



Jaarstukken

GBTwente 2023



Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Samenvatting	5
Inleiding	7
Jaarverslag	9
1.1 Programma's	10
1.1.1 Organisatie-eenheid Strategie en bedrijfsvoering	10
1.1.2 Organisatie-eenheid Vastgoed & belastingen	13
1.1.3 FUO-opdrachten	18
1.1.4 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
Paragrafen	23
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
Jaarrekening	45
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
Overige gegevens	67
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 genoeg 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 bezwaaraafhandeling, 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^e 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^e 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^[1].

Hoofdpijnen financieel resultaat 2023 GBTwente (bedragen x € 1.000)	Begroting 2023 primitief	Begroting 2023 gewijzigd	Prognose resultaat 2023 (2e Berap) ¹	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
Resultaat uit bedrijfsvoering	44	-537	28	896
Onttrekking reserve specifiek doel	-	107	-	-
Onttrekking reserve 5% begrotingstotaal	-	431	-	-
Gerealiseerd resultaat	44	-	28	896

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 betroffen ondermeer het invoeren van de kosteloze herinnering en het verhogen van de vermogensnorm binnen de kwietschelding
- 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
- Databaseer: 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 FUO-opdrachten
- 1.1.4 Project BAG-WOZ borging
- 1.1.5 IT-visie

Tevens wordt een toelichting gegeven op de volgende onderwerpen:

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

1.1.1 Organisatie-eenheid Strategie en bedrijfsvoering

De wereld waarin wij opereren is volop in beweging en ons vakgebied staat volop in de (publieke) belangstelling. Deze bewegingen vragen voortdurend om afstemming, bijsturing en doorontwikkeling als het gaat over vraag en aanbod. Hieronder de belangrijkste ontwikkelingen die GBTwente heeft 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 waarderings- en belastingapplicaties vindt in eigen beheer plaats. Er zijn in de overeenkomsten met partners afspraken gemaakt over het beschermen van data en gegevens tegen cybercriminaliteit en datalekken. 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	-	-	-
Saldo van baten en lasten	-486	-542	-531
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Toevoegingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	-	-	-
Resultaat	-486	-542	-531

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

Evaluatie rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid

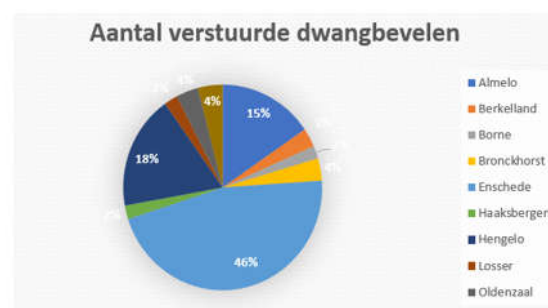
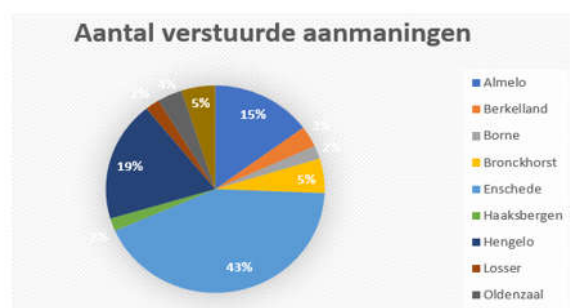
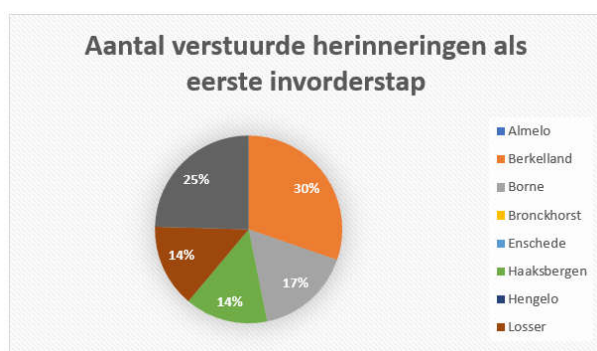
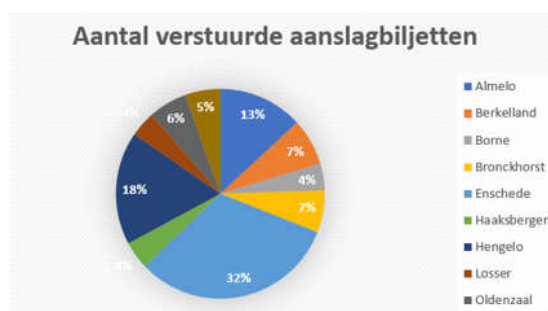
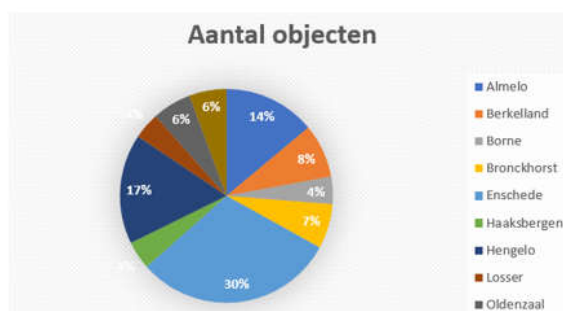
Diverse procescontroles en autonome steekproeven zijn uitgevoerd op de werkzaamheden van dit taakveld (waaronder personeel, aanbesteding en financiën) en op autorisaties voor toegang tot de geautomatiseerde systemen. Ten aanzien van de controles van de ondersteunende processen is geconcludeerd dat deze 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

