalen gaan we inwoners meer betrekken bij het controleren en verbeteren van woning kenmerken. In 2022 hebben we hiervoor in Enschede een pilot gedraaid. Gevraagd werd om foto's van de binnenzijde van de woning te maken van specifieke kenmerken. Door de negatieve reacties over de privacy vanuit inwoners en politiek hebben we besloten om niet op deze wijze verder te gaan. We zijn nog steeds overtuigd dat inwonerparticipatie nodig is voor een juiste en geaccepteerde WOZ-waardering. Daarom is er een nieuwe manier van opvragen van gegevens bij inwoners bedacht. Samen met de grote belastingsamenwerkingsverbanden en enkele grote gemeenten en in samenwerking met de Waarderingskamer wordt de nieuwe manier van uitvragen uitgerold door middel van een landelijke pilot, waar GBTwente een van de initiatiefnemers is.

*Besluit gegevensverstrekking*

In de bestuursvergadering van 14 oktober 2022 heeft het bestuur het “besluit gegevensverstrekking 2022 GBTwente” vastgesteld. Ook zijn toen het formulier gegevensverstrekking GBTwente, en de kostenverrekening gegevensverstrekkingen vastgesteld. Daarmee zijn deze nieuwe afspraken van kracht geworden. Iedere aanvraag om gegevens te leveren, wordt sindsdien getoetst aan dit nieuwe besluit. Aanvragen die niet op dit besluit voorkomen, moeten door middel van het nieuwe formulier worden aangevraagd.

In 2023 zijn 38 aanvragen gehonoreerd. In 2022 waren er dat 50. In de praktijk zien we dat veel aanvragen passen binnen de toegestane dataleveringen die zijn opgenomen in het besluit.

Het grote voordeel voor GBTwente is dat een eerste beoordeling hiermee bij de vragende partij zelf wordt gelegd. Opvallend is dat de meeste aanvragen nu direct door de accounthouders zelf beoordeeld kunnen worden. Slechts een enkele keer wordt de Functionaris Gegevensbescherming (FG) nog om advies gevraagd. Drie keer is een gevraagde gegevensverstrekking geweigerd door ons en vier keer heeft de gemeente de aanvraag zelf ingetrokken toen zij het aanvraagformulier moesten invullen. Incidenteel worden nog nieuwe aanvragen gedaan, maar als de vragende partij dan het formulier moet invullen wordt die

nieuwe aanvraag soms toch niet doorgezet. Feitelijk lijkt het erop dat dit dus tot een afname aan verzoeken leidt. Omdat we de aanvragen die niet worden doorgezet, niet registreren kunnen we hier geen exacte cijfers onder leggen.

#### *De autonome en soevereine mens wil geen belasting betalen*

GBTwente heeft in 2023 in toenemende mate correspondentie van de autonome en soevereine mens ontvangen. Een "sovereine mens" is een concept dat voornamelijk wordt gebruikt in bepaalde stromingen binnen het recht en de politiek. Het verwijst naar het idee dat individuen inherent soeverein zijn en niet onderworpen zouden moeten zijn aan de wetten en regels van de overheid. Dit concept bestaat al meer dan 10 jaar maar in de afgelopen periode zien we landelijk een toename van autonome en soevereine mensen.

De autonome burger gelooft dat de Nederlandse wet- en regelgeving niet op hen van toepassing is en dat de overheid geen macht over hen mag uitoefenen. De soevereine burger gaat nog een stapje verder. Zij doen afstand van elke vorm van externe autoriteit. Zo hebben ze naar eigen zeggen geen paspoort of BSN-nummer. Op geen enkele wijze maakt de soeverein gebruik van zaken uit het systeem.

De rechter heeft al in 2013 geoordeeld dat de genoemde verdragen belastingheffing van inwoners niet in de weg staan. Fiscaal gezien wordt het concept van autonome en soevereine mens als een ongefundeerde juridische theorie beschouwd. Formeel moet de ontvanger echter nog wel reageren op deze correspondentie. GBTwente beantwoordt deze brieven uniform. In 2023 hebben we van **30** individuele personen meerdere brieven ontvangen. In 2022 waren dit er nog maar 5. We merken dat deze groep meer dan ooit bezig is zich af te zetten tegen de overheid en op zoek is naar juridische legitimatie, in 2023 zelfs tot niet gegrond verklaarde procedures tegen GBTwente en haar bestuurder bij de kantonrechter aan toe.

#### *Inkoop*

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

Om hierover op tijd stelling in te kunnen nemen, wordt gebruik gemaakt van een adequate aanbestedingskalender. Deze wordt periodiek vastgesteld in het MT en ter kennisname naar het bestuur gedaan. Om over elk afgesloten contract beheer en regie te (blijven) voeren, is TOPdesk de aangewezen applicatie. Van daaruit worden contracteigenaren, contractmanagers en contractbeheerders geautomatiseerd op hun taken en verantwoordelijkheden aangesproken. Zo worden jaarlijks (diverse) evaluatiegesprekken met leveranciers gehouden en waar nodig worden prijzen geïndexeerd en contracten verlengd. Naast nieuwe contracten, worden verslagen en wijzigingen van bestaande contracten in TOPdesk opgeslagen. In 2023 is contractmanagement verder geprofessionaliseerd en is voor de gebruikers een opfris-sessie gehouden.

## **Voorzieningen**

#### *Onderhoudsvoorziening*

In 2019 is een huurovereenkomst voor de huisvesting Demmersweg 140 te Hengelo afgesloten. In deze huurovereenkomst zijn afspraken gemaakt over het periodieke (groot) onderhoud aan de binnenzijde van het pand. Deze kosten zijn grotendeels voor rekening van GBTwente. In 2023 is hiervoor een onderhoudsbeheerplan gemaakt en wordt er jaarlijks een dotatie van € 20.400 gedaan en is er een eenmalige dotatie van € 39.000 gedaan om de onderhoudsvoorziening op peil te brengen. Het onderhoudsbeheersplan wordt jaarlijks geactualiseerd. Beide dotaties zijn in de 1e Berap 2023 verwerkt.

#### *Voorziening spaarverlof*

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

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

Inmiddels maken vijf medewerkers gebruik van deze regeling en hebben verlofuren omgezet naar spaarverlof. Bij de opstelling van jaarrekening 2023 is nu gekeken naar de daadwerkelijk benodigde dotatie aan de voorziening. Er is een dotatie van € 38.399 gedaan op basis van het saldo spaarverlofuren per 31 december 2023.

## 2.5.3 Dienstverlening

GBTwente is voor negen gemeenten (Almelo, Berkelland, Bronckhorst, Enschede, Haaksbergen, Losser, Oldenzaal, Twenterand en Hengelo) het eerste aanspreekpunt voor inwoners met vragen over gemeentelijke belastingen. De gemeente Hengelo heeft haar frontoffice taken per 1 november 2023 overgedragen aan GBTwente. De gemeente Borne had geheel 2023 als enige gemeente nog haar eigen frontoffice.

Binnen het taakveld Dienstverlening worden alle klantcontacten afgehandeld. Hierbij is het uitgangspunt dat de inwoner in het eerst contact wordt geholpen. In 2023 is 80% van de inkomende telefoontjes direct door een frontoffice medewerker afgehandeld. De resterende 20% is overgedragen aan een casemanager, de casemanager is daarmee het directe aanspreekpunt voor de inwoner en verantwoordelijk voor het beantwoorden van de vraag.

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

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

De hoofden dienstverlening van de gemeenten worden periodiek geïnformeerd over de dienstverlening van GBTwente. De gemeenten die zelf de frontoffice taken nog uitvoeren ontvangen de planning van GBTwente en de te versturen correspondentie.

### **BIZ-heffing Bedrijvenpark Twente gemeente Almelo**

De ondernemers van Bedrijvenpark Twente hebben de gemeente Almelo gevraagd onderzoek te doen naar de invoering van een BIZ. Het gaat hierbij om een gebruikers-BIZ. GBTwente is betrokken geweest bij dit onderzoek en de voorbereidingen. Op 19 juli 2023 is de uitvoeringsovereenkomst getekend tussen de gemeente Almelo en de Stichting BIZ Ondernemers Bedrijvenpark Twente. De wettelijke verplichte draagvlakmeting is in november uitgevoerd. Op 28 november 2023 zijn onder toezicht van een notaris de stemmen geteld. Gebleken is dat er onvoldoende draagvlak is voor de invoering van deze BIZ. De door de gemeenteraad vastgestelde BIZ-verordening is niet in werking getreden.

### **BIZ-heffing Vastgoed binnenstad Enschede**

In november 2023 heeft de gemeente Enschede kenbaar gemaakt dat ze per 2025 een BIZ-heffing voor de vastgoedeigenaren in de binnenstad van Enschede willen invoeren. In 2024 zal hier een vervolg aan worden gegeven.

### **Privatisering markt Enschede**

Gemeente Enschede heeft per 1 april 2023 de markt geprivatiseerd. Vanaf die datum worden de marktgeden privaatrechtelijk geregeld door de ondernemers zelf. De verordening marktgeden is per 1 april 2023 ingetrokken.

### **Reclamebelasting Enschede**

Gemeente Enschede is met de ondernemers in de binnenstad in overleg geweest om te komen tot een éénvoudiger heffingsmethodiek. De voorkeur ging uit naar een heffingsgrondslag gebaseerd op de WOZ-waarde. De gemeente en de ondernemers hebben hierover in 2023 geen overeenstemming kunnen bereiken.

### **Baatbelasting en Gemeentelijke Verduurzamings Regeling (GVR)**

GBTwente en de Twentse gemeenten zijn vorig jaar benaderd door de Provincie Overijssel en De Woonpas over de Gemeentelijke VerduurzamingsRegeling (GVR). Deze regeling houdt in dat verduurzamings-maatregelen worden voorgefinancierd door gemeenten en achteraf verhaald via de baatbelasting. GBTwente heeft in 2023 samen met de VNG nader onderzoek gedaan naar de GVR.

Gebleken is dat de baatbelasting niet ingezet kan worden om de verduurzaming van woningen in particulier bezit te financieren en per individuele woningeigenaar rente en aflossing te innen. Deze constructie is getoetst door het Erasmus Studiecentrum voor Belastingen van Lokale overheden (ESBL). Het ESBL verricht wetenschappelijk onderzoek op het terrein van de belastingen van gemeenten, waterschappen en andere lokale overheden in binnen- en buitenland. Zij geeft aan dat deze constructie zonder wetswijziging juridisch niet houdbaar is. Het ESBL concludeert: "De huidige uitleg van de wet in de jurisprudentie staat ons inziens op dit moment echter in de weg aan een zodanige regeling." De VNG heeft onlangs nog eens nadrukkelijk aangegeven dat de baatbelasting voor verduurzaming van woningen wettelijk niet is toegestaan.

De Provincies doen een oproep aan het rijk om de juridische obstakels snel weg te nemen. De Minister van BZK heeft in een brief aan de tweede Kamer aangegeven dat het streven is de wetswijziging in 2025 in werking te laten treden.

De gemeenten Losser en Oldenzaal hebben in de afgelopen periode samen met de gemeenten Dinkelland en Tubbergen (Noord Oost Twente (NOT)) onderzoek gedaan of er binnen dit samenwerkingsverband politiek draagvlak was voor deze constructie. GBTwente heeft beide gemeenten geadviseerd niet hiermee in te stemmen in verband met de juridische en financiële risico's en de strijdigheid met de wet. Losser en Oldenzaal hebben aangegeven dit voorlopig niet te willen invoeren. Op het moment van schrijven van dit verslag heeft Dinkelland het voornemen wel in te voeren. Een en ander staat op de raadsagenda in januari 2024.

## 2.5.4 Rechtmatigheid

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

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

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

Monitor Rechtmatigheidsverantwoording 2023		Bedrag x € 1.000
<b>A</b>	<b>Begrotingscriterium</b>	
	* Overschrijding exploitatiebudgetten programma's begroot versus werkelijk	-
	* Overschrijding investeringen (kredieten)	-
	* Niet geautoriseerde mutaties reserves	-
<b>B</b>	<b>Voorwaardecriterium</b>	
	* Gemiste Europese aanbestedingen	104
<b>C</b>	<b>Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium</b>	
	* Fraude eigen medewerkers	-
<b>D</b>	<b>Totaal rechtmatigheidsfouten =A+B+C</b>	104
<b>E</b>	<b>Verantwoordingsgrens</b>	
	3% van de totale lasten inclusief de mutaties in de reserves	428
<b>F</b>	<b>Toets rechtmatigheidsfouten aan verantwoordingsgrens</b>	
	D>E; totaal afwijkingen = rechtmatigheidsfouten als bedrag	
	opnemen in rechtmatigheidsverantwoording DB overeenkomstig A t/m C	
	D<E; afwijkingen toelichten in paragraaf Bedrijfsvoering	
<b>G</b>	<b>Totaal grondslag afwijkingen voor toelichting op fouten = D</b>	104
<b>H</b>	<b>Af: Begrotingsafwijkingen waarvan het Algemeen Bestuur heeft besloten dat ze niet onrechtmatig zijn</b>	-
<b>I</b>	<b>Saldo resterende rechtmatigheidsfouten; G - H</b>	<b>104</b>
	<i>Nader toe te lichten in de Rechtmatigheidsverantwoording</i>	

Toelichting		
A	Overschrijding exploitatiebudgetten	In 2023 is op de taakvelden de begroting niet overschreden.
	Overschrijding investeringsbudgetten	Als aan een project meer wordt besteed dan het krediet dat door het algemeen bestuur beschikbaar is gesteld, of indien al geld is besteed voordat het algemeen bestuur een krediet beschikbaar heeft

Toelichting	
	<p>gesteld, spreken we van een onrechtmatige kredietoverschrijding. In de toelichting op de balans bij de jaarrekening worden de verschillende investeringen die GBTwente doet op een rijtje gezet. Er is geen sprake van kredietoverschrijdingen.</p>
	<p>Niet geautoriseerde reservemutaties Er hebben zich in 2023 geen niet geautoriseerde reservemutaties voorgedaan. GBTwente heeft een procedure ingericht met checks and balances die waarborgen dat geen mutaties in de reserves worden opgevoerd zonder vaststelling door het algemeen bestuur.</p>
B	<p>Gemiste Europese Aanbesteding Een budgethouder die een werk, levering of dienst afneemt bij een leverancier, dient zich af te vragen op welke wijze de afname moet worden aanbesteed. Hiervoor zijn heldere regels opgesteld en GBTwente heeft procedures die moeten waarborgen dat de regels worden gevolgd. Als gevolg van vertraging bij het opnieuw aanbesteden van het schoonmaakcontract en de nieuwe aanbesteding van de leaseauto's is er een financiële onrechtmatigheid bij de huidige lopende contracten ontstaan en is hierdoor de Europese aanbestedingsgrens overschreden. Inmiddels is de Europese aanbesteding voor de schoonmaak per september 2023 afgerond. De aanbesteding van de leaseauto's loopt momenteel echter nog waardoor de onrechtmatigheid in het huidige contract van de leaseauto's ook voor 2024 gaat gelden. Bij het huidige schoonmaakcontract is het grensbedrag met € 33.500 overschreden en bij de leaseauto's is inmiddels sprake van een overschrijding van het grensbedrag van € 70.700.</p>
C	<p>Misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium In 2023 is de werking van de ingebouwde beheersmaatregelen vanuit het oogpunt van fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik periodiek getoetst. De bevindingen op de controles die hebben plaatsgevonden leiden niet tot fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik.</p>
D-I	<p>Totalen, Saldi en gevolgen In totaal is over € 104.100 aan onrechtmatigheden in de Jaarrekening gerapporteerd. Deze onrechtmatigheden zijn toegelicht in de bedrijfsvoeringsparagraaf en bij de taakvelden waar de onrechtmatigheden aangetroffen zijn.</p> <p>Op basis van de resultaten wordt actie ondernomen om het ontstaan van onrechtmatigheden in 2023 te voorkomen en waar mogelijk vroegtijdig op te sporen. Met name begrotingsonrechtmatigheid en kredietoverschrijdingen kunnen bij vroegtijdige signalering door het algemeen bestuur worden "gerepareerd".</p> <p>Het totaal aan gerapporteerde onrechtmatigheden valt ruimschoots binnen de goedkeuringstolerantie van 3% van het begrotingstotaal dat is opgenomen in het controleprotocol. De geconstateerde onrechtmatigheden vormen daarmee geen beletsel voor het afgeven van een goedkeurende verklaring door de accountant.</p> <p>Deze monitor is opgesteld door het dagelijks bestuur en zal de accountant de eigen bevindingen van het dagelijks bestuur toetsen op de getrouwheid van de rapportage. Het dagelijks bestuur heeft zich in de afgelopen periode voorbereid op zijn veranderende rol en procedures ontwikkeld om de rechtmatigheid van de bedrijfsvoering van GBTwente blijvend te waarborgen.</p>

### Begrotingscriterium

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

Dit wordt formeel als volgt omschreven:

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

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

- Overschrijdingen die binnen de beleidskaders van het algemeen bestuur passen, worden in het accountantsoordeel niet meegewogen.
- Overschrijdingen die gedurende het jaar bekend werden, zijn in 2023 aan het algemeen bestuur voorgelegd via de 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> Berap 2023.
- Nog niet geautoriseerde overschrijdingen worden in de jaarstukken toegelicht en worden door de vaststelling van de jaarrekening door het algemeen bestuur alsnog geautoriseerd.

**Voorwaardencriterium**

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

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

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

*Aanbestedingsrechtmatigheid*

De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het Aanbestedings-besluit. In de Gids Proportionaliteit (flankerend beleid bij de Aanbestedingswet 2012) zijn de voorschriften uitgewerkt over de eisen, voorwaarden en criteria die aan inschrijvers en inschrijvingen worden gesteld. Een aanbestedende dienst dient de voorschriften toe te passen of een afwijking in de aanbestedingsstukken te motiveren. Het ten onrechte niet toepassen van de Aanbestedingswet 2012 met betrekking tot deze Europese aanbestedingsnorm-bedragen bij een aanbesteding van opdrachten, leidt tot een financiële rechtmatigheidsfout. Het niet naleven van de overige norm-bedragen uit de Gids Proportionaliteit leidt niet tot financiële rechtmatigheidsfouten voor zover GBTwente afwijking hiervan adequaat heeft gedocumenteerd en gemotiveerd.

**Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium**

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

**Niet financiële onrechtmatigheden**

Er is in 2023 geen sprake van niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van de bepalingen in de Wet fido (overschrijding kasgeldlimiet of renterisiconorm).

## 2.5.5 Kwaliteitszorg

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

- ISO-9001:2015
- klachten

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

**ISO-9001:2008 -> 9001:2015**

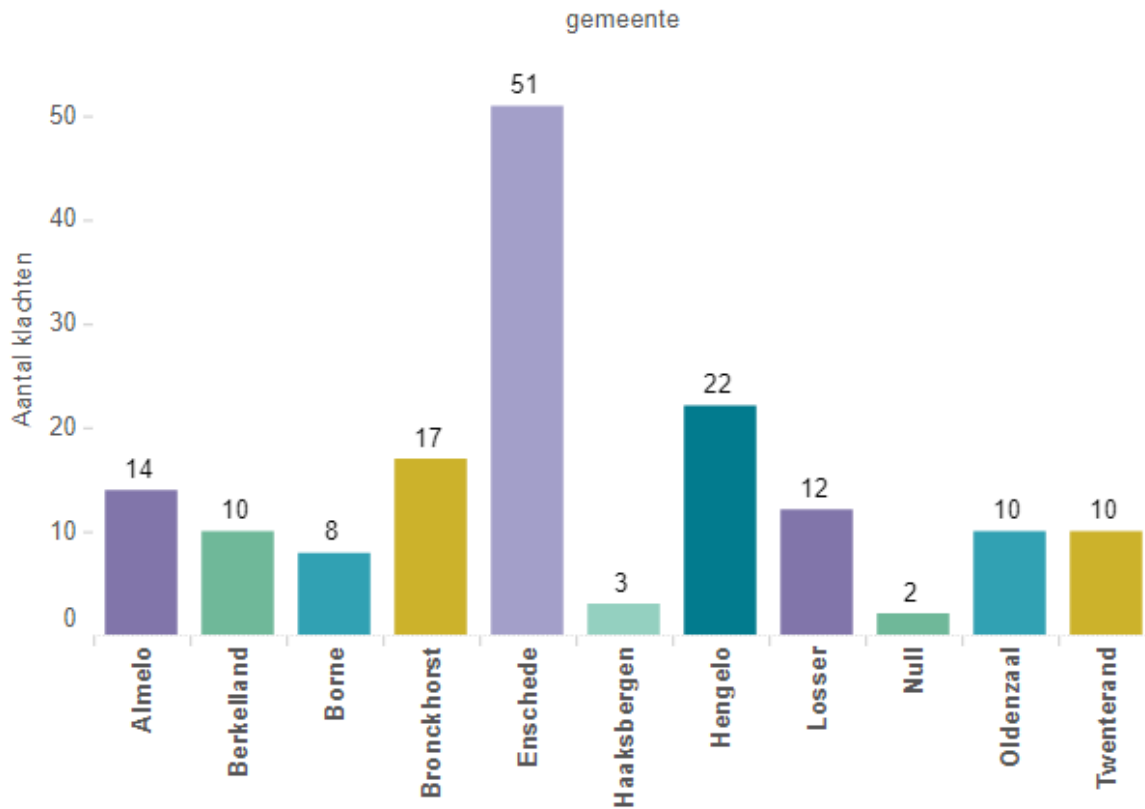
Sinds 1 juni 2012 is GBTwente ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Een certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten er twee vervolgaudits worden gehouden, net als dat er interne audits moeten plaatsvinden. Gedurende de looptijd van het certificaat moeten alle processen eenmaal intern geaudit worden. Daartoe zijn vier interne auditors aangesteld. De externe audit is gehouden volgens de nieuwe norm 9001:2015 en hiermee is GBTwente in 2021 weer voor 3 jaar gecertificeerd. In 2023 heeft er een vervolgaudit plaatsgevonden.

**Klachten**

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

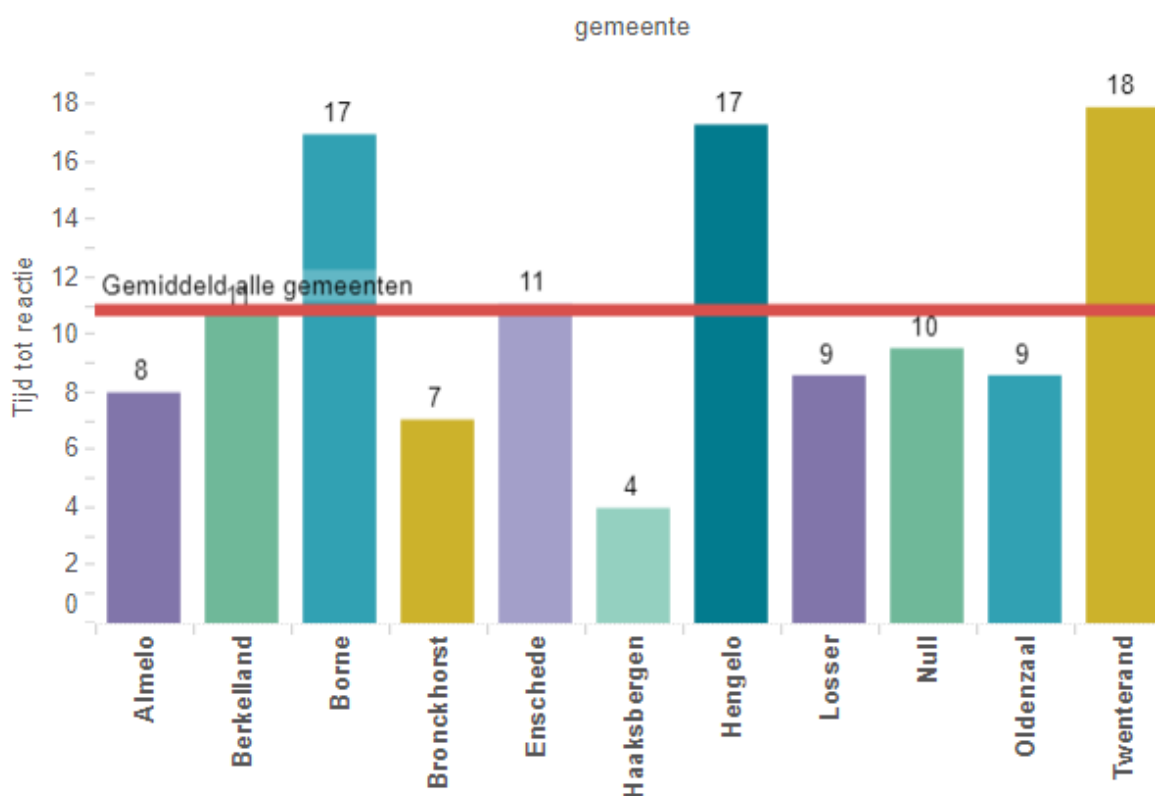
In 2023 zijn 159 uitingen van ongenoegen door de klachtenfunctionaris als klacht in behandeling genomen. Dit zijn er 11 meer dan in 2022. In de tabel hieronder is het aantal klachten per gemeente zichtbaar. De twee klachten zonder gemeentenaam betreffen een klacht van een bewindvoerder die betrekking heeft op alle gemeenten en een klacht waarvan niet bekend is geworden welke gemeente dit betreft.

## Aantal klachten per gemeente



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

## Gemiddelde doorlooptijd per gemeente



Alle klachten zijn conform de 'Regeling interne klachtenprocedure GBTwente' afgehandeld. In deze regeling is opgenomen dat een informele afhandeling de voorkeur heeft. In 2023 zijn twee klachten formeel afgehandeld. De overige klachten zijn informeel afgehandeld.

### Klachten analyse

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

Om de dienstverlening verder te verbeteren zijn de gegronde en ongegronde klachten geanalyseerd naar de labels: kwaliteit van dienstverlening, behandelduur, bejegening, informatieverstrekking, automatisering, zorgvrager of bezwaarmaker.

#### *Ongegronde klachten – geen trend*

Uit de analyse van de ongegronde klachten is geen duidelijke trend te herleiden. De helft van de klachten is niet te analyseren naar een van de hierboven genoemde labels. Van de klachten die wel zijn te analyseren komt het label bejegening het meeste voor. De klachten die geanalyseerd zijn naar bejegening komen vooral voort uit de onvrede over de wijze van belasting innen waarbij het niet versturen van herinnering voorafgaand aan een aanmaning een aantal keer voorkomt.

#### *Gegronde klachten – automatisering en kwaliteit dienstverlening*

Van de gegronde klachten valt de analyse naar automatisering en kwaliteit dienstverlening op. Een klacht krijgt het label automatisering als de klacht voortkomt uit niet goed of niet optimaal werkende automatisering. Het label kwaliteit dienstverlening wordt aan de klacht gehangen als de klacht met goede dienstverlening voorkomen had kunnen worden. Veelal hebben deze klachten tot gevolg dat feedback wordt gegeven aan het betreffende vakteam.

#### *Verbeteringen*

De afhandeling van klachten heeft in 2023 tot de onderstaande verbeteringen geleid:

- Ontwikkeling aanvraagformulier kwijtschelding voor bewindvoerders;
- De informatie op de website is aangepast (blokkeren containers bij leegstand en afmelden hond);
- De informatiebrief kwijtschelding is aangepast;



- Twentemilieu heeft de brief die zij ter informatie naar onze inwoner sturen aangepast;
- De informatie over de QR code automatisch betalen is verduidelijkt.

#### *Complimenten*

Naast klachten of vervelende emotionele en agressieve reacties, ontvangen we ook hele mooie en dankbare reacties. We hebben in 2023 mooie complimenten ontvangen. Het ligt niet in onze aard daar als vanzelfsprekend mee om te gaan waardoor we de complimenten niet geregistreerd hebben.

## **2.6 Verbonden partijen**

GBTwente heeft geen verbonden partijen.

## **2.7 Grondbeleid**

Deze paragraaf is niet van toepassing op GBTwente.

## 2.8 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

De Wet Open Overheid (Woo), ingangsdatum 1 mei 2022, legt aan bestuursorganen een aantal verplichtingen op. Eén van deze verplichtingen betreft het geven van een impuls aan openbaarheid door in de begroting en het verantwoordingsverslag in de jaarstukken aan te geven hoe rekening wordt gehouden met de bepalingen uit de Woo. Dit onderdeel is de invulling van deze verplichting in de jaarstukken 2023.

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

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

### Woo contactfunctionaris

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

### Passieve openbaarmaking

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

In 2023 zijn er 7 WOO-verzoeken ontvangen, waarvan er 4 zijn afgewezen, 2 (deels) toegekend en 1 buiten behandeling gelaten. Tegen 1 afwijzing is een WOO-bezwaar ingediend, dat ongegrond is verklaard.

### Actieve openbaarmaking

De Woo stelt de verplichting om elf benoemde informatiecategorieën actief te publiceren. Deze verplichting gaat niet voor alle elf categorieën tegelijk in. In 2023 hebben we gezorgd dat wij voldoen aan de Woo door de op dat moment verplichte informatiecategorieën actief te publiceren, door het proces van actieve openbaarmaking vorm te geven, zodat we dat op efficiënte, veilige, en AVG-conforme wijze kunnen doen. Wij publiceren de vergaderstukken en de jaarstukken via KOOP op overheid.nl en houden nauwlettend de ontwikkelingen omtrent PLOOI (Platform Open Overheidsinformatie, zoals de Woo voorschrijft) in de gaten. Daarnaast is de bereikbaarheid van ons bestuursorgaan en de wijze waarop een verzoek om informatie kan worden gedaan goed geborgen.

Tot slot is het beleidsvoornemen om ook in 2024 kritisch te blijven kijken naar de motivering betreffende eventuele geheimhouding van documenten. Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie. Daarnaast blijft aandachtspunt het publiceren van hetgeen onder de passieve openbaarmaking openbaar is gemaakt.

### Informatiehuishouding op orde

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. In 2024 zullen wij daarom doorgaan met het uitvoeren van de maatregelen.

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





# 3

## Jaarrekening

3.1	Balans	46
3.2	Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	48
3.3	Toelichtingen	49

## 3.1 Balans

De jaarrekening<sup>1</sup> is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

### Activa

<b>A C T I V A</b>	<b>31-dec-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
<b>Vaste Activa</b>		
<b>Materiële vaste activa</b>		
Investeringen met economisch nut	1.211	1.334
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>1.211</b>	<b>1.334</b>
<b>Vaste Activa</b>	<b>1.211</b>	<b>1.334</b>
<b>Vlottende Activa</b>		
<b>Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</b>		
Vorderingen op openbare lichamen	2.695	1.559
Rekening courant verhouding met het Rijk	4.652	5.506
Overige vorderingen	46	-
<b>Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</b>	<b>7.392</b>	<b>7.065</b>
<b>Liquide middelen</b>		
Kas- en banksaldi	248	248
<b>Liquide middelen</b>	<b>248</b>	<b>248</b>
<b>Overlopende activa</b>		
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	183	153
Overige nog te ontvangen bedragen	400	671
<b>Overlopende activa</b>	<b>584</b>	<b>824</b>
<b>Vlottende Activa</b>	<b>8.224</b>	<b>8.137</b>
<b>Activa</b>	<b>9.435</b>	<b>9.471</b>

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

## Passiva

PASSIVA	31-dec-2023	31-12-2022
<b>Vaste Passiva</b>		
<b>Eigen vermogen</b>		
Bestemmingsreserve	756	549
Gerealiseerd resultaat	896	207
<b>Eigen vermogen</b>	<b>1.652</b>	<b>756</b>
<b>Voorzieningen</b>		
Voorziening door derden bekleemde middelen	38	-
Voorziening Egalisatie onderhoud	55	-
<b>Voorzieningen</b>	<b>94</b>	<b>-</b>
<b>Vaste schulden met rentetypische looptijd van 1 jaar of langer</b>		
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	880	935
Onderhandse leningen van openbare lichamen	318	371
<b>Vaste schulden met rentetypische looptijd van 1 jaar of langer</b>	<b>1.198</b>	<b>1.306</b>
<b>Vaste Passiva</b>	<b>2.944</b>	<b>2.062</b>
<b>Vlottende Passiva</b>		
<b>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</b>		
RC-verhouding opdrachtgevers	5.054	5.326
Overige vlottende schulden	1.242	1.159
<b>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</b>	<b>6.296</b>	<b>6.485</b>
<b>Overlopende passiva</b>		
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar komen	195	923
<b>Overlopende passiva</b>	<b>195</b>	<b>923</b>
<b>Vlottende Passiva</b>	<b>6.491</b>	<b>7.409</b>
<b>Passiva</b>	<b>9.435</b>	<b>9.471</b>

## 3.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Binnen de begroting van 2023 zijn de volgende organisatie-eenheden en producten aanwezig:

- organisatie-eenheid Strategie en bedrijfsvoering (in de begroting en tabellen nog Staf en Algemeen);
- organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen, waar zowel voor de gemeenschappelijke regeling als voor de FUO-opdrachten de volgende eindproducten onder vallen:
  - Klantcontact (alleen 2<sup>e</sup> lijns klantcontact)
  - Klantcontact (zowel 1<sup>e</sup> als 2<sup>e</sup> lijns klantcontact)
  - Data en advies
  - Waardebepaling
  - Combi-aanslagen (biljet)
  - Combi-aanslagregels (exclusief hondenbelasting)
  - Combi-aanslagregels hondenbelasting
  - Dwanginvordering
  - Kwijtschelding
  - Overige aanslagbiljetten (exclusief reclame- en precariobelasting)
  - Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting
  - Controle reclamebelasting (eenvoudig)
  - Controle reclamebelasting (complex)
  - Controle precariobelasting
  - Medisch afval
  - Diftar, definitieve aanslagregels
  - Diftar, op basis van voorlopige aanslagregels.

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

Overzicht van baten en lasten (bedragen × € 1.000)	Begroting 2023			Realisatie 2023			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Organisatie-eenheden									
Staf en algemeen	-	-542	-542	-	-531	-531	-	-440	-440
Vastgoed en belasting GR	80	-9.288	-9.208	90	-8.666	-8.576	67	-8.722	-8.656
Vastgoed en belastingen FUO	111	-1.526	-1.415	130	-1.796	-1.666	146	-1.424	-1.279
Project GBO	-	-	-	-	-	-	40	-67	-27
<b>Subtotaal Organisatie-eenheden</b>	<b>191</b>	<b>-11.356</b>	<b>-11.165</b>	<b>220</b>	<b>-10.993</b>	<b>-10.773</b>	<b>252</b>	<b>-10.653</b>	<b>-10.402</b>
Algemene dekkingsmiddelen									
Inkomensoverdracht Enschede	4.653	-	4.653	4.653	-	4.653	4.343	-	4.343
Inkomensoverdracht Hengelo	2.321	-	2.321	2.343	-	2.343	2.131	-	2.131
Inkomensoverdracht Borne	559	-	559	559	-	559	506	-	506
Inkomensoverdracht Losser	552	-	552	552	-	552	499	-	499
Inkomensoverdracht Haaksbergen	622	-	622	623	-	623	596	-	596
Inkomensoverdracht Almelo	1.911	-	1.911	1.923	-	1.923	1.783	-	1.783
Inkomensoverdracht Oldenzaal	816	-	816	817	-	817	769	-	769
Inkomstenoverdracht Lochem	15	-	15	16	-	16	11	-	11
Inkomstenoverdracht Hof van Twente	9	-	9	10	-	10	8	-	8
Inkomensoverdracht Berkelland	860	-	860	959	-	959	865	-	865
Inkomensoverdracht Bronckhorst	839	-	839	915	-	915	780	-	780
Inkomensoverdracht Twenterand	746	-	746	791	-	791	713	-	713
Saldo financieringsfunctie	-	-	-	479	-12	467	-	-	-
<b>Subtotaal Algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>13.903</b>	<b>-</b>	<b>13.903</b>	<b>14.640</b>	<b>-12</b>	<b>14.628</b>	<b>13.005</b>	<b>-</b>	<b>13.005</b>
Overhead en vennootschapsbelasting									
Overhead	25	-3.289	-3.264	39	-3.050	-3.010	13	-2.403	-2.390
Vennootschapsbelasting	-	-13	-13	-	51	51	-	-8	-8
<b>Subtotaal Overhead en vennootschapsbelasting</b>	<b>25</b>	<b>-3.302</b>	<b>-3.277</b>	<b>39</b>	<b>-2.999</b>	<b>-2.959</b>	<b>13</b>	<b>-2.411</b>	<b>-2.398</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>14.119</b>	<b>-14.658</b>	<b>-538</b>	<b>14.899</b>	<b>-14.003</b>	<b>896</b>	<b>13.271</b>	<b>-13.064</b>	<b>207</b>

## 3.3 Toelichtingen

### 3.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

#### Inleiding

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

#### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

#### Resultaatbepalingsgrondslagen

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten als ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

#### Balans

##### Materiële vaste activa met economisch nut

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

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

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

---

Meubilair

10 jaren

---



De toegepaste afschrijvingstermijnen zijn conform de vastgestelde termijnen in de financiële verordening 2023, die in juli 2023 is vastgesteld. Hieronder zijn de afschrijvingstermijnen weergegeven:

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

### Financiële vaste activa

Leningen u/g<sup>1</sup> zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

### Vorderingen

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

### Liquide middelen

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

### Eigen vermogen

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

### Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen het nominale bedrag .

### Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### Single Information Single Audit (SiSa)

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

<sup>1</sup> u/g staat voor uitgeleend geld

### 3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2023

#### Activa

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

#### Vaste activa

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

#### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Materiële vaste activa	31-dec-2023	31-12-2022
Investerings met economisch nut	1.211	1.334
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>1.211</b>	<b>1.334</b>

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

Materiële vaste activa	Boekwaarde 01-01-2023	Investing	Desinvest.	Bijdragen	Afwaarderingen	Afschrijving	Boekwaarde 31-12-2023
Bedrijfsgebouwen	721	-	-	-	-	44	677
Machines, apparaten en installaties	184	61	-	-	-	73	172
Ov. materiële vaste activa	429	10	-	-	-	78	361
<b>Investerings met economisch nut</b>	<b>1.334</b>	<b>71</b>	-	-	-	<b>194</b>	<b>1.211</b>
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>1.334</b>	<b>71</b>	-	-	-	<b>194</b>	<b>1.211</b>

#### Toelichting investeringen

In 2023 is er geïnvesteerd in een vernieuwde aansluiting op de landelijke voorziening BRK (Basisregistratie Kadaster). De oude aansluiting werd niet meer ondersteund door het Kadaster. Daarnaast zijn er koffiemachines en nieuwe mobiele telefoontoestellen aangeschaft.