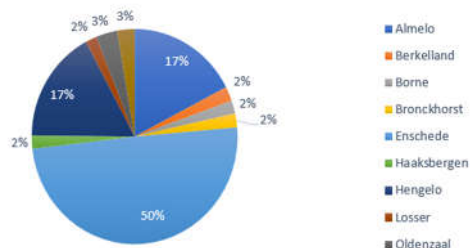
Het belastingproces (waarderen, heffen en innen) is hét centrale proces binnen GBTwente. In 2022 is GBTwente organisatorisch overgegaan van teams naar taakvelden, deze organisatieontwikkeling is in 2023 verder vormgegeven.

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).

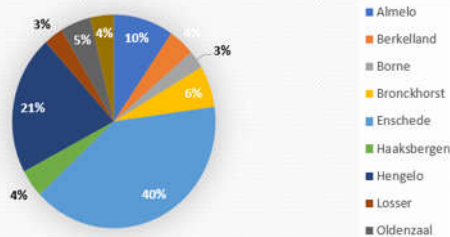
- Aantal objecten: 283.127
- Aantal verstuurde aanslagbiljetten: 352.806
- Aantal verstuurde herinneringen als eerste invorderstap: 5.612
- Aantal verstuurde aanmaningen: 28.283
- Aantal verstuurde dwangbevelen: 16.436
- Aantal behandelde kwietscheldingsverzoeken: 23.654
- Aantal binnengekomen Hef bezwaren: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



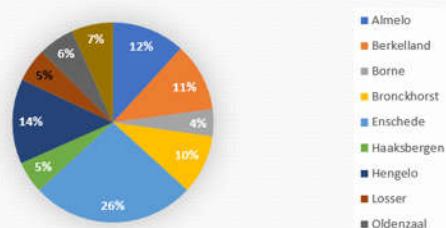
Aantal behandelde kwijtscheldingsverzoeken



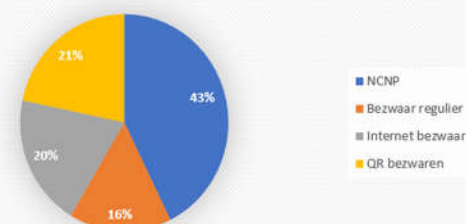
Aantal binnengekomen HEF-bezwaren



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 gebleven¹.