#### Vlottende activa

##### Uitzettingen korter dan één jaar

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

Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	31-dec-2023	31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	2.695	1.559
Rekening courant verhouding met het Rijk	4.652	5.506
Overige vorderingen	46	-
<b>Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</b>	<b>7.392</b>	<b>7.065</b>

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

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

- De vorderingen op openbare lichamen bestaan o.a. uit facturen gericht aan gemeenten en uit nog te verrekenen oninbaar verklaarde vervolgingskosten.
- De uitzettingen in 's Rijk schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar betreft de vordering die GBTwente heeft op de Staat. Dit zijn de overtollige liquide middelen, die GBTwente in het kader van het schatkistbankieren bij de Staat moet 'parkeren'.
- De overige vorderingen betreffen de nog te ontvangen opbrengsten uit dwanginvordering op aanslagbiljetten binnen de FUI-overeenkomst. GBTwente loopt geen risico over deze vorderingen. Wanneer betaling door de belastingplichtige achterwege blijft, worden deze opbrengsten meegenomen in het voorstel oninbaar en ontstaat er een vordering op de FUI-gemeenten.

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	<b>Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen</b>	<b>379</b>	<b>416</b>	<b>274</b>	<b>271</b>
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	621	584	726	729
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Het drempel bedrag is in 2023 niet overschreden.

#### Liquide middelen

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

Liquide middelen	31-12-2023	31-12-2022
Kas- en banksaldi	248	248
<b>Liquide middelen</b>	<b>248</b>	<b>248</b>

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

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

#### Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Overlopende activa	31-12-2023	31-12-2022
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	183	153
Overige nog te ontvangen bedragen	400	671
<b>Overlopende activa</b>	<b>584</b>	<b>824</b>

Het saldo vooruitbetaalde bedragen bestaat uit facturen die betaald zijn in 2023 maar betrekking hebben op 2024, zoals licentiekosten en de huur van het eerste kwartaal van 2024 van het pand aan de Demmersweg. Het saldo nog te ontvangen bedragen omvat voornamelijk nog te ontvangen bedragen afwikkeling ADI welke in 2024 afgewikkeld worden, de nog te ontvangen rente schatkistbankieren vierde kwartaal 2023, de aanvullende bijdrage voor de gemeente Bronckhorst vanwege CAO-ontwikkelingen en prijsstijgingen in 2023, nog te ontvangen vennootschapsbelasting en nog te ontvangen zwangerschapsvergoeding over december.

## Passiva

#### Eigen vermogen

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

Eigen vermogen	31-12-2023	31-12-2022
Bestemmingsreserve	756	549
Gerealiseerd resultaat	896	207
<b>Eigen vermogen</b>	<b>1.652</b>	<b>756</b>

Het verloop in 2023 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

Overzicht reserves	Boekwaarde 31-12-2022	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2023
Bestemmingsreserve 5% begrotingstotaal	549	100	-	-	-	649
Bestemmingsreserve specifiek doel	-	107	-	-	-	107
Gerealiseerd resultaat 2022	207	-207	-	-	-	-
Gerealiseerd resultaat 2023	-	-	-	-	-	896
<b>Totaal reserves</b>	<b>756</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.652</b>

Het jaar 2022 en 2023 laten beide een positief resultaat zien.

### Voorziening

In 2023 heeft het algemeen bestuur twee voorzieningen ingesteld:

Voorzieningen	31-dec-2023	31-12-2022
Voorziening door derden beklemde middelen	38	-
Voorziening Egalisatie onderhoud	55	-
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>94</b>	<b>-</b>

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

Het verloop in 2023 wordt in onderstaand overzicht per voorziening weergegeven:

Overzicht voorzieningen	Saldo 31-12-2022	Vrijgevallen bedragen	Toevoegingen	Aanwendingen	Saldo 31-12-2023
Voorziening door derden beklemde middelen	-	-	38	-	38
Voorziening Egalisatie onderhoud	-	-	59	4	55
Totaal reserves	-	-	98	4	94

### Vaste Passiva

Onder de vaste passiva zijn opgenomen:

Vaste schulden met rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	31-12-2023	31-12-2022
Onderhandse leningen van openbare lichamen	318	371
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	880	935
<b>Vaste schulden met rentetypische looptijd van 1 jaar of langer</b>	<b>1.198</b>	<b>1.306</b>

GBTwente heeft in 2019 twee langlopende leningen afgesloten. Eén met een rentetypische looptijd van 10 jaar tegen 0,44% rente en één met een rentetypische looptijd van 20 jaar tegen 1,165% rente. In 2020 heeft de eerste aflossing plaatsgevonden. De rentelast voor deze twee leningen bedraagt € 11.816 in 2023.

### Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Vlottende passiva	31-12-2023	31-12-2022
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	6.513	6.485
Overlopende Passiva	195	923
<b>Vlottende passiva</b>	<b>6.708</b>	<b>7.408</b>

*Kortlopende schulden*

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

<b>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
RC-verhouding opdrachtgevers	5.054	5.326
Overige vlottende schulden	1.242	1.159
<b>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar</b>	<b>6.296</b>	<b>6.485</b>

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

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

*Overlopende passiva*

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

<b>Overlopende Passiva</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar komen	195	923
<b>Overlopende Passiva</b>	<b>195</b>	<b>923</b>

De nog te betalen bedragen bestaan uit opgenomen verplichtingen.

*Niet uit de balans blijvende verplichtingen***Waarborgen en garanties**

Er zijn ultimo 2023 geen waarborgen dan wel garanties verstrekt aan natuurlijke- en rechtspersonen.

**Langlopende financiële verplichtingen**

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

1. DVO met gemeente Hengelo (financiën)
2. DVO met gemeente Enschede (ICT)
3. Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec Finance
4. Leaseovereenkomst met LeasePlan voor vier leaseauto's voor algemeen gebruik en vier leaseauto's die persoonsgebonden zijn (o.a. buitendienstmedewerkers)
5. Contract met BNG bank
6. Huurovereenkomst Demmersweg 140 Hengelo
7. Contract met Novon voor facilitaire dienstverlening aan de Demmersweg 140
8. Contract met Visma | Raet voor de salaris administratie.
9. Contract met Onestopsourcing als broker voor personeel van derden.

**Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks gelijke omvang**

De arbeidskosten gerelateerde verplichtingen voor verlofdagen (exclusief spaarverlof) zijn overeenkomstig de BBV niet in de balans verwerkt. De nog niet opgenomen verlofuren per 31 december 2023 zijn vermenigvuldigd met het gemiddelde tarief aan loonsom per uur. De waarde van de overlopende verlofuren is per 31 december 2023 € 349.000.

### 3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

#### Organisatie-eenheid Staf en algemeen

Staf en algemeen	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	486	542	531	
Baten	-	-	-	
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-486</b>	<b>-542</b>	<b>-531</b>	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Resultaat</b>	<b>-486</b>	<b>-542</b>	<b>-531</b>	

Het resultaat van de organisatie-eenheid Staf en algemeen wordt hieronder met de belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie toegelicht. Er zijn geen noemenswaardige incidentele baten of lasten voor de organisatie eenheid Staf en algemeen geweest.

Verschillen begroting & realisatie Staf en algemeen	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023	Verskil begroting versus realisatie
(Overige) uitbestede werken FAC	-	-	6	-6
Accountantskosten	77	99	92	7
Advieskosten	21	13	-	13
Benzine ed.	2	1	-	1
Contributies/lidmaatschappen	36	8	6	2
Dotatie voorziening	-	50	50	-
Drukwerk, kopieerpapier	-	-	1	-1
Huisvestingskosten	183	302	303	-1
Kosten ondernemingsraad	3	2	1	-
Leasekosten	19	7	7	-
Loonbetalingen en sociale premies	30	27	27	-
Onderhoud gebouw/installaties	-	31	33	-2
Onderhoud hard- en software	-	-	1	-1
Overige kosten diensten derden	28	-	-	-
Overige personeelskosten	32	-	-	-
Reis- en verblijfskosten	17	3	2	1
Representatie, viering etc.	37	-	-	-
Verzekeringen	-	-	-	-
<b>Eindtotaal</b>	<b>486</b>	<b>542</b>	<b>531</b>	<b>11</b>

- Er waren bij de eerste bestuursrapportage kosten geraamd voor een klanttevredenheidsonderzoek onder de stakeholders. Dit onderzoek is doorgeschoven naar 2024.

#### Organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen

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

#### Gemeenschappelijke regeling

Vastgoed en belasting GR	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	7	80	90	-10
Lasten	9.560	9.288	8.666	10
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-9.553</b>	<b>-9.209</b>	<b>-8.576</b>	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Resultaat</b>	<b>-9.553</b>	<b>-9.209</b>	<b>-8.576</b>	

De baten bestaan deels uit incidentele baten (een incidentele bijdrage van het IT-platform aan het samenwerkings-platform BAG-WOZ voor het inrichten van Single Sign-on (SSO)), die worden gedekt door incidentele lasten. De overige baten bestaan uit ontvangsten van het UWV door zwangerschapsvergoedingen.

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie van de organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen van de gemeenschappelijke regeling worden hieronder toegelicht.

Verschillen begroting & realisatie Vastgoed en belasting GR	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023	Verschil begroting versus realisatie
(Overige) uitbestede werken FAC	251	101	69	32
(Overige) uitbestede werken ICT	600	-	-	-
Afschrijving	175	196	194	2
Bankkosten	87	54	49	5
Benzine ed.	12	12	12	-
Contributies/lidmaatschappen	65	29	33	-4
Dotatie voorziening	-	-	34	-34
Drukwerk, kopieerpapier	111	108	93	15
Huisvestingskosten	-	18	16	2
Kosten dwangsommen	-	15	16	-1
Kosten ondernemingsraad	-	-	-	-
Kostenvergoeding proceskosten	3	-	-	-
Leasekosten	47	45	50	-5
Loonbetalingen en sociale premies	5.732	5.386	5.094	291
Onderhoud hard- en software	827	724	749	-25
Onderhoud meubilair	-	2	-	1
Opleidingskosten	133	94	62	32
Overige kosten diensten derden	144	64	89	-25
Overige personeelskosten	9	108	69	39
Overige uitbestede werkzaamheden	183	140	139	1
Personeel van derden	890	2.036	1.746	291
Portikosten	254	123	122	1
Reis- en verblijfskosten	8	4	3	-
Rente kapitaallasten	15	12	-	12
Representatie, viering etc.	7	16	32	-16
Schrijf- en bureaubehoeften	7	2	1	1
Verschillenrekening	-	-	-8	8
Verzekeringen	-	-	-	-
<b>Eindtotaal</b>	<b>9.560</b>	<b>9.288</b>	<b>8.666</b>	<b>622</b>

- Overige uitbestede werken facilitair: in de tweede berap is melding gemaakt dat de daadwerkelijke kosten ongeveer € 39.000 lager zouden zijn dan begroot.
- Er is een dotatie gedaan aan de voorziening voor het spaarverlof. De hoogte van deze dotatie was niet in de gewijzigde begroting meegenomen. In de tweede bestuursrapportage is wel melding gemaakt van de voorlopige dotaties op basis van de spaarverlofsaldi per 31 december 2022.
- De kosten voor drukwerk zijn lager dan begroot. In voorgaande jaren zijn er brieven verstuurd voor onder andere 'Controleer uw woning'. In 2023 zijn deze brieven niet verstuurd, waardoor de lasten lager zijn dan begroot.

- Loonbetalingen en sociale premies vallen lager uit door het nog niet volledig kunnen invullen van vacatureruimte. De totale loonkosten zijn op basis van de daadwerkelijk geschreven uren op de GR en op de FUO opdrachten verdeeld over beide organisatie-onderdelen.
- De kosten voor onderhoud hard- en software zijn hoger dan begroot. Dit komt onder andere doordat de kosten voor de invoering van het nieuwe taxatieverslag deels in 2023 heeft plaats gevonden. Vanuit de bestemmingsreserve "Specifiek doel" vindt dekking plaats voor deze kosten.
- De opleidingskosten zijn lager dan begroot. Er worden met alle medewerkers twee keer per jaar ontwikkelgesprekken gehouden, waarin ook de ontwikkelbehoefte wordt besproken, waaronder het volgend van opleidingen. Alle verzoeken tot opleidingen vanuit medewerkers zijn toegekend. Daarnaast zijn er ook interne trainingen aangeboden, gegeven voor eigen medewerkers. Deze trainingen hebben niet tot externe kosten geleid.
- Overige personeelskosten: diverse overige personeelskosten zijn lager dan begroot. Er is geen gebruik gemaakt van de budgetbegeleiding aan medewerkers die zelf financieel in een lastige situatie zitten. Er is minder gebruik gemaakt van diverse vergoedingen (o.a. sportvergoeding)
- De overige kosten diensten derden zijn hoger dan begroot. Dit komt door de bijdrage aan de landelijk pilot voor de opvraging van objectkenmerken en participatie van de inwoners bij de totstandkoming van de WOZ-waarde.
- De kosten voor personeel van derden zijn lager dan begroot. Dit komt enerzijds door het beperkte aanbod in de markt aan specialistisch personeel. Anderzijds is een deel van de bezwaren verdaagd om te worden afgehandeld in 2024. De kosten zijn geboekt over de GR en de FUO-opdrachten op basis van de gewerkte uren. Door innovatieve inzet zijn de kosten voor personeel nog beperkt gebleven.
- Doordat de rentebaten hoger zijn dan de rentelasten mag er op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording geen rente gerekend worden over de kapitaallasten. Bij de eerste bestuursrapportage hadden we nog niet voorzien dat dit het geval zou zijn, waardoor de rentelasten wel begroot zijn.

#### FUO-opdrachten

Vastgoed en belastingen FUO	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-1.475	-1.526	-1.796	
Baten	33	111	130	
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-1.442</b>	<b>-1.414</b>	<b>-1.666</b>	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Resultaat</b>	<b>-1.442</b>	<b>-1.414</b>	<b>-1.666</b>	

De belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie van de organisatie-eenheid Vastgoed en belastingen FUO worden hieronder toegelicht.

De baten zijn hoger dan begroot. De gemeente Berkelland heeft de kosteloze herinnering ingevoerd. Bij de invoering was de inschatting gemaakt dat de aantallen in een volgende invorderstap zouden halveren, en daarmee ook de opbrengsten uit dwanginvordering. Nu aan het einde van het jaar blijkt dat dit vanaf het dwangbevel niet zo te gelden, waardoor de opbrengsten hoger zijn.



Verschillen begroting & realisatie Vastgoed en belastingen FUO	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023	Verschil begroting versus realisatie
(Overige) uitbestede werken FAC	19	15	11	4
(Overige) uitbestede werken ICT	26	-	-	-
Accountantskosten	9	13	13	-
Bankkosten	15	9	8	1
Benzine ed.	1	1	-	-
Contributies/lidmaatschappen	-	4	5	-1
Dotatie voorziening	-	9	9	-
Drukwerk, kopieerpapier	15	19	16	3
Huisvestingskosten	-	49	47	2
Kosten dwangsommen	-	7	8	-1
Kosten ondernemingsraad	-	-	-	-
Leasekosten	5	1	1	-
Loonbetalingen en sociale premies	964	835	953	-118
Onderhoud gebouw/installaties	-	5	6	-
Onderhoud hard- en software	75	129	132	-3
Onderhoud meubilair	-	-	-	-
Opleidingskosten	11	8	7	1
Overige kosten diensten derden	24	10	14	-4
Overige personeelskosten	1	16	10	7
Overige uitbestede werkzaamheden	39	28	24	3
Personeel van derden	224	345	506	-162
Portikosten	46	22	22	-
Reis- en verblijfskosten	-	-	-	-
Representatie, viering etc.	1	2	4	-1
<b>Eindtotaal</b>	<b>1.475</b>	<b>1.526</b>	<b>1.796</b>	<b>-270</b>

- De kosten van Loonbetalingen en salarissen zijn hoger dan begroot. De daadwerkelijke doorbelasting aan loonkosten aan de FUO-opdrachten is gedaan aan de hand van het aantal geschreven uren in het tijdregistratiesysteem.
- De kosten voor Personeel van derden zijn hoger dan begroot hetgeen vooral wordt veroorzaakt door het grote aantal WOZ-bezwaren.

De lastenoverschrijding wordt gedekt door hogere inkomensoverdrachten vanuit de FUO-gemeenten voor maatwerk.

#### Dekkingsmiddelen

De dekkingsmiddelen van GBTwente bestaan uit drie componenten:

- onvoorzien;
- financiering;
- gemeentelijke bijdrage.

Bij de primitieve begroting was € 52.500 geraamd voor onvoorzien kosten. Dit budget is volledig bij het opstellen van de eerste bestuursrapportage 2023 aangesproken.

Algemene dekkingsmiddelen	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Realisatie 2023
Saldo financieringsfunctie	-	-	467
Overige algemene dekkingsmiddelen	13.356	13.903	14.162
<b>Totaal</b>	<b>13.356</b>	<b>13.903</b>	<b>14.629</b>

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

De gespecificeerde gemeentelijke bijdragen zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Inkomensoverdrachten	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023
Inkomensoverdracht Enschede	4.484	4.653	4.653
Inkomensoverdracht Hengelo	2.239	2.321	2.343
Inkomensoverdracht Borne	543	559	559
Inkomensoverdracht Losser	526	552	552
Inkomensoverdracht Haaksbergen	594	622	623
Inkomensoverdracht Almelo	1.834	1.911	1.923
Inkomensoverdracht Oldenzaal	783	816	817
Inkomstenoverdracht Lochem	12	15	16
Inkomstenoverdracht Hof van Twente	7	9	10
Inkomensoverdracht Berkelland	826	860	959
Inkomensoverdracht Bronckhorst	789	839	915
Inkomensoverdracht Twenterand	719	746	791
<b>Totaal algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>13.356</b>	<b>13.903</b>	<b>14.162</b>

De inkomensoverdrachten zijn in 2023 hoger dan begroot. De gemeenten hebben in 2023 vier kwartaalnota's ontvangen en een afsluitende nota die aanslag bij de bedragen in de gewijzigde begroting 2023. Daarnaast zijn er losse nota's verstuurd voor maatwerk of vanwege de overgang van frontofficewerkzaamheden naar GBTwente. Naar aanleiding van de gewijzigde begroting voor de GR, zijn ook de bijdrages van de gemeenten Berkelland en Bronckhorst aangepast. Dit zorgt ook voor een meeropbrengst.

#### Kosten overhead GR

Overhead	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Baten	-	25	39	25
Lasten	1.757	3.289	3.050	
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-1.757</b>	<b>-3.264</b>	<b>-3.010</b>	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Resultaat</b>	<b>-1.757</b>	<b>-3.264</b>	<b>-3.010</b>	

De belangrijkste verschillen in de kosten tussen begroting en realisatie van de organisatie-eenheid "Overhead GR" worden hieronder toegelicht.

Er zijn incidentele baten verantwoord vanuit de stimuleringsregeling van het A&O-fonds. In de paragraaf bedrijfsvoering, onderdeel HR staat hierover meer toegelicht. Ook heeft er vrijval van een verzekeringspremie plaats gevonden, waardoor de baten hoger zijn dan begroot.

Verschillen begroting & realisatie Overhead	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023	Verschil begroting versus realisatie
(Overige) uitbestede werken FAC	31	17	14	3
(Overige) uitbestede werken FIN	152	140	132	8
(Overige) uitbestede werken ICT	99	837	844	-7
(Overige) uitbestede werken PO	73	42	56	-14
Advieskosten	87	144	79	65
Bankkosten	-	-	-9	9
Benzine ed.	-	1	-	-
Contributies/lidmaatschappen	-	10	5	4
Dotatie voorziening	-	-	5	-5
Drukkerij, kopieerpapier	-	-	-	-
Huisvestingskosten	30	52	50	2
Kosten ondernemingsraad	-	-	-	-
Loonbetalingen en sociale premies	1.174	1.568	1.507	60
Onderhoud gebouw/installaties	-	-	-1	1
Onderhoud hard- en software	27	47	28	18
Opleidingskosten	28	50	65	-16
Overige kosten diensten derden	-	23	1	21
Overige personeelskosten	19	18	32	-15
Personeel van derden	5	301	188	113
Portiekosten	-	-	-	-
Reis- en verblijfskosten	13	13	2	10
Representatie, viering etc.	3	3	13	-10
Verzekeringen	15	25	33	-9
Werving en selectie	-	2	2	-
<b>Eindtotaal</b>	<b>1.757</b>	<b>3.289</b>	<b>3.050</b>	<b>239</b>

- Onder de post Uitbestede werken personeel en organisatie zijn ook de kosten voor externe ondersteuning geboekt (en niet op personeel van derden);
- De Advieskosten zijn lager dan begroot omdat een aantal aanbestedingstrajecten een langere doorlooptijd hadden dan vooraf ingeschat (o.a. uitbesteding autolease) en doorlopen in 2024 of er alternatieve oplossingen dan uitbesteding zijn gevonden, die niet aanbesteed hoeven te worden. Hierdoor is er minder inzet geweest vanuit de externe inkoopbegeleider. Ook de geraamde kosten voor ondersteuning bij het uitwerken van de IT visie zijn niet in 2023 gemaakt. Deze ondersteuning gaat in 2024 plaats vinden;
- De loonsom is lager dan begroot. De vacature communicatieadviseur is later ingevuld dan bij de eerste bestuursrapportage was ingeschat.
- De kosten voor Onderhoud hard- en software zijn lager dan begroot omdat de tool voor ondersteuning bij het dossier voor de rechtmatigheidsverantwoording uiteindelijk niet is geleverd;
- De Opleidingskosten zijn hoger dan begroot. Onder de opleidingskosten is ook het MD-traject verantwoord. In de bestemmingsreserve voor een specifiek doel zit een bedrag dat bij de resultaatbestemming als dekking voor deze kosten komt vrij te vallen;
- Bij Overige kosten diensten derden waren kosten voor informatiebeveiliging geraamd (onder andere voor ISMS en uitvoeren van een pentest). Deze werkzaamheden hebben in 2023 plaatsgevonden. Onderzoek naar een geschikt ISMS wordt doorgeschoven naar 2024 (mogelijk in combinatie met een rechtmatigheidstool). Wel heeft er een table-top sessie plaats gevonden onder begeleiding van de IBD waarbij een cyberaanval is nagespeeld. Voor deze sessie zijn geen externe kosten gemaakt maar mogelijk zal hiervan in de toekomst wel sprake zijn om de aanbevelingen op te pakken.
- De kosten voor Personeel van derden zijn lager dan begroot. De kosten voor externe ondersteuning op HR gebied zijn op dat onderdeel geboekt. Aanvullende ondersteuning bij de professionalisering van de (verbijzonderde) interne controle was niet nodig. Voor diverse ondersteunende werkzaamheden is ingehuurd, mede als gevolg van langdurige ziekte. Deze inhuur is vroegtijdig beëindigd doordat de betreffende medewerkster een andere baan had geaccepteerd. Gezien de aard van de werkzaamheden is besloten om voor het resterende deel van 2023 niet meer in te huren.

## Heffing vennootschapsbelasting

Vennootschapsbelasting	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-21	-13	-51	
Baten	-	-	-	
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-21</b>	<b>-13</b>	<b>51</b>	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Resultaat</b>	<b>-21</b>	<b>-13</b>	<b>51</b>	

Na de definitieve aanslag vennootschapsbelasting over het jaar 2021 en op basis van de aangifte over het jaar 2022 bleek dat er teveel vennootschapsbelasting is betaald over 2021 en gereserveerd als nog te betalen over 2022. Er heeft een restitutie plaats gevonden, die is vrijgevallen in 2023 en als opbrengst is geboekt.

## Onvoorzien

Onvoorzien	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Rekening 2023	Incidenteel gerealiseerd in het boekjaar
Lasten	-53	-	-	
Baten	-	-	-	
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
<b>Mutaties reserves</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>Resultaat</b>	<b>-53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

### 3.3.4 WNT

De WNT is van toepassing op GBTwente. Het voor GBTwente toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (het algemeen bezoldigingsmaximum).

#### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	J.A.G. Cloosterman
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 13/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	99.624
Beloningen betaalbaar op termijn	16.059
Subtotaal	115.683
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	115.683
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	J.A.G. Cloosterman
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/07 -13/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	46.329
Beloningen betaalbaar op termijn	7.728
Subtotaal	54.057
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	108.888
Bezoldiging	54.057

### 1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder

Gegevens 2023	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
E. Zinkweg-Ankone	Voorzitter en lid dagelijks - en algemeen bestuur
H. Steen	Plaatsvervangend voorzitter en lid dagelijks - en algemeen bestuur
M. Teutelink	Lid dagelijks - en algemeen bestuur
A. Maathuis	Lid algemeen bestuur
D. Vermorken	Lid algemeen bestuur
J. Niemans	Lid algemeen bestuur
M. Oosterbroek	Lid algemeen bestuur
R. Koster	Lid algemeen bestuur

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## 3.3.5 Rechtmatigheidsverantwoording

### Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het dagelijks bestuur aan in hoeverre in de jaarrekening 2023 verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met de door de het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden- en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheers handelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 12 juli 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief de mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € 420.000.

### Conclusie

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

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

### Analyse begrotingsafwijkingen en begrotingsrechtmatigheid

Overzicht van baten en lasten (bedragen × € 1.000)	Begroting 2023			Realisatie 2023			Verschil begroting versus realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Organisatie-eenheden									
Staf en algemeen	-	-542	-542	-	-531	-531	-	11	11
Vastgoed en belasting GR	80	-9.288	-9.208	90	-8.666	-8.576	11	622	633
Vastgoed en belastingen FUO	111	-1.526	-1.415	130	-1.796	-1.666	18	-270	-252
<b>Subtotaal Organisatie-eenheden</b>	<b>191</b>	<b>-11.356</b>	<b>-11.165</b>	<b>220</b>	<b>-10.993</b>	<b>-10.773</b>	<b>29</b>	<b>363</b>	<b>392</b>
Algemene dekkingsmiddelen									
Inkomensoverdracht Enschede	4.653	-	4.653	4.653	-	4.653	-	-	-
Inkomensoverdracht Hengelo	2.321	-	2.321	2.343	-	2.343	22	-	22
Inkomensoverdracht Borne	559	-	559	559	-	559	-	-	-
Inkomensoverdracht Losser	552	-	552	552	-	552	-	-	-
Inkomensoverdracht Haaksbergen	622	-	622	623	-	623	2	-	2
Inkomensoverdracht Almelo	1.911	-	1.911	1.923	-	1.923	12	-	12
Inkomensoverdracht Oldenzaal	816	-	816	817	-	817	1	-	1
Inkomstenoverdracht Lochem	15	-	15	16	-	16	1	-	1
Inkomstenoverdracht Hof van Twente	9	-	9	10	-	10	-	-	-
Inkomensoverdracht Berkelland	860	-	860	959	-	959	98	-	98
Inkomensoverdracht Bronckhorst	839	-	839	915	-	915	77	-	77
Inkomensoverdracht Twenterand	746	-	746	791	-	791	45	-	45
Saldo financieringsfunctie	-	-	-	479	-12	467	479	-12	467
<b>Subtotaal Algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>13.903</b>	<b>-</b>	<b>13.903</b>	<b>14.640</b>	<b>-12</b>	<b>14.628</b>	<b>737</b>	<b>-12</b>	<b>725</b>
Overhead en vennootschapsbelasting									
Overhead	25	-3.289	-3.264	39	-3.050	-3.010	14	239	254
Vennootschapsbelasting	-	-13	-13	-	51	51	-	64	64
<b>Subtotaal Overhead en vennootschapsbelasting</b>	<b>25</b>	<b>-3.302</b>	<b>-3.277</b>	<b>39</b>	<b>-2.999</b>	<b>-2.959</b>	<b>14</b>	<b>303</b>	<b>317</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>14.119</b>	<b>-14.658</b>	<b>-538</b>	<b>14.900</b>	<b>-14.003</b>	<b>896</b>	<b>780</b>	<b>654</b>	<b>1.434</b>

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

## Bijlage taakvelden

Perceptiekosten per taakveld	Begroting 2023			Gewijzigde begroting 2023			Realisatie 2023		
	batens	lasten	saldo	batens	lasten	saldo	batens	lasten	saldo
<b>0 Bestuur en ondersteuning</b>									
0.1 Bestuur	0	-116.307	-116.307	0	-139.047	-139.047	0	-131.730	-131.730
0.4 Overhead	0	-1.757.158	-1.757.158	25.000	-3.289.023	-3.264.023	39.359	-3.049.798	-3.010.439
0.61 OZB woningen	10.489	-4.973.497	-4.963.008	59.898	-4.988.643	-4.928.745	70.500	-4.890.248	-4.819.748
0.62 OZB niet woningen	2.876	-632.569	-629.693	12.476	-627.767	-615.291	15.071	-630.654	-615.583
0.63 Parkeerbelasting	272	-364.562	-364.291	3.140	-403.765	-400.625	3.601	-330.033	-326.432
0.64 Belastingen overige	367	-210.993	-210.626	2.198	-185.584	-183.386	2.568	-183.943	-181.375
0.8 Overige baten en lasten	13.364.378	-52.583	13.311.795	13.905.454	0	13.905.454	14.640.442	-11.816	14.628.626
0.9 Vennootschapsbelasting	0	-20.672	-20.672	0	-12.584	-12.584	0	50.969	50.969
0.10 mutaties in reserve	0	0	0	537.867	0	537.867	0	0	0
<b>2 Verkeer, vervoer en waterstaat</b>									
2.4 Economische havens en waterwegen	44	-59.465	-59.421	512	-65.792	-65.281	587	-53.783	-53.196
<b>3 Economie</b>									
3.3 Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	99	-18.773	-18.674	338	-19.906	-19.567	467	-18.634	-18.167
3.4 Economische promotie	470	-100.651	-100.182	2.031	-113.136	-111.105	2.548	-103.856	-101.308
<b>6 Sociaal domein</b>									
6.3 Inkomensregelingen	261	-456.760	-456.499	3.129	-474.247	-471.118	3.644	-337.405	-333.761
<b>7 Volksgezondheid en milieu</b>									
7.2 Riolering	9.657	-2.165.440	-2.155.783	41.377	-2.051.995	-2.010.618	48.378	-2.058.791	-2.010.413
7.3 Afval	14.722	-2.163.450	-2.148.728	61.270	-1.989.616	-1.928.346	68.320	-2.005.044	-1.936.725
7.5 Begraafplaatsen en crematoria	438	-126.030	-125.592	2.423	-142.010	-139.587	2.695	-121.519	-118.824
<b>8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b>									
8.3 Wonen en bouwen	105	-140.513	-140.409	1.208	-155.205	-153.997	1.385	-126.896	-125.511
<b>0.1.1 resultaat van de rekening</b>			<b>44.754</b>			<b>0</b>			<b>896.384</b>







# 4

## Overige gegevens

4.1	Gebeurtenissen na balansdatum	68
4.2	Voorstel tot resultaatbestemming	68
4.3	Controleverklaring	69

## 4.1 Gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum, is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan.

## 4.2 Voorstel tot resultaatbestemming

Het resultaat 2023 bedraagt € 896.384 positief. Er wordt een separaat voorstel voor resultaatbestemming aangeboden aan het bestuur.

-----

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

Hengelo, 4 april 2024

<b>Ondertekening</b>	
De secretaris	De voorzitter
.....	.....
<b>J.A.G. Cloosterman</b>	<b>E. Zinkweg - Ankone</b>

## 4.3 Controleverklaring

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



## Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

Van	Het dagelijks bestuur van GBTwente
Vergaderdatum	4 april 2024

### Onderwerp

Vaststellen agenda 4 april 2024

### Voorstel

Vaststellen onderstaande agenda d.d. 4 april 2024 van het algemeen bestuur van het Gemeentelijk Belastingkantoor Twente.

### Agenda

Locatie	Kamer 1.24 de Basiliek Demmersweg 140 te Hengelo
Datum	4 april 2024
Tijdstip	10:00 – 11:00 uur

## 0. Jaarstukken 2023 en resultaatbestemming resultaat 2023

### Optie 1:

#### Voorstel inzake de resultaatbestemming 2023:

Instemmen met:

- a. de toevoeging van € 83.780 aan de reserve “Jaarresultaten”;
- b. het laten vrijvallen van de bestemmingsreserve voor specifieke doelen 2022 voor een totaal van € 106.867;
- c. het vormen van een reserve voor specifieke doelen 2023 voor een totaalbedrag van € 200.000 en deze reserve te bestemmen voor de uitvoering van volgende zaken:
  - I. € 170.000 voor de afhandeling 285 extra beroepschriften die nog behandeld moeten worden vanuit 2023
  - II. € 30.000 voor een tool/applicatie voor uniforme vastlegging van bevindingen en opvolgingen van uit de Interne Controle en Verbijzonderde Interne Controle en de vastlegging van de vereisten vanuit de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)
- d. het uitkeren van het resterende deel van het voordelig saldo van € 719.471 conform de gemaakte afspraken in de gemeenschappelijke regeling aan de deelnemende gemeenten. Dit op basis van de verhouding van de tot nu toe betaalde bijdragen 2023;

#### Voorstel inzake de Jaarstukken 2023:

- a. kennisnemen van het accountantsverslag en het goedkeurende oordeel van de controleverklaring ten aanzien van het aspect getrouwheid;
- b. kennisnemen van de jaarstukken 2023 en deze in de vergadering van 10 juli a.s. vast te stellen;
- c. na vaststelling van de jaarstukken 2023 het dagelijks bestuur décharge te verlenen;

- d. voor 15 juli 2024 de vastgestelde jaarstukken 2023 te versturen naar gedeputeerde staten.

**Optie 2:**

**Voorstel inzake resultaatbestemming 2023:**

*Instemmen met:*

- a. de toevoeging van € 83.780 aan de reserve "Jaarresultaten";
- b. het laten vrijvallen van de bestemmingsreserve voor specifieke doelen 2022 voor een totaal van € 106.867;
- c. het vormen van een reserve voor specifieke doelen 2023 voor een totaalbedrag van € 200.000 en deze reserve te bestemmen voor de uitvoering van volgende zaken:
  - III. € 170.000 voor de afhandeling 285 extra beroepschriften die nog behandeld moeten worden vanuit 2023
  - IV. € 30.000 voor een tool/applicatie voor uniforme vastlegging van bevindingen en opvolgingen van uit de Interne Controle en Verbijzonderde Interne Controle en de vastlegging van de vereisten vanuit de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)
- d. het vormen van een bestemmingsreserve voor de dekking van het verwachte tekort dat voortvloeit uit de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2024 en het restant van het voordelige saldo 2023 van € 719.471 te doteren aan deze reserve. De deelnemende gemeenten hoeven dan voor het begrotingsjaar 2024 op basis van de 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2024 geen extra bijdrage te leveren aan de uitvoeringskosten;

**Voorstel inzake de jaarstukken 2023:**

- a. kennisnemen van het accountantsverslag en het goedkeurende oordeel van de controleverklaring ten aanzien van het aspect getrouwheid;
- b. kennisnemen van de jaarstukken 2023 en deze in de vergadering van 10 juli a.s. vast te stellen;
- c. na vaststelling van de jaarstukken het dagelijks bestuur décharge te verlenen;
- d. voor 15 juli 2024 de vastgestelde jaarstukken 2023 te versturen naar gedeputeerde staten.

**1. Vaststelling agenda, mededelingen, binnengekomen stukken**

Voorstel:

Vaststellen agenda van het algemeen bestuur.

Mededelingen secretaris:

- a. Status update binnengekomen WOZ-bezwaarschriften;
- b. Wajong en kwijtschelding;
- c. Besluitvorming GR;
- d. ISO hercertificering;
- e. Update project 'Inwoners betrekken bij WOZ-proces';
- f. Informatievoorziening: Common ground.

Binnen gekomen stukken:

-

## 2. Verslag van de vergadering van het algemeen bestuur van 11 januari 2024

Voorstel:

Vaststellen verslag van het algemeen bestuur van 11 januari 2024.

## 3. Besluitenlijst dagelijks bestuur van 11 januari 2024 en van 20 februari 2024

Voorstel:

Kennismemen van de besluitenlijst van het dagelijks bestuur van 11 januari 2024 en van 20 februari 2024.

## 4. Aanbestedingskalender

Voorstel:

Kennismemen van de aanbestedingskalender.

## 5. AVG governance en beveiligingsincidenten & datalekken

Voorstel:

Kennismemen van:

- a. De verantwoording governance AVG 2023;
- a. Beveiligingsincidenten en datalekken 2023.

## 6. Status opvolging managementletter

Voorstel:

Kennismemen van de stand van zaken van de opvolging door GBTwente van de bevindingen uit de managementletter.

## 7. Project “Woningdelen bij niet-woningen”

Voorstel:

Kennismemen van het project ‘omzetting woningdelen bij niet-woningen naar gebruiksoppervlakte’.

## 8. Investeringsvoorstel vervanging website

Voorstel:

Goedkeuren van de benodigde investering inzake de vervanging van de website GBTwente.

## 9. Gewijzigde begroting 2024

**Optie 1:**

Voorstel:

Kennismemen van de gewijzigde begroting 2024.



**Optie 2:**

**Voorstel:**

- a. Instemmen met het dekken van de toename van de gemeentelijke bijdrage voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling vanuit de 'reserve jaarresultaat 2023 ter dekking voor het tekort 2024';
- b. Vaststellen van de 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2024 op 4 april 2024.

## 10. Begroting 2025 en meerjarenperspectief 2026-2028

**Voorstel:**

- a. Kennismaken van de ontwerp-begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028;
- b. Behoudens eventuele zienswijzen vanuit de gemeenteraad, de begroting 2025 en het Meerjarenperspectief 2026-2028 op 10 juli 2024 vast te stellen.