Onder druk van het enorme aantal WOZ-bezwaren hebben wij – zoals beschreven in de 2^e 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 beroepschriifkosten 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:

¹ 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
Totaal	57.294	45.645

Verloopoverzicht belastingdebiteuren

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

Borne					Enschede			Hengelo	
Per 31-12-2023					Per 31-12-2023			Per 31-12-2023	
Belastingjaar	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	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
Totaal	757	710.157	730.220	11.833	6.190.603	6.660.627	5.080	2.751.487	2.893.242
Stand per 31-12-2022	511	343.921	360.870	9.824	6.493.083	6.944.745	4.152	1.962.258	2.098.557

Losser				Haaksbergen			Almelo		
Per 31-12-2023				Per 31-12-2023			Per 31-12-2023		
Belastingjaar	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI	aantal biljetten	bedrag nominaal	bedrag inclusief ADI
2010							1	34	34
2011							0	0	0
2012							2	299	299
2013				1	-82	-82	1	159	427
2014							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
Totaal	894	467.317	491.060	763	396.586	416.921	3.562	2.377.639	2.533.564

Stand per 31-12-2022	847	398.526	423.419	598	262.249	283.253	3.480	1.625.976	1.795.904
---------------------------------	------------	----------------	----------------	------------	----------------	----------------	--------------	------------------	------------------

Oldenzaal				Twenterand			Hof van Twente		
Per 31-12-2023				Per 31-12-2023			Per 31-12-2023		
Belastingjaar	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
Totaal	1.167	528.453	573.488	1.073	649.889	690.669	60	24.073	25.039

Stand per 31-12-2022	1.054	886.147	932.739	947	508.220	547.945	87	31.515	31.579
---------------------------------	--------------	----------------	----------------	------------	----------------	----------------	-----------	---------------	---------------

Lochem				Berkelland			Bronckhorst		
Per 31-12-2023				Per 31-12-2023			Per 31-12-2023		
Belastingjaar	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
Totaal	130	22.602	23.440	782	280.292	305.344	753	230.002	250.595

Stand per 31-12-2022	141	26.527	26.655	642	168.671	194.161	714	322.971	354.775
---------------------------------	------------	---------------	---------------	------------	----------------	----------------	------------	----------------	----------------

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
Saldo van baten en lasten	-9.553	-9.209	-8.576
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Toevoegingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	-	-	-
Resultaat	-9.553	-9.209	-8.576

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
Saldo van baten en lasten	-1.442	-1.414	-1.666
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	-	-	-
Resultaat	-1.442	-1.414	-1.666

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
Totaal	13.356	13.903	14.629

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
Inkomensoverdracht Lochem	12	15	16
Inkomensoverdracht Hof van Twente	7	9	10
Inkomensoverdracht Berkelland	826	860	959
Inkomensoverdracht Bronckhorst	789	839	915
Inkomensoverdracht Twenterand	719	746	791
Totaal algemene dekkingsmiddelen	13.356	13.903	14.162

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
Saldo van baten en lasten	-1.757	-3.264	-3.010
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	-	-	-
Resultaat	-1.757	-3.264	-3.010

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	-	-	-
Saldo van baten en lasten	-21	-13	51
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	-	-	-
Resultaat	-21	-13	51

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	-	-	-
Saldo van baten en lasten	-53	-	-
Toevoegingen reserves	-	-	-
Onttrekkingen reserves	-	-	-
Mutaties reserves	-	-	-
Resultaat	-53	-	-



2

Paragrafen

2.1	Lokale heffingen	24
2.2	Weerstandsvermogen 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 Twente¹.

2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

2.2.1 Capaciteit en beleid

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

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

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

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

Weerstandscapaciteit

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

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

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

Op basis van de huidige beleidsregels is besloten (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.

¹ 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 gecalculeerd (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
Totaal	1.788.712	3.035.563

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 verstuurde 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^e Berap hebben we deze rentebaat 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
Ruimte (+) of overschrijding (-)	24.753	23.639	9.772	6.963

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%
Saldo schuld 31-12-2023 in €	318.000	880.000

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
Totaal	107,68	100,04

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.

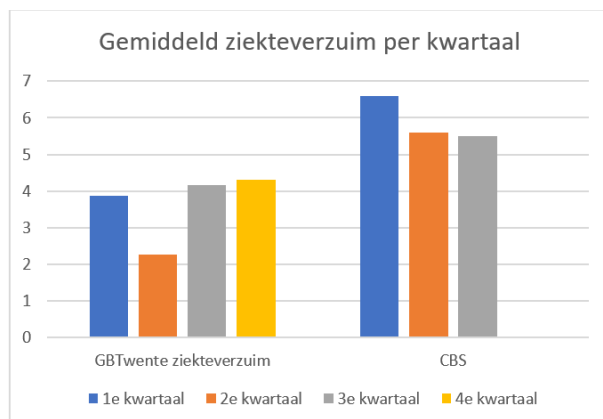
In 2024 wordt de huidige regeling die geldt tot en met 31-12-2025 geëvalueerd zodat medewerkers uiterlijk een jaar van te voren weten of deze verlengd wordt of afloopt.