## 11. Rondvraag

### Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft de agenda voor de vergadering van 4 april 2024 conform voorstel vastgesteld.

### Ondertekening

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

## Notulen Algemeen Bestuur

**Datum** 11-01-2024  
**Tijd** 10:30 - 11:30  
**Locatie** GBTwente 1.24 - De Basiliek  
**Voorzitter** Evelien Zinkweg-Ankone

**Aanwezig:** Hans Cloosterman, Katinka van der Ent, Roel Koster, Bart Lassche, Arjen Maathuis, Johan Niemans, Marian Oosterbroek, Marc Teutelink en Evelien Zinkweg-Ankone.  
Kelly Botterhuis (bij agendapunt 0.1) en Rick van Beers (bij agendapunt 0.2)

**Afwezig:** Hanneke Steen en David Vermorken

### 0 Opening

### 0.1 Presentatie Communicatiecampagne 2024

Voorstel:

Kennis nemen van de presentatie Communicatiecampagne 2024.

*Notulen:*

Besluit:

Conform voorstel.

Mevrouw Botterhuis stelt zichzelf voor. Ze is sinds oktober 2023 communicatieadviseur bij GBTwente.

GBTwente maakt ook dit jaar weer een WOZ Communicatiecampagne. Vooral om meer uitleg te geven over de WOZ beschikking en de belastingaanslagen aangezien de bezwaren in 2023 zijn verdubbeld ten opzichte van 2022. Het is merkbaar dat het vertrouwen van de inwoners in de overheid is afgenomen. Het doel van de campagne is het aantal bezwaren en telefoontjes terug te dringen. Vorig jaar vroegen wij de inwoner ons te bellen, dit jaar zit er een bijlage bij de aanslag met informatie. Daarnaast wordt verwezen naar de website waar alle informatie voorradig is. De filmpjes van de nieuwe campagne zijn samen met een aantal andere belastingsamenwerkingsverbanden geproduceerd.

Bij het benoemen van de diverse communicatiekanalen vraagt de heer Maathuis of er ook gemonitord wordt wat de impact van de diverse kanalen zijn. Mevrouw Botterhuis geeft aan dat dit niet bij elk kanaal mogelijk is

De heer Teutelink is van mening dat de lokale feiten ook gecommuniceerd moeten worden.

De heer Cloosterman benadrukt dat de boodschap die GBTwente verteld over de WOZ gaat. GBTwente vraagt de gemeenten om de inwoners uit te leggen waar de OZB inkomsten voor worden gebruikt. Dit is met name van belang als de tarieven omhoog gaan.

⇒ De presentatie wordt doorgestuurd aan de bestuursleden.

De bestuursleden krijgen een informatiefilmpje te zien die tevens gedeeld zal worden met de afdeling communicatie van de gemeenten. Mevrouw Botterhuis heeft veel contact met de communicatie collega van de gemeenten. Er wordt getracht om een krantenbericht in de Tubantia te krijgen, maar het is uiteraard niet aan GBTwente om dit wel of niet te plaatsen.

## 0.2 **Presentatie Inwoners betrekken bij WOZ**

### Voorstel:

Kennis nemen van de presentatie Inwoners betrekken bij WOZ.

### *Notulen:*

### Besluit:

Conform voorstel.

De heer van Beers verzorgt de presentatie van het project 'Inwoners betrekken bij het WOZ proces'.

De reden dat dit project wordt opgestart is het hoge aantal bezwaarschriften welke veelal gericht zijn tegen de secundaire objectkenmerken. Eerder heeft er in de gemeente Enschede een pilot gelopen die helaas op verzoek van de gemeente Enschede voortijdig is afgebroken. GBTwente is ervan overtuigd dat de inwoner nodig is voor het aanleveren van de juiste secundaire objectkenmerken zodat er een nauwkeurigere WOZ waarde kan worden bepaald. Inwoners krijgen in dit proces een actievere rol.

In de vorig pilot vroeg GBTwente inwoners om foto's te uploaden, dit was geoorloofd volgens de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). In dit project leggen we de inwoner een aantal foto's voor en kies de inwoner de meest lijkende foto met omschrijving. Ook deze vorm wordt wederom vooraf getoetst bij de AP.

Momenteel wordt er gewerkt aan een implementatie hiervan in de belasting-applicatie. Als eerst wordt in het voorjaar van 2024 het inwonerspanel van GBTwente gevraagd of ze bereid zijn om mee te helpen door feedback en wellicht input te leveren op de concept teksten en foto's.

Bij de uitvoering van dit project wordt er voor gekozen om in eerste instantie (2024) inwoners binnen één gemeente te benaderen. Voordat dit gaat gebeuren wordt het college en de raad van de betreffende gemeente hierin meegenomen. De andere gemeenten worden in een algemene berichtgeving hierover geïnformeerd.

In een later stadium (waarschijnlijk in de 2<sup>e</sup> helft van 2024) wordt de inwoner dan aangeschreven om de vragen naar de kwaliteit van de secundaire objectkenmerken naar waarheid in te vullen. Mocht de inwoner hier niet op

reageren maar in een bezwaarfase aangeven dat de secundaire objectkenmerken niet kloppen, dan hoeven er tenminste geen proceskosten worden vergoed. De waarde zal wel aangepast worden indien dit terecht is. Dit idee wordt ook landelijk opgepakt.

- ⇒ Mevrouw Zinkweg geeft aan dat eerst duidelijk moet worden welke gemeente voor deze pilot wordt ingezet. Daarna moet gekeken worden hoe het college en de raad worden geïnformeerd.
- ⇒ Mevrouw Oosterbroek merkt op dat ook algemeen gecommuniceerd moet worden dat GBTwente hierin landelijk gezien voorop loopt.

Mevrouw Zinkweg sluit af met de mededeling dat het bestuur hier graag op de hoogte wordt gehouden van ontwikkelingen in dit project.

## **1 Vaststellen agenda**

### Voorstel:

Vaststellen agenda van het algemeen bestuur.

#### *Bijlagen:*

Agendapunt 1 Agenda vergadering Algemeen Bestuur 11 januari 2024

#### *Notulen:*

### Besluit:

Conform voorstel vastgesteld.

## **1.a Mededelingen secretaris**

### Mededelingen secretaris:

#### *a. Status update binnengekomen WOZ-bezwaarschriften*

De heer Cloosterman geeft aan dat GBTwente 24.000 WOZ bezwaren heeft ontvangen in 2023. Hiervan zijn 19.000 in 2023 afgehandeld.

Mevrouw Zinkweg complimenteert GBTwente met dit behaalde resultaat.

De heer Koster merkt op dat er getracht wordt dat inwoners rechtstreeks bij GBTwente bezwaar maakt, maar dan help het niet als ze aan het einde van het jaar nog geen uitspraak hebben ontvangen. De heer Koster vraagt of de bezwaren die rechtstreeks zijn binnen gekomen niet eerst behandeld kunnen worden.

De heer Niemans is eveneens van mening dat eerst de reguliere bezwaren afgehandeld moeten worden.

#### *b. Update invordering*

De heer Cloosterman roept de bestuurders op om zo snel mogelijk contact met GBTwente op te nemen indien een gemeente in 2024 herinneringen wil versturen. Andersom geldt ook dat er per omgaande contact wordt opgenomen met GBTwente indien een gemeente geen herinneringen meer wil versturen.

De heer Maathuis of GBTwente nog een factuur gaat versturen naar de deelnemers voor de gemiste ADI opbrengsten.  
Dit is niet het geval want de ADI opbrengsten zijn voor de gemeente zelf.

*c. Wajong en kwijtschelding*

Mevrouw van der Ent ligt toe dat de minister een verzoek heeft gedaan aan de gemeenten om de invordering van mensen met een Wajong uitkering niet door te zetten als ze niet in aanmerking komen voor KWS slechts omdat de uitkering net iets te hoog is.

Het betreft een verzoek, gemeenten kunnen dus zelf besluiten hoe GBTwente daar voor hun gemeente uitvoering aan moeten geven. Vandaar dat GBTwente hierover besluitvorming nodig heeft die als opdracht geldt qua uitvoering van deze taak.

Dit is tevens besproken in het accounthoudersoverleg. De accounthouders zullen intern besluitvorming voor moeten bereiden en dit op routing moeten brengen. De besluiten ziet GBTwente graag zo spoedig mogelijk tegemoet.

*d. EA accountantsdiensten*

Mevrouw van der Ent geeft aan dat de vraag is gesteld of GBTwente bij de nieuwe aanbesteding voor accountantsdiensten wederom gezamenlijk met diverse Twentse gemeenten<sup>1</sup> wil optrekken.

Indien de bestuurders daar mee instemmen dient er ook een afgevaardigde van het algemeen bestuur worden aangewezen die zitting heeft in de stuurgroep voor deze aanbesteding. Concreet zal dat inhouden dat deze bestuurder het mandaat krijgt van de andere algemeen bestuursleden om beslissingen over deze aanbesteding te nemen namens het algemeen bestuur. Het gaat dat om beslissingen als: het goedkeuren van het bestek, maar tevens participeren in de beoordeling van de te ontvangen offertes.

De vragen aan de bestuurders zijn:

- ⇒ Kunt u instemmen met het wederom gezamenlijk met andere Twentse gemeenten aanbesteden van de accountantsdiensten
- ⇒ Zo ja, wie van de bestuurders wil dan zitting hebben in de stuurgroep?

Besluit:

Het algemeen bestuur stemt in met het gezamenlijk met andere Twentse gemeenten aanbesteden van de accountantsdiensten en wijs de heer Niemans aan als afgevaardigde van het algemeen bestuur in deze aanbesteding.

- ⇒ Mevrouw van der Ent zal zodra dit mogelijk is, zorgen voor het toevoegen van de hierbij behorende te nemen besluiten, aan de vergaderstukken.

---

<sup>1</sup> In 2018 waren daar de volgende gemeenten / gemeentelijke instellingen bij betrokken: Almelo, Borne, Enschede, Hengelo, Losser, Regio Twente en SWB Midden-Twente.

*e. Afschaffing gebruikersbeschikking*

Voorheen verzond GBTwente WOZ-beschikkingen aan huurders van woningen. In 2024 zal niet niet meer worden gedaan. Als een inwoner deze beschikking alsnog wil ontvangen kunnen ze deze aanvragen.

*f. Werkzaamheden uitvoering BAG*

De heer Cloosterman benoemt dat GBTwente voor de uitvoering van haar werkzaamheden afhankelijk is van een tijdige en correcte verwerking van de BAG gegevens. De verantwoordelijkheid voor de BAG (en een heel klein stukje van de WOZ) ligt, met instemming van alle betrokkenen, bij de gemeente. GBTwente merkt echter dat deze administratie bij een aantal gemeenten niet geheel correct wordt opgepakt door diverse redenen waaronder een gebrek aan capaciteit en kennis.

Mevrouw Zinkweg meldt dat het hier gaat om de gemeente Borne, Haaksbergen, Oldenzaal en Twenterand.

Het gevolg van het niet volledig op orde hebben van de BAG administratie is dat GBTwente met foutieve data werkt. De buitenwereld kijkt GBTwente hier op aan hetgeen onterecht zorgt voor een slechte naam bij GBTwente.

De heer Cloosterman gaat met dit probleem eerst langs bij de betreffende gemeentesecretarissen.

Mevrouw Oosterbroek geeft aan dat in het geval er vanuit de gemeente geen acties worden ondernomen, het probleem opgeschaald moet worden, want GBTwente moet hier niet de dupe van worden.

Mevrouw Zinkweg oppert het versturen van brief namens het bestuur van GBTwente indien de betreffende gemeenten niet met een gewenste reactie komen.

De heer Niemans zou een brief ook prettig vinden omdat het vaak ook een andere portefeuillehouder betreft.

*g. Goedkeuring is binnen om te beschikking*

De heer Lassche benoemt dat hij de telefonische goedkeuring van de Waarderingskamer heeft gekregen om wel te beschikking voor het belastingjaar 2024.

**1.b**

**Binnen gekomen stukken**

Binnen gekomen stukken:

Opzeggingsbrief Vechtstromen inzake Twentse Kracht;

1. Opzeggingsbrief Provincie Overijssel inzake Twentse Kracht.

*Bijlagen:*

Agendapunt 1-f Opzegging Twentse Kracht Vechtstromen 798377\_01-12-2023 (002)

Agendapunt 1g Opzegging Twentse kracht Provincie

De heer Cloosterman geeft aan dat deelnemers aan Twentse Kracht de verplichting hebben om de andere deelnemers per (aangetekende) brief te informeren indien ze overwegen te stoppen als deelnemer aan 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.

*Bijlagen:*

Agendapunt 2 Notulen Algemeen\_Bestuur\_1\_november\_2023 def

*Notulen:*

Besluit:

Conform voorstel vastgesteld.

De naam van mevrouw Oosterbroek was niet correct vermeld, dit wordt aangepast in het verslag.

**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.

*Bijlagen:*

Agendapunt 3 Voorstel AB besluitenlijst DB van 25-10-2023 en 01-11-2023

Agendapunt 3-1 Bijlage AB besluitenlijst DB 25-10-2023 en 01-11-2023

*Notulen:*

Besluit:

Conform voorstel.

**4 Kaderbrief**

Voorstel:

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

*Bijlagen:*

Agendapunt 4 Voorstel AB Kaderbrief 2025 KvdE

Agendapunt 4-1 Bijlage Kaderbrief 2025 definitief

*Notulen:*

Besluit:

Conform voorstel vastgesteld.

Mevrouw Oosterbroek merkt op dat de salariskosten bij vacatures de hoogte functieschaal wordt gehanteerd min twee periodieken. Maar hoe gaat

GBTwente dan om met haar personeelsbeleid, worden er jonge mensen aangenomen?

De heer Cloosterman antwoordt dat GBTwente streeft naar trotse medewerkers en dat er zeker veel jonge mensen worden aangenomen.

De heer Maathuis geeft aan dat hij kan instemmen met de kaderbrief maar heeft wel een opmerking. Het jaar 202t wordt voor alle gemeenten een penibel jaar, dus de GR-en liggen daarmee ook onder een vergrootglas inzake bezuinigingsopgaven. Daarom geeft de heer Maathuis dat al tijdig aan. Hij verwacht dat verbonden partijen meegaan in de bezuinigingen. Hij erkent dat dit mogelijk gevolgen meebrengt voor de kwaliteit dan wel kwantiteit van de dienstverlening.

Mevrouw Zinkweg benoemd dat er vanuit het dagelijks bestuur ook al gesprekken hierover zijn gevoerd.

De heer Lassche geeft aan dat GBTwente met de afhandeling van de WOZ bezwaren hier ook uitvoering aan heeft gegeven. Als de bezwaren op dezelfde wijze waren afgehandeld als de jaren daarvoor dan had dit zeker 1,5 miljoen euro meer gekost.

Mevrouw Zinkweg oppert dat GBTwente het bestuur informeert over de mogelijk te maken keuzes en de gevolgen hiervan.

De heer Teutelink meldt dat GBTwente als enige GR niet alle kostenstijgingen één op één heeft doorbelast aan de deelnemers. De heer Maathuis is zich hiervan bewust, maar wil hier toch aandacht voor vragen. Misschien is het ook meer een oproep aan de wethouders financiën zelf.

⇒ Mevrouw van der Ent zal de kaderbrief versturen naar de raadsgriffies.

## 5 **Nota misbruik en oneigenlijk gebruik**

### Voorstel:

Vaststellen nota "Misbruik & Oneigenlijk gebruik 2023".

### *Bijlagen:*

Agendapunt 5 voorstel AB Nota Misbruik oneigenlijk gebruik 27112023

Agendapunt 5-1 Bijlage Nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik 2023 27112023

### *Notulen:*

### Besluit:

Conform voorstel vastgesteld.

## 6 **Werking maatregelen frauderisico's**

### Voorstel:

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

### *Bijlagen:*

Agendapunt 6 Voorstel Werking maatregelen fraude misbruik en oneigenlijk gebruik



Agendapunt 6-1 Bijlage beheersmaatregelen Fraude Misbruik en oneigenlijk gebruik met werking 2023

*Notulen:*

Besluit:

Conform voorstel.

Mevrouw Zinkweg geeft aan dat er sprake is geweest van één integriteitsschending. In de toelichting is aangegeven hoe hier op gehandeld is.

**7 Wijziging BBV: informatiebrief**

Voorstel:

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

*Bijlagen:*

Agendapunt 7 Voorstel AB wijziging BBV KvdE 2

*Notulen:*

Besluit:

Conform voorstel.

Mevrouw van der Ent meldt dat ze half/eind februari, per e-mail de bestuurders het voorstel zal voorleggen. De bestuursleden dienen hier wel een reactie op terug te mailen i.v.m. de besluitvorming.

**8 Aanbestedingskalender**

Voorstel:

Kennisnemen van de aanbestedingskalender.

*Bijlagen:*

Agendapunt 8 Voorstel AB Aanbestedingskalender

Agendapunt 8-1 Bijlage Aanbestedingskalender 11-01-2024 II

*Notulen:*

Besluit:

Conform voorstel.

**9 Overzicht genomen dagelijks bestuur besluiten 2023**

Voorstel:

Kennisnemen van het overzicht genomen dagelijks bestuur besluiten in 2023.

*Bijlagen:*

Agendapunt 9 Voorstel AB overzicht genomen besluiten DB 2023

Agendapunt 9-1 Overzicht genomen besluiten DB 2023

*Notulen:*

Besluit:

Conform voorstel.

**10 Overzicht genomen algemeen bestuur besluiten 2023**

Voorstel:

Het overzicht genomen besluiten algemeen bestuur 2023 vast te stellen.

*Bijlagen:*

Agendapunt 10 Voorstel AB overzicht genomen besluiten AB 2023

Agendapunt 10-1 AB Bijlage Overzicht besluiten algemeen bestuur 2023

*Notulen:*

Besluit:

Conform voorstel vastgesteld.

**11 Rondvraag**

Mevrouw van der Ent vraagt of iedereen nu de stukken in Ibabs kan openen. Dit is nog niet het geval. De bestuursstukken zullen voorlopig nog dus zowel in Ibabs worden geplaatst als per e-mail worden verzonden.

<b>Besluit</b>	
Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt het verslag van de vergadering van 11 januari 2024 conform vast.	

<b>Ondertekening</b>	
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	4 april 2024

### Onderwerp

Besluitenlijst dagelijks bestuur van 11 januari 2024 en 20 februari 2024.

### Voorstel

Kennismemen van de besluitenlijst van het dagelijks bestuur van 11 januari 2024 en 20 februari 2024.

### Toelichting

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

### Bijlage

- Besluitenlijst dagelijks bestuur van 11 januari 2024 en 20 februari 2024

### Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft kennisgenomen van de besluitenlijst van het dagelijks bestuur van 11 januari 2024 en 20 februari 2024.

### Ondertekening

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

Onderwerp	Voorstel	Besluit	Besluit nr
<b>DB schriftelijke vergadering 11 januari 2024</b>			
Agenda 11 januari 2024	<p>Vaststellen agenda van het dagelijks bestuur.</p> <p><u>Mededelingen secretaris:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Status update binnengekomen WOZ-bezwaarschriften;</li> <li>b. Update invordering;</li> <li>c. Wajong en kwijtschelding;</li> <li>d. EA accountantsdiensten;</li> <li>e. Afschaffing gebruikersbeschikking.</li> </ul> <p><u>Binnen gekomen stukken:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>f. Opzeggingsbrief Vechtstromen inzake Twentse Kracht;</li> <li>g. Opzeggingsbrief Provincie Overijssel inzake Twentse Kracht.</li> </ul>	Conform voorstel.	<p>DB2024001</p> <p>DB2024001-1</p> <p>DB2024001-2</p>
Verslag 1 november 2023	Vaststellen verslag van het dagelijks bestuur van 1 november 2023.	Conform voorstel	DB2024002
Besluitenlijst dagelijks bestuur van 25 oktober 2023 en 1 november 2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Vaststellen besluitenlijst dagelijks bestuur van 25 oktober 2023 en van 1 november 2023.</li> <li>b. Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de besluitenlijst van het dagelijks bestuur van 25 oktober 2023 en van 1 november 2023.</li> </ul>	Conform voorstel	<p>DB2024003</p> <p>DB2024003-1</p>
Kaderbrief	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Kennisnemen van de Kaderbrief 2025 voor het opstellen van de Primitieve begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028 van GBTwente;</li> </ul>	Conform voorstel	<p>DB2024004</p> <p>DB2024004-1</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>b. Het algemeen bestuur verzoeken de Kaderbrief 2025 voor de Primitieve begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028 van GBTwente vast te laten stellen;</li> <li>c. De Kaderbrief 2025 voor de Primitieve begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028 na vaststelling ter informatie naar de raden van de deelnemende gemeenten te versturen.</li> </ul>		
Nota Misbruik & Oneigenlijk gebruik 2023	<ul style="list-style-type: none"> <li>a. Kennis nemen van de bijgevoegde nota “Misbruik &amp; Oneigenlijk gebruik 2023”;</li> <li>b. Het algemeen bestuur verzoeken de nota “Misbruik &amp; Oneigenlijk gebruik 2023” vast te stellen.</li> </ul>	Conform voorstel	DB2024005 DB2024005-1
Werking beheersmaatregelen fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik	Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de uitgevoerde controles op de werking van de beheersmaatregelen om fraude, misbruik of oneigenlijk gebruik te voorkomen.	Conform voorstel.	DB2024006 DB2024006-1
Informatiebrief	Het algemeen bestuur verzoeken in te stemmen met de voorgestelde werkwijze als gevolg van de recente wijzigingen in het besluit begroting en verantwoording.	Conform voorstel.	DB2024007
Aanbestedingskalender	Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de aanbestedingskalender.	Conform voorstel.	DB2024008 DB2024008-1
Intern Controleplan 2023	Vaststellen Interne Controleplan 2023.	Conform voorstel.	DB2024009 DB2024009-1 DB2024009-2 DB2024009-3 DB2024009-4 DB2024009-5

			DB2024009-5 DB2024009-6 DB20242009-7 DB2024009-8
Leidraad Invordering	De volgende besluiten vast te stellen: a. De derde wijziging Leidraad Invordering GBTwente 2023 met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2023; b. De eerste wijziging Leidraad Invordering GBTwente 2024 met terugwerkende kracht tot en met 1 januari 2024.	Conform voorstel.	DB2024010 DB2024010-1 DB2024010-2
Europese aanbesteding voor robotproces automatiseringssoftware	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 robotproces automatiseringssoftware.	Conform voorstel.	DB2024011 DB2024011-1
Europese aanbesteding voor een data analyse tool	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 een data analyse tool.	Conform voorstel.	DB2024012 DB2024012-1 DB2024012-2
Overzicht dagelijks bestuursbesluiten 2023	a. Vaststellen overzicht genomen dagelijks bestuursbesluiten 2023; b. Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van het overzicht genomen dagelijks bestuursbesluiten 2023.	Conform voorstel.	DB2024013 DB2024013-1
Overzicht genomen algemeen bestuursbesluiten 2023	a. Kennisnemen van het overzicht genomen algemeen bestuursbesluiten 2023; b. Het algemeen bestuur verzoeken het overzicht genomen algemeen bestuursbesluiten 2023 vast te stellen.	Conform voorstel	DB2024014 DB2024014-1

Presentatie Communicatiecampagne 2024	Kennismemen van de presentatie Communicatiecampagne 2024	Conform voorstel.	DB2024015
Presentatie Inwoners betrekken bij WOZ	Kennismemen van de presentatie Inwoners betrekken bij WOZ	Conform voorstel.	DB2024016
<b>DB vergadering 20 februari 2024</b>			
Begrotingsafwijkingen 2023	<p>a. Kennis nemen van de begrotingsafwijkingen 2023 (zoals beschreven in bijlage Begrotingsafwijkingen 2023) ten opzichte van de gewijzigde begroting en hetgeen in de tweede bestuursrapportage is beschreven.</p> <p>b. Het algemeen bestuur verzoeken kennis te nemen van de in de bijlage beschreven onder- en overschrijdingen op de baten en lasten. De afwijkingen en de toelichtingen worden integraal opgenomen in de Jaarstukken 2023.</p>	Conform voorstel.	DB2024017

**Besluit**

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente:

- a. stelt de besluitenlijst van 11 januari 2024 en 20 februari 2024 vast;
- b. verzoekt het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente kennis te nemen van de besluitenlijst van het dagelijks bestuur van 11 januari 2024 en 20 februari 2024.

**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	4 april 2024

### Onderwerp

Aanbestedingskalender

### Voorstel

Kennismemen van de aanbestedingskalender.

### Toelichting

Eind 2018 heeft het bestuur aangegeven toekomstige investeringen eerder in beeld te willen krijgen. Afsproken 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 04-04-2024

AB2024016-1

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
<b>Lopende contracten</b>											
Belastingapplicatie Gouw	1-1-2009							375.000	Europees		GBTwente
Waarderingsapplicatie Ortax	1-1-2009							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 dus 1-1-2026 (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 dus 1-1-2029 (2e optie tot verlenging is stilzwijgend verlengen)	20-7-2024	1-1-2025		27.300	Europees	DB2020016	Pro Mereo
Beveiliging	1-4-2022	1-4-2023	1-10-2024	1x 1 jaar	1-7-2024	1-1-2025		7.300	MVO		Pro Mereo
Controle toer. Belasting	1-5-2020	1-5-2023	1-2-2024	1x 1 jaar		1-5-2024	Q1 2024	35.000	MVO		Pro Mereo
Meldingen/contractbeh.softw. Topdesk	1-7-2019	1-7-2023	31-5-2024	4x 1 jaar dus 01-07-2027	11-5-2024	30-6-2024		15.000	MVO		Pro Mereo
Print- drukwerk diensten	1-10-2020	1-10-2023	1-7-2024	looptijd is 3 jaar, met optie 3 x 1 jaar verlengen, dus tot 01-10-2026	29-6-2024	1-10-2024		232.250	Europees	DB2020005 27-02-2020	Pro Mereo
Postdiensten	1-10-2020	1-10-2023	1-7-2024	1x 1 jaar		1-10-2024	Q2 2023	100.000	MVO		Pro Mereo
Inhuur derden (specialistische inhuur)	1-1-2022	1-1-2024	1-10-2024	2x 1 jaar dus tot 1-1-2026	23-8-2024	1-1-2025	Q1 2025	1.055.300	Europees	DB2020042 20-09-2020	Pro Mereo
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 dus tot 1-5-2026	1-10-2024		Q3 2025	43.000	MVO		Pro Mereo
Borging BAG/WOZ	5-9-2022	5-9-2024	5-3-2024	6 x 1 jaar dus tot 05-09-2030	1-10-2024			13.000	Europees	n.v.t.	Pro Mereo
Parkeerbelastingen Duitsland	1-11-2022	1-11-2024	1-8-2024	4 x 1 jaar dus tot 01-11-2028	1-7-2024			10.000	MVO		Pro Mereo
End-user devices	1-4-2023	1-4-2025	1-1-2025	2 x 1 jaar dus tot 01-04-2027	1-7-2024			10.000	Europees	n.v.t.	In regionaal verband
Vaste telefonie	1-10-2022	1-10-2025	1-7-2025	5 x 1 jaar dus tot 01-10-2030	1-9-2024			21.000	Nationaal		Pro Mereo
Bancaire dienstverlening	1-1-2022	1-1-2026	30-6-2025	3x 2 jaar dus tot 01-01-2032				79.000	Europees		In regionaal verband
Afvaldiensten	1-4-2022	1-4-2027	1-1-2027	stilzwijgend verlengen	1-6-2024			6.200	MVO		Pro Mereo
Uitzenddiensten (Netwerkstad verband)	1-9-2023	1-9-2025	1-6-2025	2x 1 jaar dus tot 01-09-2027	1-12-2024			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 dus tot 01-09-2027	1-12-2024			50.000	MVO		Pro Mereo
Mobiele telefonie	15-10-2023	15-10-2027	Beëindiging van rechtswege					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 Mereo	1-2-2026				Europees	DB2023019 05-04-2023	Pro Mereo
KCM	15-2-2024	15-2-2025	15-11-2024	jaarlijkse verlenging	15-9-2024			7.000	Enkelv. Onderh.		
Controle toeristenbelasting vooraf	Q4 2023	1 + jaarlijkse verlenging		Voorbereiding / oriëntatie	1-3-2024			5.000	Enkelv.Onderh (1 op 1)		intern
<b>Nieuwe aanbestedingen</b>											
Auto-lease en aanverwante diensten	Q1 2024	5 + 2x1		Voorbereiding / oriëntatie	1-4-2024			49.000	Europees	DB2023018 05-04-2023	Pro Mereo
Controle toeristenbelasting II achteraf	Q1 2024	1 + jaarlijkse verlenging		Voorbereiding / oriëntatie	1-5-2024			10.000	Enkelv.Onderh (1 op 1)		intern
Controle hondenbelasting	Q1 2024	1 + jaarlijkse verlenging		Voorbereiding / oriëntatie	1-5-2024			7.500	Enkelv.Onderh (1 op 1)		Pro Mereo
Postdiensten	Q1 2024	3 jr + 1 jaar verlenging		Voorbereiding / oriëntatie	1-10-2024			140.000	MVO	n.v.t.	Pro Mereo
Robotisering (RPA)	Q1 2024	4 + 4x2		Inschrijving	20-1-2025				Europees	DB2024011 11-01-2024	Pro Mereo
Data analysetool 1)	Q1 2024	4 + 4x1		Voorbereiding / oriëntatie	1-4-2025			34.400	Europees	DB2024012 11-01-2024	nbn
Website	Q1 2024	4 + 6x1		Inschrijving	1-7-2024			60.000 éénmalig 10.000 per jaar	MVO	n.v.t.	intern / deel Pro Mereo

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

\*\* Fases:

**Vorbereidig / 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	4 april 2024

### Onderwerp

Governance op AVG 2023 en overzicht beveiligingsincidenten en datalekken 2023.

### Voorstel

Kennisnemen van:

- a. De verantwoording governance AVG 2023;
- b. Beveiligingsincidenten en datalekken 2023.

### Toelichting

De Algemene verordening gegevensbescherming (hierna te noemen AVG) vraagt om doorlopende actie om “in control” te geraken en te blijven.

Daarbij is het belangrijk om te kijken waar GBTwente nu staat, en waar de organisatie heen wil in relatie tot de AVG. Niet alles hoeft perfect te zijn, zolang je maar kunt motiveren waarom je bepaalde keuzes hebt gemaakt.

Voor de inhoudelijke toelichting verwijs ik u naar de drie bijlagen.

Het privacy control framework (bijlage 1 en 2) laat in grote lijnen zien in hoeverre GBTwente voldoet aan de AVG.

Het overzicht beveiligingsincidenten en datalekken (bijlage 3) laat zien hoeveel incidenten er in 2023 zijn gemeld en hoe deze beoordeeld en opgevolgd zijn.

### Bijlage

1. Privacy Control Framework 2023 (samenvatting)
2. Privacy Control Framework 2023 (volledig)
3. Overzicht beveiligingsincidenten en datalekken 2023

### Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft kennis genomen van:

- a. de verantwoording governance 2023;
- b. het overzicht beveiligingsincidenten en datalekken 2023.

### Ondertekening

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

## Bijlage 1: Governance AVG 2023 (samenvatting)

De AVG vraagt om doorlopende actie om “in control” te geraken en te blijven. Daarom is het belangrijk om te kijken waar het GBTwente nu staat, en waar de organisatie heen wil in relatie tot de AVG.

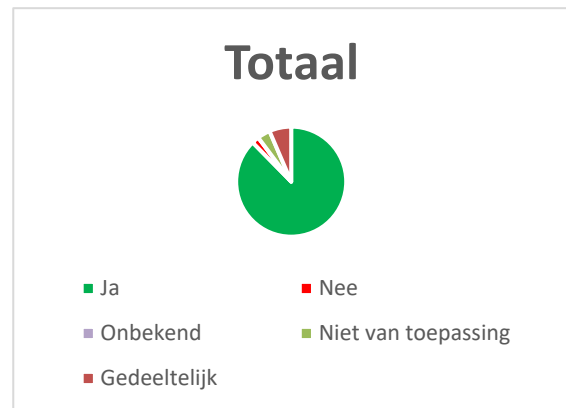
Voor de terugblik op 2023 is, evenals voorgaande jaren sinds 2019, gebruik gemaakt van het privacy control framework<sup>1</sup>. Hierbij worden vragen verdeeld over 7 categorieën.

Deze categorieën zijn:

- Beleid
- Processen
- Organisatorische inbedding
- Rechten van betrokkenen
- Samenwerking
- Beveiliging
- Verantwoording

Daarnaast wordt er een totaalscore weergegeven.

Na invulling van alle vragen, zie je snel hoe GBTwente ervoor staat t.a.v. de AVG<sup>2</sup> en waar je nog aan moet werken.



De AVG vraagt niet dat je overal 100% aan voldoet. Wel vraagt deze verordening dat je kunt uitleggen waarom je op een onderdeel genoeg neemt met een 6, of waarom je kiest voor “niet van toepassing”. Dat is waar governance en control om draait.

De totaalscores op de verschillende onderdelen zijn de volgende (afgezet tegen de scores van voorgaande jaren):

Voldoen aan eis / afspraak	2019	2022	2023	Verskil 2023 met 2022:
Aantal keer Ja	141	162	163	Toename 1
Aantal keer Nee	16	6	4	Afname 2
Aantal keer Niet van toepassing	5	6	7	Toename 1
Aantal keer Gedeeltelijk	24	12	12	Gelijk

Voor de onderdelen “Beleid” en “Processen” scoort GBTwente inmiddels 100% (uitgaande dat “niet van toepassing” feitelijk ook een “ja” betekent). De volledige lijst is als bijlage 2 opgenomen.

Bijzonderheden:

**T.a.v. onderdeel “Beleid”:**

In 2022 en 2023 zijn diverse beleidsstukken en procedures geactualiseerd en vastgesteld in het MT, en waar nodig in het DB en AB.

<sup>1</sup> Een Excel-format van de VNG, waarbij de verschillende eisen vanuit de AVG vertaald worden in 200 vragen. Per vraag moet je invullen of je daar wel, niet of gedeeltelijk aan voldoet. Ook kun je aangeven dat een vraag niet van toepassing is voor jouw organisatie.

De vragenlijst is opgesteld voor gemeenten, maar past ook uitstekend bij een organisatie als het GBTwente

<sup>2</sup> Nadeel bij deze lijst is dat je geen gewicht aan vragen kunt meegeven. Iedere vraag wordt dus even zwaar meegewogen. Als je op twee essentiële onderdelen “nee” scoort, maar op 20 minder belangrijke zaken “ja” kunt invullen, scoor je in totaal dus behoorlijk goed. De lijst vraagt daarom nog wel om eigen interpretatie. Daarnaast zijn er soms vervolgvragen, waarbij een “nee” op de eerste vraag direct resulteert in een “nee” op die vervolgvragen.

## **Vooruitblik 2024 en verder**

Als we kijken naar de verschillende aspecten waar we nog geen "Ja" scoren, zien we dat er niet heel veel meer te verbeteren staat. Zoals gezegd: overal 100% aan voldoen is niet alleen niet vereist, maar ook in verhouding té duur of té arbeidsintensief.

Slechts op enkele onderdelen is het nog relevant om verdere stappen te zetten. Deze onderdelen zijn:

### **1. Logging**

GBTwente heeft diverse applicaties waar geen logging plaatsvindt. Zeker bij de vakapplicaties is dat een vereiste. Daarvoor moeten de softwareleveranciers aan de slag, maar GBTwente moet wel continu aansturen dat deze leveranciers ook aan de slag gaan.

Bij de aanschaf van nieuwe software moet bekeken worden waar dit punt als eis wordt meegenomen.

### **2. Rechten van betrokkenen**

Binnen de AVG zijn de rechten van betrokkenen een belangrijk aandachtspunt. In 2023 is het verwerkingenregister vastgesteld en daarna gepubliceerd op de website van GBTwente.

Een tweede stap is het informeren van burgers bij iedere communicatie-uiting van GBTwente. Bij het opstellen van nieuwe (formats voor) brieven wordt dit nu direct meegenomen.

### **3. Actueel houden verwerkingenregister**

Het verwerkingenregister is geactualiseerd, vastgesteld en gepubliceerd. Het is nu zaak om deze actueel te houden. Dat betekent dat bij iedere wijzing in een proces, dit direct doorgegeven wordt.

### **4. Veilig mailen**

Er wordt vrij veel gebruik gemaakt van mail om informatie te verspreiden. GBTwente maakt nog geen gebruik van een tool om dit ook veilig (versleuteld) te kunnen doen. December 2023 is het contract met Zivver getekend en begonnen met de implementatie. De verwachting is dat de implementatie in februari 2024 wordt afgerond.





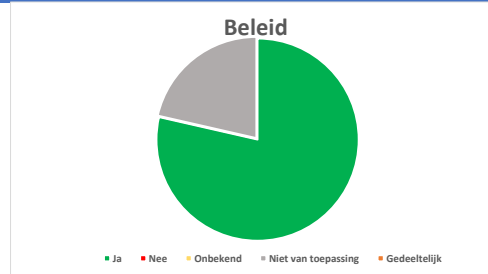
<b>Verantwortung</b> Verantwortung für die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und die Qualität der Dienstleistungen.	Die Verantwortung für die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und die Qualität der Dienstleistungen liegt bei den Führungskräften und Mitarbeitern.	Ja		Die Verantwortung für die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und die Qualität der Dienstleistungen liegt bei den Führungskräften und Mitarbeitern.
<b>Verantwortung</b> Verantwortung für die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und die Qualität der Dienstleistungen.	Die Verantwortung für die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und die Qualität der Dienstleistungen liegt bei den Führungskräften und Mitarbeitern.	Ja		Die Verantwortung für die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und die Qualität der Dienstleistungen liegt bei den Führungskräften und Mitarbeitern.