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 vervolgssessies per team uit voortvloeien. Vanaf 2024 wordt het vervolg op de cultuurprogramma meegenomen in de opleidingskalender die we gaan ontwikkelen en hanteren.

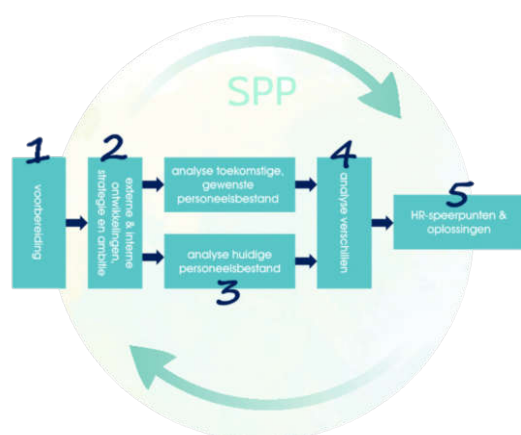
2. Leren en ontwikkelen

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^e 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^e 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 wetswijziging, 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 "soverein 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 marktgelden privaatrechtelijk geregeld door de ondernemers zelf. De verordening marktgelden 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 wetwijziging 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
A	Begrotingscriterium	
	* Overschrijding exploitatiebudgetten programma's begroot versus werkelijk	-
	* Overschrijding investeringen (kredieten)	-
	* Niet geautoriseerde mutaties reserves	-
B	Voorwaardecriterium	
	* Gemiste Europese aanbestedingen	104
C	Misbruik en Oneigenlijk gebruik criterium	
	* Fraude eigen medewerkers	-
D	Totaal rechtmatigheidsfouten = A+B+C	104
E	Verantwoordingsgrens	
	3% van de totale lasten inclusief de mutaties in de reserves	428
F	Toets rechtmatigheidsfouten aan verantwoordingsgrens	
	D>E; totaal afwijkingen = rechtmatigheidsfouten als bedrag	
	opnemen in rechtmatigheidsverantwoording DB overeenkomstig A t/m C	
	D<E; afwijkingen toelichten in paragraaf Bedrijfsvoering	
G	Totaal grondslag afwijkingen voor toelichting op fouten = D	104
H	Af: Begrotingsafwijkingen waarvan het Algemeen Bestuur heeft besloten dat ze niet onrechtmatig zijn	-
I	Saldo resterende rechtmatigheidsfouten; G - H	104
	<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	
		gesteld, spreken we van een onrechtmatige kredietoverschrijding. In de toelichting op de balans bij de jaarrekening worden de verschillende investeringen die GBTwente doet op een rijtje gezet. Er is geen sprake van kredietoverschrijdingen.
	Niet geautoriseerde reservemutaties	Er hebben zich in 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.
B	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.
C	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.
D-I	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. 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". Het totaal aan gerapporteerde onrechtmatigheden valt ruimschoots binnen de goedkeuringstolerantie van 3% van het begrotingstotaal dat is opgenomen in het controleprotocol. De geconstateerde onrechtmatigheden vormen daarmee geen beletsel voor het afgeven van een goedkeurende verklaring door de accountant. Deze monitor is opgesteld door het dagelijks bestuur en zal de accountant de eigen bevindingen van het dagelijks bestuur toetsen op de getrouwheid van de rapportage. Het dagelijks bestuur heeft zich in de afgelopen periode voorbereid op zijn veranderende rol en procedures ontwikkeld om de rechtmatigheid van de bedrijfsvoering van GBTwente blijvend te waarborgen.

Begrotingscriterium

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

Dit wordt formeel als volgt omschreven:

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

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

- Overschrijdingen die binnen de beleidskaders van het algemeen bestuur passen, worden in het accountantsoordeel niet meegewogen.
- Overschrijdingen die gedurende het jaar bekend werden, zijn in 2023 aan het algemeen bestuur voorgelegd via de 1^e en 2^e 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

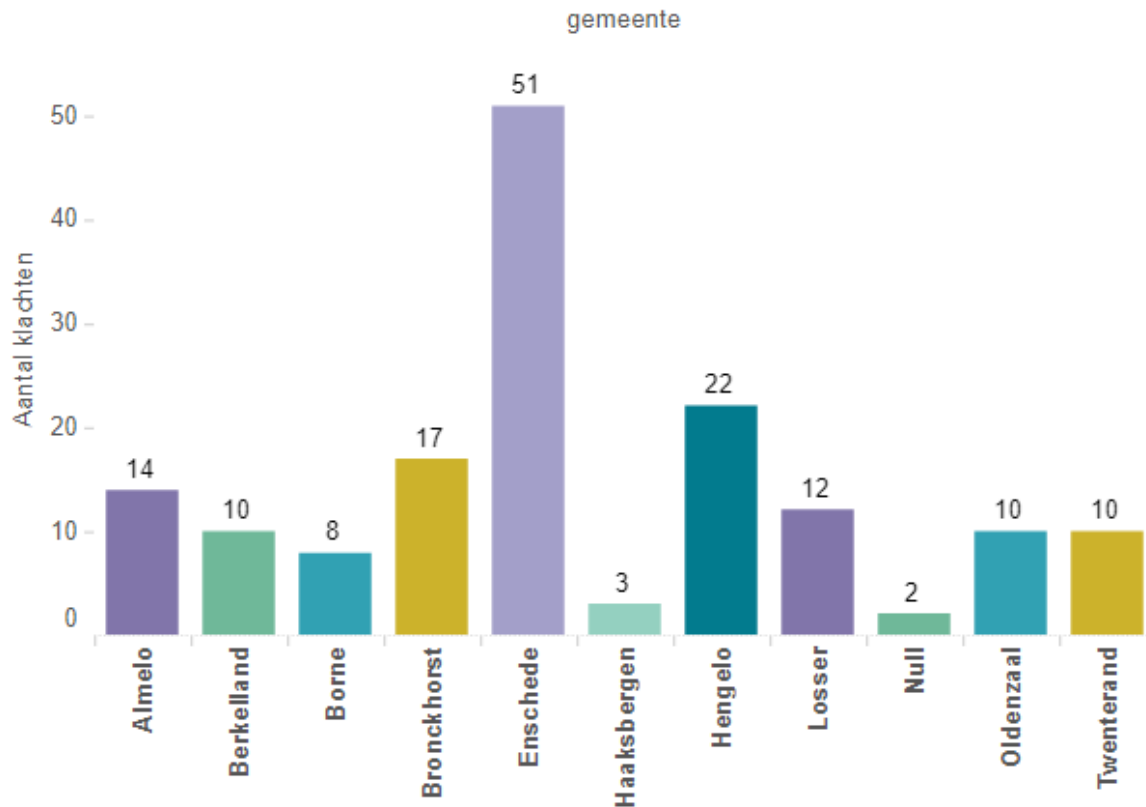
Sinds 1 juni 2012 is GBTwente ISO-gecertificeerd. Met dit onafhankelijke kwaliteitskeurmerk maken we zichtbaar borg te staan voor kwaliteit en continue procesbeheersing en -verbetering. Een certificaat heeft een geldigheidsduur van drie jaar. Tijdens de looptijd van het certificaat moeten er twee vervolgaudits worden houden, 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.