## Beleid

AB2024017-2

Resultaat	Aantal
Ja	11
Nee	0
Onbekend	0
Niet van toepassing	3
Gedeeltelijk	0



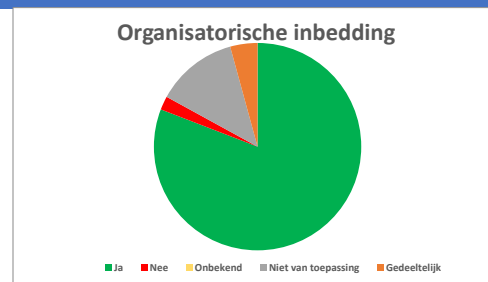
## Processen

Resultaat	Aantal
Ja	33
Nee	0
Onbekend	0
Niet van toepassing	1
Gedeeltelijk	0



## Organisatorische inbedding

Resultaat	Aantal
Ja	38
Nee	1
Onbekend	0
Niet van toepassing	6
Gedeeltelijk	2



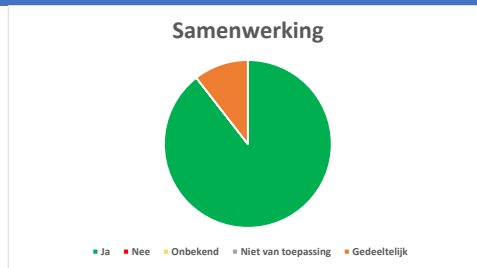
## Rechten van betrokkenen

Resultaat	Aantal
Ja	30
Nee	1
Onbekend	0
Niet van toepassing	0
Gedeeltelijk	2



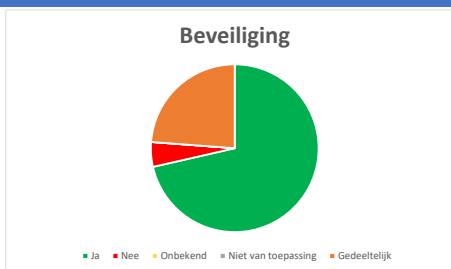
## Samenwerking

Resultaat	Aantal
Ja	17
Nee	0
Onbekend	0
Niet van toepassing	0
Gedeeltelijk	2



## Beveiliging

Resultaat	Aantal
Ja	15
Nee	1
Onbekend	0
Niet van toepassing	0
Gedeeltelijk	5



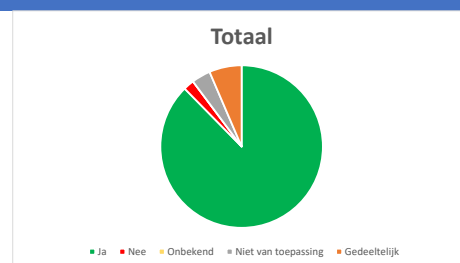
## Verantwoording

Resultaat	Aantal
Ja	19
Nee	1
Onbekend	0
Niet van toepassing	0
Gedeeltelijk	1



## Totaal

Resultaat	Aantal
Ja	163
Nee	4
Onbekend	0
Niet van toepassing	7
Gedeeltelijk	12



**Bijlage 3: Overzicht beveiligingsincidenten en datalekken GBTwente in 2023.**

De AVG vraagt om doorlopende actie om “in control” te geraken en te blijven. Een van de wettelijke taken daarbij is het vastleggen van het aantal beveiligingsincidenten en datalekken. Art. 33, lid 5 van de AVG legt deze verplichting op.

Hierbij treft u een overzicht aan van het aantal beveiligingsincidenten en datalekken in 2023. Daarna wordt kort uitgelegd welke criteria er zijn voor het al dan niet melden. Ook is toegelicht wat we van deze meldingen aan acties hebben opgepakt ter voorkoming (vermindering) van nieuwe datalekken.

Van de 50 ontvangen meldingen bleken er uiteindelijk 31 een datalek te zijn. Al die 31 datalekken zijn beoordeeld met “verwaarloosbaar risico”. Deze hebben niet geleid tot een melding bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Ook zijn er geen meldingen gedaan naar de betrokkenen.

Van de 50 meldingen zijn 5 meldingen als beveiligingsincident beoordeeld. Middels een Responsible Disclosure verklaring op de website nodigt GBTwente hackers uit om kwetsbaarheden te melden. Hiervoor worden zelfs kleine beloningen gegeven. In 2023 is hiervan 1 melding ontvangen.

Voor nieuwe medewerkers wordt nu maandelijks een introductietraining gegeven op het gebied van informatiebeveiliging en privacy. Daarnaast worden enkele keren per jaar presentaties en workshops gegeven en informatie verstrekt over specifieke privacyaspecten, waaronder het herkennen, melden en ook voorkomen van datalekken.

**Overzicht beveiligingsincidenten en datalekken 1 jan. 2023 t/m 31 dec. 2023**  
**Inclusief korte toelichting**

Overzicht beveiligingsincidenten en datalekken 1 jan. 2023 t/m 31 dec. 2023

Melding: Onderzoek Oordeel: geen datalek wel datalek(-risico) Categorie

nr.	Datum	Soort incident	Omschrijving melding en onderzoek en onderbouwing oordeel persoonsgegevens gelekt? aantal betrokken gemeenten (+welke)? Indien Berkelland en/of Bronckhorst: bij FG gemeld?	Beoordeeld als datalek ?	Betrokkene(n) woonachtig in gemeente	Gemeld bij A.P.	Gemeld aan betrokkene	Motivatie bij geen melding	Beveiligings incident, geen datalek	Overige; geen datalek	verkeerde persoon / bedrijf aangeschreven	verkeerde bijlage(n) naar persoon / bedrijf	overig
2023001	4-1-2023	Melding datalek	Per e-mail zijn aan NCNP bureau uitspraken toegestuurd. Daarbij zaten ook zes uitspraken die bestemd waren voor ander NCNP-bureau.  Inderdaad een datalek. Gelekte persoonsgegevens zijn: N.A.W., ons kenmerk, woz-nr, taxatiewaarde, woz-waarde Ontvanger is professionele partij en heeft verwijdering bevestigd.	Ja	betreft 4* gemeente Hengelo, en 2* gemeente Oldenzaal.	nee	nee	Verwaarloosbaar risico				ja	
2023002	5-1-2023	Melding datalek	Er zijn een aantal uitspraken verzonden naar NCNP-bureau. Hierbij zaten ook twee uitspraken voor ander NCNP bureau.  Inderdaad een datalek. Gelekte persoonsgegevens zijn naw, aanslagnr, objectnr en woz-waarde Ontvanger is professionele partij, die heeft aangegeven te verwijderen.  FG Bronckhorst geïnformeerd.	Ja	Bronckhorst en Haaksbergen	nee	nee	Verwaarloosbaar risico				ja	
2023003	10-2-2023	Melding datalek	Mail naar verkeerd persoon gestuurd.  Enige persoonsgegeven wat gelekt is, is een achternaam. Daardoor is deze informatie niet te herleiden. Beoordeeld als geen datalek.	Nee	nvt	nvt	nvt	nvt		Ja			
2023004	16-2-2023	Melding datalek	Bijlage per ongeluk per mail naar externe ontvanger ipv intern.  Inderdaad een datalek. Gelekte gegevens zijn NAW, zaaknr, en schadeverslag. Melder heeft direct netjes gemeld en bevestigd mail te zullen vernietigen:	Ja	Twenterand	nee	nee	verwaarloosbaar risico				ja	
2023005	1-3-2023	Melding datalek	Taxatieverslag gestuurd naar andere bewoner.  Melding is inderdaad een datalek. Gelekte persoonsgegevens zijn taxatieverslag betrokkene. Melder heeft direct netjes gemeld en bevestigd mail te zullen vernietigen: FG Berkelland geïnformeerd.	Ja	Berkelland	Nee	Nee	Verwaarloosbaar risico			Ja		
2023006	3-3-2023	Melding datalek	Bij het maken van een excel-lijst met de WOZ-waardes van hun eigen bezit van gemeente is per ongeluk kolom gebruiker toegevoegd.  Reeds bekende informatie bij ontvanger. Daarom geen datalek.	nee	nvt	nvt	nvt	nvt		Ja			
2023007	3-3-2023	Melding datalek	Mijnheer heeft een ontvangst bevestiging gekregen terwijl hij geen bezwaar heeft gemaakt.  In de tekst staan geen persoonsgegevens (alleen OvB met procesinformatie). Oordeel: geen datalek. Mijnheer zou verkeerde mail verwijderen.  (Blijkt dat betrokkene zelf verkeerde mailadres had doorgegeven).	nee	nvt	nvt	nvt	nvt		Ja			

2023008	6-3-2023	Melding datalek	Per ongeluk een verkeerd mail adres gebruikt.  Is inderdaad een datalek. Gelekte gegevens zijn alleen adres+huis.nr en plaats. direct gemeld en verwijdering bevestigd door verkeerde ontvanger.	Ja	Hengelo	nee	nee	Verwaarloosbaar risico			ja		
2023009	6-3-2023	Melding datalek	Mevr. heeft een hernieuwd bevel ontvangen op naam van de vorige bewoner. Mw stuurt het betekende Hernieuwd Bevel van meneer aan ons terug.  Betreft inderdaad datalek. Melder heeft direct netjes gemeld.	Ja	Hengelo	nee	nee	Verwaarloosbaar risico			ja		
2023010	8-3-2023	Melding datalek	We hebben organisatie een bijlage gestuurd die niet voor hun bestemd was. De meeste informatie is correct.  Informatie die niet correct is betreft alleen een ontvangstbevestiging (alleen adres, woonplaats). Inderdaad dus een datalek.  Verkeerde ontvanger is professionele partij en heeft aangegeven de verkeerde mail te verwijderen.	Ja	Almelo	Nee	Nee	Verwaarloosbaar risico				ja	
2023011	9-3-2023	Melding datalek	Een bezwaar is ingeboekt onder een verkeerde naam. Daarna is er een ontvangstbevestiging gestuurd. Hierin staat een zaaknummer.  Betreft inderdaad een datalek. Dat zaaknummer zegt betrokkene echter niets.	Ja	---	nee	nee	Verwaarloosbaar risico.			Ja		
2023012	14-3-2023	melding beveiligings-incident	Een externe vroeg om inloggegevens omdat de bij hem bekende gegevens het niet meer deden. Bij navraag welke gegevens bij hem bekend waren bleken dit gegevens van een (voormalig) medewerker van GBTwente te zijn. De medewerker die dit gedeeld heeft is niet meer werkzaam bij GBTwente, wat verklaart waarom deze externe de gegevens niet meer kon gebruiken.	nee	nvt	nvt	nvt	nvt	ja				
2023013	23-3-2023	Melding datalek	Bestand is ingeboekt onder een verkeerd naam, waarna ontvangstbewijs is gestuurd. (verkeerde) Ontvanger heeft hierover gebeld.  In dit geval is alle info aan een verkeerde persoon gekoppeld, maar het ""bezwaar"" staat dus op zijn naam, en betreft zijn eigendom. Dit is weliswaar inhoudelijk niet juist qua behandeling, maar geen datalek. Immers niemand heeft persoonsgegevens van een andere persoon gekregen.	nee	nvt	nvt	nvt	nvt		Ja			
2023014	27-3-2023	Melding datalek	Interne mail naar collega is verkeerd verstuurd naar inwoner.  Betreft inderdaad een datalek. Persoonsgegevens zijn: n.a.w. en tel.nr. Alsmede bericht van betrokken persoon dat hij GBTwente ingebreke stelt.  Verkeerde ontvanger heeft direct gemeld en bevestigd dat de gegevens zijn verwijderd. FG Bronckhorst geïnformeerd.	Ja	Bronckhorst	Nee	Nee	Verwaarloosbaar risico			Ja		
2023015	28-3-2023	Melding datalek	Abusievelijk een foutief correspondentieadres bij een overleden belastingplichtige opgevoerd. betreft een overleden persoon.  AVG gaat over levende personen. Daarom officieel geen datalek. Los daarvan ook weinig persoonsgegevens verkeerd terecht gekomen. (naw, zaaknr, vermindering aanslag).	Nee	nvt	nvt	nvt	nvt		Ja			
2023016	30-3-2023	melding beveiligings-incident	Probleem geconstateerd m.b.t. authenticatie in applicatie waardoor (beperkt aantal) bestaande gebruikers in potentie kunnen inloggen als een andere gebruiker binnen dezelfde omgeving. Misbruik niet gebleken. Lek gedicht middels update.	nee	nvt	nvt	nvt	nvt	ja				

2023017	3-4-2023	Melding datalek	Mevr. met dezelfde naam en vergelijkbaar e-mail adres ontvangt regelmatig mails van meerdere instanties voor andere persoon. Datalek ontdekt doordat mevr. belde. Zij bevestigd de mail te verwijderen.  Is inderdaad datalek. Betreft betalingsregeling, dus gegevens zijn: NAW, subject- en objectnr. Betalingsafspraken. Informatie is wel wat gevoeliger, maar gezien reactie (verkeerde) ontvanger schat ik het risico op verwaarloosbaar in. (direct netjes gemeld, en mevr. wilde niet de bijlagen openen).  Betreft gemeente Borculo, dus FG Berkelland geïnformeerd.	Ja	Berkelland	Nee	Nee	Verwaarloosbaar risico			ja		
2023018	30-3-2023	melding beveiligings-incident	Ingehuurde medewerker heeft nog een eigen bedrijf op het gebied van bouwadvies. Hij heeft de toegang tot Enschedese systemen, die hij voor zijn functie nodig heeft, gebruikt om de voortgang van vergunningsaanvra(a)g(en) van 1 of meer van zijn cliënten te controleren. Medewerker heeft toegegeven dat hij dit niet had moeten doen. Krijgt een schriftelijke waarschuwing voor zijn dossier.	Nee	Enschede	n.v.t.	n.v.t.	Geen datalek	Ja				
2023019	7-4-2023	Melding datalek	Verkeerde bijlage toegevoegd aan mail.  Is inderdaad een datalek. Gelekte gegevens zijn: naw, subject- en objectnummer. Niet echt gevoelige informatie en is direct netjes gemeld door de verkeerde ontvanger, die ook bevestigd mail te vernietigen.	Ja	Enschede	Nee	Nee	Verwaarloosbaar risico				ja	
2023020	19-4-2023	Melding datalek	Bezwaar is verkeerd ingeboekt. Daardoor is een ontvangstbevestiging ontvangen met een verkeerd aanslagnummer, bezwaard adres en WOZ-waarde.  Inderdaad een datalek. Gegevens zijn: aanslagnummer, bezwaard adres en WOZ-waarde. Ontvanger is professionele partij, die heeft aangegeven te verwijderen.	Ja	Losser	Nee	Nee	Verwaarloosbaar risico.			ja		
2023021	21-4-2023	Melding datalek	Melding dat 756 brieven aangifte toeristenbelasting zijn verstuurd naar één ontvanger. Dat is toen niet ontdekt. Daarna zijn 519 herinneringsbrieven toeristenbelasting wederom verstuurd naar dat adres.  Is inderdaad een datalek. groot in aantal, klein in risico. Geen melding AP en betrokkenen. De persoonsgegevens zijn niet zo spannend: Naam-adres-woonplaats, klantnummer, aangiftenummer, belastingjaar. Met de tekst "verzoek om aangifte te doen van het aantal overnachtingen dat u in uw accommodatie heeft gehad in 2022". In totaal zijn bij de eerste zending van 756 brieven 644 personen en 112 bedrijven betrokken. Groot aantal brieven, maar weinig vertrouwelijke persoonsgegevens. Betrouwbare ontvanger. FG's Berkelland en Bronkhorst zijn geïnformeerd.	Ja	alle gemeenten.	Nee	Nee	Verwaarloosbaar risico				ja	
2023022	21-4-2023	Melding datalek	Mijnheer bracht een zak post dat geadresseerd was aan GBTwente. Post was door PostNL verkeerd bezorgd.  Is inderdaad datalek.  Ontvanger heeft direct netjes gemeld en stukken retour gebracht. (Een brief geopend om te kijken voor wie de post bestemd was. (Overige post dus nog gesloten ontvangen).	Ja	Hengelo (voor geopende brief)	Nee	Nee	Verwaarloosbaar risico.					Ja
2023023	21-4-2023	Melding datalek	Mevrouw belt dat ze onterecht post ontvangen van hun buurman. In onze administratie staat het adres met een verkeerd huisnr.  Is inderdaad datalek. Persoonsgegevens betreffen NAW, bedrag schuld, aanslagnr., subjectnr. en dat het een hernieuwd bevel is.  Melder heeft direct netjes gemeld en bevestigd post te vernietigen	Ja	Enschede	Nee	nee	Verwaarloosbaar risico			ja		

2023024	1-5-2023	Melding datalek	Taxatieverslag met verkeerd adres verstuurd per post. Ontvanger heeft melding gemaakt.  Inderdaad datalek, Is ontvangstbevestiging, met alleen naw, object-, subject- en aanslagnr. Melder heeft direct netjes gemeld en bevestigd post te vernietigen.  FG Bronckhorst geïnformeerd	Ja	Bronckhorst	Nee	Nee	Verwaarloosbaar risico			Ja		
2023025	1-5-2023	Melding datalek	Medewerkster gemeente belt en mailt over een foutief ontvangen specificatie (verkeerde bijlage).  Betreft hier zakelijke objecten, dus AVG niet van toepassing. Geen datalek.	Nee	nvt	nvt	nvt	nvt		Ja			
2023026	11-5-2023	Melding datalek	10 bijlagen zijn naar verkeerde NCNP bureau verzonden.  Conclusie: formeel wel datalek. De 10 bijlagen bevatten alleen een zaaknummer en een straatnaam en huisnummer. (Geen gemeente of naam). Voor de verkeerde ontvanger is dit dermate nietszeggend dat ik hier geen risico in zie. Ontvanger is professionele partij, die heeft aangegeven te verwijderen.	Ja	meerdere	Nee	Nee	Verwaarloosbaar risico.				Ja	
2023027	11-5-2023	Melding datalek	Aanslag is verstuurd naar een verkeerde ontvanger.  Is inderdaad een datalek. Persoonsgegevens betreffen NAW, aanslagnr. en klantnr. en bedrag aanslag 2023. Melder heeft direct netjes gemeld en bevestigd post te vernietigen.	Ja	Losser	Nee	Nee	Verwaarloosbaar risico			Ja		
2023028	17-5-2023	Melding datalek	Er zijn per ongeluk 12 taxatieverslagen naar de verkeerde NCNP bureau verstuurd.  Is inderdaad een datalek. Gelekte gegevens zijn niet erg gevoelig (taxatieverslagen met adres en woz-waarde). Melder heeft direct netjes gemeld en bevestigd post te vernietigen:	Ja	Losser; Twenterand; Berkelland; Oldenzaal; Bronckhorst;	Nee	Nee	Verwaarloosbaar risico.				Ja	
2023029	5-6-2023	Melding datalek	Bedrijf ontvangt een aanslag van een ander bedrijf.  Betreft bedrijf, dus geen datalek	nee	nvt	nvt	nvt	nvt		Ja			
2023030	9-6-2023	Melding datalek	Een bewindvoerder heeft subjectnummer van A doorgegeven en de zaken van B toegevoegd.  Er is door ons hier niets verkeerd gedaan. Geen datalek.	Nee	nvt	nvt	nvt	nvt		Ja			
2023031	13-6-2023	Melding datalek	Er is een machtiging (een persoon voor meerdere objecten) naar het verkeerde NCNP bureau gestuurd.  Is inderdaad datalek. (betreft NAW, telefoon en emailadres). Ontvanger is professionele partij, die heeft aangegeven te verwijderen.	Ja	Almelo	Nee	Nee	Verwaarloosbaar risico.			Ja		
2023032	13-6-2023	melding beveiligings-incident	Bedrijf vraagt bewijs te sturen dat bankrekening nummer daadwerkelijk van GBTwente is. Dat is opgestuurd, wat niet de bedoeling was, daarom melding. Bij controle bleek bedrijf legitiem en gegeven is UITSLUITEND voor eigen gebruik.	Nee	nvt	nvt	nvt	nvt	ja				
2023033	19-6-2023	Melding datalek	Verkeerder persoon ontvangt een aanslag van buurman.  Blijkbaar zijn gegevens inmiddels gecorrigeerd. Helaas wel nog een brief uit op het oude adres. Dus dit is een datalek. Melder heeft direct netjes gemeld en bevestigd post te vernietigen:	Ja	Enschede	Nee	Nee	Verwaarloosbaar risico			ja		

2023034	23-6-2023	Melding datalek	Een inwoner heeft het verkeerde mail adres opgegeven in de e-mail. Daardoor werd mail naar verkeerd adres gestuurd. (Verkeerde) ontvanger heeft dat netjes gemeld en mail vernietigd.  Ja, is datalek, maar niet door onze schuld. Persoonsgegevens zijn naw, telefoonnr. en mailadres. Melder heeft direct netjes gemeld en bevestigd mail te vernietigen.	Ja	Hengelo	Nee	Nee	Verwaarloosbaar risico			ja	
2023035	7-7-2023	Melding datalek	Betreft brief verzonden naar verkeerd NCNP bureau.  Aanhef (NCNP) en s-nummer belanghebbende wordt benoemd in brief. Gegevens zijn niet herleidbaar voor niet betrokken NCNP-buro. Daarom niet aan te merken als datalek.	Nee	nvt	nvt	nvt	nvt		Ja		
2023036	27-7-2023	Melding datalek	BOA heeft vragen gesteld over wie de WOZ belasting van object betaald. Deze vraag is beantwoord, maar niet conform procedure. Aangezien een bedrijf dit betaalt, is de uiteindelijke beoordeling: geen datalek.  Dit is niet conform het besluit gegevensdeling. We kunnen nu niet beoordelen waarom deze vraag legitiem was. Maar wel medewerkers gevraagd dit in werkoverleg te bespreken, met verzoek alles wat niet betrokkenen zelf vraagt, via de nieuwe procedure te behandelen.	Nee	nvt	nvt	nvt	nvt		Ja		
2023037	1-8-2023	Melding beveiligings-incident	Deurwaarders maken gebruik van een mobiele Gouw app op een iPad. Deze zat vorig jaar cfm ons beleid achter 2FA. Dit jaar bleek dat op de een of andere manier een aantal van de accounts de 2FA kwijt waren. Gezien de tijdsdruk is besloten om voor de eerste week akkoord te gaan om met een extra instructie van de deurwaarders de eerste week alleen gebruikersnaam en wachtwoord te gebruiken. Deze termijn is niet gehaald maar er is wel een planning gemaakt om de verschillende accounts van 2 FA te voorzien. Moet volgend jaar gelijk goed geregeld. Toegang tot vrouwelijke info kan niet alleen achter gebruikersnaam en wachtwoord zitten.	Nee	nvt	nvt	nvt			Ja		
2023038	8-8-2023	melding datalek	Bewindvoerder belt, heeft info opgevraagd van een cliënt en er is per ongeluk informatie van een ander subject gestuurd. Is inderdaad een datalek. Gelekte gegevens zijn NAW, aanslagnr, ons kenmerk en openstaande bedragen van 2 jaar. Gezien ontvanger (professionele partij) ingeschat als verwaarloosbaar risico.	ja	Twenterand	nee	nee	verwaarloosbaar risico			ja	
2023039	8-8-2023	melding datalek	inwoner stuurt een mail dat hij verkeerde post heeft ontvangen. Melding is inderdaad een datalek. Gekte persoonsgegevens zijn adres, woonplaats, aanslagnr, objectnr en vermindering woz-waarde. Ontvanger is professionele partij, die heeft aangegeven te verwijderen. Verwaarloosbaar risico, daarom geen melding AP en/of betrokkenen.	Ja	Almelo	nee	nee	verwaarloosbaar risico			ja	
2023040	15-8-2023	melding datalek	(Oude) huurder is als eigenaar van een woning aangemerkt en heeft een vooraankondiging gekregen waarin wordt aangegeven dat we beslag op de huurpenningen leggen van de (nieuwe) huurder. Oude huurder heeft hiermee de naw gegevens van de nieuwe huurder ontvangen. Geen geboortedatum en BSN. Dit is inderdaad een datalek. Oude huurder heeft uiteindelijk n.a.w. van de nieuwe huurder gekregen (maar adres en woonplaats waren dus al bekend omdat betrokkenen daar zelf heeft gewoond). Risico is verwaarloosbaar omdat het uiteindelijk alleen een naam betreft, en ontvanger netjes heeft gehandeld. Geen melding AP en/of betrokkenen.	Ja	Almelo	nee	nee	verwaarloosbaar risico			Ja	
2023041	18-8-2023	melding datalek	Ontvanger belde dat de verkeerde bijlage is meegestuurd. Is inderdaad een datalek. Gegevens betreffen NAW, kenteken auto, aanslagnr en klantnr. Verwaarloosbaar risico, daarom geen melding AP en/of betrokkenen.	Ja	Enschede	nee	nee	verwaarloosbaar risico			ja	



2023042	22-8-2023	melding datalek	Er is een loonvordering weggegaan naar de verkeerde werkgever en de kennisgeving naar betrokkene. De verkeerde werkgever belde om door te geven dat deze brief bij hun was aangekomen. Zij hebben telefonisch bevestigd dat zij deze brief vernietigd hebben. Betrokkene heeft niet na aankondiging contact met ons opgenomen om aan te geven dat de werkgever niet klopte. Dit is een datalek. Gelekte gegevens zijn: n.a.w., kenmerk, aanslagnr. Aangezien de (verkeerde) ontvanger professionele partij is, wordt risico als verwaarloosbaar ingeschat. Geen melding AP en/of betrokkene.	ja	Almelo	nee	nee	verwaarloosbaar risico			Ja		
2023043	1-9-2023	melding datalek	Er is een verkeerde brief gestuurd met informatie verstuurd. Brief bevatte alleen maar voor- en achternaam en procesinformatie.  Is geen datalek. Het is niet te herleiden om wie het gaat.	nee	nvt	nvt	nvt	nvt		Ja			
2023044	22-9-2023	melding datalek	mevr. geeft aan dat zij een mail met gegevens van een ander heeft ontvangen. Brief bevatte naam, adres, woonplaats en betalingsachterstand. Is inderdaad datalek. Gezien reactie ontvanger (netjes gemeld en brief vernietigd) ingeschat als verwaarloosbaar risico. Geen melding AP of betrokkene.	ja	Hengelo	nee	nee	verwaarloosbaar risico			Ja		
2023045	25-9-2023	melding datalek	In de landelijke voorziening WOZ werd een veld beschikbaar gesteld naar buiten toe, wat niet bekend was. Indien in die velden persoonsgegevens werden vermeld, kregen wellicht onbeoogden toegang tot die informatie. Bij GBTwente werden soms nadere indicaties vermeld betreffende het object (bijvoorbeeld "schuur, boerderijwinkel" endergelijke). Formeel is dit daarom een datalek. Misbruik is echter niet te verwachten, aangezien het vooral minder-gevoelige informatie betreft. Daarom ook geen melding bij de AP of bij betrokkenen. In de LV-WOZ is in voorkomende gevallen de omschrijving aangepast.	Ja	alle gemeenten.	nee	nee	verwaarloosbaar risico					ja
2023046	11-10-2023	melding datalek	Door een tikfout in een mailadres is een mail aan verkeerde ontvanger verstuurd. Is inderdaad een datalek. Bericht was dat er nog geen uitspraak op bezwaar was. Inderdaad een datalek, gelekte gegevens zijn NAW + bericht geen uitspraak. Direct netjes gemeld door verkeerde ontvanger. Verwaarloosbaar risico, geen melding AP en betrokkene.	ja	Enschede	nee	nee	verwaarloosbaar risico			ja		
2023047	6-11-2023	melding datalek	Enschede stuurt persoonsgegevens naar 160 ontvangers bij GBTwente. Is weliswaar een datalek, maar voor gemeente Enschede. Niet voor ons.	nee	nvt	nvt	nvt	nvt		ja			
2023048	11-11-2023	melding beveiligings-incident	HTML injectie mogelijk in zoekvenster	nee	nvt	nee	nee	nvt	Ja				
2023049	14-11-2023	melding datalek	Er is een bezwaarschrift onder de verkeerde belanghebbende ingeboekt. Ontvangstbewijs met verkeerde NAW is gestuurd naar NCNP-buro. Melding is inderdaad een datalek. Gelekte persoonsgegevens zijn naw, aanslagnr. Ontvanger is professionele partij, die heeft aangegeven te verwijderen. Verwaarloosbaar risico, daarom geen melding AP en/of betrokkenen.	ja	Enschede	nee	nee	verwaarloosbaar risico			Ja		
2023050	12-12-2023	melding datalek	MKBasics stuurt overlegverslag met ons aan verkeerde ontvanger. Is weliswaar een datalek, maar voor MKBasics.	nee	nvt	nvt	nvt	nvt		ja			

<b>Samenvatting</b>		Melding:	Onderzoek	Oordeel:					geen datalek		wel datalek(-risico)		
nr.	Datum	Soort incident	Omschrijving melding en onderzoek en onderbouwing oordeel persoonsgegevens gelekt? aantal betrokken gemeenten (+welke)? Indien Berkelland en/of Bronckhorst: bij FG gemeld?	Beoordeeld als datalek ?	Betrokkene(n) woonachtig in gemeente	Gemeld bij A.P.	Gemeld aan betrokkene	Motivatie bij geen melding	Beveiligings-incident, geen datalek	Overige; geen datalek	verkeerde persoon / bedrijf aangeschreven	verkeerde bijlage(n) naar persoon / bedrijf	overig
		<b>Totaal</b>		<b>31</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		<b>5</b>	<b>14</b>	<b>18</b>	<b>11</b>	<b>2</b>
									19		31		
									Geen datalek		Wel datalek		

## Toelichting:

### Eén overzicht

Voorgaande overzicht bevat alle meldingen die in 2023 zijn gedaan en die ofwel een beveiligingsincident, ofwel een datalek betreffen. De keuze om hier één lijst van te maken, is omdat het soms niet direct duidelijk is of het alleen een beveiligingsincident betreft, of alleen een datalek betreft of soms ook beide ineen betreft.

Denk bijvoorbeeld aan een gestolen laptop met persoonsgegevens.

Dan is het een beveiligingsincident wat betreft de diefstal, maar ook een datalek omdat er persoonsgegevens op stonden. Een gestolen laptop waar geen data op staat is alleen een beveiligingsincident.

### Meldingsbereidheid

Het is goed dat medewerkers bij twijfel melden.

In de AVG is het verplicht om een melding te maken als een datalek wordt vermoed. Pas tijdens het onderzoek wordt soms pas duidelijk of iets ook echt een datalek is of toch niet. We willen niet dat iedere medewerker deze afweging zelf maakt. Uiteraard als heel duidelijk is dat iets geen datalek is, hoeft er niet gemeld te worden, maar bij twijfel: altijd melden.

Ook het feit dat beveiligingsincidenten in ditzelfde overzicht zijn opgenomen, kan het aantal meldingen in zijn totaliteit hoger maken.

Daarnaast leggen we incidenteel een melding vast, waarbij direct duidelijk is dat wij niet de "eigenaar" van het datalek zijn. Dat doen we als GBTwente wel indirect betrokken is, zodat we later kunnen terugzien wat er gespeeld heeft.

Een praktisch voorbeeld uit het verleden hiervan is dat GBTwente een brief verstuurd naar een curator, en de curator deze brief vervolgens verkeerd doorstuurd. Wij zijn geen veroorzaker van het datalek, maar omdat het wel om een brief van GBTwente ging, is deze wel vastgelegd. Mochten er ooit vragen over komen, dan kunnen we direct terughalen wat er precies is gebeurd.

Dit alles betekent dat we niet direct moeten kijken naar het aantal meldingen (in 2023: 50), maar dat we vooral moeten kijken naar het aantal meldingen dat uiteindelijk als datalek wordt beoordeeld (in 2023: 31).

### Criteria voor al dan niet melden

Voor het melden van een datalek gelden verschillende criteria die niet volledig zwart-wit te hanteren zijn.

- Het belangrijkste criterium is of er een risico is dat er nadelige gevolgen zijn voor betrokkene(n). Dat hangt vooral af van welke gegevens gelekt zijn. Een ontvangstbewijs met alleen NAW-gegevens levert minder risico op dan als er bijvoorbeeld medische gegevens van iemand gelekt zijn.
- Een tweede (belangrijk) criterium is of bekend is wie de (onterechte) ontvanger is, en welke "betrouwbaarheid" deze ontvanger kent. Als per ongeluk een mail naar een ambtenaar van een andere gemeente gaat, zal dat minder risico opleveren dan als een mail naar een burger gaat, die niet reageert op verzoeken om de verkeerde mail te verwijderen.
- Een derde criterium is het aantal mensen wat betrokken is bij een lek. Als een verzamelbestand met honderden namen verkeerd terecht komt, zal er sneller gemeld moeten worden, dan als er gegevens van één persoon zijn gelekt.

Het belangrijkste gegeven is dus de inschatting of we kunnen zeggen dat er geen (of alleen maar een verwaarloosbaar) risico is.

Bij wat grotere datalekken (met meer betrokkenen) moet altijd een melding worden gedaan bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Dit is in 2023 niet een keer gebeurd.

De betrokkene(n) moet met name geïnformeerd worden als er risico voor hem of haar uit volgt.

Daarnaast kan het gewenst zijn om de betrokkene te informeren als bijvoorbeeld de informatie naar een verkeerde persoon is gestuurd, die de betrokkene kent. Dan wil je voorkomen dat betrokkene de informatie van die verkeerde ontvanger hoort, terwijl GBTwente niets heeft laten weten.

Uitgangspunt is ook hier: bij twijfel: Melden bij de Autoriteit Persoonsgegevens en/of bij betrokkenen.

**Lessons learned**

Een van de bedoelingen van de verplichting in de AVG om datalekken vast te leggen is om daarvan te leren. Ervaring leert dat de grootste oorzaak van een datalek menselijke vergissingen zijn. Daarom is opleiding en bewustwording ook zo belangrijk.

Als we kijken naar het aantal meldingen bij GBTwente sinds de invoering van de AVG (2018) zien we dat het aantal werkelijke datalekken per jaar rond de 30 blijft schommelen.

Jaar	Aantal werkelijke datalekken
2018	27 (vanaf mei 2018)
2019	29
2020	35
2021	26
2022	33
2023	31

In 2023 is er aan gewerkt om bepaalde stappen bij juridische zaken in het werkproces voor de no cure, no pay bureaus verder te automatiseren. Als we kijken naar de enorme toename in bezwaarschriften in 2023 (ruim 24.000 bezwaren), terwijl het aantal datalekken (met 2) is afgenomen, lijkt deze processtap een gunstige invloed te hebben gehad op het aantal "fouten / vergissingen" wat is gemaakt.

Een aantal keren is naar aanleiding van een melding (of een serie meldingen) actie ondernomen om het proces nog eens te bekijken. Feit blijft dat een menselijk fout snel gemaakt is. Ik verwacht dan ook niet dat het gaat lukken om het aantal meldingen per jaar veel lager te krijgen.

Gezien het enorme aantal briefverkeer en mailwisselingen vind ik persoonlijk dit een zeer acceptabele score. Ook is de aard van de meldingen over het algemeen van "verwaarloosbaar risico".

# GBTwente

## Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

Van	Het dagelijks bestuur van GBTwente
Vergaderdatum	4 april 2024

### Onderwerp

Stand van zaken bevindingen uit de Managementletter 2023

### Voorstel

Kennismaken van de stand van zaken van de opvolging door GBTwente van de bevindingen uit de managementletter.

### Toelichting

BDO Audit & Assurance B.V. heeft in het kader van de controle van de jaarrekening 2023 afgelopen najaar een interim-controle bij GBTwente uitgevoerd. Haar bevindingen zijn in Managementletter 2023 van oktober 2023 vastgelegd en op 1 november 2023 met het bestuur van GBTwente gedeeld. BDO constateert dat de beheersing van de significante processen van GBTwente voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

De managementletter is van nature kritisch van aard. BDO richt zich met name op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen. Deze verbeterpunten zijn in de vorm van (detail)bevindingen in de managementletter opgenomen.

Omdat GBTwente verbetering en control hoog in het vaandel heeft staan, worden de bevindingen voortvarend opgepakt. Onderstaand geven we een update per bevinding, naast een korte beschrijving en risico-inschatting door BDO, de geactualiseerde management-reactie, de actiehouder en planning opgenomen. De opvolging aan de bevindingen A1 en A2 was reeds in beeld vanuit de Managementletter 2022. Alle andere bevindingen vanuit de managementletter 2022 zijn vorig jaar opgevolgd en daarmee afgerond.

#### **A1: Rechtmatig Europees aanbesteden – Noodzakelijke beheersingsmaatregelen**

Inhoud:	Aanbeveling om verdere interne beheersmaatregelen in te voeren (o.a. bij spend-analyse) die toezien op juiste naleving inkoopbeleid. Aanbeveling om de spend-analyse vooraf te borgen (preventief).
Risico:	Laag
Impact:	Hoog
Actiehouder:	Business Controller
Reactie management:	Aanbeveling wordt overgenomen. Als onderdeel van het vastgestelde (V)IC plan 2023 zullen tussentijdse spend-analyses uitgevoerd gaan worden om zo ook bij te kunnen sturen indien hier risico's in worden onderkend. De spend-analyse zal ook onderdeel blijven van toekomstige (V)IC-plannen.
Planning oplevering:	Afgerond.

## A2: Uitvoering Interne controles – Steekproeven en data-analyse

Inhoud:	Overwegen bij de interne controles data-analyse en statische steekproeven in te zetten ter bevordering van verdere inzichten in het proces zodat procedures verder geoptimaliseerd kunnen worden.
Risico:	Gemiddeld
Impact:	Gemiddeld
Actiehouder:	Business Controller
Reactie management:	De aanbeveling voor de invoering van statische steekproeven wordt overgenomen. Er moet navolging gegeven worden aan het afstudeer-onderzoek voor de inzet van data-analyse, waarbij aanpassingen in de software noodzakelijk zijn om bepaalde IC in de software te kunnen uitvoeren. Er wordt intern onderzocht waar en op welke wijze geautomatiseerde controles toegepast kunnen worden. Een belangrijke voorwaarde is het op uniforme wijze documenteren van de uitgevoerde (interne) controle in de applicatie Gouw. Voor de lange termijn wordt geïnventariseerd welke output-bestanden vanuit diverse systemen aan elkaar gekoppeld kunnen worden waardoor via een matchingsysteem eenvoudiger vergelijkingen kunnen worden gemaakt.
Planning oplevering:	Q2 2024 met betrekking tot de statische steekproeven. De data-analyse wordt in 2024 verder vorm gegeven.