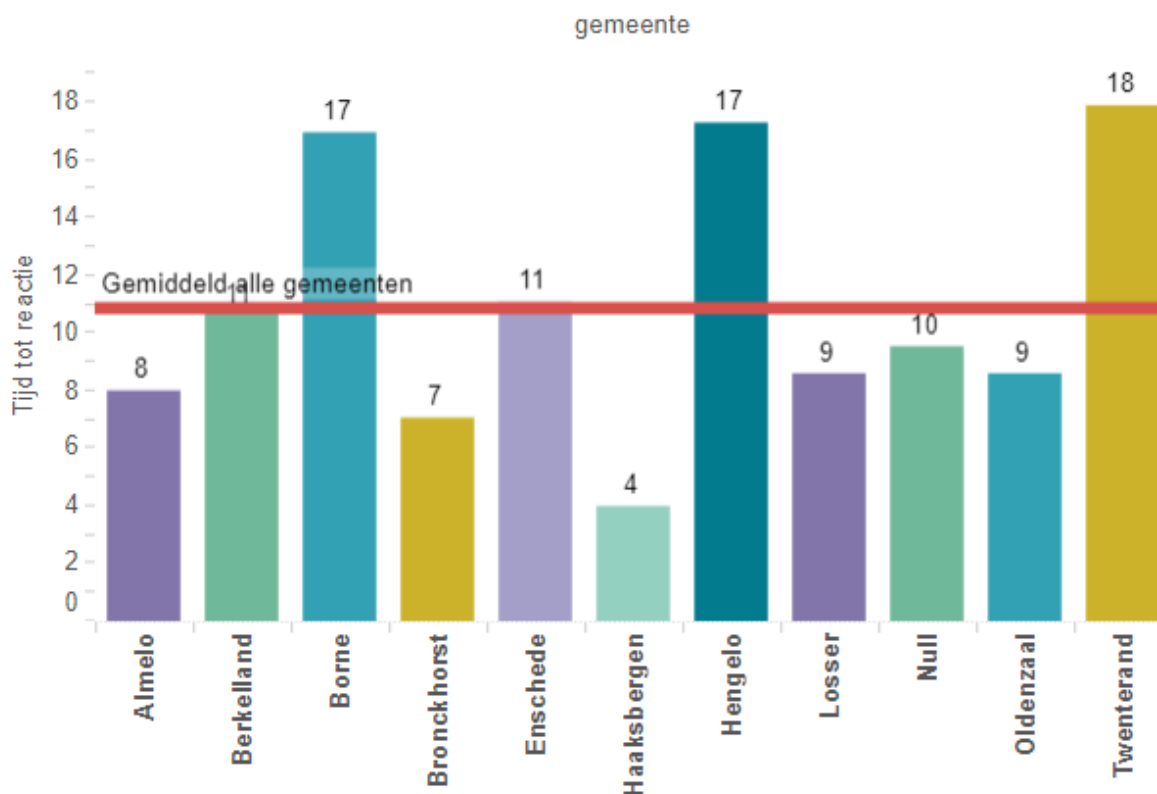
In 2023 zijn 159 uitingen van ongenoegen door de klachtenfunctionaris als klacht in behandeling genomen. Dit zijn er 11 meer dan in 2022. In de tabel hieronder is het aantal klachten per gemeente zichtbaar. De twee klachten zonder gemeentenaam betreffen een klacht van een bewindvoerder die betrekking 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 jaarrekening¹ is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Activa

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

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

Passiva

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

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^e lijns klantcontact)
 - Klantcontact (zowel 1^e als 2^e lijns klantcontact)
 - Data en advies
 - Waardebepaling
 - Combi-aanslagen (biljet)
 - Combi-aanslagregels (exclusief hondenbelasting)
 - Combi-aanslagregels hondenbelasting
 - Dwanginvordering
 - Kwijtschelding
 - Overige aanslagbiljetten (exclusief reclame- en precariobelasting)
 - Aanslagbiljetten reclame- en precariobelasting
 - Controle reclamebelasting (eenvoudig)
 - Controle reclamebelasting (complex)
 - Controle precariobelasting
 - Medisch afval
 - Diftar, definitieve aanslagregels
 - 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
Subtotaal Organisatie-eenheden	191	-11.356	-11.165	220	-10.993	-10.773	252	-10.653	-10.402
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
Inkomstenoverdracht Berkelland	860	-	860	959	-	959	865	-	865
Inkomstenoverdracht Bronckhorst	839	-	839	915	-	915	780	-	780
Inkomstenoverdracht Twenterand	746	-	746	791	-	791	713	-	713
Saldo financieringsfunctie	-	-	-	479	-12	467	-	-	-
Subtotaal Algemene dekkingsmiddelen	13.903	-	13.903	14.640	-12	14.628	13.005	-	13.005
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
Subtotaal Overhead en vennootschapsbelasting	25	-3.302	-3.277	39	-2.999	-2.959	13	-2.411	-2.398
Gerealiseerd resultaat	14.119	-14.658	-538	14.899	-14.003	896	13.271	-13.064	207

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

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen het nominale bedrag .

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Single Information Single Audit (SiSa)

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

¹ u/g staat voor uitgeleend geld

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 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
Materiële vaste activa	1.211	1.334

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

Materiële vaste activa	Boekwaarde 01-01-2023	Investering	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
Investerings met economisch nut	1.334	71	-	-	-	194	1.211
Totaal materiële vaste activa	1.334	71	-	-	-	194	1.211

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	-
Uitzettingen met rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	7.392	7.065

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 FUO-overeenkomst. GBTwente loopt geen risico over deze vorderingen. Wanneer betaling door de belastingplichtige achterwege blijft, worden deze opbrengsten meegenomen in het voorstel oninbaar en ontstaat er een vordering op de FUO-gemeenten.

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar					
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	379	416	274	271
(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
Liquide middelen	248	248

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

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

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

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

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
Eigen vermogen	1.652	756

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
Totaal reserves	756	-	-	-	-	1.652

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 beklemd middelen	38	-
Voorziening Egalisatie onderhoud	55	-
Totaal voorzieningen	94	-

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

Het verloop in 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 beklemd 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
Vaste schulden met rentetypische looptijd van 1 jaar of langer	1.198	1.306

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
Vlottende passiva	6.708	7.408

Kortlopende schulden

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

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

Per post kan de volgende toelichting worden gegeven:

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

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

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

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	-	-	-	
Saldo van baten en lasten	-486	-542	-531	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-486	-542	-531	

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	Verschil 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	-	-	-	-
Eindtotaal	486	542	531	11

- 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
Saldo van baten en lasten	-9.553	-9.209	-8.576	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-9.553	-9.209	-8.576	

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	-	-	-	-
Eindtotaal	9.560	9.288	8.666	622

- 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	
Saldo van baten en lasten	-1.442	-1.414	-1.666	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-1.442	-1.414	-1.666	

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 <i>Vastgoed en belastingen FUO</i>	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
Eindtotaal	1.475	1.526	1.796	-270

- 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 onvoorziene 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
Totaal	13.356	13.903	14.629

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
Totaal algemene dekkingsmiddelen	13.356	13.903	14.162

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	
Saldo van baten en lasten	-1.757	-3.264	-3.010	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-1.757	-3.264	-3.010	

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	-
Eindtotaal	1.757	3.289	3.050	239

- 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	-	-	-	
Saldo van baten en lasten	-21	-13	51	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-21	-13	51	

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	-	-	-	
Saldo van baten en lasten	-53	-	-	
Toevoegingen reserves	-	-	-	
Onttrekkingen reserves	-	-	-	
Mutaties reserves	-	-	-	
Resultaat	-53	-	-	

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
Subtotaal Organisatie-eenheden	191	-11.356	-11.165	220	-10.993	-10.773	29	363	392
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
Subtotaal Algemene dekkingsmiddelen	13.903	-	13.903	14.640	-12	14.628	737	-12	725
Overhead en vennootschapsbelasting									
Overhead	25	-3.289	-3.264	39	-3.050	-3.010	14	239	254
Vennootschapsbelasting	-	-13	-13	-	51	51	-	64	64
Subtotaal Overhead en vennootschapsbelasting	25	-3.302	-3.277	39	-2.999	-2.959	14	303	317
Gerealiseerd resultaat	14.119	-14.658	-538	14.900	-14.003	896	780	654	1.434

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		
taakveld		baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
0 Bestuur en ondersteuning										
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 Vermoedingsbelasting		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
2 Verkeer, vervoer en waterstaat										
2.4 Economische havens en waterwegen		44	-59.465	-59.421	512	-65.792	-65.281	587	-53.783	-53.196
3 Economie										
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
6 Sociaal domein										
6.3 Inkomensregelingen		261	-456.760	-456.499	3.129	-474.247	-471.118	3.644	-337.405	-333.761
7 Volksgezondheid en milieu										
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
8 Volkshuisvesting, ruimtelijke ordening en stedelijke vernieuwing										
8.3 Wonen en bouwen		105	-140.513	-140.409	1.208	-155.205	-153.997	1.385	-126.896	-125.511
0.11 resultaat van de rekening				44.754			0			896.384



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

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

4.3 Controleverklaring

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