## A4: Inkopen –bij afwezigheid / vakantie kan 4-ogen principe worden doorbroken

Inhoud:	Door het mogelijk ontbreken van het vier-ogen principe bestaat het risico dat facturen ten onrechte worden geautoriseerd en betaalbaar gesteld worden. Aanbevolen wordt om een zichtbare interne controle uit te voeren op de geautoriseerde facturen die enkel door één persoon zijn geautoriseerd.
Risico:	Gemiddeld
Impact:	Gemiddeld
Actiehouder:	Financieel Controller
Reactie management:	Aanbeveling wordt overgenomen en meegenomen bij de actualisering van het interne controleplan 2023. Er is al een Cognos-rapportage en een dashboard beschikbaar waarmee inzichtelijk is op welke facturen geen 4-ogen-principe is toegepast en waarop de interne controle uitgevoerd moet worden. Dit wordt binnen de VIC opgepakt.
Planning oplevering:	Afgerond, deze controle wordt periodiek uitgevoerd.

# GBTwente

B1	IT-periodieke review	
	Inhoud:	Aanbeveling om de gebruikersaccounts te reviewen aan de hand van de autorisatiematrix. Tevens wordt aanbevolen om afwijkingen als gevolg van een dubbelrol te voorzien van een risico-inschatting en te documenteren.
	Risico:	Laag
	Impact:	Laag
	Actiehouder:	Stafadviseur IT
	Reactie management:	Aanbeveling wordt overgenomen.
	Planning oplevering:	Afgerond, dit wordt dit periodiek gedaan als onderdeel van het IC-plan 2023 en toekomstige (V)IC-plannen.

## Bijlage

Niet van toepassing

## Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft kennisgenomen van de stand van zaken van de opvolging door GBTwente van de aanbevelingen uit de managementletter.

## 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	4 april 2024

### Onderwerp

Project 'woningdelen bij niet-woningen'

### Voorstel

Kennismemen van het project 'omzetting woningdelen bij niet-woningen naar gebruiksoppervlakte'.

### Toelichting

Inmiddels zijn landelijk alle woningen getaxeerd voor de Wet WOZ op basis van de gebruiksoppervlakte. Bij woondelen in gemeente panden, zoals agrarische objecten of een bedrijfswoning op een agrarisch complex, is dat nog niet altijd het geval. De huidige taxatiewijzer voor agrarische objecten en het systeem TIOX ondersteunt beide mogelijkheden – inhoud en gebruiksoppervlakte.

In het WOZ Journaal van april 2023 staat geschreven dat er behoefte bestaat aan duidelijkheid en uniformiteit. Om die reden wordt de taxatiewijzer agrarisch met ingang van waardepeildatum 1 januari 2024 (dus met ingang van belastingjaar 2025) gewijzigd. Vanaf dan moet er een definitieve overgang worden gemaakt naar het taxeren op gebruiksoppervlakte. De Waarderingskamer (Waka) heeft daarbovenop aangegeven dat de Wet WOZ niet langer op de juiste manier kan worden uitgevoerd zolang de woningdelen bij niet-woningen niet over zijn op gebruiksoppervlakte. Dat maakt dat de Waka met ingang van belastingjaar 2025 – waardepeildatum 1 januari 2024 – niet alleen gaat controleren of woondelen bij agrarische objecten over zijn op gebruiksoppervlakte maar ook of de woningdelen bij overige niet-woningen over zijn op gebruiksoppervlakte. Het niet uitvoeren van dit project kan leiden tot een negatieve beoordeling. Daarnaast moet de inwoner en ondernemer op consequent en (juridisch) juist handelen van de overheid kunnen vertrouwen, daarom gaat GBTwente het project 'woningdelen bij niet-woningen' in 2024 uitvoeren.

### Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft kennis genomen van het project 'omzetting woningdelen bij niet-woningen naar gebruiksoppervlakte'.

### 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	4 april 2024

### Onderwerp

Investeringsvoorstel vervanging Website GBTwente

### Voorstel

Goedkeuren van de benodigde investering inzake de vervanging van de website GBTwente.

### Toelichting

De website is de virtuele voordeur van GBTwente. In alle communicatie uitingen worden inwoners, ondernemers en andere belangstellenden verzocht om via de website zichzelf te laten voorlichten alvorens zij telefonisch contact opnemen.

De huidige website voldoet niet meer aan de richtlijnen van Web Content Accessibility Guidelines (WCAG), oftewel de digitoegankelijkheid. Tevens schiet de huidige softwareleverancier van de website tekort op beveiligingsperformance.

Dit is in september 2023 de aanleiding geweest om informatie in te winnen voor het ontwerpen en lanceren van een nieuwe website inclusief Content Management Systeem. Marktverkenning heeft GBTwente doen besluiten om door middel van een meervoudige onderhandse aanbesteding op zoek te gaan naar een nieuwe software leverancier. In het derde kwartaal van 2024 kan dan een nieuwe website gelanceerd worden waarin GBTwente 24/7 digitaal contact en communicatie faciliteert met haar inwoners, ondernemers en andere belangstellenden. Het doel van de nieuwe website is dat de informatievoorziening veilig, volledig, makkelijk vindbaar en voor iedereen toegankelijk is. Dit houdt tevens in dat de nieuwe website dus na implementatie voldoet aan alle digitoegankelijkheidseisen zodat de GBTwente de status AA kan verkrijgen bij het invullen van de digitoegankelijkheidsverklaring. Daarnaast dient de website te voldoen aan de eisen die gesteld worden aan de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv). In deze wet wordt gesteld aan welke eisen de berichtenuitwisseling en notificaties tussen inwoners/ondernemers en GBTwente moet voldoen.

#### *Toelichting op de financiële consequenties van het investeringsvoorstel*

Op dit moment is er een marktverkenning gedaan bij drie potentiële leveranciers, door indicatieve prijsopgaven op te vragen. Dat heeft de volgende bedragen opgeleverd:

Enmalige kosten voor ontwerp en lancering	
Leverancier 1:	€ 30.000,-
Leverancier 2:	Tussen € 40.000,- en € 60.000,-
Leverancier 3:	Tussen € 30.000,- en € 35.000,-

Gezien de verscheidenheid aan eenmalige kosten verzoeken wij het algemeen bestuur een investeringsbudget beschikbaar te stellen van € 60.000. Deze eenmalige kosten zullen volgens de geldende verordening financieel beleid, beheer en organisatie in 5 jaar als ICT-investering worden afgeschreven. De hieruit voortvloeiende kapitaallasten bedragen:

	Afschrijving	Rente	Totaal
in 2024	€ 6.000	€ 270	€ 6.270
in 2025	€ 12.000	€ 486	€ 12.486
in 2026	€ 12.000	€ 378	€ 12.378
in 2027	€ 12.000	€ 270	€ 12.270
in 2028	€ 12.000	€ 162	€ 12.162
in 2029	€ 6.000	€ 27	€ 6.027

NB: de totale lastelasten hangen af van de geldende rekenrente in het jaar.

Deze kapitaallasten zullen in de bestuursrapportage over 2024 en de toekomstige begrotingen worden opgenomen. Voor deze investering hoeft geen lening aangetrokken te worden, maar wordt gefinancierd vanuit de banktegoeden.

Een indicatie voor de jaarlijkse kosten, voor hosting, onderhoud en support zijn zeer sterk afhankelijk van de support die geboden moet worden. Deze kosten zullen worden meegenomen in de jaarlijkse exploitatielasten.

De gunning van het aanbestedingstraject zal geschieden op basis van de beste prijs-kwaliteitsverhouding. Waarbij de prijs voor 40% en de kwaliteit voor 60% zal meewegen in de beslissing. Bij de uitvraag voor inschrijving van deze aanbesteding krijgen de potentiële inschrijvers een maximum mee voor de eenmalige investeringskosten ( maximum van € 60.000,-) en voor de maandelijks terugkerende kosten (maximum van € 10.000,- per jaar).

## Bijlage

n.v.t.

## Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente keurt de benodigde investering inzake de vervanging van de website GBTwente goed.

## Ondertekening

Secretaris

.....

De heer J.A.G. Cloosterman

Voorzitter

.....

Mevrouw E. Zinkweg-Ankone

## Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

Van	Het dagelijks bestuur van GBTwente
Vergaderdatum	4 april 2024

### Onderwerp

Vaststellen 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2024 (optie 2)

### Voorstel

- a. Instemmen met het dekken van de toename van de gemeentelijke bijdrage voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling vanuit de 'reserve jaarresultaat 2023 ter dekking voor het tekort 2024';
- b. Vaststellen van de 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2024 op 4 april 2024.

### Toelichting

De primitieve begroting 2024 is begin 2023 opgesteld. Na het opstellen van deze begroting is er in de bestuursrapportages melding gemaakt van budgetmutaties met een structurele doorwerking. Deze mutaties zijn in juni 2023 verwerkt in een gewijzigde begroting 2023. Deze structurele doorwerkingen zijn nu ook in de 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2024 verwerkt. Daarnaast is ook de autonome ontwikkeling vanuit de CAO 2024 verwerkt. Hieronder wordt een nadere toelichting gegeven op de diverse posten:

#### 1. Autonome ontwikkelingen

*Loonindexatie* (conform advies kerngroep "Verbonden partijen");

In december 2023 is er vanuit de kerngroep 'Verbonden partijen' een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2024. In deze loonindexatie zijn de CAO uitkomsten meegenomen. In de begroting 2024 was een loonindexatie van 2% meegenomen. Op basis van de CAO-uitkomsten worden de lonen over 2024 met het gewogen gemiddelde van 5,39% geïndexeerd.

Bij de primitieve begroting heeft de daadwerkelijke loonsom in 2022 als basis gediend voor de raming van de loonsom in 2024. Op te borgen dat de juiste loonsom in de gewijzigde begroting 2024 wordt begroot is de loonsomberekening opnieuw uitgevoerd op basis van de daadwerkelijk loonsom 2023. Deze loonsom is op basis van het gewogen gemiddelde naar de verwachte loonsom 2024 gebracht. Daarnaast is er rekening gehouden met beschikbare vacatureruimte per 1 januari 2024 (inclusief de toename in formatie vanuit de uitbreiding van formatie voor de frontofficewerkzaamheden voor de gemeente Hengelo) en de daadwerkelijk gebruikte en aan medewerkers toegezegde ontwikkelruimte in 2024.

In de loop van 2023 zagen we met name een de uitstroom van medewerkers die met pensioen gaan of medewerkers die een andere baan vinden. Deze medewerkers zaten veelal aan het einde van de schaal. De instroom van nieuwe medewerkers heeft veelal plaats gevonden in aanloop schalen, dan wel aan het begin van de functieschaal. De vacatures die per 1 januari 2024 niet zijn ingevuld betreffen, in vergelijking met de vacatureruimte waar bij de primitieve begroting rekening is gehouden, functies die in de lagere functieschalen zitten. We zien ook dat we niet alle ontwikkelruimte die we bij de primitieve begroting 2024 geschat hadden volledig benut.

Per saldo neemt de begrote loonsom met € 44.300 toe. Door toewijzing van de juiste

# GBTwente

formatie aan de diverse organisatie-onderdelen stijgt de loonsom bij overhead met € 379.600 en daalt de loonsom op het primaire proces met € 335.300.

## 2. Structurele doorwerkingen vanuit de gewijzigde begroting 2023;

In de diverse vastgestelde rapportages 2023 (bestuursrapportages en 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023) zijn al een aantal structurele wijzigingen gemeld die nog niet in de begroting 2024 waren opgenomen. Het gaat hier om de volgende zaken:

### **Overhead**

#### Goederen en diensten

- Er is sprake van tijdelijke inhuur als gevolg van ondersteuning bij diverse bedrijfsvoeringstaken, ondersteuning op de optimalisatie van de uitvoering van de interne controle als voortvloeisel uit de rechtmatigheidsverantwoording en inhuur van de Functionaris Gegevensbescherming van de gemeente Oldenzaal (FG) (€ 146.900 N);
- Er is sprake van een verschuiving van het budget ICT kosten Enschede vanuit het taakveld "Vastgoed en Belastingen" (€ 796.000 N);
- Extra advieskosten voor informatiebeheer en overige advies werkzaamheden (o.a. inkoop) (€ 28.900 N);
- Een verschuiving van een aantal materiële budgetten van de taakvelden "Overige Algemeen" en "Vastgoed en Belastingen" en overige kleine bijstellingen (€ 13.200 N).

### **Overige algemeen**

#### Goederen en diensten

- Extra kosten als gevolg van een prijsverhoging bij *Accountantskosten* (€ 7.000 N);
- Een dotatie 2024 in de "Onderhoudsvoorziening Gebouw" (€ 25.000 N);
- Een verschuiving van een aantal materiële budgetten (oa. huisvesting) naar het taakveld "Overhead" (€ 22.000 V).

### **Vastgoed en Belastingen**

#### Goederen en diensten

- Op basis van de capaciteitsplanningen die begin 2024 zijn gemaakt voor het opvangen van piekwerkzaamheden is er sprake van tijdelijke inhuur. Daar waar ingehuurd wordt op vacatureruimte zijn de uitsluitend de meerskosten van de inhuur (boven het de begrote loonsom door de desbetreffende vacatureruimte) meegenomen. In de gewijzigde begroting 2023 hebben we € 1.266.500 aan extra budget voor personeel van derden gevraagd. Dit hebben we nu geschat op € 951.200 (N) aan verhoging van het budget personeel van derden op de uitvoering van het primaire proces.
- Er is sprake van een verschuiving van het budget ICT kosten Enschede naar het taakveld "Overhead" (€ 796.000 V);
- Extra inkoopvoordeel op Porti (€ 126.000 V). Bij de postverzending blijkt een groter inkoopvoordeel behaald te kunnen worden dan oorspronkelijk was ingeschat;
- Structurele besparing bancaire dienstverlening (€ 39.000 V);
- Overige aanpassingen op materiele budgetten, per saldo (€3.300 N).

### Kapitaallasten investeringen 2023

In 2023 zijn enkele investeringen (vervanging Smartphones, koffiemachines en website) gedaan waarvan de kapitaallasten nog niet waren verwerkt in de begroting 2024. Om de kapitaallasten van deze investeringen op te vangen moet het budget met € 15.000 structureel worden verhoogd.

# GBTwente

## Vennootschapsbelasting

Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUO-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een verwachte vennootschapsbelasting van € 400.

## Desintegratiekosten

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

## Onvoorzien

De post "Onvoorzien" van € 59.000 is volledig als dekking ingezet.

## Overige baten

Het betreft hier de doorberekening van de opbrengsten uit dwanginvordering vanuit de gemeente Berkelland en de gemeente Bronckhorst. Dit levert een totale extra bate op van € 70.000.

Door bovengenoemde wijzigingen worden de lasten met € 983.000 verhoogd.

De baten stijgen met 70.000 doordat de opbrengsten uit dwanginvordering voor de FUO opdrachten naar een reëel niveau zijn gebracht. De gemeentelijke bijdrage stijgt in totaal met € 909.800. Voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling stijgt de bijdrage met € 717.900 en voor de FUO-gemeenten (inclusief Lochem en Hof van Twente) met € 191.900. Het voorstel is om de stijging van de bijdrage voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling te dekken uit de bestemmingsreserve 'jaarresultaten 2023 ter dekking voor tekort 2024'. Door een aanpassing van de gemeentelijke bijdragen is de 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting hiermee in evenwicht.

De gemeentelijke bijdrage wijzigt als volgt ten opzichte van de primitieve begroting 2024:

Bijdrage	Primitieve Begroting	1e gewijzigde Begroting	Mutatie	Compensatie uit bestemmingsreserve	Mutatie na compensatie
Enschede	4.804.103	5.061.613	257.510	-257.510	-
Hengelo	2.447.394	2.584.859	137.465	-137.465	-
Borne	587.781	616.572	28.791	-28.791	-
Losser	587.985	621.294	33.309	-33.309	-
Haaksbergen	656.976	708.318	51.342	-51.342	-
Almelo	2.019.454	2.130.317	110.863	-110.863	-
Oldenzaal	872.741	923.631	50.890	-50.890	-
Twenterand	803.436	851.128	47.692	-47.692	-
<b>Subtotaal GR</b>	<b>12.779.869</b>	<b>13.497.733</b>	<b>717.864</b>	<b>-717.864</b>	<b>0</b>
Lochem	13.803	17.148	3.345	0	3.345
Hof van Twente	9.688	12.047	2.359	0	2.359
Berkelland	923.515	1.038.210	114.694	0	114.694
Bronckhorst	874.866	946.419	71.553	0	71.553
<b>Subtotaal FUO</b>	<b>1.821.873</b>	<b>2.013.824</b>	<b>191.952</b>	<b>-</b>	<b>191.952</b>
<b>Totaal</b>	<b>14.601.742</b>	<b>15.511.557</b>	<b>909.815</b>	<b>-717.864</b>	<b>191.952</b>

Conform artikel 24 lid 1 Gemeenschappelijke Regeling ligt de bevoegdheid tot vaststelling van de begroting bij het algemeen bestuur.

## Bijlage

1. Begroting 2024 1<sup>e</sup> wijziging.

**Besluit**

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente:

- a. Stemt in de toename van de gemeentelijke bijdrage voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling te dekken vanuit de 'reserve jaarresultaat 2023 ter dekking voor het tekort 2024';
- b. Stelt de 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2024 vast.

**Ondertekening**

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



# Begroting 2024

1e wijziging



## INHOUDSOPGAVE

Inleiding.....	3
<b>1 Hoofdpijnen financiële begroting 2024 1<sup>e</sup> wijziging.....</b>	<b>4</b>
<b>2 Toelichting op de hoofdpijnen financiële begroting 2024 1<sup>e</sup> wijziging.....</b>	<b>5</b>
<b>3 Detailoverzicht financiële begroting 2024 1<sup>e</sup> wijziging .....</b>	<b>7</b>
3.1.1 Onvoorzien.....	7
3.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten.....	7
3.2 Begroting GR-gemeenten .....	9
3.2.1 Staf en Algemeen.....	9
3.2.2 Vastgoed en Belastingen .....	9
3.3 Begroting FUO-gemeenten.....	11
3.4 Desintegratie.....	12
<b>4 Bijlagen.....</b>	<b>13</b>
4.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld .....	13
4.1.1 Gemeente Almelo.....	14
4.1.2 Gemeente Borne.....	15
4.1.3 Gemeente Enschede .....	16
4.1.4 Gemeente Haaksbergen .....	17
4.1.5 Gemeente Hengelo .....	18
4.1.6 Gemeente Losser .....	19
4.1.7 Gemeente Oldenzaal.....	20
4.1.8 Gemeente Twenterand .....	21
4.1.9 Gemeente Berkelland .....	22
4.1.10 Gemeente Bronckhorst.....	23
4.1.11 Gemeente Lochem.....	24
4.1.12 Gemeente Hof van Twente .....	24



## Inleiding

Hierbij presenteren wij u de 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2024.

De primitieve begroting 2024 is al begin 2023 opgesteld. Om een actuele aansluiting bij de recente jaarstukken van 2023 te krijgen stellen wij u voor de primitieve begroting 2024 op een aantal onderdelen te wijzigen zodat vervolgens in juni 2024 bij de opstelling van de 1<sup>e</sup> Berap 2024 en in september 2024 bij de opstelling van de 2<sup>e</sup> Berap 2024 op een adequate wijze kan worden gerapporteerd over de ontwikkelingen tot dan toe.

Deze gewijzigde begroting 2024 is opgesteld met het Strategieplan 2023-2026 “Met elkaar en voor elkaar” als basis. 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.

De gekozen strategie blijft van kracht en richt zich op de volgende twee pijlers:

1. Dienstverlening op maat [wat];
  - a. Persoonlijk
  - b. Begrijpelijk

2. Optimale Uitvoering [hoe]

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

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

De organisatie is stabiel, voert een heldere koers, werkt continu verder aan procesverbetering en is financieel gezond.

In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. De hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de primitieve begroting 2024 en 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2024.
2. Een toelichting op de wijzigingen in de 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2024.
3. Het detailoverzicht van de begroting: in dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op de in de financiële begroting 2024 opgenomen gewijzigde lasten en baten.
4. Diverse bijlagen.

Hengelo, 4 april 2024  
Hans Cloosterman,  
*Directeur*

## 1 Hoofdpijnen financiële begroting 2024 1<sup>e</sup> wijziging

Deze 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting geeft een beter (en actueler) beeld van de werkelijkheid en zorgt voor meer grip richting het uiteindelijke jaarresultaat.

Vanuit de wijzigingen die in hoofdstuk 2 staan beschreven worden de lasten met € 983.000 verhoogd. De baten stijgen met 70.000 doordat de opbrengsten uit dwanginvordering voor de FUO opdrachten naar een reëel niveau zijn gebracht. De gemeentelijke bijdrage stijgt in totaal met € 909.800. Voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling stijgt de bijdrage met € 717.900 en voor de FUO-gemeenten (inclusief Lochem en Hof van Twente) met € 191.900. Het voorstel is om de stijging van de bijdrage voor de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling te dekken uit de bestemmingsreserve 'jaarresultaten 2023 ter dekking voor tekort 2024'. Door een aanpassing van de gemeentelijke bijdragen is de 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting hiermee in evenwicht.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Begroting 2024			1e gewijzigde begroting 2024		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
<b>Overhead</b>						
Salarissen en sociale lasten	-1.367		-1.367	-1.747		-1.747
Goederen en diensten	-711		-711	-1.697		-1.697
<b>Overige algemeen</b>						
Salarissen en sociale lasten	-28		-28	-28		-28
Goederen en diensten	-524		-524	-534		-534
<b>Vastgoed en belastingen</b>						
Salarissen en sociale lasten	-7.227	-	-7.227	-6.892	-	-6.892
Goederen en diensten	-4.503	33	-4.470	-4.497	103	-4.394
Kapitaallasten	-195		-195	-210		-210
Vennootschapsbelasting	-3		-3	-0		-0
Desintegratiekosten	-13		-13	-10		-10
<b>Subtotaal</b>	<b>-14.571</b>	<b>33</b>	<b>-14.538</b>	<b>-15.614</b>	<b>103</b>	<b>-15.511</b>
<b>Onvoorzien</b>	<b>-59</b>		<b>-59</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
<b>Algemene dekkingsmiddelen</b>						
Bijdrage gemeente Enschede		4.804	4.804		5.062	5.062
Bijdrage gemeente Hengelo		2.447	2.447		2.585	2.585
Bijdrage gemeente Borne		588	588		617	617
Bijdrage gemeente Losser		583	583		616	616
Desintegratiebijdrage Losser		5	5		5	5
Bijdrage gemeente Haaksbergen		657	657		708	708
Bijdrage gemeente Almelo		2.019	2.019		2.130	2.130
Desintegratiebijdrage Almelo		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Oldenzaal		868	868		919	919
Desintegratiebijdrage Oldenzaal		5	5		5	5
Bijdrage gemeente Twenterand		803	803		851	851
Desintegratiebijdrage Twenterand		-	-		-	-
Bijdrage gemeente Lochem		14	14		17	17
Bijdrage gemeente Hof van Twente		10	10		12	12
Bijdrage gemeente Berkelland		924	924		1.038	1.038
Bijdrage gemeente Bronckhorst		872	872		946	946
Desintegratiebijdrage Bronckhorst		3	3		-	-
Compensatie gemeente Enschede voor gestegen bijdrage					-258	-258
Compensatie gemeente Hengelo voor gestegen bijdrage					-137	-137
Compensatie gemeente Borne voor gestegen bijdrage					-29	-29
Compensatie gemeente Losser voor gestegen bijdrage					-33	-33
Compensatie gemeente Haaksbergen voor gestegen bijdrage					-51	-51
Compensatie gemeente Almelo voor gestegen bijdrage					-111	-111
Compensatie gemeente Oldenzaal voor gestegen bijdrage					-51	-51
Compensatie gemeente Twenterand voor gestegen bijdrage					-48	-48
<b>Subtotaal dekkingsmiddelen</b>	<b>-59</b>	<b>14.602</b>	<b>14.542</b>	<b>-</b>	<b>14.794</b>	<b>14.794</b>
<b>Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming</b>	<b>-14.630</b>	<b>14.635</b>	<b>4</b>	<b>-15.614</b>	<b>14.897</b>	<b>-717</b>
Onttrekking reserve			-		719	719
Toevoeging aan reserve	-4		-4	-2		-2
<b>Subtotaal mutaties reserve</b>	<b>-4</b>	<b>-</b>	<b>-4</b>	<b>-2</b>	<b>719</b>	<b>717</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-14.635</b>	<b>14.635</b>	<b>-</b>	<b>-15.616</b>	<b>15.616</b>	<b>-</b>

## 2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2024 1<sup>e</sup> wijziging

Hieronder wordt een toelichting gegeven op belangrijkste ontwikkelingen die tot deze begrotingswijziging hebben geleid.

### 1. Autonome ontwikkelingen

*Loonindexatie* (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);

In december 2023 is er vanuit de kerngroep ‘Verbonden partijen’ een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2024. In deze loonindexatie zijn de CAO uitkomsten meegenomen. In de begroting 2024 was een loonindexatie van 2% meegenomen. Op basis van de CAO-uitkomsten worden de lonen over 2024 met het gewogen gemiddelde van 5,39% geïndexeerd.

Bij de primitieve begroting heeft de daadwerkelijke loonsom in 2022 als basis gediend voor de raming van de loonsom in 2024. Op te borgen dat de juiste loonsom in de gewijzigde begroting 2024 wordt begroot is de loonsomberekening opnieuw uitgevoerd op basis van de daadwerkelijk loonsom 2023. Deze loonsom is op basis van het gewogen gemiddelde naar de verwachte loonsom 2024 gebracht. Daarnaast is er rekening gehouden met beschikbare vacatureruimte per 1 januari 2024 (inclusief de toename in formatie vanuit de uitbreiding van formatie voor de frontofficewerkzaamheden voor de gemeente Hengelo) en de daadwerkelijk gebruikte en aan medewerkers toegezegde ontwikkelruimte in 2024.

In de loop van 2023 zagen we met name een de uitstroom van medewerkers die met pensioen gaan of medewerkers die een andere baan vinden. Deze medewerkers zaten veelal aan het einde van de schaal. De instroom van nieuwe medewerkers heeft veelal plaats gevonden in aanloopschalen, dan wel aan het begin van de functieschaal. De vacatures die per 1 januari 2024 niet zijn ingevuld betreffen, in vergelijking met de vacatureruimte waar bij de primitieve begroting rekening is gehouden, functies die in de lagere functieschalen zitten. We zien ook dat we niet alle ontwikkelruimte die we bij de primitieve begroting 2024 geschat hadden volledig benut.

Per saldo neemt de begrote loonsom met € 44.300 toe. Door toewijzing van de juiste formatie aan de diverse organisatie-onderdelen stijgt de loonsom bij overhead met € 379.600 en daalt de loonsom op het primaire proces met € 335.300.

### 2. Structurele doorwerkingen vanuit de gewijzigde begroting 2023;

In de diverse vastgestelde rapportages 2023 (bestuursrapportages en 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023) zijn al een aantal structurele wijzigingen gemeld die nog niet in de begroting 2024 waren opgenomen. Het gaat hier om de volgende zaken:

#### **Overhead**

##### Goederen en diensten

- Er is sprake van tijdelijke inhuur als gevolg van ondersteuning bij diverse bedrijfsvoeringstaken, ondersteuning op de optimalisatie van de uitvoering van de interne controle als voortvloeisel uit de rechtmatigheidsverantwoording en inhuur van de Functionaris Gegevensbescherming van de gemeente Oldenzaal (FG) (€ 146.900 N);
- Er is sprake van een verschuiving van het budget ICT kosten Enschede vanuit het taakveld “Vastgoed en Belastingen” (€ 796.000 N);

- Extra advieskosten voor informatiebeheer en overige advies werkzaamheden (o.a. inkoop) (€ 28.900 N);
- Een verschuiving van een aantal materiële budgetten van de taakvelden “Overige Algemeen” en “Vastgoed en Belastingen” en overige kleine bijstellingen (€ 13.200 N).

### **Overige algemeen**

#### Goederen en diensten

- Extra kosten als gevolg van een prijsverhoging bij *Accountantskosten* (€ 7.000 N);
- Een dotatie 2024 in de “Onderhoudsvoorziening Gebouw” (€ 25.000 N)
- Een verschuiving van een aantal materiële budgetten (oa. huisvesting) naar het taakveld “Overhead” (€ 22.000 V)

### **Vastgoed en Belastingen**

#### Goederen en diensten

- Op basis van de capaciteitsplanningen die begin 2024 zijn gemaakt voor het opvangen van piekwerkzaamheden is er sprake van tijdelijke inhuur. Daar waar ingehuurd wordt op vacatureruimte zijn de uitsluitend de meerskosten van de inhuur (boven het de begrote loonsom door de desbetreffende vacatureruimte) meegenomen. In de gewijzigde begroting 2023 hebben we € 1.266.500 aan extra budget voor personeel van derden gevraagd. Dit hebben we nu geschat op € 951.200 (N) aan verhoging van het budget personeel van derden op de uitvoering van het primaire proces.
- Er is sprake van een verschuiving van het budget ICT kosten Enschede naar het taakveld “Overhead” (€ 796.000 V);
- Extra inkoopvoordeel op Porti (€ 126.000 V). Bij de postverzending blijkt een groter inkoopvoordeel behaald te kunnen worden dan oorspronkelijk was ingeschat;
- Structurele besparing bancaire dienstverlening (€ 39.000 V);
- Overige aanpassingen op materiele budgetten, per saldo (€3.300 N)

#### Kapitaallasten investeringen 2023

In 2023 zijn enkele investeringen (vervanging Smartphones, koffiemachines en website) gedaan waarvan de kapitaallasten nog niet waren verwerkt in de begroting 2024. Om de kapitaallasten van deze investeringen op te vangen moet het budget met € 15.000 structureel worden verhoogd.

### **Vennootschapsbelasting**

Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUU-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een verwachte vennootschapsbelasting van € 400.

### **Desintegratiekosten**

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

### **Onvoorzien**

De post “Onvoorzien” van € 59.000 is volledig als dekking ingezet.

### **Overige inkomstenoverdrachten**

Het betreft hier de doorberekening van de kosten van dwanginvordering aan de gemeente Berkelland en de gemeente Bronckhorst. Dit levert een totale extra inkomst op van € 70.000.

### 3 Detailoverzicht financiële begroting 2024 1<sup>e</sup> wijziging

Op basis van kostprijsberekening zijn de gewijzigde tarieven per product voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling voor 2024.

Product	Tarief 2024	Tarief 2024 1e wijziging
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	€ 2,29	€ 2,06
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	€ 2,95	€ 2,90
Data en advies	€ 1,12	€ 1,38
Waardebepaling	€ 29,03	€ 31,60
Combi aanslagen (biljet)	€ 4,35	€ 4,16
Combi aanslagregels	€ 0,53	€ 0,49
Combi aanslagregels hondenbelasting	€ 2,20	€ 1,79
Dwanginvordering	€ 60,31	€ 59,20
Kwijtscheldingsverzoeken	€ 20,18	€ 19,42
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	€ 21,34	€ 26,54
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	€ 19,40	€ 18,67
Controle reclamebelasting eenvoudig	€ 2,49	€ 2,51
Controle reclamebelasting complex	€ 5,02	€ 5,05
Controle Precariobelasting	€ 17,09	€ 17,21
Medisch afval	€ 18,62	€ 18,75
Diftar, definitieve aanslag	€ 1,17	€ 1,13

#### 3.1 Algemene dekkingsmiddelen

##### 3.1.1 Onvoorzien

In de 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2024 is het initiële budget aan onvoorziene kosten volledig ingezet als dekking voor de gestegen kosten.

##### 3.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten

De gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2024 bedraagt € 15.511.500. Hiervan is € 10.000 vanuit desintegratie van taken betreffende hondenbelasting Losser en Oldenzaal en € 15.501.500 vanuit de reguliere inkomensoverdrachten. De gemeentelijke bijdrage 2024 wordt bepaald aan de hand van het aantal afgenomen producten door de desbetreffende gemeente vermenigvuldigd met de kostprijs per product.

De reguliere bijdragen wijzigen als volgt voor de gemeenten voor 2024:

Bijdrage	Primitieve Begroting	1e gewijzigde Begroting	Mutatie	Compensatie uit bestemmingsreserve	Mutatie na compensatie
Enschede	4.804.103	5.061.613	257.510	<b>-257.510</b>	-
Hengelo	2.447.394	2.584.859	137.465	-137.465	-
Borne	587.781	616.572	28.791	-28.791	-
Losser	587.985	621.294	33.309	-33.309	-
Haaksbergen	656.976	708.318	51.342	-51.342	-
Almelo	2.019.454	2.130.317	110.863	-110.863	-
Oldenzaal	872.741	923.631	50.890	-50.890	-
Twenterand	803.436	851.128	47.692	<b>-47.692</b>	-
<b>Subtotaal GR</b>	<b>12.779.869</b>	<b>13.497.733</b>	<b>717.864</b>	<b>-717.864</b>	<b>0</b>
Lochem	13.803	17.148	3.345	0	3.345
Hof van Twente	9.688	12.047	2.359	0	2.359
Berkelland	923.515	1.038.210	114.694	0	114.694
Bronckhorst	874.866	946.419	71.553	<b>0</b>	71.553
<b>Subtotaal FUO</b>	<b>1.821.873</b>	<b>2.013.824</b>	<b>191.952</b>	<b>-</b>	<b>191.952</b>
<b>Totaal</b>	<b>14.601.742</b>	<b>15.511.557</b>	<b>909.815</b>	<b>-717.864</b>	<b>191.952</b>

## 3.2 Begroting GR-gemeenten

### 3.2.1 Staf en Algemeen

Bij de staf zijn de overheadkosten begroot, evenals de kosten voor faciliteren bestuursorgaan en de overige algemene kosten. De budgetten zijn aangepast op basis van de wijzigingen die in hoofdstuk 2 staan beschreven. Daarnaast zijn er nog een aantal budget neutrale wijzigingen aangebracht om de begroting af te stemmen op de daadwerkelijke boekingsgang.

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2024		1e GEWIJZIGDE BEGROTING 2024	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten
<b>Bedrijfsvoering</b>	<b>-2.631</b>	<b>0</b>	<b>-4.006</b>	<b>0</b>
<i>OVERHEAD (zowel GR als FUO)</i>				
<b>Salarissen en sociale lasten</b>	<b>-1.367</b>	<b>0</b>	<b>-1.747</b>	<b>0</b>
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-711</b>		<b>-1.697</b>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	<i>-711</i>		<i>-1.697</i>	
<i>Personeel van derden</i>	<i>-5</i>		<i>-6</i>	
<i>Facilitaire zaken</i>	<i>-31</i>		<i>-35</i>	
<i>Financiële administratie</i>	<i>-152</i>		<i>-172</i>	
<i>Huisvestingskosten</i>	<i>-30</i>		<i>-34</i>	
<i>ICT</i>	<i>-127</i>		<i>-143</i>	
<i>Opleidingskosten</i>	<i>-28</i>		<i>-32</i>	
<i>Personeel en Organisatie</i>	<i>-73</i>		<i>-83</i>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	<i>-264</i>		<i>-1.192</i>	
<i>FACILITEREN BESTUURSORGAAN (zowel GR als FUO)</i>				
<b>Salarissen en sociale lasten</b>	<b>-28</b>		<b>-28</b>	
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-86</b>		<b>-97</b>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	<i>-86</i>		<i>-97</i>	
<i>OVERIGE ALGEMENE KOSTEN GR</i>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-438</b>		<b>-437</b>	
<i>Energie</i>	<i>-2</i>		<i>-2</i>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	<i>-435</i>		<i>-434</i>	
<i>Huisvestingskosten primair proces</i>	<i>-183</i>		<i>-207</i>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	<i>-252</i>		<i>-228</i>	

### 3.2.2 Vastgoed en Belastingen

Bij vastgoed en belastingen zijn de kosten begroot die direct aan het belastingproces verbonden zijn. De budgetten zijn aangepast op basis van de wijzigingen die in hoofdstuk 2 staan beschreven. Daarnaast zijn er nog een aantal budget neutrale wijzigingen aangebracht om de begroting af te stemmen op de daadwerkelijke boekingsgang.

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2024		1e GEWIJZIGDE BEGROTING 2024	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten
<b>VASTGOED EN BELASTINGEN</b>	<b>-10.206</b>	<b>0</b>	<b>-9.742</b>	<b>0</b>
<b>Salarissen en sociale lasten</b>	<b>-5.825</b>	<b>0</b>	<b>-5.425</b>	<b>0</b>
<i>Vergoedingen voor personeel</i>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-1.992</b>		<b>-1.332</b>	
<i>Personeel van derden</i>	-42		-110	
<i>Energie</i>	-13		-14	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-1.936		-1.208	
<i>Drukkerij en portokosten</i>	-112		-176	
<i>Facilitaire zaken</i>	-271		-126	
<i>ICT</i>	-624		0	
<i>Onderhoud hard- en software</i>	-647		-537	
<i>Opleidingskosten</i>	-140		-104	
<i>Overige kosten diensten derden</i>	-142		-267	
<b>Verrekeningen</b>	<b>-195</b>		<b>-210</b>	
<i>Kapitaallasten</i>	-193		-210	
<b>DATA EN ADVIES</b>				
<b>Salarissen en sociale lasten</b>	<b>-246</b>		<b>-310</b>	
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-53</b>		<b>-39</b>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-53		-39	
<i>Facilitaire zaken</i>	-11		-7	
<i>ICT Enschede</i>	-31		0	
<i>Opleiding s- en overige personeelskosten</i>	-10		-32	
<b>KLANTCONTACT (alleen 2e lijn)</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-26</b>		<b>0</b>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-26		0	
<i>Onderhoud hard- en software</i>	-6		0	
<i>ICT Enschede</i>	-21		0	
<b>KLANTCONTACT (zowel 1e als 2e lijn)</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-26</b>		<b>0</b>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-26		0	
<i>Onderhoud hard- en software</i>	-26		0	
<b>WAARDEBEPALING</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-1.126</b>		<b>-1.699</b>	
<i>Personeel van derden</i>	-684		-1.250	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-442		-449	
<i>Contributies en lidmaatschappen</i>	-30		-10	
<i>Onderhoud hard- en software</i>	-316		-356	
<i>Overige kosten diensten derden</i>	-96		-83	
<b>COMBI-AANSLAGENBILJETTEN</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-319</b>	<b>0</b>	<b>-232</b>	<b>0</b>
<i>Personeel van derden</i>	-60		-111	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-258		-120	
<i>Drukkerij en portokosten</i>	-172		-61	
<i>Bankkosten</i>	-86		-58	
<i>Overige kosten diensten derden</i>	0		-1	
<b>COMBI-AANSLAG REGELS HONDENBELASTING</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-26</b>		<b>-20</b>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-26		-20	
<i>Controle hondenbelasting</i>	-26		-20	
<b>OVERIGE AANSLAGBILJETTEN (excl. Reclame- en Precario-belasting)</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-69</b>	<b>0</b>	<b>-230</b>	<b>0</b>
<i>Personeel van derden</i>	0		-179	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-69	0	-50	0
<i>Drukkerij en portokosten</i>	-19		-7	
<i>Uitbestede werkzaamheden</i>	-29		-34	
<i>Kosten beroepszaken</i>	-4		0	
<i>Bankkosten</i>	-11		-6	
<i>Overige kosten diensten derden</i>	-7		-3	
<b>AANSLAGBILJETTEN RECLAME- en PRECARIOBELASTING</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-3</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>
<i>Overige goederen en diensten</i>	-3		-1	
<i>Drukkerij en portokosten</i>	-2		-1	
<i>Uitbestede werkzaamheden</i>	0		0	
<i>Bankkosten</i>	-1		0	
<b>DWANG INVORDERING</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-146</b>		<b>-124</b>	
<i>Personeel van derden</i>	-61		-68	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-85		-56	
<i>Drukkerij en portokosten</i>	-40		-10	
<i>Overige kosten diensten derden</i>	-45		-45	
<b>KWU TSCHELDING</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-143</b>		<b>-122</b>	
<i>Personeel van derden</i>	-118		-112	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-25		-10	
<i>Drukkerij</i>	-11		0	
<i>Contributie Stichting Inlichtingenbureau</i>	-13		-10	
<b>AANSLAG REGEL DEFINITIEVE AANSLAG DIFTAR</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-11</b>		<b>-1</b>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-11		-1	
<i>Drukkerij en portokosten</i>	-5		-1	
<i>Overige kosten diensten derden</i>	-6		0	



### 3.3 Begroting FUO-gemeenten

Hieronder wordt de begroting van de gemeenten, waarmee een fiscale uitvoeringsovereenkomst is afgesloten, weergegeven. De budgetten zijn aangepast op basis van de wijzigingen die in hoofdstuk 2 staan beschreven. Daarnaast zijn er nog een aantal budget neutrale wijzigingen aangebracht om de begroting af te stemmen op de daadwerkelijke boekingsgang. Een deel van de geprognosticeerde winst is reeds verdisconteerd op de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2024		1e GEWIJZIGDE BEGROTING 2024	
	Lasten	Baten	Lasten	Baten
<b>FISCALE UITVOERING SOVEREENKOMSTEN</b>	<b>-1.721</b>	<b>33</b>	<b>-1.856</b>	<b>103</b>
<b>Salarissen en sociale lasten</b>	<b>-1.156</b>		<b>-1.156</b>	-
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-170</b>		<b>-259</b>	
<i>Personeel van derden</i>	-25		-19	
<i>Energie</i>	-1		-1	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-144		-240	
<i>Facilitaire zaken</i>	-22		-17	
<i>Opleidingskosten</i>	-13		-9	
<i>Onderhoud hard- en software</i>	-66		-89	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-44		-125	
<b>Vennootschapsbelasting</b>	<b>-3</b>		<b>-0</b>	
<b>WAARDEBEPALING</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-255</b>		<b>-307</b>	
<i>Personeel van derden</i>	-219		-237	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-36		-70	
<i>Onderhoud hard- en software</i>	-29		-56	
<i>Overige kosten diensten derden</i>	-7		-14	
<b>COMBI-AANSLAGEN</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-34</b>		<b>-12</b>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-34		-12	
<i>Drukkerij en portokosten</i>	-34		-12	
<b>AD HOC AANSLAGEN</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-29</b>		<b>-69</b>	
<i>Personeel van derden</i>	-		-51	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-29		-19	
<i>Drukkerij en portokosten</i>	-3		-1	
<i>Overige kosten diensten derden</i>	-26		-18	
<b>KWIJTSCHELDING</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-9</b>		<b>-21</b>	
<i>Personeel van derden</i>	-9		-20	
<i>Overige goederen en diensten</i>			-2	
<i>Contributies en lidmaatschappen</i>			-2	
<b>DEBITEURENBEHEER</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-17</b>		<b>-11</b>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-17		-11	
<i>Bankkosten</i>	-17		-11	
<b>DWANGINVORDERING</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-17</b>	<b>33</b>	<b>-19</b>	<b>103</b>
<i>Personeel van derden</i>	-11		-12	
<i>Overige goederen en diensten</i>	-6	33	-7	103
<i>Drukkerij en portokosten</i>	-6		-1	
<i>Ovrige kosten diensten derden</i>			-6	
<b>DIFTAR</b>				
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-32</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<i>Overige goederen en diensten</i>	-32		-	
<i>Drukkerij en portokosten</i>	-13		-	
<i>Ovrige kosten diensten derden</i>	-19		-	

### 3.4 Desintegratie

Op basis van de beleidsregels zijn de kosten die samenhangen met de afschaffing van werkzaamheden uit de begroting gehaald en op basis van gemaakte afspraken nog deels doorbelasting aan de desbetreffende gemeenten. Voor 2024 gaat het om de gemeente Losser en Oldenzaal voor wat betreft de hondenbelasting. (Bedragen x €1000).

Begroting 2024	
Desintegratiekosten	-10

## **4 Bijlagen**

### **4.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld**

Op verzoek van de deelnemers aan de GR wordt in dit onderdeel van de begroting inzicht verschaft in de opbouw van de gemeentelijke bijdrage op basis van het aantal afgenomen producten en het tarief per eenheid product. Tevens wordt inzicht gegeven in de perceptiekosten per belastingsoort. Daar waar de perceptiekosten meer dan gemiddeld stijgen wordt een nadere toelichting gegeven.

#### 4.1.1 Gemeente Almelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,06	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	74.034	€ 2,90	€ 214.552
Data en advies	74.034	€ 1,38	€ 102.411
Waardebepaling	39.316	€ 31,60	€ 1.242.297
Combi aanslagen (biljet)	40.443	€ 4,16	€ 168.206
Combi aanslagregels	149.996	€ 0,49	€ 73.743
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,79	€ -
Dwanginvordering	2.410	€ 59,20	€ 142.679
Kwijtscheldingsverzoeken	4.312	€ 19,42	€ 83.718
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	2.647	€ 26,54	€ 70.241
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	453	€ 18,67	€ 8.458
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,51	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,05	€ -
Controle Precariobelasting	485	€ 17,21	€ 8.345
Medisch afval	617	€ 18,75	€ 11.567
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,13	€ -
<b>Totaal</b>			<b>€ 2.130.317</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 925.265
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 116.962
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 4.405
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 21.386
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 20.193
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 10.213
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.237
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 83.718
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 550.193
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 347.381
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 16.172
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 22.199
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 10.992
<b>Totaal</b>			<b>€ 2.130.317</b>

#### 4.1.2 Gemeente Borne

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	24.518	€ 2,06	€ 50.464
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,90	€ -
Data en advies	24.518	€ 1,38	€ 33.916
Waardebepaling	11.711	€ 31,60	€ 370.041
Combi aanslagen (biljet)	12.723	€ 4,16	€ 52.916
Combi aanslagregels	34.129	€ 0,49	€ 16.779
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,79	€ -
Dwanginvordering	437	€ 59,20	€ 25.872
Kwijtscheldingsverzoeken	484	€ 19,42	€ 9.397
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	626	€ 26,54	€ 16.612
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	483	€ 18,67	€ 9.018
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,51	€ -
Controle reclamebelasting complex	2.500	€ 5,05	€ 12.636
Controle Precariobelasting	-	€ 17,21	€ -
Medisch afval	124	€ 18,75	€ 2.325
Diftar, definitieve aanslag	11.103	€ 1,13	€ 12.497
<b>Totaal</b>			<b>€ 616.572</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 280.019
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 37.437
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 25.336
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 593
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ -
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 9.397
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 122.229
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 121.884
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 6.138
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 7.310
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 6.230
<b>Totaal</b>			<b>€ 616.572</b>

### 4.1.3 Gemeente Enschede

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,06	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	160.383	€ 2,90	€ 464.794
Data en advies	160.383	€ 1,38	€ 221.857
Waardebepaling	85.617	€ 31,60	€ 2.705.303
Combi aanslagen (biljet)	97.053	€ 4,16	€ 403.653
Combi aanslagregels	249.384	€ 0,49	€ 122.606
Combi aanslagregels hondenbelasting	10.355	€ 1,79	€ 18.524
Dwanginvordering	7.038	€ 59,20	€ 416.669
Kwijtscheldingsverzoeken	12.815	€ 19,42	€ 248.805
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	11.115	€ 26,54	€ 294.949
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	1.314	€ 18,67	€ 24.534
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,51	€ -
Controle reclamebelasting complex	1.450	€ 5,05	€ 7.329
Controle Precariobelasting	890	€ 17,21	€ 15.313
Medisch afval	1.530	€ 18,75	€ 28.682
Diftar, definitieve aanslag	75.071	€ 1,13	€ 84.494
<b>Totaal</b>			<b>€ 5.061.613</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 2.165.599
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 210.421
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 302.710
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 73.214
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 36.843
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 22.117
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 6.996
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 647
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 5.098
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 248.805
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 943.196
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 955.207
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 20.491
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 70.270
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
<b>Totaal</b>			<b>€ 5.061.613</b>

#### 4.1.4 Gemeente Haaksbergen

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording		€	4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,06	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	24.278	€ 2,90	€ 70.358
Data en advies	24.278	€ 1,38	€ 33.584
Waardebepaling	12.033	€ 31,60	€ 380.216
Combi aanslagen (biljet)	13.368	€ 4,16	€ 55.599
Combi aanslagregels	31.755	€ 0,49	€ 15.612
Combi aanslagregels hondenbelasting	2.048	€ 1,79	€ 3.664
Dwanginvordering	457	€ 59,20	€ 27.056
Kwijtscheldingsverzoeken	484	€ 19,42	€ 9.397
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	4.017	€ 26,54	€ 106.596
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	99	€ 18,67	€ 1.848
Controle reclamebelasting eenvoudig	115	€ 2,51	€ 289
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,05	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 17,21	€ -
Medisch afval	-	€ 18,75	€ -
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,13	€ -
<b>Totaal</b>			<b>€ 708.318</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 286.024
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 44.946
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 13.476
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 1.598
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 2.749
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 59
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 903
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 16.549
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 3.639
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 9.397
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 196.672
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 104.117
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 2.141
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 9.721
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 16.325
<b>Totaal</b>			<b>€ 708.318</b>

De afschaffing van de hondenbelasting per 2024 wordt conform onze brief van 22 december 2022 afgerekend met de gemeente.

#### 4.1.5 Gemeente Hengelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	81.147	€ 2,06	€ 167.021
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,90	€ -
Data en advies	81.147	€ 1,38	€ 112.250
Waardebepaling	46.443	€ 31,60	€ 1.467.494
Combi aanslagen (biljet)	50.412	€ 4,16	€ 209.668
Combi aanslagregels	137.129	€ 0,49	€ 67.417
Combi aanslagregels hondenbelasting	6.226	€ 1,79	€ 11.138
Dwanginvordering	2.946	€ 59,20	€ 174.411
Kwijtscheldingsverzoeken	4.127	€ 19,42	€ 80.126
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	8.164	€ 26,54	€ 216.641
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	168	€ 18,67	€ 3.137
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,51	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,05	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 17,21	€ -
Medisch afval	-	€ 18,75	€ -
Diftar, definitieve aanslag	63.486	€ 1,13	€ 71.455
<b>Totaal</b>			<b>€ 2.584.859</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 1.101.356
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 129.033
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 116.994
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 36.332
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 4.787
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 28.078
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 1.792
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 2.605
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.645
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 80.126
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 464.552
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 486.319
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 75.317
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 27.191
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 28.729
<b>Totaal</b>			<b>€ 2.584.859</b>



#### 4.1.6 Gemeente Losser

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,06	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	23.106	€ 2,90	€ 66.962
Data en advies	23.106	€ 1,38	€ 31.962
Waardebepaling	11.337	€ 31,60	€ 358.224
Combi aanslagen (biljet)	12.505	€ 4,16	€ 52.009
Combi aanslagregels	41.730	€ 0,49	€ 20.516
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,79	€ -
Dwanginvordering	596	€ 59,20	€ 35.285
Kwijtscheldingsverzoeken	417	€ 19,42	€ 8.096
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	905	€ 26,54	€ 24.015
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 18,67	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,51	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,05	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 17,21	€ -
Medisch afval	177	€ 18,75	€ 3.318
Diftar, definitieve aanslag	10.137	€ 1,13	€ 11.409
<b>Subtotaal</b>			<b>€ 615.898</b>
Desintegratie hondenbelasting			€ 5.396
<b>Totaal</b>			<b>€ 621.294</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 262.066
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 44.298
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 5.396
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 551
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 470
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 4.160
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 4.396
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 8.096
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 114.440
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 156.511
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 829
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 13.032
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 7.049
<b>Totaal</b>			<b>€ 621.294</b>

#### 4.1.7 Gemeente Oldenzaal

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,06	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	31.921	€ 2,90	€ 92.508
Data en advies	31.921	€ 1,38	€ 44.156
Waardebepaling	16.744	€ 31,60	€ 529.072
Combi aanslagen (biljet)	18.755	€ 4,16	€ 78.004
Combi aanslagregels	65.127	€ 0,49	€ 32.019
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,79	€ -
Dwanginvordering	842	€ 59,20	€ 49.849
Kwijtscheldingsverzoeken	885	€ 19,42	€ 17.182
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.814	€ 26,54	€ 48.137
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 18,67	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	800	€ 2,51	€ 2.007
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,05	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 17,21	€ -
Medisch afval	286	€ 18,75	€ 5.362
Diftar, definitieve aanslag	14.847	€ 1,13	€ 16.711
<b>Subtotaal</b>			<b>€ 919.107</b>
Desintegratiekosten hondenbelasting			€ 4.524
<b>Totaal</b>			<b>€ 923.631</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 389.633
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 51.012
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 31.311
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 4.524
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 2.886
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 1.613
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.772
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 17.182
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 225.493
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 161.930
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 9.353
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 21.738
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 5.183
<b>Totaal</b>			<b>€ 923.631</b>

#### 4.1.8 Gemeente Twenterand

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.101
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 2,06	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	33.867	€ 2,90	€ 98.147
Data en advies	33.867	€ 1,38	€ 46.848
Waardebepaling	15.954	€ 31,60	€ 504.110
Combi aanslagen (biljet)	17.505	€ 4,16	€ 72.805
Combi aanslagregels	46.349	€ 0,49	€ 22.787
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,79	€ -
Dwanginvordering	726	€ 59,20	€ 42.981
Kwijtscheldingsverzoeken	656	€ 19,42	€ 12.736
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.257	€ 26,54	€ 33.356
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 18,67	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,51	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,05	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 17,21	€ -
Medisch afval	-	€ 18,75	€ -
Diftar, definitieve aanslag	11.778	€ 1,13	€ 13.256
<b>Subtotaal</b>			<b>€ 851.128</b>
<b>Totaal</b>			<b>€ 851.128</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 376.785
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 74.206
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 852
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.833
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 12.736
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 173.532
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 165.146
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 17.699
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 14.253
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 13.086
<b>Totaal</b>			<b>€ 851.128</b>

#### 4.1.9 Gemeente Berkelland

Product Berkelland	Aantallen	Tarief per eenheid product 2024 1e wijziging	Bijdrage 2024 1e wijziging
Objecten	22.905	€ 28,57	€ 654.445
Combi-aanslagregels	67.816	€ 1,36	€ 92.093
Ad hoc aanslagregels	444	€ 43,63	€ 19.372
Kwijtscheldingsverzoeken	511	€ 55,10	€ 28.156
Debiteurenbeheer	24.560	€ 5,06	€ 124.392
Dwanginvordering	776	€ 52,78	€ 40.955
Baatbelasting, marktgelden			
<b>SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO</b>			<b>€ 959.413</b>
Buitendienstcontrole			€ 22.276
Controle Reclamebelasting			€ 17.372
Heffen reclamebelasting	702	€ 1,36	€ 953
<b>SUBTOTAAL - meerwerk</b>			<b>€ 40.602</b>
<b>SUBTOTAAL</b>			<b>€ 1.000.015</b>
Maatwerkopdracht kosteloze herinnering (indicatief bedrag o.b.v. de aantallen in 2023)			€ 38.195
<b>TOTAAL</b>			<b>€ 1.038.210</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 494.048
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 82.455
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 20.385
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ 3.605
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 17.344
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 28.156
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 198.558
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 192.879
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 779
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
<b>Totaal</b>			<b>€ 1.038.210</b>

#### 4.1.10 Gemeente Bronckhorst

Producten Bronckhorst	Aantallen	Tarief per eenheid product 2024 1e wijziging	Bijdrage 2024 1e wijziging
Objecten	19.041	€ 28,76	€ 547.666
Combi-aanslagregels	80.286	€ 1,66	€ 133.299
Ad hoc aanslagregels	1.578	€ 37,39	€ 59.007
Kwijtscheldingsverzoeken	501	€ 28,51	€ 14.282
Debiteurenbeheer	22.671	€ 4,61	€ 104.576
Dwanginvordering	682	€ 49,51	€ 33.768
<b>SUBTOTAAL - uitgangspunt FJO</b>			<b>€ 892.598</b>
Buitendienstcontrole			€ 20.894
Minimabeleid kwijtschelding			€ 3.868
Controle Reclamebelasting	275	€ 21,22	€ 5.836
Heffen reclamebelasting	244	€ 1,66	€ 405
<b>SUBTOTAAL - bestaand meerwerk</b>			<b>€ 31.003</b>
Controle Reclamebelasting Industrierrein Zelhem (obv geschat aantal te controleren object)	150	€ 21,22	€ 3.183
Heffen reclamebelasting industrierrein Zelhem (o.b.v. aantal aanslagregels in 2019)	106	€ 1,66	€ 176
Debiteurenbeheer reclamebelasting industrierrein Zelhem	0	€ 4,61	-
Omgekeerd inzamelen bij afrekening achteraf		€ -	
- ledigingen PMD-container	11.720	€ 1,66	€ 19.459
- gebruiksvergoeding keuzecontainer (aantal aanslagregels op basis van schatting: 45% huishoudens behoud container)			€ -
- behandeling aanvraag zorg/medische containers	0	€ 31,43	-
- mutaties in keuzecontainers			€ -
<b>SUBTOTAAL - nieuw meerwerk</b>			<b>€ 22.818</b>
<b>Subtotaal ná index</b>			<b>€ 946.419</b>
Desintegratie afschafkeuze container keuzecontainer			€ -
<b>TOTAAL ná index</b>			<b>€ 946.419</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 398.773
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 63.400
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 9.600
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 10.255
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 20.358
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 18.150
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 145.123
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 243.728
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 37.032
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
<b>Totaal</b>			<b>€ 946.419</b>

#### 4.1.11 Gemeente Lochem

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	644	€ 26,54	€ 17.089
Dwanginvordering	1	€ 59,20	€ 59
<b>Totaal</b>			<b>€ 17.148</b>

<u>Perceptiekosten per taakveld</u>			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 17.148
<b>Totaal</b>			<b>€ 17.148</b>

#### 4.1.12 Gemeente Hof van Twente

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	454	€ 26,54	€ 12.047
Dwanginvordering	0	€ 59,20	€ -
<b>Totaal</b>			<b>€ 12.047</b>

<u>Perceptiekosten per taakveld</u>			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 12.047
<b>Totaal</b>			<b>€ 12.047</b>

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente stelt in de vergadering van 4 april 2024 de voorgestelde 1<sup>e</sup> gewijzigde begroting 2024 vast.

De secretaris,

de vicevoorzitter,

.....

.....

De heer J.A.G. Cloosterman

Mevrouw E. Zinkweg-Ankone

## Voorstel voor het algemeen bestuur van GBTwente

Van	Het dagelijks bestuur van GBTwente
Vergaderdatum	4 april 2024

### Onderwerp

Ontwerp-Begroting 2025 en meerjarenperspectief 2025-2028

### Voorstel

- Kennismemen van de ontwerp-begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028;
- Behoudens eventuele zienswijzen vanuit de gemeenteraad, de begroting 2025 en het Meerjarenperspectief 2026-2028 op 10 juli 2024 vast te stellen.

### Toelichting

De begroting 2025 is conform het advies van de kerngroep Financiën van de deelnemende gemeenten opgesteld. De uitgangspunten zijn vermeld in de begroting.

De totale begrote lasten (voor toevoeging aan de reserve) bedragen € 16.470.523 en de begrote baten bedragen € 16.490.666 De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 20.143. Er is € 13.429 van de winst op de FUI-opdrachten verdisconteerd in de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

De begrote lasten voor mutaties in de reserve stijgen van € 14.630.290 in de primitieve begroting 2024 naar € 16.470.523 in de primitieve begroting 2025, een toename van € 1.840.233. Deze stijging wordt deels verwerkt in de concept gewijzigde begroting 2024 en deels in de ontwerp-begroting 2025. In onderstaande tabel is zichtbaar gemaakt welke mutaties zich in de concept gewijzigde begroting 2024 en de ontwerp-begroting 2025 hebben plaats gevonden:

	Primitieve begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Mutatie tussen gewijzigd 2024 en de primitief 2024	Mutatie tussen primitief 2025 en gewijzigd 2024	Mutatie tussen primitief 2025 en primitief 2024
	Begrote lasten	Begrote lasten	Begrote lasten	Lasten	Lasten	Lasten
Lonen	-8.622.162	-8.666.504	-9.284.811	-44.342	-618.307	-662.649
Prijzen	-5.738.425	-6.727.184	-6.781.464	-988.759	-54.280	-1.043.039
Kapitaallasten	-194.774,00	-209.605	-223.284	-14.831	-13.679	-28.510
VPB	-2.866,70	-378	-7.875	2.489	-7.497	-5.008
Desintegratie	-12.801	-9.920	-10.015	2.881	-95	2.786
Onvoorzien	-59.262	-	-163.074	59.262	-163.074	-103.812
<b>Totaal</b>	<b>-14.630.290</b>	<b>-15.613.591</b>	<b>-16.470.523</b>	<b>-983.300</b>	<b>-856.932</b>	<b>-1.840.233</b>

Hieronder wordt een toelichting gegeven op belangrijkste ontwikkelingen die tot deze begrotingswijziging hebben geleid.

#### 1. Autonome ontwikkelingen

*Loonindexatie* (conform advies kerngroep "Verbonden partijen");

In oktober 2023 is er vanuit de kerngroep "Verbonden partijen" een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2025. Na vaststelling van de CAO-uitkomsten is er vanuit de kerngroep een herziend advies afgegeven. Een groot deel van de

indexatie betreft uiteraard ook het jaar 2024. De toegepaste loonindexatie was 2% maar moet met 4% verhoogd worden om de werkelijke loonindexatie van 6% op te kunnen vangen voor jaarschijf 2024. Daarnaast is er geadviseerd om voor jaarschijf 2025 5,3% op te nemen.

*Prijsindexatie* (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);

Het advies geeft ook een actualisatie van de prijsindexatie aan. De gesaldeerde prijsontwikkeling voor 2025 bevat ook correcties voor de jaren 2022, 2023 en 2024. De geadviseerde indexatie voor 2025 bedraagt 1,9%.

## 2. Structurele doorwerkingen vanuit de gewijzigde begrotingen 2023 en 2024;

*Autonome ontwikkelingen*

*Loonindexatie* (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);

In december 2023 is er vanuit de kerngroep ‘Verbonden partijen’ een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2024. In deze loonindexatie zijn de CAO uitkomsten meegenomen. In de begroting 2024 was een loonindexatie van 2% meegenomen. Op basis van de CAO-uitkomsten worden de lonen over 2024 met het gewogen gemiddelde van 5,39% geïndexeerd.

Bij de primitieve begroting heeft de daadwerkelijke loonsom in 2022 als basis gediend voor de raming van de loonsom in 2024. Op te borgen dat de juiste loonsom in de gewijzigde begroting 2024 wordt begroot is de loonsomberekening opnieuw uitgevoerd op basis van de daadwerkelijk loonsom 2023. Deze loonsom is op basis van het gewogen gemiddelde naar de verwachte loonsom 2024 gebracht. Daarnaast is er rekening gehouden met beschikbare vacatureruimte per 1 januari 2024 (inclusief de toename in formatie vanuit de uitbreiding van formatie voor de frontofficewerkzaamheden voor de gemeente Hengelo) en de daadwerkelijk gebruikte en aan medewerkers toegezegde ontwikkelruimte in 2024.

In de loop van 2023 zagen we met name een de uitstroom van medewerkers die met pensioen gaan of medewerkers die een andere baan vinden. Deze medewerkers zaten veelal aan het einde van de schaal. De instroom van nieuwe medewerkers heeft veelal plaats gevonden in aanloop schalen, dan wel aan het begin van de functieschaal. De vacatures die per 1 januari 2024 niet zijn ingevuld betreffen, in vergelijking met de vacatureruimte waar bij de primitieve begroting rekening is gehouden, functies die in de lagere functieschalen zitten. We zien ook dat we niet alle ontwikkelruimte die we bij de primitieve begroting 2024 geschat hadden volledig benut.

Per saldo neemt de begrote loonsom met € 44.300 toe. Door toewijzing van de juiste formatie aan de diverse organisatie-onderdelen stijgt de loonsom bij overhead met € 379.600 en daalt de loonsom op het primaire proces met € 335.300.

*Doorwerkingen eerdere jaren*

In de diverse vastgestelde rapportages 2023 (bestuursrapportages en 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023) zijn al een aantal structurele wijzigingen gemeld die nog niet in de begroting 2024 waren opgenomen. Het gaat hier om de volgende zaken:

***Overhead***

Goederen en diensten

- Er is sprake van tijdelijke inhuur als gevolg van ondersteuning bij diverse



bedrijfsvoeringstaken, ondersteuning op de optimalisatie van de uitvoering van de interne controle als voortvloeisel uit de rechtmatigheidsverantwoording en inhuur van de Functionaris Gegevensbescherming van de gemeente Oldenzaal (FG) (€ 146.900 N);

- Er is sprake van een verschuiving van het budget ICT kosten Enschede vanuit het taakveld "Vastgoed en Belastingen" (€ 796.000 N);
- Extra advieskosten voor informatiebeheer en overige advies werkzaamheden (o.a. inkoop) (€ 28.900 N);
- Een verschuiving van een aantal materiële budgetten van de taakvelden "Overige Algemeen" en "Vastgoed en Belastingen" en overige kleine bijstellingen (€ 13.200 N).

## **Overige algemeen**

### Goederen en diensten

- Extra kosten als gevolg van een prijsverhoging bij *Accountantskosten* (€ 7.000 N);
- Een dotatie 2024 in de "Onderhoudsvoorziening Gebouw" (€ 25.000 N);
- Een verschuiving van een aantal materiële budgetten (o.a. huisvesting) naar het taakveld "Overhead" (€ 22.000 V).

## **Vastgoed en Belastingen**

### Goederen en diensten

- Op basis van de capaciteitsplanningen die begin 2024 zijn gemaakt voor het opvangen van piekwerkzaamheden is er sprake van tijdelijke inhuur. Daar waar ingehuurd wordt op vacatureruimte zijn de uitsluitend de meerskosten van de inhuur (boven het de begrote loonsom door de desbetreffende vacatureruimte) meegenomen. In de gewijzigde begroting 2023 hebben we € 1.266.500 aan extra budget voor personeel van derden gevraagd. Dit hebben we nu geschat op € 951.200 (N) aan verhoging van het budget personeel van derden op de uitvoering van het primaire proces.
- Er is sprake van een verschuiving van het budget ICT kosten Enschede naar het taakveld "Overhead" (€ 796.000 V);
- Extra inkoopvoordeel op Porti (€ 126.000 V). Bij de postverzending blijkt een groter inkoopvoordeel behaald te kunnen worden dan oorspronkelijk was ingeschat;
- Structurele besparing bancaire dienstverlening (€ 39.000 V);
- Overige aanpassingen op materiele budgetten, per saldo (€3.300 N).

### Kapitaallasten investeringen 2023

In 2023 zijn enkele investeringen (vervanging Smartphones, koffiemachines en website) gedaan waarvan de kapitaallasten nog niet waren verwerkt in de begroting 2024. Om de kapitaallasten van deze investeringen op te vangen moet het budget met € 15.000 structureel worden verhoogd.

### **Vennootschapsbelasting**

Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUI-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een verwachte vennootschapsbelasting van € 400.

### **Desintegratiekosten**

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

### **Onvoorzien**

De post "Onvoorzien" van € 59.000 is volledig als dekking ingezet.

**Overige baten**

Het betreft hier de doorberekening van de opbrengsten uit dwanginvordering vanuit de gemeente Berkelland en de gemeente Bronckhorst. Dit levert een totale extra bate op van € 70.000.

3. Ontwikkelingen 2025:**Autonome ontwikkelingen**

In december 2023 is er vanuit de kerngroep 'Verbonden partijen' een advies ontvangen over de toe te passen loon- en prijsindexatie voor de begroting 2025. Als gevolg van de loonindexatie stijgen de kosten voor salarissen en sociale lasten met € 618.300 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024. De prijsindexatie bedraagt € 54.300.

**Kapitaallasten**

Op basis van het investeringsplan 2025 zijn de kapitaallasten aangepast. In paragraaf 4.5.2. en in hoofdstuk 8 staat beschreven welke investeringen in 2025 gepland staan. De afschrijving zal hierdoor met € 14.000 toenemen ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024.

**Vennootschapsbelasting**

Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUI-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een verwachte vennootschapsbelasting van € 7.900 over 2025.

**Desintegratiekosten**

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

**Onvoorzien**

De post "Onvoorzien" is conform de verordening financiële beleid, beheer en organisatie geraamd op 1% van de begrote lasten (€ 163.000).

De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 20.143. GBTwente is voornemens om dit overschot aan de reserve toe te voegen als de hoogte van de reserve dat toelaat.

De bijdrage per gemeente wijzigt als volgt ten opzichte van de primitieve begroting 2024:

	Mutatie	Mutatie	
Gemeente Enschede	592	€	592.378
Gemeente Hengelo	337	€	337.239
Gemeente Borne	74	€	73.871
Gemeente Losser	52	€	52.072
Gemeente Haaksbergen	79	€	79.112
Gemeente Almelo	212	€	211.993
Gemeente Oldenzaal	93	€	92.762
Gemeente Twenterand	68	€	67.607
Gemeente Lochem	7	€	6.524
Gemeente Hof van Twente	3	€	3.230
Gemeente Berkelland	169	€	169.028
Gemeente Bronckhorst	100	€	100.109

Voor de meerjaren ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage wordt verwezen naar het Meerjarenperspectief 2026-2028, dat integraal onderdeel uitmaakt van de begroting.

Conform artikel 24 lid 1 Gemeenschappelijke Regeling ligt de bevoegdheid tot vaststelling van de begroting bij het algemeen bestuur.

### Vervolg

Na behandeling van de begroting en Meerjarenbegroting in de vergadering van het bestuur van 4 april 2024 wordt het stuk toegezonden aan de gemeenteraden van de deelnemers. De gemeenteraden kunnen over dit stuk hun zienswijze vóór 28 juni a.s. naar voren brengen aan het dagelijks bestuur. De zienswijzen worden samen met de reactie van het dagelijks bestuur, toegevoegd aan de begroting 2025 en Meerjarenbegroting en vervolgens aan u aangeboden. Vervolgens stelt u in uw vergadering van 10 juli a.s. de stukken vast waarna deze voor 15 juli naar Gedeputeerde Staten worden verzonden.

### Bijlage

1. Begroting 2025 en meerjarenperspectief 2026-2028.

### Besluit

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente:

- a. Heeft kennis genomen van de begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028;
- b. Stelt, behoudens eventuele zienswijzen vanuit de gemeenteraad, de begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028 op 10 juli 2024 vast.

**Ondertekening**

Secretaris

.....

De heer J.A.G. Cloosterman

Voorzitter

.....

Mevrouw E. Zinkweg-Ankone



# Begroting 2025

En meerjarenperspectief 2026-2028



## INHOUDSOPGAVE

Inleiding.....	3
<b>1 Hoofdpijnen financiële begroting 2025 .....</b>	<b>5</b>
<b>2 Toelichting op de hoofdpijnen financiële begroting 2025 .....</b>	<b>10</b>
2.1 Uitgangspunten bij deze begroting .....	11
2.2 Loon- en prijsontwikkelingen .....	12
2.3 Perspectief .....	14
<b>3 Programmaplan .....</b>	<b>15</b>
<b>4 Paragrafen .....</b>	<b>19</b>
4.1 Lokale heffingen .....	19
4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	19
4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie .....	20
4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves .....	22
4.3 Onderhoud kapitaalgoederen .....	22
4.4 Financiering.....	23
4.5 Bedrijfsvoering .....	25
4.5.1 Organisatie .....	25
4.5.2 Investerings.....	26
4.5.3 Personeel .....	26
4.5.4 Rechtmatigheid .....	27
4.5.5 Kwaliteitszorg .....	28
4.6 Verbonden partijen.....	28
4.7 Grondbeleid .....	28
4.8 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo) .....	28
<b>5 Detailoverzicht financiële begroting 2025 .....</b>	<b>30</b>
5.1 Algemene dekkingsmiddelen .....	30
5.1.1 Onvoorzien.....	30
5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten.....	30
5.2 Begroting GR-gemeenten .....	31
5.2.1 Bedrijfsvoering en algemeen .....	31
5.2.2 Vastgoed en Belastingen .....	32
5.3 Begroting FUI-gemeenten .....	34
5.4 Desintegratie.....	34
<b>6 Meerjarenperspectief 2026 - 2028 .....</b>	<b>35</b>
<b>7 Begrote Meerjarenbalans .....</b>	<b>37</b>
<b>8 Vervangingsinvesteringen.....</b>	<b>38</b>
<b>9 Bijlagen.....</b>	<b>40</b>
9.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld .....	40
9.1.1 Gemeente Almelo .....	41
9.1.2 Gemeente Borne.....	42
9.1.3 Gemeente Enschede .....	43
9.1.4 Gemeente Haaksbergen .....	44
9.1.5 Gemeente Hengelo .....	45
9.1.6 Gemeente Losser .....	46
9.1.7 Gemeente Oldenzaal.....	47
9.1.8 Gemeente Twenterand .....	48
9.1.9 Gemeente Berkelland .....	49
9.1.10 Gemeente Bronckhorst.....	50
9.1.11 Gemeente Lochem.....	51
9.1.12 Gemeente Hof van Twente .....	51
9.2 Kosten per taakveld .....	52
9.3 Beleidsindicatoren .....	53

## Inleiding

Hierbij presenteer ik u de begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028 van GBTwente.

Deze begroting is opgesteld met het Strategieplan 2023-2026 “Met elkaar en voor elkaar” als basis. 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.

De gekozen strategie blijft van kracht en richt zich op de volgende twee pijlers:

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

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

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

Op 1 juli 2022 is de nieuwe Wet gemeenschappelijke regelingen in werking is gegaan. Daarbij is de kaderbrief als één van de instrumenten voor gemeenteraden geïntroduceerd om meer sturing en grip op gemeenschappelijke regelingen te krijgen voorafgaand aan de begroting. Het algemeen bestuur van GBTwente heeft de kaderbrief 2025 op 11 januari 2024 vastgesteld. In de kaderbrief zijn ontwikkelingen weergegeven, waarmee GBTwente en haar opdrachtgevers rekening (moeten) houden bij het waarderen, heffen en innen van gemeentelijke belastingen en die invloed hebben op de opstelling van de begroting 2025 van GBTwente. Ook is hierin beschreven welke richtlijnen gehanteerd worden voor het opstellen van de Primitieve begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028. De begrotingsrichtlijnen gaan met name over de uniformiteit in de loon- en prijsmutaties. In deze begroting zijn de ontwikkelingen en richtlijnen zoals benoemd in de kaderbrief 2025 verwerkt.

De organisatie is stabiel, voert een heldere koers, werkt continu verder aan procesverbetering en is financieel gezond.

GBTwente neemt zich voor te blijven investeren in het bouwen van bruggen met haar inwoners en opdrachtgevers. Verhoging van acceptatiegraad bij inwoners door focus op uitlegbaarheid van de dienstverlening en door inwoners meer te laten participeren bij het verzamelen van kenmerken van woningen zijn daarvan concrete ideeën. Richting haar opdrachtgevende gemeenten zal GBTwente als kennisorganisatie nog meer haar rol pakken door hen frequent via informatiebulletins en kennissessies te informeren over de (on)mogelijkheden binnen het gemeentelijke belastingdomein.

Wij zijn ons ervan bewust 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.

In de volgende hoofdstukken wordt achtereenvolgens ingegaan op:

1. De hoofdlijnen van de begroting bestaande uit de realisatie 2023, begroting 2024 en begroting 2025.
2. Een toelichting op de gehanteerde kostenverdeling voor de gemeenschappelijke regeling en uitgangspunten voor deze begroting.
3. Het programmaplan: in dit hoofdstuk worden de doelen voor 2025 kort toegelicht.
4. De paragrafen: in dit hoofdstuk worden de verplichte paragrafen conform Besluit Begroting en Verantwoording nader toegelicht.
5. Het detailoverzicht van de begroting: in dit hoofdstuk wordt een toelichting gegeven op de in de financiële begroting 2025 opgenomen lasten en baten, alsmede op het meerjarenperspectief als de begrote balans.
6. Diverse bijlagen.

Hengelo, april 2024  
Hans Cloosterman,  
Directeur



## 1 Hoofdpijnen financiële begroting 2025

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

De totale begrote lasten (voor toevoeging aan de reserve) bedragen € 16.470.523 en de begrote baten bedragen € 16.490.666 De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 20.143. Er is € 13.429 van de winst op de FUI-opdrachten verdisconteerd in de bijdrage van de gemeenten die deelnemen aan de gemeenschappelijke regeling.

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Realisatie 2023			Begroting 2024			Concept Begroting 2024 1e wijziging			Begroting 2025		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
<b>Overhead</b>												
Salarissen en sociale lasten	-1.507		-1.507	-1.367		-1.367	-1.747		-1.747	-1.869		-1.869
Goederen en diensten	-1.542	39	-1.503	-711		-711	-1.697		-1.697	-1.713		-1.713
<b>Overige algemeen</b>												
Salarissen en sociale lasten	-27	-	-27	-28		-28	-28		-28	-30		-30
Goederen en diensten	-504	-	-504	-524		-524	-534		-534	-562		-562
<b>Vastgoed en belastingen</b>												
Salarissen en sociale lasten	-6.048	94	-5.954	-7.227	-	-7.227	-6.892	-	-6.892	-7.386	-	-7.386
Goederen en diensten	-4.220	126	-4.094	-4.503	33	-4.470	-4.497	103	-4.394	-4.506	103	-4.403
Kapitaallasten	-194	-	-194	-195		-195	-210		-210	-223		-223
Vennootschapsbelasting	51	-	51	-3		-3	-		-	-8		-8
Desintegratiekosten				-13		-13	-10		-10	-10		-10
<b>Subtotaal</b>	<b>-13.991</b>	<b>259</b>	<b>-13.732</b>	<b>-14.571</b>	<b>33</b>	<b>-14.538</b>	<b>-15.614</b>	<b>103</b>	<b>-15.511</b>	<b>-16.307</b>	<b>103</b>	<b>-16.204</b>
Onvoorzien				-59		-59	-		-	-163		-163
<b>Algemene dekkingsmiddelen</b>												
Bijdrage gemeente Enschede	-	4.653	4.653		4.804	4.804		5.062	5.062		5.396	5.396
Bijdrage gemeente Hengelo	-	2.343	2.343		2.447	2.447		2.585	2.585		2.785	2.785
Bijdrage gemeente Borne	-	559	559		588	588		617	617		662	662
Bijdrage gemeente Losser	-	615	615		583	583		616	616		637	637
Desintegratiebijdrage Losser		8	8		5	5		5	5		3	3
Bijdrage gemeente Haaksbergen	-	552	552		657	657		708	708		731	731
Desintegratiebijdrage Haaksbergen											5	5
Bijdrage gemeente Almelo	-	1.923	1.923		2.019	2.019		2.130	2.130		2.231	2.231
Desintegratiebijdrage Almelo	-											
Bijdrage gemeente Oldenzaal	-	810	810		868	868		919	919		963	963
Desintegratiebijdrage Oldenzaal		7	7		5	5		5	5		2	2
Bijdrage gemeente Twenterand	-	791	791		803	803		851	851		871	871
Desintegratiebijdrage Twenterand	-											
Bijdrage gemeente Lochem	-	16	16		14	14		17	17		20	20
Bijdrage gemeente Hof van Twente	-	10	10		10	10		12	12		13	13
Bijdrage gemeente Berkelland	-	959	959		924	924		1.038	1.038		1.093	1.093
Bijdrage gemeente Bronckhorst	-	915	915		872	872		946	946		975	975
Desintegratiebijdrage Bronckhorst					3	3						
Saldo financieringsfunctie	-12	479	467									
Compensatie gemeente Enschede voor gestegen bijdrage								-258	-258			
Compensatie gemeente Hengelo voor gestegen bijdrage								-137	-137			
Compensatie gemeente Borne voor gestegen bijdrage								-29	-29			
Compensatie gemeente Losser voor gestegen bijdrage								-33	-33			
Compensatie gemeente Haaksbergen voor gestegen bijdrage								-51	-51			
Compensatie gemeente Almelo voor gestegen bijdrage								-111	-111			
Compensatie gemeente Oldenzaal voor gestegen bijdrage								-51	-51			
Compensatie gemeente Twenterand voor gestegen bijdrage								-48	-48			
<b>Subtotaal dekkingsmiddelen</b>	<b>-12</b>	<b>14.640</b>	<b>14.629</b>	<b>-59</b>	<b>14.602</b>	<b>14.542</b>	<b>-</b>	<b>14.794</b>	<b>14.794</b>	<b>-163</b>	<b>16.388</b>	<b>16.225</b>
<b>Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming</b>	<b>-14.003</b>	<b>14.900</b>	<b>896</b>	<b>-14.630</b>	<b>14.635</b>	<b>4</b>	<b>-15.614</b>	<b>14.897</b>	<b>-717</b>	<b>-16.471</b>	<b>16.491</b>	<b>20</b>
Onttrekking reserve	-	-	-	-	-	-		719	719			
Toevoeging aan reserve	-	-	-	-4	-	-4	-2		-2	-20		-20
<b>Subtotaal mutaties reserve</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-4</b>	<b>-</b>	<b>-4</b>	<b>-2</b>	<b>719</b>	<b>717</b>	<b>-20</b>	<b>-</b>	<b>-20</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-14.003</b>	<b>14.900</b>	<b>896</b>	<b>-14.635</b>	<b>14.635</b>	<b>-</b>	<b>-15.616</b>	<b>15.616</b>	<b>-</b>	<b>-16.491</b>	<b>16.491</b>	<b>-</b>

Er wordt tegelijk met de concept begroting 2025 een concept begroting 1<sup>e</sup> wijziging 2024 aan het dagelijks bestuur aangeboden voor goedkeuring. In zowel de concept begroting 1<sup>e</sup> wijziging 2024 als in de begroting 2025 worden de doorwerkingen vanuit de bestuursrapportages 2023 en gewijzigde begroting 2023 verwerkt. Ook is de CAO-uitkomst in jaarschijf 2024 verwerkt, te weten het verschil tussen de daadwerkelijke stijging in 2024 minus de geraamde 2% stijging in de primitieve begroting 2024.

De begrote lasten voor mutaties in de reserve stijgen van € 14.630.290 in de primitieve begroting 2024 naar € 16.470.523 in de primitieve begroting 2025, een toename van € 1.840.233. Deze stijging wordt deels verwerkt in de concept gewijzigde begroting 2024 en deels in de ontwerp-begroting 2025. In onderstaande tabel is zichtbaar gemaakt welke

mutaties zich in de concept gewijzigde begroting 2024 en de ontwerp-begroting 2025 hebben plaats gevonden:

	Primitieve begroting 2024	Gewijzigde begroting 2024	Primitieve begroting 2025	Mutatie tussen gewijzigd 2024 en de primitief 2024	Mutatie tussen primitief 2025 en gewijzigd 2024	Mutatie tussen primitief 2025 en primitief 2024
	Begrote lasten	Begrote lasten	Begrote lasten	Lasten	Lasten	Lasten
Lonen	-8.622.162	-8.666.504	-9.284.811	-44.342	-618.307	-662.649
Prijzen	-5.738.425	-6.727.184	-6.781.464	-988.759	-54.280	-1.043.039
Kapitaallasten	-194.774,00	-209.605	-223.284	-14.831	-13.679	-28.510
VPB	-2.866,70	-378	-7.875	2.489	-7.497	-5.008
Desintegratie	-12.801	-9.920	-10.015	2.881	-95	2.786
Onvoorzien	-59.262	-	-163.074	59.262	-163.074	-103.812
<b>Totaal</b>	<b>-14.630.290</b>	<b>-15.613.591</b>	<b>-16.470.523</b>	<b>-983.300</b>	<b>-856.932</b>	<b>-1.840.233</b>

Bij punt 2 hieronder is toegelicht welke mutaties in de gewijzigde begroting 2024 doorwerken. De aanvullende loonindexatie naar de ontwerp-begroting 2025 bedraagt € 618.300 en de prijsindexatie € 54.300. De mutatie in de kapitaallasten worden nader toegelicht in hoofdstuk 8. De desintegratiekosten zijn bepaald op basis van de maatwerkafspraken die hierover met de desbetreffende gemeenten zijn gemaakt, het geraamde bedrag aan onvoorzien is conform de vastgestelde beleidsregels en het bedrag aan vennootschapsbelasting muteert op basis van de winstmarge op de FUO-opdrachten.

Hieronder wordt een toelichting gegeven op belangrijkste ontwikkelingen die tot deze begrotingswijziging hebben geleid.

#### 1. Autonome ontwikkelingen

*Loonindexatie* (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);

In oktober 2023 is er vanuit de kerngroep “Verbonden partijen” een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2025. Na vaststelling van de CAO-uitkomsten is er vanuit de kerngroep een herziend advies afgegeven. Een groot deel van de indexatie betreft uiteraard ook het jaar 2024. De toegepaste loonindexatie was 2% maar moet met 4% verhoogd worden om de werkelijke loonindexatie van 6% op te kunnen vangen voor jaarschijf 2024. Daarnaast is er geadviseerd om voor jaarschijf 2025 5,3% op te nemen.

*Prijsindexatie* (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);

Het advies geeft ook een actualisatie van de prijsindexatie aan. De gesaldeerde prijsontwikkeling voor 2025 bevat ook correcties voor de jaren 2022, 2023 en 2024. De geadviseerde indexatie voor 2025 bedraagt 1,9%.

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

#### 2. Structurele doorwerkingen vanuit de gewijzigde begrotingen 2023 en 2024;

*Autonome ontwikkelingen*

*Loonindexatie* (conform advies kerngroep “Verbonden partijen”);

In december 2023 is er vanuit de kerngroep ‘Verbonden partijen’ een advies ontvangen over de toe te passen loonindexatie voor de begroting 2024. In deze loonindexatie zijn de CAO uitkomsten meegenomen. In de begroting 2024 was een loonindexatie van 2% meegenomen.

Op basis van de CAO-uitkomsten worden de lonen over 2024 met het gewogen gemiddelde van 5,39% geïndexeerd.

Bij de primitieve begroting heeft de daadwerkelijke loonsom in 2022 als basis gediend voor de raming van de loonsom in 2024. Op te borgen dat de juiste loonsom in de gewijzigde begroting 2024 wordt begroot is de loonsomberekening opnieuw uitgevoerd op basis van de daadwerkelijk loonsom 2023. Deze loonsom is op basis van het gewogen gemiddelde naar de verwachte loonsom 2024 gebracht. Daarnaast is er rekening gehouden met beschikbare vacatureruimte per 1 januari 2024 (inclusief de toename in formatie vanuit de uitbreiding van formatie voor de frontofficewerkzaamheden voor de gemeente Hengelo) en de daadwerkelijk gebruikte en aan medewerkers toegezegde ontwikkelruimte in 2024.

In de loop van 2023 zagen we met name een de uitstroom van medewerkers die met pensioen gaan of medewerkers die een andere baan vinden. Deze medewerkers zaten veelal aan het einde van de schaal. De instroom van nieuwe medewerkers heeft veelal plaats gevonden in aanloopschalen, dan wel aan het begin van de functieschaal. De vacatures die per 1 januari 2024 niet zijn ingevuld betreffen, in vergelijking met de vacatureruimte waar bij de primitieve begroting rekening is gehouden, functies die in de lagere functieschalen zitten. We zien ook dat we niet alle ontwikkelruimte die we bij de primitieve begroting 2024 geschat hadden volledig benut.

Per saldo neemt de begrote loonsom met € 44.300 toe. Door toewijzing van de juiste formatie aan de diverse organisatie-onderdelen stijgt de loonsom bij overhead met € 379.600 en daalt de loonsom op het primaire proces met € 335.300.

#### *Doorwerkingen eerdere jaren*

In de diverse vastgestelde rapportages 2023 (bestuursrapportages en 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2023) zijn al een aantal structurele wijzigingen gemeld die nog niet in de begroting 2024 waren opgenomen. Het gaat hier om de volgende zaken:

#### **Overhead**

##### Goederen en diensten

- Er is sprake van tijdelijke inhuur als gevolg van ondersteuning bij diverse bedrijfsvoeringstaken, ondersteuning op de optimalisatie van de uitvoering van de interne controle als voortvloeisel uit de rechtmatigheidsverantwoording en inhuur van de Functionaris Gegevensbescherming van de gemeente Oldenzaal (FG) (€ 146.900 N);
- Er is sprake van een verschuiving van het budget ICT kosten Enschede vanuit het taakveld "Vastgoed en Belastingen" (€ 796.000 N);
- Extra advieskosten voor informatiebeheer en overige advies werkzaamheden (o.a. inkoop) (€ 28.900 N);
- Een verschuiving van een aantal materiële budgetten van de taakvelden "Overige Algemeen" en "Vastgoed en Belastingen" en overige kleine bijstellingen (€ 13.200 N).

#### **Overige algemeen**

##### Goederen en diensten

- Extra kosten als gevolg van een prijsverhoging bij *Accountantskosten* (€ 7.000 N);
- Een dotatie 2024 in de "Onderhoudsvoorziening Gebouw" (€ 25.000 N)
- Een verschuiving van een aantal materiële budgetten (oa. huisvesting) naar het taakveld "Overhead" (€ 22.000 V)

## **Vastgoed en Belastingen**

### Goederen en diensten

- Op basis van de capaciteitsplanningen die begin 2024 zijn gemaakt voor het opvangen van piekwerkzaamheden is er sprake van tijdelijke inhuur. Daar waar ingehuurd wordt op vacatureruimte zijn de uitsluitend de meerskosten van de inhuur (boven het de begrote loonsom door de desbetreffende vacatureruimte) meegenomen. In de gewijzigde begroting 2023 hebben we € 1.266.500 aan extra budget voor personeel van derden gevraagd. Dit hebben we nu geschat op € 951.200 (N) aan verhoging van het budget personeel van derden op de uitvoering van het primaire proces.
- Er is sprake van een verschuiving van het budget ICT kosten Enschede naar het taakveld "Overhead" (€ 796.000 V);
- Extra inkoopvoordeel op Porti (€ 126.000 V). Bij de postverzending blijkt een groter inkoopvoordeel behaald te kunnen worden dan oorspronkelijk was ingeschat;
- Structurele besparing bancaire dienstverlening (€ 39.000 V);
- Overige aanpassingen op materiele budgetten, per saldo (€3.300 N)

### Kapitaallasten investeringen 2023

In 2023 zijn enkele investeringen (vervanging Smartphones, koffiemachines en website) gedaan waarvan de kapitaallasten nog niet waren verwerkt in de begroting 2024. Om de kapitaallasten van deze investeringen op te vangen moet het budget met € 15.000 structureel worden verhoogd.

### **Vennootschapsbelasting**

Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUI-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een verwachte vennootschapsbelasting van € 400.

### **Desintegratiekosten**

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

### **Onvoorzien**

De post "Onvoorzien" van € 59.000 is volledig als dekking ingezet.

### **Overige baten**

Het betreft hier de doorberekening van de opbrengsten uit dwanginvordering vanuit de gemeente Berkelland en de gemeente Bronckhorst. Dit levert een totale extra bate op van € 70.000.

### **Specifieke bestemmingsreserve**

Vanaf dit begrotingsjaar wordt vanuit een positief jaarresultaat een specifieke bestemmingsreserve gevormd voor het opvangen van autonome ontwikkelingen die doorwerken in de begroting van het eerstvolgende jaar.

### 3. Ontwikkelingen 2025;

#### **Autonome ontwikkelingen**

In december 2023 is er vanuit de kerngroep 'Verbonden partijen' een advies ontvangen over de toe te passen loon- en prijsindexatie voor de begroting 2025. Als gevolg van de loonindexatie stijgen de kosten voor salarissen en sociale lasten met € 618.300 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024. De prijsindexatie bedraagt € 54.300.

#### **Kapitaallasten**

Op basis van het investeringsplan 2025 zijn de kapitaallasten aangepast. In paragraaf 4.5.2. en in hoofdstuk 8 staat beschreven welke investeringen in 2025 gepland staan. De afschrijving zal hierdoor met € 14.000 toenemen ten opzichte van de gewijzigde begroting 2024.

#### **Vennootschapsbelasting**

Als gevolg van de wijzigingen in de opbrengsten van de FUIO-opdrachten bij Berkelland en Bronckhorst is er sprake van een verwachte vennootschapsbelasting van € 7.900 over 2025.

#### **Desintegratiekosten**

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

#### **Onvoorzien**

De post "Onvoorzien" is conform de verordening financiële beleid, beheer en organisatie geraamd op 1% van de begrote lasten (€ 163.000).

De begroting laat voor de mutaties in de reserves een overschot zien van € 20.143.

GBTwente is voornemens om dit overschot aan de reserve toe te voegen als de hoogte van de reserve dat toelaat.

## 2 Toelichting op de hoofdlijnen financiële begroting 2025

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 is in de kaderbrief voorgesteld om de verdeelsleutel bij het product 'dwanginvordering' aan de passen van 'dwangbevel' in 'tweede invorderstap'. Bij de gemeenten die de kosteloze herinnering hebben ingevoerd zal dit het aantal aanmaningen zijn 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 ons belastingproces. In de kaderbrief is voorgesteld om dit product te laten vervallen en deze kosten toe te voegen aan de overige indirecte kosten op het belastingproces.

De producten binnen onze dienstverlening bestaan 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	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

## 2.1 Uitgangspunten bij deze begroting

Voor deze begroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

1. De begroting is in evenwicht of laat een overschot zien. 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 opzichte van 2024 een stijging is van 9,3%). De prijsindex bedraagt 1,9%.
3. Voor nu bekende formatie-ontwikkelingen zijn in deze begroting 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.

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 FOU-opdrachten Berkelland en Bronckhorst wordt voor 40% verdisconteerd op de bijdragen van de gemeenten die deelnemen aan de GR.

## **2.2 Loon- en prijsontwikkelingen**

Door middel van een gezamenlijk schrijven van de werkgroep 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. Formatie-ontwikkelingen worden afzonderlijk zichtbaar gemaakt in deze begroting. Voor vacatures worden de salariskosten van het maximum van de functieschaal gehanteerd min twee periodieken.

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



Voor 2024 is een cao onderhandelingsresultaat bereikt voor de cao 2024, doorlopend 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 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 als gevolg van de verhuizing van IKB naar EJU compenseert. In 2025 is als gevolg van 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 werkgroep “Verbonden partijen vanuit de deelnemende gemeenten”.

Schematisch ziet de stijging van de loonkosten in 2025 er dan als volgt uit:

Salarijsstaat	
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).

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

• Loonsom 2023	€ 7.584.745	
• Aanvullende bijdrage arbeidsongeschiktheid	€ <u>12.017</u>	
• <b>TOTAAL 2023</b>		€ 7.596.762
• Indexatie 2024 6%	€ 460.364	
• Ontwikkelruimte 2024 <sup>1</sup>	€ <u>109.816</u>	
• <b>SUBTOTAAL incl. ontwikkelruimte en indexatie 2024</b>		€ 8.166.942
• Indexatie 2025 5,3%	€ 432.848	
• Ontwikkelruimte 2025 <sup>1</sup>	€ 86.943	
• Vacatureruimte inclusief mutaties op formatie	€ <u>598.078</u>	
• <b>TOTALE BEGROTE LOONSOM 2025</b>		€ 9.284.811

<sup>1</sup>Berekend op persoonsniveau met aankomende periodieken en in functionele schaal treden.

### 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%
<b>Inflatiecorrectie 2025</b>			<b>1,90%</b>

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.

### 2.3 Perspectief

Het meerjarenperspectief 2026 - 2028 van GBTwente wordt in hoofdstuk 7 nader toegelicht.

### 3 Programmaplan

#### Wat willen we bereiken?

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

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

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

**Visie;** *GBTwente maakt belastingen persoonlijk en begrijpelijk.*

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

**Kernwaarden;** *deskundig, integer en behulpzaam.*

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

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

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

## Wat gaan we daarvoor doen?

### **Doelen**

*De doelen van GBTwente zijn: 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

## **ORGANISATIEONTWIKKELINGEN**

### **No Cure No Pay**

In de kaderbrief die als basis dient voor de opstelling van deze begroting hadden we reeds gemeld dat de behandeling van het wetsvoorstel, om de oneigenlijke verdienmodellen van No Cure No Pay bureaus (NCNP) aan te pakken, in december zou plaatsvinden.

De 1<sup>e</sup> kamer heeft op 12 december 2023 ingestemd met een wetwijziging, waarmee het verdienmodel van NCNP per 2024 wordt aangepakt. Wat de effecten van de wetwijziging zullen zijn, zal in de loop van 2024 zichtbaar worden.

### **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 waarschijnlijk vanaf 2025 via een landelijk platform, waarbij gebruik gemaakt wordt van bestaand fotomateriaal, periodiek informatie kunnen verstrekken aan WOZ-uitvoerders. Het beoogde effect zit op het terrein van rechtsgelijkheid, burgerparticipatie 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 huursomniveau 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 2023 deze werkzaamheden overgedragen naar GBTwente. Voor het uitvoeren van deze extra werkzaamheden is het noodzakelijk om de formatie 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 archivarissen 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 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.

### Wat mag het kosten?

<b>2025</b>	<b>Baten</b>	<b>Lasten</b>	<b>Saldo</b>
Uitvoering Wet WOZ, heffen en innen van belastingen	103	-12.718	-12.615
Algemene dekkingsmiddelen	16.388		16.388
Overhead		-3.582	-3.582
Heffing vennootschapsbelasting		-8	-8
Bedrag onvoorzien		-163	-163
<b>Saldo van Baten en lasten</b>	<b>16.491</b>	<b>-16.470</b>	<b>20</b>
Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves		-20	-20
<b>Resultaat</b>	<b>16.491</b>	<b>-16.491</b>	<b>0</b>

## 4 Paragrafen

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

### 4.1 Lokale heffingen

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

### 4.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

GBTwente voert drie keer per jaar een risico-inventarisatie uit, waarbij alle risico's worden benoemd. Daarna wordt bepaald hoe vaak dit risico zich voordoet en wordt de financiële impact per risico geschat. Het risicoprofiel wordt dan zichtbaar. Dit risicoprofiel wordt afgezet tegen de weerstandscapaciteit, om te bepalen in hoeverre deze capaciteit voldoende is om de risico's op te kunnen vangen zonder dat het beleid bijgesteld moet worden en/of dat doelstellingen in gevaar komen. De weerstandscapaciteit is de financiële buffer om risico's structureel of incidenteel te kunnen opvangen. In de bestuursrapportages met peildata 30 april en 31 augustus en in de jaarstukken worden de tabellen met het actuele risicoprofiel weergegeven.

Het totale risicoprofiel is eind 2023 opnieuw vastgesteld op € 3.035.563. In het risicoprofiel is nu ook het risico van cyberaanvallen opgenomen. Het is voor organisaties niet langer de vraag of ze slachtoffer zullen worden van cyberaanvallen, maar wanneer ze slachtoffer worden.

Vorig jaar is het strategisch informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld door het dagelijks bestuur. In samenwerking met de informatiebeveiligingsdienst (IBD) zijn table-top sessies gehouden en op basis daarvan wordt het informatiebeveiligingsplan wordt momenteel uitgewerkt. O.a. de financiële risico's en consequenties worden verder in kaart gebracht.

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

Hierna wordt ingezoomd op een aantal belangrijke aspecten van risicobeheer:

- GBTwente beschikt over een Algemene reserve die ultimo 2023 (op voorwaarde dat het algemeen bestuur na vaststelling van de jaarrekening instemt met het voorstel tot saldobestemming) gevuld is tot € 732.900. Deze reserve dient als buffer om risico's en knelpunten te kunnen opvangen alsmede voor innovatie van de dienstverlening.
- GBTwente heeft een laag renterisico omdat er maar twee lineaire geldleningen zijn afgesloten. Beide leningen kennen jaarlijkse aflossingen, waardoor risicospreiding optreedt. Vanuit de wet Financiering Decentrale Overheden (Fido) zijn wij eraan gehouden om niet lang (niet meer dan 3 kwartalen) "rood te staan". Dit risico is met onze financieringsstructuur nagenoeg nihil. De rentevoorwaarden zijn gelijk aan die van de opdracht gevende gemeenten.
- GBTwente heeft twee langlopende leningen afgesloten (één met een looptijd van 10 jaar en één met een looptijd van 20 jaar).
- Er zijn de volgende langlopende verplichtingen;
  - DVO met gemeente Hengelo (financiën)
  - DVO met gemeente Enschede (ICT)
  - Contracten met de softwareleveranciers Gouw-IT en Ortec Finance
  - Leaseovereenkomst met LeasePlan voor vier leaseauto's voor algemeen gebruik en vier leaseauto's die persoonsgebonden zijn (o.a. buitendienstmedewerkers)
  - Contract met BNG bank
  - Huurovereenkomst Demmersweg 140 Hengelo
  - Contract met Novon voor facilitaire dienstverlening aan de Demmersweg 140
  - Contract met Visma Raet voor de salarisadministratie.
  - Contract met Onestopsourcing als broker voor personeel van derden.

#### 4.2.1 Kengetallen in relatie tot financiële positie

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

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

Het betreft de volgende financiële kengetallen:

1. Netto schuldquote
2. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
3. Solvabiliteitsratio
4. Grondexploitatie



5. Structurele exploitatieruimte
6. Belastingcapaciteit

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

Kengetallen	Verloop van de kerngetallen					
	Verslag	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Netto schuldquote	-3,59%	1,39%	0,55%	1,17%	1,67%	0,44%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-3,59%	1,39%	0,55%	1,17%	1,67%	0,44%
Solvabiliteitsratio	7,83%	7,65%	9,04%	9,33%	9,59%	9,80%
Structurele exploitatieruimte	5,52%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

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

#### 4.2.2 Geraamde toevoegingen en onttrekkingen reserves

GBTwente heeft één reserve, de reserve “jaarresultaten”, met een saldo per 31 december 2023 van € 649.120, met het voorstel om € 83.780 toe te voegen via de resultaat bestemming 2023. Op basis van de huidige beleidsregels mag de bestemmingsreserve “jaarresultaten” tot 5% van het begrotingstotaal gevuld worden, mits de exploitatieresultaten van GBTwente dit per einde van het boekjaar toelaten en uitsluitend na een besluit van het algemeen bestuur. Rekening houdend met het voorstel tot bestemming van resultaat 2023, worden de geraamde toevoegingen en onttrekkingen aan de reserve weergegeven.

##### *Reserve jaarresultaten*

Jaar	Beginsaldo	Geraamde toevoegingen	Geraamde onttrekkingen	Eindsaldo
2024	732.876	967	0	733.842
2025	733.842	20.143	0	753.985
2026	753.985	15.168	0	769.153
2027	769.153	13.151	0	782.304
2028	782.304	7.521	0	789.825

#### 4.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

Wel heeft GBTwente de meerjarige licentiekosten voor de belastingapplicatie, waarderingsapplicatie en het contractmanagementsysteem geactiveerd en zijn de kosten voor de verbouwing van de Demmersweg in 2019 geactiveerd. De genoemde applicaties worden jaarlijks onderhouden door de leveranciers via updates. In 2019 is een huurovereenkomst aangegaan voor de huisvesting Demmersweg 140 in Hengelo. In deze huurovereenkomst zijn afspraken gemaakt over het periodieke (groot) onderhoud aan de binnenzijde van het pand. Op basis hiervan is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld voor dat deel van het onderhoud dat GBTwente uit moet voeren.

## 4.4 Financiering

### Financieringsstructuur algemeen

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

De dagelijkse ontvangsten naar aanleiding van verstuurde aanslagbiljetten lopen gedurende de maand vooruit op de afstorting van deze ontvangsten aan de gemeenten. Op deze wijze hebben we over het algemeen een positief banksaldo. Als dit positieve saldo de limiet voor schatkistbankieren overschrijdt, wordt het meerdere door het verplicht schatkistbankieren bij het Rijk dagelijks afgeroomd. Deze bedragen halen we indien nodig terug in het rekeningstelsel bij de BNG Bank. In 2023 ontvingen we sinds lange tijd weer rente over de tegoeden in de schatkist. De verwachting is dat ook in 2024 rente vergoed zal worden over de tegoeden, maar dat deze rente niet het niveau van 2023 zal gaan halen. Omdat het onzeker is wat de rentevergoeding over de tegoeden in de schatkist in 2025 zullen zijn, is vanuit het voorzichtigheidsbeginsel geen renteopbrengsten geraamd.

### Kredietfaciliteiten

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

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

### Financieringsbeheer

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

### Risicobeheersing

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

	Eerste kwartaal	Tweede kwartaal	Derde kwartaal	Vierde kwartaal
Begroting per 1-1-2025	16.491	16.491	16.491	16.491
Percentage cf regeling	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
<b>1. Toegestane kasgeldlimiet</b>	<b>1.352</b>	<b>1.352</b>	<b>1.352</b>	<b>1.352</b>
2. Omvang vlottende schuld	0	0	0	0
Tegoeden in rek crt banken	248	248	248	248
3. Omvang vlottende middelen	248	248	248	248
<b>4. Omvang netto vlottende schuld</b>	<b>-248</b>	<b>-248</b>	<b>-248</b>	<b>-248</b>
<b>Ruimte (+) of overschrijding (-/-)</b>	<b>1.600</b>	<b>1.600</b>	<b>1.600</b>	<b>1.600</b>

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

Renterisiconorm		2025	2026	2027	2028
1	Begrotingstotaal	16.491	17.048	17.650	18.270
2	Vastgesteld percentage	20%	20%	20%	20%
3	Renterisiconorm (1 x 2)	3.298	3.410	3.530	3.654
4	Renterisico (volume renteherzieningen en aflossingen)	108	108	108	108
5	Ruimte onder de risiconorm (3 - 4)	3.190	3.302	3.422	3.546

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

## 4.5 Bedrijfsvoering

### 4.5.1 Organisatie

*De doelen van GBTwente voor de komende jaren zijn:*

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

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

#### 1. Dienstverlening op maat [wat]

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

#### 2. Optimale Uitvoering [hoe]

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

#### *Betrokken en trotse medewerkers*

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

We werken met een effectief personeelsbeleid. We zijn bewust met een verjonging van de organisatie bezig, we willen zo veel mogelijk de juiste deskundigheid in huis hebben maar ook in huis houden. We denken na over “Employer branding”: hoe zetten we ons als merk neer op de arbeidsmarkt. We zijn meer prominent aanwezig bij banenmarkten op de MBO en HBO opleidingen. Zo kunnen we nog meer in doen om jongeren te enthousiasmeren voor ons vak. We zijn zo continu bezig om jong talent binnen te halen. We willen de parels aan ons koppelen via werkervaring /stageplekken.

We moeten investeren in dit kenniscentrum. Borging van kennis is belangrijk richting de toekomst. Naast externe kosten besteden we ook veel interne uren aan opleiding. We zetten in op WOZ-vakbekwaamheid. Waar moeten we aan voldoen en waar willen we aan voldoen. Een groot deel van onze begroting bestaat uit salariskosten. We maken waar mogelijk gebruik van subsidiemogelijkheden via het A&O fonds omdat we gave dingen doen die ook extern wordt aangemoedigd. We zijn er ons van bewust dat medewerkers van GBTwente onze grootste ambassadeurs zijn.

#### *Effectieve processen*

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

### *Tevreden klanten*

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

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

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

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

### *Efficiënte inzet van middelen*

In deze begroting laten we zien dat we continu bezig zijn met het effectief en efficiënt omgaan met maatschappelijke middelen. Mede doordat we vorig jaar (2023) geconfronteerd werden met een enorm aantal WOZ bezwaren zijn er verdere stappen gezet in het automatiseren en optimaliseren van onze bedrijfsprocessen door de inzet van Robotic Process Automation (RPA). Dit biedt ons de mogelijkheid om repetitieve en gestructureerde taken binnen bedrijfsprocessen te automatiseren. Hiermee geven wij invulling aan betere kwaliteit van onze dienstverlening door menselijke fouten te reduceren en aan 'geautomatiseerd waar het kan en persoonlijk waar nodig'.

## **4.5.2 Investerings**

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

## **4.5.3 Personeel**

### Krapte op de arbeidsmarkt

We merken als GBTwente ook zichtbaar de gevolgen van de steeds meer toenemende krapte op de arbeidsmarkt. Er is op bepaalde posities, zoals IT-functies en taxateurs, steeds meer sprake van toenemende concurrentie. Medewerkers worden met arbeidsmarkttoelagen en mooie arbeidsvoorwaarden weggelokt.

Mede als gevolg hiervan is GBTwente er alles aangelegen om continu aan de slag te blijven met de gewenste cultuur waarin we als organisatie met onze medewerkers willen werken, handelen en samenwerken, zodat we optimaal invulling kunnen geven aan onze doelen en aan persoonlijk en begrijpelijke dienstverlening.

Om de continuïteit van de werkzaamheden van de organisatie te kunnen blijven borgen kan op sommige posities daardoor tijdelijke inhuur noodzakelijk blijven.

## Hr

Vanaf 2022 heeft GBTwente de hr-dienstverlening verder geprofessionaliseerd door deze belangrijke taak structureel in eigen beheer te organiseren. Een hr-adviseur die proactief opereert (er is voor de medewerker, tijdelijk en vast, en organisatie), bekend is bij en benaderbaar voor alle betrokkenen. Tevens wordt er ingezet op proactief accounthouderschap.

## Formatie

De begrote formatie 2025 voor GBTwente is als volgt opgebouwd;

**Werkelijke formatie begroting eind 2023** **106,79 fte**

### *Mutaties 2024:*

* 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** **108,05 fte**

## **4.5.4 Rechtmatigheid**

Vanaf het verslagjaar 2023 legt het dagelijks bestuur zelf verantwoording af over de rechtmatigheid. In deze verantwoording wordt inzicht gegeven over de naleving van de afgesproken financiële regels binnen GBTwente. Het belangrijkste voorbeeld hiervan is de naleving van de voorwaarden voor Europese bestedingen maar ook over misbruik en oneigenlijk gebruik en lasten, waarvoor geen voorafgaande dekking opgenomen was in de begroting.

## Interne controle

Het interne controleplan is de leidraad voor GBTwente om te waarborgen dat handelingen voortvloeiend uit de processen juist en door de daartoe bevoegde personen worden uitgevoerd. De interne controle richt zich voornamelijk op de rechtmatigheid, juistheid en volledigheid. In de reguliere processen zijn interne controles ingebouwd en door de geautomatiseerde systemen is een betrouwbare verwerking gewaarborgd. De verbijzonderde interne controle sluit aan bij de door de afdelingen zelf uitgevoerde controles, de interne controles die zijn ingebed in de processen. De resultaten van de verbijzonderde interne controles worden verwerkt in de RICK<sup>1</sup>-rapportage. Aan de deelnemende gemeenten is de mogelijkheid geboden om de uitgevoerde IC te reviewen.

---

<sup>1</sup> RICK staat voor Rechtmatigheid, Interne Controle en Kwaliteit

#### 4.5.5 Kwaliteitszorg

##### ISO-9001:2015

Sinds 1 juni 2012 is GBTwente ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Een certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten er twee externe audits worden gehouden. Ook moeten er interne audits worden gehouden. Gedurende de looptijd van het certificaat moeten alle processen eenmaal intern ge-audit worden. Daartoe zijn vier interne auditors geselecteerd. In 2022 en 2023 is er een kleine audit gedaan en voor 2024 is er weer een grote audit gepland. Deze externe audits worden gedaan volgens de nieuwe norm 9001:2015.

##### Klachten

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

#### 4.6 Verbonden partijen

GBTwente heeft geen verbonden partijen.

#### 4.7 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op GBTwente.

#### 4.8 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

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

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

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

##### **Woo contactfunctionaris**

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

##### **Passieve openbaarmaking**

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



verzoeken tot (passieve) openbaarmaking van informatie onder de Wet open overheid zijn transparantie en snelheid.

### **Actieve openbaarmaking**

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

Tot slot is het beleidsvoornemen om ook in 2024 kritisch te blijven kijken naar de motivering betreffende eventuele geheimhouding van documenten. Dit met als doel te blijven werken aan de intentie van de wet: openbaarheid en transparantie.

### **Informatiehuishouding op orde**

De Woo verplicht dat de digitale informatiehuishouding binnen acht jaar op orde wordt gebracht. In 2024 worden de uit te voeren maatregelen verder opgepakt

Bij een Woo verzoek kunnen wij redelijk snel veel data vergaren en ontsluiten. We pakken dit zoveel mogelijk op een efficiënte manier op. Het aantal verzoeken die wij als bestuursorgaan krijgen is gering en wegen gewoonweg niet op tegen de kosten voor de aanschaf van dure tools en uitgebreider beleid dan nu is vastgesteld.

## 5 Detailoverzicht financiële begroting 2025

Op basis van kostprijsberekening zijn de tarieven per product voor de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling voor 2025:

Product	Tarief 2024	Concept tarief 2024 1e wijziging	Tarief 2025
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	€ 2,29	€ 2,14	€ 3,08
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	€ 2,95	€ 3,01	€ 3,36
Waardebepaling	€ 29,03	€ 32,95	€ 34,29
Combi aanslagen (biljet)	€ 4,35	€ 3,91	€ 4,41
Combi aanslagregels	€ 0,53	€ 0,50	€ 0,54
Combi aanslagregels hondenbelasting	€ 2,20	€ 1,80	€ 1,97
Dwanginvordering	€ 60,31	€ 59,53	€ 61,14
Kwijtscheldingsverzoeken	€ 20,18	€ 6,44	€ 22,65
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	€ 21,34	€ 27,31	€ 24,19
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	€ 19,40	€ 19,41	€ 19,22
Controle reclamebelasting eenvoudig	€ 2,49	€ 2,61	€ 2,81
Controle reclamebelasting complex	€ 5,02	€ 5,26	€ 5,65
Controle Precariobelasting	€ 17,09	€ 17,89	€ 19,24
Medisch afval	€ 18,62	€ 19,49	€ 20,97
Diftar, definitieve aanslag	€ 1,17	€ 1,17	€ 1,28

### 5.1 Algemene dekkingsmiddelen

#### 5.1.1 Onvoorzien

In de begroting 2025 is € 163.074. begroot aan onvoorziene kosten.

#### 5.1.2 Gemeentelijke bijdrage deelnemende gemeenten

De gemeentelijke bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2025 bedraagt € 14.320.148. Hiervan is € 10.015 vanuit desintegratie van taken betreffende hondenbelasting Losser, Haaksbergen en Oldenzaal. De gemeentelijke bijdrage 2025 wordt bepaald aan de hand van het aantal afgenomen producten door de desbetreffende gemeente vermenigvuldigd met de kostprijs per product.

De bijdragen voor de gemeenten zijn voor 2025:

Algemene dekkingsmiddelen	Bedrag * € 1.000
Gemeente Enschede	5.396
Gemeente Hengelo	2.785
Gemeente Borne	662
Gemeente Losser	637
Desintegratiebijdrage Losser	3
Gemeente Haaksbergen	731
Desintegratiebijdrage Haaksbergen	5
Gemeente Almelo	2.231
Gemeente Oldenzaal	963
Desintegratiebijdrage Oldenzaal	2
Gemeente Twenterand	871
Gemeente Lochem	20
Gemeente Hof van Twente	13
Gemeente Berkelland	1.093
Gemeente Bronckhorst	975
<b>Totaal</b>	<b>16.388</b>

De bijdrage per gemeente wijzigt als volgt ten opzichte van de primitieve begroting 2024:

	Mutatie		Mutatie
Gemeente Enschede	592	€	592.378
Gemeente Hengelo	337	€	337.239
Gemeente Borne	74	€	73.871
Gemeente Losser	52	€	52.072
Gemeente Haaksbergen	79	€	79.112
Gemeente Almelo	212	€	211.993
Gemeente Oldenzaal	93	€	92.762
Gemeente Twenterand	68	€	67.607
Gemeente Lochem	7	€	6.524
Gemeente Hof van Twente	3	€	3.230
Gemeente Berkelland	169	€	169.028
Gemeente Bronckhorst	100	€	100.109

## 5.2 Begroting GR-gemeenten

### 5.2.1 Bedrijfsvoering en algemeen

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

Bedragen x € 1.000	BEGROTING 2025	
	Lasten	Baten
<b>Bedrijfsvoering</b>	<b>-4.173</b>	<b>0</b>
<i>OVERHEAD (zowel GR als FUO)</i>		
<b>Salarissen en sociale lasten</b>	<b>-1.869</b>	<b>0</b>
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-1.713</b>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	<i>-1.713</i>	
<i>Personeel van derden</i>	<i>-156</i>	
<i>Facilitaire zaken</i>	<i>-21</i>	
<i>Financiële administratie</i>	<i>-142</i>	
<i>Huisvestingskosten</i>	<i>-59</i>	
<i>ICT</i>	<i>-957</i>	
<i>Opleidingskosten</i>	<i>-54</i>	
<i>Personeel en Organisatie</i>	<i>-52</i>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	<i>-271</i>	
<i>FACILITEREN BESTUURSORGAAN (zowel GR als FUO)</i>		
<b>Salarissen en sociale lasten</b>	<b>-30</b>	
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-110</b>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	<i>-110</i>	
<i>OVERIGE ALGEMENE KOSTEN GR</i>		
<b>Goederen en diensten</b>	<b>-452</b>	
<i>Energie</i>	<i>-1</i>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	<i>-451</i>	
<i>Huisvestingskosten primair proces</i>	<i>-350</i>	
<i>Overige goederen en diensten</i>	<i>-101</i>	

### 5.2.2 Vastgoed en Belastingen

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

Bedragen x € 1.000		BEGROTING 2025	
		Lasten	Baten
<b>VASTGOED EN BELASTINGEN</b>		<b>-10.222</b>	<b>0</b>
<b>Salarissen en sociale lasten</b>		<b>-6.147</b>	<b>0</b>
<i>Vergoedingen voor personeel</i>			
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-1.378</b>	
<i>Personeel van derden</i>		-112	
<i>Energie</i>		-14	
<i>Overige goederen en diensten</i>		-1.253	
<i>Drukwerk en portokosten</i>		-179	
<i>Facilitaire zaken</i>		-135	
<i>ICT</i>		0	
<i>Onderhoud hard- en software</i>		-547	
<i>Opleidingskosten</i>		-113	
<i>Overige kosten diensten derden</i>		-278	
<b>Verrekeningen</b>		<b>-223</b>	
<i>Kapitaallasten</i>		-223	
<b>WAARDEBEPALING</b>			
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-1.732</b>	
<i>Personeel van derden</i>		-1.274	
<i>Overige goederen en diensten</i>		-458	
<i>Contributies en lidmaatschappen</i>		-10	
<i>Onderhoud hard- en software</i>		-363	
<i>Overige kosten diensten derden</i>		-85	
<b>COMBI-AANSLAGENBILJETTEN</b>			
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-236</b>	<b>0</b>
<i>Overige goederen en diensten</i>		-236	0
<i>Drukwerk</i>		-63	
<i>Bankkosten</i>		-59	
<i>Uitbestede werkzaamheden</i>		0	
<i>Overige kosten diensten derden</i>		-114	
<b>COMBI-AANSLAGREGELS HONDENBELASTING</b>			
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-20</b>	
<i>Overige goederen en diensten</i>		-20	
<i>Controle hondenbelasting</i>		-20	
<b>OVERIGE AANSLAGBILJETTEN (excl. Reclame- en Precariobelasting)</b>			
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-234</b>	<b>0</b>
<i>Overige goederen en diensten</i>		-234	0
<i>Drukwerk</i>		-7	
<i>Uitbestede werkzaamheden</i>		-34	
<i>Kosten beroepszaken</i>		0	
<i>Bankkosten</i>		-6	
<i>Overige kosten diensten derden</i>		-186	
<b>AANSLAGBILJETTEN RECLAME- en PRECARIOBELASTING</b>			
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-1</b>	<b>0</b>
<i>Overige goederen en diensten</i>		-1	
<i>Drukwerk</i>		0	
<i>Uitbestede werkzaamheden</i>		0	
<i>Bankkosten</i>		0	
<b>DWANGINVORDERING</b>			
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-126</b>	
<i>Personeel van derden</i>		-69	
<i>Overige goederen en diensten</i>		-57	
<i>Drukwerk</i>		-11	
<i>Overige kosten diensten derden</i>		-46	
<b>KWIJTSCHELDING</b>			
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-125</b>	
<i>Personeel van derden</i>		-114	
<i>Overige goederen en diensten</i>		-10	
<i>Drukwerk</i>		0	
<i>Contributie Stichting Inlichtingenbureau</i>		-10	
<b>AANSLAGREGEL DEFINITIEVE AANSLAG DIFTAR</b>			
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-1</b>	
<i>Overige goederen en diensten</i>		-1	
<i>Drukwerk</i>		-1	
<i>Overige kosten diensten derden</i>		0	

### 5.3 Begroting FUO-gemeenten

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

Bedragen x € 1.000		BEGROTING 2025	
		Lasten	Baten
<b>FISCALE UITVOERINGSOVEREENKOMSTEN</b>		<b>-1.902</b>	<b>103</b>
<b>Salarissen en sociale lasten</b>		<b>-1.239</b>	-
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-207</b>	
<i>Personeel van derden</i>		-20	
<i>Energie</i>		-1	
<i>Overige goederen en diensten</i>		-187	
<i>Facilitaire zaken</i>	-16		
<i>Opleidingskosten</i>	-9		
<i>Onderhoud hard- en software</i>	-90		
<i>Overige goederen en diensten</i>	-71		
<b>Vennootschapsbelasting</b>		<b>-8</b>	
<b>WAARDEBEPALING</b>			
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-313</b>	
<i>Personeel van derden</i>		-242	
<i>Overige goederen en diensten</i>		-71	
<i>Onderhoud hard- en software</i>	-57		
<i>Overige kosten diensten derden</i>	-14		
<b>COMBI-AANSLAGEN</b>			
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-12</b>	
<i>Overige goederen en diensten</i>		-12	
<i>Drukwerk</i>	-12		
<b>AD HOC AANSLAGEN</b>			
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-71</b>	
<i>Personeel van derden</i>		-52	
<i>Overige goederen en diensten</i>		-19	
<i>Drukwerk</i>	-1		
<i>Overige kosten diensten derden</i>	-18		
<b>KWIJTSCHELDING</b>			
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-22</b>	
<i>Personeel van derden</i>		-20	
<i>Overige goederen en diensten</i>		-2	
<i>Contributies en lidmaatschappen</i>	-2		
<b>DEBITEURENBEHEER</b>			
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-11</b>	
<i>Overige goederen en diensten</i>		-11	
<i>Bankkosten</i>	-11		
<b>DWANGINVORDERING</b>			
<b>Goederen en diensten</b>		<b>-20</b>	<b>103</b>
<i>Personeel van derden</i>		-12	
<i>Overige goederen en diensten</i>		-7	103
<i>Drukwerk</i>	-1		
<i>Overige kosten diensten derden</i>	-6		

### 5.4 Desintegratie

Op basis van de beleidsregels zijn de kosten die samenhangen met de afschaffing van werkzaamheden uit de begroting gehaald en op basis van gemaakte afspraken nog deels doorbelasting aan de desbetreffende gemeenten. Voor 2025 gaat het om de gemeente Lossler, Haaksbergen en Oldenzaal voor wat betreft de hondenbelasting.

Begroting 2025	
Desintegratiekosten	-10

## 6 Meerjarenperspectief 2026 - 2028

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

Bedragen x € 1.000 Lasten negatief bedrag, baten positief bedrag	Begroting 2025			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2026			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2027			Meerjarenperspectief Jaarschijf 2028		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
<b>Overhead</b>												
Salarissen en sociale lasten	-1.869		-1.869	-1.956		-1.956	-2.048		-2.048	-2.145		-2.145
Goederen en diensten	-1.713		-1.713	-1.747		-1.747	-1.782		-1.782	-1.818		-1.818
<b>Overige algemeen</b>												
Salarissen en sociale lasten	-30		-30	-31		-31	-33		-33	-34		-34
Goederen en diensten	-562		-562	-573		-573	-585		-585	-597		-597
<b>Vastgoed en belastingen</b>												
Salarissen en sociale lasten	-7.386		-7.386	-7.734		-7.734	-8.097		-8.097	-8.478		-8.478
Goederen en diensten	-4.506	103	-4.403	-4.596	103	-4.493	-4.688	103	-4.585	-4.781	103	-4.678
Kapitaallasten	-223		-223	-218		-218	-224		-224	-227		-227
Vennootschapsbelasting	-8		-8	-6		-6	-5		-5	-3		-3
Desintegratiekosten	-10		-10	-2		-2						
<b>Subtotaal</b>	<b>-16.307</b>	<b>103</b>	<b>-16.204</b>	<b>-16.864</b>	<b>103</b>	<b>-16.761</b>	<b>-17.462</b>	<b>103</b>	<b>-17.359</b>	<b>-18.082</b>	<b>103</b>	<b>-17.979</b>
Onvoorzien	-163		-163	-169		-169	-175		-175	-181		-181
<b>Algemene dekkingsmiddelen</b>												
Bijdrage gemeente Enschede		5.396	5.396		5.585	5.585		5.784	5.784		5.991	5.991
Bijdrage gemeente Hengelo		2.785	2.785		2.882	2.882		2.984	2.984		3.091	3.091
Bijdrage gemeente Borne		662	662		685	685		709	709		735	735
Bijdrage gemeente Losser		637	637		660	660		683	683		708	708
Desintegratiebijdrage Losser		3	3									
Bijdrage gemeente Haaksbergen		731	731		756	756		783	783		811	811
Desintegratiebijdrage Haaksbergen		5	5		2	2						
Bijdrage gemeente Almelo		2.231	2.231		2.310	2.310		2.392	2.392		2.478	2.478
Desintegratiebijdrage Almelo												
Bijdrage gemeente Oldenzaal		963	963		997	997		1.033	1.033		1.070	1.070
Desintegratiebijdrage Oldenzaal		2	2									
Bijdrage gemeente Twenterand		871	871		901	901		934	934		967	967
Desintegratiebijdrage Twenterand												
Bijdrage gemeente Lochem		20	20		21	21		22	22		22	22
Bijdrage gemeente Hof van Twente		13	13		13	13		14	14		14	14
Bijdrage gemeente Berkelland		1.093	1.093		1.125	1.125		1.165	1.165		1.202	1.202
Bijdrage gemeente Bronckhorst		975	975		1.008	1.008		1.044	1.044		1.077	1.077
Desintegratiebijdrage Bronckhorst												
Saldo financieringsfunctie												
<b>Subtotaal dekkingsmiddelen</b>	<b>-163</b>	<b>16.388</b>	<b>16.225</b>	<b>-169</b>	<b>16.945</b>	<b>16.777</b>	<b>-175</b>	<b>17.547</b>	<b>17.372</b>	<b>-181</b>	<b>18.167</b>	<b>17.986</b>
<b>Resultaat uit bedrijfsvoering voor bestemming</b>	<b>-16.471</b>	<b>16.491</b>	<b>20</b>	<b>-17.033</b>	<b>17.048</b>	<b>15</b>	<b>-17.637</b>	<b>17.650</b>	<b>13</b>	<b>-18.262</b>	<b>18.270</b>	<b>8</b>
Onttrekking reserve												
Toevoeging aan reserve	-20		-20	-15		-15	-13		-13	-8		-8
<b>Subtotaal mutaties reserve</b>	<b>-20</b>	<b>-</b>	<b>-20</b>	<b>-15</b>	<b>-</b>	<b>-15</b>	<b>-13</b>	<b>-</b>	<b>-13</b>	<b>-8</b>	<b>-</b>	<b>-8</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-16.491</b>	<b>16.491</b>	<b>-</b>	<b>-17.048</b>	<b>17.048</b>	<b>-</b>	<b>-17.650</b>	<b>17.650</b>	<b>-</b>	<b>-18.270</b>	<b>18.270</b>	<b>-</b>

Met onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de structurele en incidentele baten en lasten over de jaren 2025 tot en met 2028, evenals begrote toevoegingen aan of onttrekkingen uit de reserve.

<b>Begroting 2025</b>				
<b>Omschrijving</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Lasten (negatief bedrag)</b>				
Totaal lasten (excl. Toevoegingen reserves)	-16.470.523	-17.033.115	-17.636.844	-18.262.448
Totaal toevoegingen reserves	-20.143	-15.168	-13.151	-7.521
<b>Totaal lasten in begroting (incl. mut. reserves)</b>	<b>-16.490.666</b>	<b>-17.048.283</b>	<b>-17.649.996</b>	<b>-18.269.969</b>
<b>Baten (positief bedrag)</b>				
Totaal baten (excl. Onttrekkingen reserves)	16.490.666	17.048.283	17.649.996	18.269.969
Totaal onttrekkingen reserves	0	0	0	0
<b>Totaal baten in begroting (incl. mut. reserves)</b>	<b>16.490.666</b>	<b>17.048.283</b>	<b>17.649.996</b>	<b>18.269.969</b>
<b>Totaal saldo begroting na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Incidentele lasten</b>				
Incidentele lasten (negatief bedrag)	-10	-2	0	0
Incidentele toevoegingen aan de reserves (negatief bedrag)	0	0	0	0
Incidentele baten (positief bedrag)	10	2	0	0
Incidentele onttrekkingen aan de reserves (positief bedrag)	0	0	0	0
<b>Totaal incidenteel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Structureel saldo begroting</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## 7 Begrote Meerjarenbalans

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

Bedragen x € 1.000				
	Balans 31-12-2025	Balans 31-12-2026	Balans 31-12-2027	Balans 31-12-2028
Materiele vaste activa	1.062	1.079	1.192	991
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>1.062</b>	<b>1.079</b>	<b>1.192</b>	<b>991</b>
Uitzettingen	6.826	6.721	6.518	6.624
Liquide middelen	248	248	248	248
Overlopende activa	200	200	200	200
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>7.274</b>	<b>7.169</b>	<b>6.966</b>	<b>7.072</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>8.336</b>	<b>8.248</b>	<b>8.158</b>	<b>8.063</b>
Eigen vermogen	754	769	782	790
Voorzieningen	105	110	115	120
Vaste schuld	982	874	766	658
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>1.841</b>	<b>1.753</b>	<b>1.663</b>	<b>1.568</b>
Vlottende schuld	6.300	6.300	6.300	6.300
Overlopende passiva	195	195	195	195
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>6.495</b>	<b>6.495</b>	<b>6.495</b>	<b>6.495</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>8.336</b>	<b>8.248</b>	<b>8.158</b>	<b>8.063</b>

Het EMU-saldo is als volgt berekend:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2023 conform jaarstukken	2024 conform begroting	2025 conform begroting	2026 conform MJP	2027 conform MJP	2028 conform MJP
1 Exploitatiesaldo vóór mutaties in de reservers (bbv art 17c) (voordelig)	896	4	20	15	13	8
2 Afschrijvingen ten laste van exploitatie	194	195	213	207	213	216
3 Bruto dotaties aan voorzieningen ten laste van exploitatie minus vrijval van voorzieningen ten bate van exploitatie	-	-	11	5	5	5
4 Investerings in (im)materiele vaste activa die op de balans worden geactiveerd	71	146	67	224	327	14
5 Baten uit bijdragen van andere overheden, de EU en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht op post 4	-	-	-	-	-	-
6 Desinvesteringen in (im)materiele vaste activa voor zover niet in exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
7 Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp-maken e.d.	-	-	-	-	-	-
8 Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
9 Lasten op balanspost voorzieningen voor zover transacties niet op exploitatie verantwoord	-	-	-	-	-	-
10 Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht en die niet vallen onder één van de bovenstaande posten	-	-	-	-	-	-
11 Verkoop van effecten						
a. gaat u effecten verkopen	nee	nee	nee	nee	nee	nee
b. Zo ja, wat is bij verloop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	-	-	-	-	-	-
<b>Berekend EMU-saldo</b>	<b>1.019</b>	<b>53</b>	<b>177</b>	<b>4</b>	<b>-96</b>	<b>214</b>

Als gevolg van Europese regelgeving mogen EU-lidstaten een begrotingstekort (EMU-saldo) hebben van maximaal 3% van het bruto binnenlands product (BBP). Aan dit maximale tekort van 3% hebben, naast de Rijksoverheid, ook de decentrale overheden een aandeel. De EMU-systematiek werkt op een andere manier dan het (gemodificeerde) baten- en lastenstelsel dat de gemeenten hanteren. Investeringen tellen bijvoorbeeld niet mee in het stelsel van baten en lasten, daarbij wordt uitgegaan van de kapitaallasten van de investeringen. Investeringen in een jaar tellen echter wel volledig mee in het EMU-saldo. Bij een sluitende begroting kan een gemeente daardoor toch een negatief EMU-saldo hebben. Het EMU-saldo van GBTwente voor 2025 komt uit op € 176.833 voordelig. Het betekent dat in EMU-termen de uitgaven lager zijn dan de inkomsten.

## **8**      **Investeringen**

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

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

Het geplande investeringsoverzicht ziet er voor de begrotingsjaren 2025 t/m 2028 als volgt uit:

<b>G geplande Investerings</b>		<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<i>(bedragen in €)</i>					
<b>Investerings</b>					
<b>- Machines, apparaten en installaties</b>					
* Veiligheidsvoorzieningen Bedrijfsgebouwen					
* ICT Investerings		39.520	76.220	85.690	
* Mobile Devices			32.240		
* Audiovisuele middelen		27.750		9.270	
* Koffiemachines					14.340
<b>- Overige materiële vaste activa</b>					
* Meubilair				89.250	-
* Modules Belasting en waarderingsapplicatie			115.830		
* Website applicatie					-
* Contractmanagementsysteem				142.800	-
<b>Totaal investeringens</b>		<b>67.270</b>	<b>224.290</b>	<b>327.010</b>	<b>14.340</b>
<b>Budgettaire lastens</b>	<b>Afschr. termijn</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>- Machines, apparaten en installaties</b>					
* Veiligheidsvoorzieningen Bedrijfsgebouwen	5 jaar	9.580	9.580	9.580	9.580
* ICT Investerings	5 jaar	12.656	24.230	40.421	48.990
* Mobile Devices	3 jaar		5.373	10.747	10.747
* Audiovisuele middelen	5 jaar	15.493	20.118	21.045	17.347
* Koffiemachines	5 jaar				1.434
<b>- Overige materiële vaste activa</b>					
* Meubilair	15 jaar			2.975	5.950
* Modules Belasting en waarderingsapplicatie	7 jaar		8.274	16.547	16.547
* Website applicatie	5 jaar	12.000	12.000	12.000	12.000
* Contractmanagementsysteem	8 jaar			8.925	17.850
<b>Totaal budgettaire lastens</b>		<b>49.729</b>	<b>79.575</b>	<b>122.240</b>	<b>140.445</b>
<b>Dekking budgettaire lastens</b>		<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
<b>Benodigde Budgettaire lastens</b>		49.729	79.575	122.240	140.445
<b>Beschikbare Vrijval investeringens</b>		40.517	89.182	120.405	142.394
<b>Ten gunste/laste van de exploitatie</b>		<b>-9.212</b>	<b>9.607</b>	<b>-1.835</b>	<b>1.950</b>

## **9 Bijlagen**

### **9.1 Gemeentelijke bijdrage per producten, belastingsoort en taakveld**

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

### 9.1.1 Gemeente Almelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	74.355	€ 3,36	€ 250.149
Waardebepaling	39.562	€ 34,29	€ 1.356.553
Combi aanslagen (biljet)	42.819	€ 4,41	€ 188.840
Combi aanslagregels	151.321	€ 0,54	€ 82.458
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,97	€ -
Dwanginvordering	2.539	€ 61,14	€ 155.237
Kwijtscheldingsverzoeken	4.116	€ 22,65	€ 93.231
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	2.864	€ 24,19	€ 69.283
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	481	€ 19,22	€ 9.247
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,81	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,65	€ -
Controle Precariobelasting	485	€ 19,24	€ 9.333
Medisch afval	617	€ 20,97	€ 12.936
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,28	€ -
<b>Totaal</b>			<b>€ 2.231.447</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 997.143
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 114.674
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 7.250
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 23.125
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 25.430
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 9.485
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.012
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 93.231
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 555.540
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 362.127
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 15.729
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 17.273
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 9.429
<b>Totaal</b>			<b>€ 2.231.447</b>

## 9.1.2 Gemeente Borne

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	24.632	€ 3,08	€ 75.769
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,36	€ -
Waardebepaling	11.757	€ 34,29	€ 403.139
Combi aanslagen (biljet)	13.452	€ 4,41	€ 59.326
Combi aanslagregels	34.578	€ 0,54	€ 18.842
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,97	€ -
Dwanginvordering	580	€ 61,14	€ 35.462
Kwijtscheldingsverzoeken	462	€ 22,65	€ 10.465
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	574	€ 24,19	€ 13.886
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	506	€ 19,22	€ 9.727
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,81	€ -
Controle reclamebelasting complex	2.500	€ 5,65	€ 14.132
Controle Precariobelasting	-	€ 19,24	€ -
Medisch afval	124	€ 20,97	€ 2.600
Diftar, definitieve aanslag	11.059	€ 1,28	€ 14.126
<b>Totaal</b>			<b>€ 661.653</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 303.238
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 39.390
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 30.433
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 596
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ -
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 10.465
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 129.541
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 130.606
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 4.227
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 4.229
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 8.929
<b>Totaal</b>			<b>€ 661.653</b>

### 9.1.3 Gemeente Enschede

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	161.741	€ 3,36	€ 544.139
Waardebepaling	86.266	€ 34,29	€ 2.958.001
Combi aanslagen (biljet)	98.742	€ 4,41	€ 435.472
Combi aanslagregels	250.635	€ 0,54	€ 136.577
Combi aanslagregels hondenbelasting	10.524	€ 1,97	€ 20.714
Dwanginvordering	7.505	€ 61,14	€ 458.863
Kwijtscheldingsverzoeken	11.724	€ 22,65	€ 265.560
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	16.314	€ 24,19	€ 394.655
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	1.420	€ 19,22	€ 27.298
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,81	€ -
Controle reclamebelasting complex	1.450	€ 5,65	€ 8.196
Controle Precariobelasting	890	€ 19,24	€ 17.126
Medisch afval	1.530	€ 20,97	€ 32.077
Diftar, definitieve aanslag	73.296	€ 1,28	€ 93.625
<b>Totaal</b>			<b>€ 5.396.481</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 2.292.904
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 222.009
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 466.160
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 71.343
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 46.756
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 23.982
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 5.681
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 600
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 5.276
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 265.560
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 952.452
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 972.864
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 17.755
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 53.139
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ -
<b>Totaal</b>			<b>€ 5.396.481</b>

#### 9.1.4 Gemeente Haaksbergen

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	24.360	€ 3,36	€ 81.953
Waardebepaling	12.093	€ 34,29	€ 414.661
Combi aanslagen (biljet)	13.468	€ 4,41	€ 59.397
Combi aanslagregels	31.598	€ 0,54	€ 17.219
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,97	€ -
Dwanginvordering	565	€ 61,14	€ 34.545
Kwijtscheldingsverzoeken	471	€ 22,65	€ 10.669
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	4.388	€ 24,19	€ 106.151
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	104	€ 19,22	€ 1.999
Controle reclamebelasting eenvoudig	115	€ 2,81	€ 323
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,65	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 19,24	€ -
Medisch afval	-	€ 20,97	€ -
Diftar, definitieve aanslag	-	€ 1,28	€ -
<b>Subtotaal</b>			<b>€ 731.094</b>
Desintegratiebijdrage hondenbelasting			€ 4.994
<b>Totaal</b>			<b>€ 736.088</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 309.378
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 47.811
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 4.994
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 1.651
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 2.821
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 61
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 927
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 14.017
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 4.154
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 10.669
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 202.557
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 110.984
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 4.148
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 8.438
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 13.479
<b>Totaal</b>			<b>€ 736.088</b>



### 9.1.5 Gemeente Hengelo

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	83.051	€ 3,36	€ 279.405
Waardebepaling	47.083	€ 34,29	€ 1.614.443
Combi aanslagen (biljet)	53.023	€ 4,41	€ 233.842
Combi aanslagregels	139.138	€ 0,54	€ 75.820
Combi aanslagregels hondenbelasting	6.376	€ 1,97	€ 12.549
Dwanginvordering	2.958	€ 61,14	€ 180.855
Kwijtscheldingsverzoeken	4.016	€ 22,65	€ 90.966
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	8.598	€ 24,19	€ 207.996
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	220	€ 19,22	€ 4.229
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,81	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,65	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 19,24	€ -
Medisch afval	-	€ 20,97	€ -
Diftar, definitieve aanslag	62.902	€ 1,28	€ 80.348
<b>Totaal</b>			<b>€ 2.784.632</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 1.204.491
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 143.115
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 122.219
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 39.674
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ 6.780
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 32.739
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 1.924
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 4.681
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.427
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 90.966
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 487.721
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 531.524
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 66.526
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 22.427
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 28.416
<b>Totaal</b>			<b>€ 2.784.632</b>

## 9.1.6 Gemeente Losser

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	23.380	€ 3,36	€ 78.656
Waardebepaling	11.373	€ 34,29	€ 389.972
Combi aanslagen (biljet)	12.977	€ 4,41	€ 57.231
Combi aanslagregels	41.942	€ 0,54	€ 22.855
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,97	€ -
Dwanginvordering	603	€ 61,14	€ 36.868
Kwijtscheldingsverzoeken	419	€ 22,65	€ 9.491
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	881	€ 24,19	€ 21.312
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 19,22	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,81	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,65	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 19,24	€ -
Medisch afval	177	€ 20,97	€ 3.711
Diftar, definitieve aanslag	10.194	€ 1,28	€ 13.021
<b>Subtotaal</b>			<b>€ 637.297</b>
Desintegratie hondenbelasting			€ 2.759
<b>Totaal</b>			<b>€ 640.056</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 279.287
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 45.497
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 2.759
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ 527
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 668
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 3.350
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 4.135
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 9.491
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 116.956
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 157.768
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 2.201
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 12.170
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 5.249
<b>Totaal</b>			<b>€ 640.056</b>

### 9.1.7 Gemeente Oldenzaal

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	31.794	€ 3,36	€ 106.963
Waardebepaling	16.841	€ 34,29	€ 577.466
Combi aanslagen (biljet)	19.195	€ 4,41	€ 84.654
Combi aanslagregels	65.448	€ 0,54	€ 35.664
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,97	€ -
Dwanginvordering	1.040	€ 61,14	€ 63.587
Kwijtscheldingsverzoeken	791	€ 22,65	€ 17.917
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.900	€ 24,19	€ 45.963
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 19,22	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	800	€ 2,81	€ 2.245
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,65	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 19,24	€ -
Medisch afval	286	€ 20,97	€ 5.996
Diftar, definitieve aanslag	14.566	€ 1,28	€ 18.606
<b>Subtotaal</b>			<b>€ 963.240</b>
Desintegratiekosten hondenbelasting			€ 2.262
<b>Totaal</b>			<b>€ 965.502</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 417.562
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 53.635
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ 36.031
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ 2.262
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 3.026
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 1.421
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ -
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 1.629
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 17.917
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 229.576
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 169.532
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 7.430
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 16.181
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 9.301
<b>Totaal</b>			<b>€ 965.502</b>

### 9.1.8 Gemeente Twenterand

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Belastingverantwoording			€ 4.179
Klantcontact (alleen 2e lijns klantcontact)	-	€ 3,08	€ -
Klantcontact (zowel 1e als 2e lijns klantcontact)	34.071	€ 3,36	€ 114.624
Waardebepaling	16.002	€ 34,29	€ 548.697
Combi aanslagen (biljet)	17.978	€ 4,41	€ 79.287
Combi aanslagregels	47.038	€ 0,54	€ 25.632
Combi aanslagregels hondenbelasting	-	€ 1,97	€ -
Dwanginvordering	661	€ 61,14	€ 40.414
Kwijtscheldingsverzoeken	643	€ 22,65	€ 14.565
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	1.190	€ 24,19	€ 28.787
Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting	-	€ 19,22	€ -
Controle reclamebelasting eenvoudig	-	€ 2,81	€ -
Controle reclamebelasting complex	-	€ 5,65	€ -
Controle Precariobelasting	-	€ 19,24	€ -
Medisch afval	-	€ 20,97	€ -
Diftar, definitieve aanslag	11.632	€ 1,28	€ 14.858
<b>Totaal</b>			<b>€ 871.043</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 395.712
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 78.243
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ -
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	€ -
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	€ -
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 1.216
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 2.583
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 14.565
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 174.694
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 165.907
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 16.173
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	€ 11.888
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	€ 10.064
<b>Totaal</b>			<b>€ 871.043</b>

### 9.1.9 Gemeente Berkelland

Product Berkelland	Aantallen	Tarief per eenheid product 2025	Bijdrage 2025
Objecten	22.993	€ 29,75	€ 683.992
Combi-aanslagregels	68.220	€ 1,41	€ 96.268
Ad hoc aanslagregels	417	€ 45,20	€ 18.848
Kwijtscheldingsverzoeken	516	€ 57,37	€ 29.604
Debiteurenbeheer	25.344	€ 5,28	€ 133.821
Dwanginvordering	489	€ 54,95	€ 26.872
<b>SUBTOTAAL - uitgangspunt FUO</b>			<b>€ 989.406</b>
Buitendienstcontrole			€ 23.658
Controle Reclamebelasting			€ 23.658
Heffen reclamebelasting	705	€ 1,41	€ 995
Kosteloze herinnering	1.699	€ 32,27	€ 54.827
<b>SUBTOTAAL - meerwerk</b>			<b>€ 103.137</b>
<b>TOTAAL</b>			<b>1.092.543</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 517.629
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 86.390
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 26.830
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	€ -
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgeden	€ 3.899
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 16.308
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 29.604
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 208.519
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 202.440
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 924
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
<b>Totaal</b>			<b>€ 1.092.543</b>

## 9.1.10 Gemeente Bronckhorst

Producten Bronckhorst	Aantallen	Tarief per eenheid product 2025	Bijdrage 2025
Objecten	19.157 €	29,94 €	573.587
Combi-aanslagregels	80.348 €	1,72 €	138.597
Ad hoc aanslagregels	1.367 €	38,74 €	52.951
Kwijtscheldingsverzoeken	496 €	29,68 €	14.720
Debiteurenbeheer	22.858 €	4,81 €	109.908
Dwanginvordering	579 €	51,55 €	29.846
<b>SUBTOTAAL - uitgangspunt FJO</b>			<b>€ 919.609</b>
Buitendienstcontrole			€ 22.190
Minimabeleid kwijtschelding			€ 4.108
Controle Reclamebelasting	275 €	22,54 €	6.198
Heffen reclamebelasting	233 €	1,72 €	402
<b>SUBTOTAAL - bestaand meerwerk</b>			<b>€ 32.897</b>
Controle Reclamebelasting Industrierrein Zelhern (obv geschat aantal te controleren object)	150 €	22,54 €	3.381
Heffen reclamebelasting industrierrein Zelhern (o.b.v. aantal aanslagregels in 2019)	108 €	1,72 €	186
Omgekeerd inzamelen bij afrekening achteraf		-	
- ledigingen PMD-container	10.958 €	1,72 €	18.902
<b>SUBTOTAAL - nieuw meerwerk</b>			<b>€ 22.469</b>
<b>TOTAAL ná index</b>			<b>€ 974.975</b>

Perceptiekosten per taakveld			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
0.61	OZB woningen	OZB woningen	€ 445.020
0.62	OZB niet woningen	OZB niet woningen	€ 70.753
0.63	Parkeerbelasting	Parkeerbelasting	
0.64	Belastingen overige	Hondenbelasting	
0.64	Belastingen overige	Precariobelasting	
0.64	Belastingen overige	Reclamebelasting	€ 10.166
0.64	Belastingen overige	Baatbelasting	
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	BIZ-bijdrage	
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	Marktgelden	
3.4	Economische promotie	Forensenbelasting	€ 10.920
3.4	Economische promotie	Toeristenbelasting	€ 10.540
6.3	Inkomensregelingen	kwijtschelding	€ 18.828
7.2	Riolering	Rioolheffing	€ 178.173
7.3	Afval	Afvalstoffenheffing	€ 191.982
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	Begraafrechten	€ 38.593
8.3	Wonen en bouwen	Leges omgevingsvergunning	
8.3	Wonen en bouwen	Overige leges	
<b>Totaal</b>			<b>€ 974.975</b>

### 9.1.11 Gemeente Lochem

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	724	€ 24,19	€ 17.514
Dwanginvordering	46	€ 61,14	€ 2.812
<b>Totaal</b>			<b>€ 20.327</b>

<u>Perceptiekosten per taakveld</u>			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 20.327
<b>Totaal</b>			<b>€ 20.327</b>

### 9.1.12 Gemeente Hof van Twente

Product	Aantal	Tarief	Bijdrage
Overige aanslagbiljetten (exc. Reclame/Precario)	443	€ 24,19	€ 10.717
Dwanginvordering	36	€ 61,14	€ 2.201
<b>Totaal</b>			<b>€ 12.918</b>

<u>Perceptiekosten per taakveld</u>			
taakveld	Omschrijving	specificatie	Bedrag
2.4	Economische havens en waterwegen	Havengelden	€ 12.918
<b>Totaal</b>			<b>€ 12.918</b>

## 9.2 Kosten per taakveld

Perceptiekosten per taakveld		Begroting 2025		
taakveld	Omschrijving	baten	lasten	saldo
<b>0</b>	<b>Bestuur en ondersteuning</b>			
0.1	Bestuur	0	-140.138	-140.138
0.4	Overhead	0	-3.581.504	-3.581.504
0.61	OZB woningen	29.491	-5.527.698	-5.498.208
0.62	OZB niet woningen	8.785	-698.656	-689.871
0.63	Parkeerbelasting	0	-479.183	-479.183
0.64	Belastingen overige	753	-189.513	-188.759
0.8	Overige baten en lasten	16.387.666	-163.074	16.224.591
0.9	Vennootschapsbelasting	0	-7.875	-7.875
0.10	mutaties in reserve	0	0	0
<b>2</b>	<b>Verkeer, vervoer en waterstaat</b>			
2.4	Economische havens en waterwegen	0	-81.547	-81.547
<b>3</b>	<b>Economie</b>			
3.3	Bedrijvenloket en bedrijfsregelingen	67	-32.864	-32.796
3.4	Economische promotie	739	-140.914	-140.174
<b>6</b>	<b>Sociaal domein</b>			
6.3	Inkomensregelingen	0	-434.979	-434.979
<b>7</b>	<b>Volksgesondheid en milieu</b>			
7.2	Riolering	32.207	-2.433.941	-2.401.734
7.3	Afval	29.802	-2.213.950	-2.184.148
7.5	Begraafplaatsen en crematoria	1.156	-170.055	-168.899
<b>8</b>	<b>Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing</b>			
8.3	Wonen en bouwen	0	-174.633	-174.633
<b>0.11</b>	<b>resultaat van de rekening</b>			<b>20.143</b>



### 9.3 Beleidsindicatoren

	Taakveld	Naam indicator	Eenheid	Waarde
1	0. Bestuur en ondersteuning	Formatie	fte per 1.000 inwoners	0,20
2	0. Bestuur en ondersteuning	Bezetting	fte per 1.000 inwoners	0,19
3	0. Bestuur en ondersteuning	Apparaatskosten	kosten per inwoner	30,65
4	0. Bestuur en ondersteuning	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	20%
5	0. Bestuur en ondersteuning	Overhead	% van totale lasten	22%

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

Het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Gemeentelijk Belastingkantoor Twente heeft in de vergadering van 4 april 2024 kennis genomen van de voorgestelde begroting 2025 en het meerjarenperspectief 2026-2028.

De secretaris,

de voorzitter,

.....

.....

De heer J.A.G. Cloosterman

Mevrouw E. Zinkweg-Ankone